



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



Број 400-1218/2024-04/28
Београд, 27. децембар 2024. године

Мисија

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

Насловна фотографија преузета са странице <https://www.google.com/>

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 ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалних самоуправа код директних корисника буџетских средстава.

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

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

Шта смо препоручили?

Руководству града Лознице препоручили смо да:

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

Резиме

Органи града Лознице, као јавни наручиоци, у 2022. и 2023. години спроводили су поступке јавних набавки без донетог интерног акта. Градска управа града Лознице, у 2023. години, закључила је уговоре ради набавке услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. Утврђене су неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и реализације уговора.

Директни корисници буџетских средстава Града Лознице извршили су у 2023. години, расходе за запослене на начин који није у складу са законским прописима и интерним актима.

Град Лозница је у 2022. и 2023. години планирао и спровео поступке јавних набавки у којима: 1) техничке спецификације, за набавке уговорене вредности од 297,77 милиона динара не обезбеђују извршење закљученог уговора; 2) у конкурсној документацији и закљученом уговору није одредио место извршења уговора; 3) је на основу оквирног споразума, закључио два уговора у вредности од 83,31 милиона динара која садрже суштинске измене услова; 4) није одбио понуде као неприхватљиве иако нису испуњени критеријуми за избор привредних субјеката; 5) није одредио критеријуме за избор привредног субјекта у складу са прописима; 6) није усагласио податке садржане у конкурсној документацији са подацима наведеним у јавном позиву; 7) конкурентни поступак са преговарањем није у потпуности спровео у складу са прописима; 8) је закључио уговор у вредности од 15,50 милиона динара, а да средства нису предвиђена у Прегледу капиталних издатака; 9) је извршио издатке у износу од 53,78 милиона динара без спецификације изведених радова по врсти и количини; 10) је опрема у вредности од 30,65 милиона динара испоручена са кашњењем у распону од 29 до 215 дана; 11) средства обезбеђења нису преузета у складу са закљученим уговорима; 12) није обезбедио вођење грађевинске књиге и дневника у складу са прописима; 13) увођење у посао и примопредаја радова нису обављени у складу са закљученим уговорима; 14) није послао на објављивање обавештење о измени уговора; 15) у писаној форми није документовао све радње у вези са јавним набавкама и 16) извршио расходе у износу од 6,45 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Град Лозница извршио је расходе, у износу од 0,6 милиона динара за плате запослених и расходе за солидарна давања у износу од 16,82 милиона динара на начин који није у складу са прописима.

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ..... | 7 |
| 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ | 7 |
| (А) Планирање, спровођење и закључење уговора о набавкама..... | 7 |
| 1.1. Директни корисници буџетских средстава Града Лознице, као јавни наручиоци, нису посебним актом уредили начин планирања и спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних потреба..... | 7 |
| 1.2. Органи града Лознице као јавни наручиоци, нису у писаној форми документовали све радње у вези са јавним набавкама | 7 |
| 1.3. Градска управа је у четири ревидирана поступака јавних набавки, уговорене вредности од 297,77 милиона динара без ПДВ-а, сачинила техничку спецификацију радова, која делом није усклађена са стањем на терену | 7 |
| 1.4. Градска управа, у три ревидирана поступка јавних набавки, није одредила место извршења уговора | 9 |
| 1.5. На основу оквирног споразума, закључена су два уговора о јавној набавци, уговорене вредности од 83,31 милиона динара без ПДВ-а, која садрже суштинске измене услова утврђених у оквирном споразуму..... | 9 |
| 1.6. У два поступка ревидираних јавних набавки, Градска управа није одбила понуде, као неприхватљиве иако нису испуњени критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката | 10 |
| 1.7. У једном ревидираном поступку јавне набавке, Градска управа није одредила критеријуме за избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама | 10 |
| 1.8. У ревидираном конкурентном поступку са преговарањем нису у потпуности поштоване одредбе Закона о јавним набавкама | 11 |
| 1.9. Градска управа, у два ревидирана поступка јавних набавки, није усагласила податке садржане у конкурсној документацији са подацима који су наведени у јавном позиву и другим огласима | 11 |
| 1.10. Градска управа је у једном ревидираном поступку јавне набавке, закључила уговор и преузела обавезу у износу од 15,50 милиона динара без ПДВ-а, односно 18,60 милиона динара са ПДВ-ом, а да у Прегледу капиталних пројеката није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку | 12 |
| (Б) Извршење уговора о јавним набавкама | 12 |
| 1.11. Градска управа је извршила издатке у износу од 53,78 милиона динара без ПДВ-а, односно 64,54 милиона динара са ПДВ-ом, без података о стварно изведеним радовима по врсти и количини, односно без валидне документације јер није обезбедила вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге у складу са прописима за радове изведене по систему „Кључ у руке“ | 12 |
| 1.12. За радове на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – прва фаза, Градска управа није обезбедила вођење грађевинског дневника у складу са прописима и није извршила примопредају радова..... | 13 |
| 1.13. У два ревидирана поступка јавних набавки, опрема у вредности од 30,65 милиона динара без ПДВ-а није испоручена у складу са одредбама уговора, а да при томе није продужен рок за испоруку или наплаћена уговорна казна..... | 14 |
| 1.14. Градска управа у шест ревидираних поступака јавних набавки није преузела средства обезбеђења у складу са закљученим уговором и документацијом о јавној набавци | 14 |
| 1.15. У два ревидирана поступка јавних набавки, извођач радова није уведен у посао у складу са одредбама уговора..... | 15 |
| (В) Евидентирање и извештавање о набавкама | 16 |
| није послала на објављивање обавештење о измени уговора..... | 16 |

| | |
|---|-----------|
| 1.17. Град Лозница није успоставио евиденцију о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће посебно..... | 16 |
| (Г) Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке | 17 |
| 1.18. Градска управа је у 2023. години закључила најмање девет уговора за набавку услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне уговорене..... | 17 |
| вредности од најмање 6,45 милиона динара без ПДВ-а, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона..... | 17 |
| 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ | 17 |
| (А) Планирање масе средстава за плате за 2022. годину | 17 |
| 2.1. Град Лозница је за директне кориснике буџетских средстава планирао масу средстава за плате у складу са прописима | 17 |
| (Б) Број запослених у 2023. години..... | 17 |
| 2.2. Број запослених на неодређено време и радно ангажованих по основу уговора за рад ван радног односа код директних корисника буџетских средстава Града Лознице на дан 31. децембар 2023. године није у складу са прописима | 17 |
| (В) Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца | 18 |
| 2.3. Након доношења новог правилника о систематизацији, запослени у Градској управи нису распоређени на радна места у складу са правилником | 18 |
| 2.4. Обрачун накнаде зараде за одсуство са рада вршен је на начин који није у складу са прописима | 18 |
| 2.5. Градска управа извршила је расходе у износу од најмање 603 хиљаде динара настале увећањем укупног коефицијента за обрачун плата по основу руковођења помоћницима начелника одељења, на начин који није у складу са прописима..... | 18 |
| 2.6. У Градској управи број запослених којима је увећан коефицијент по основу координисања најсложенијим активностима већи је од прописаног | 19 |
| 2.7. Dodatak за додатно оптерећење на раду утврђен је на начин који није у складу са прописом 19 | |
| (Г) Обрачун и исплата социјалних давања запосленима | 20 |
| 2.8. Са апропријација директних корисника буџетских средстава Града Лознице извршени су расходи за солидарне помоћи у износу од 14,42 милиона динара и једнократне новчане помоћи у износу од 2,40 милиона динара супротно одредбама Закона о буџету Републике Србије ... | 20 |
| (Д) Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене..... | 20 |
| 2.9. Директни корисници буџетских средстава Града Лознице извршили су обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла на начин који није у складу са прописима.. | 20 |
| (Ђ) Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода | 21 |
| 2.10. Градска управа Града Лознице извршила је обрачун и исплату осталих посебних расхода у складу са прописима | 21 |
| II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ | 22 |
| 1. Резиме откривених неправилности | 22 |
| 2. Резиме препорука | 26 |
| 3. Мере предузете у поступку ревизије..... | 28 |
| III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА | 29 |
| IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ..... | 31 |
| 1. Предмет ревизије | 31 |
| 2. Ревидирани период пословања | 31 |
| 3. Информације о субјекту ревизије..... | 31 |
| 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима | 32 |
| 5. Критеријуми | 32 |
| 6. Методологија рада | 34 |
| 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији..... | 34 |

| | |
|--|-----|
| V ПРИЛОЗИ | 35 |
| Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија..... | 35 |
| Прилог 2 – Јавне набавке | 40 |
| Прилог 3 – Расходи за запослене..... | 96 |
| 1. Планирање масе средстава за плате за 2023. годину..... | 96 |
| 2. Број запослених у 2023. години..... | 97 |
| 3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца | 99 |
| 4. Социјална давања запосленима | 107 |
| 5. Накнаде трошкова за запослене..... | 109 |
| 6. Награде запосленима и остали посебни расходи..... | 110 |

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

(А) Планирање, спровођење и закључење уговора о набавкама

1.1. Директни корисници буџетских средстава Града Лознице, као јавни наручиоци, нису посебним актом уредили начин планирања и спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних потреба

1.1.1. Градоначелник, Градско веће, Скупштина града, Градска управа и Градско правобранилаштво Града Лознице, као јавни наручиоци, нису посебним актом уредили начин планирања и спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних потреба, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Градска управа је 11. априла 2024. године (пре поступка ревизије) донела интерни акт којим је уредила наведене поступке.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности која се односи на остале директне кориснике буџетских средстава (Препорука број 2).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Органи града Лознице као јавни наручиоци, нису у писаној форми документовали све радње у вези са јавним набавкама

1.2.1. Органи града Лознице, као јавни наручиоци нису у писаној форми евидентирали и документовали све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора и наруџбеница закључених у поступцима који су изузети од примене закона, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

У 2024. години Град Лозница је успоставио евиденцију закључених уговора/наруџбеница за набавке изузете од примене закона и донео планове јавних набавки за све наручиоце. (Предузета мера број 1).

Подаци о наведеној предузетој мери детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Градска управа је у четири ревидирана поступака јавних набавки, уговорене вредности од 297,77 милиона динара без ПДВ-а, сачинила техничку спецификацију радова, која делом није усклађена са стањем на терену

1.3.1. Имајући у виду да су у 2023. години закључена три анекса уговора ради продужења рока за извођење радова, на изградњи фискултурне сале у гимназији, са 180 на 479 календарских дана, због недостатака у пројектној документацији, закључује се да техничка спецификација, као саставни део конкурсне документације, за предметну јавну набавку, делом није усклађена са стварним стањем на терену, односно није припремљена тако да омогући извршење уговора о јавној набавци, уговорене вредности од 88,10 милиона динара без

ПДВ-а, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 5, референтни број 34/2022*).

1.3.2. Имајући у виду да је у 2023. години закључен анекс уговора ради продужења рока за извођење радова са 180 на 300 календарских дана, за извођење радова, на изградњи физкултурне сале у Јадранској Лешници, због недостатака у пројектној документацији, закључују се да техничка спецификација, као саставни део конкурсне документације за јавну набавку радова, делом није усклађена са стварним стањем на терену, односно није припремљена тако да омогући извршење уговора о јавној набавци, уговорене вредности 84,80 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 6, референтни број 40/2022*).

1.3.3. Имајући у виду да је уговор о јавној набавци закључен 12. маја 2023. године, као и да је донето измењено решење о грађевинској дозволи 21. новембра 2023. године, услед потребе за изменом пројекта, због промене смера трчања на атлетској стази и положаја атлетских борилишта, закључује се да техничка спецификација као саставни део конкурсне документације, за јавну набавку радова на изградњи атлетског стадиона – II фаза, делом није усклађена са стварним стањем, односно није припремљена тако да омогући извршење уговора о јавној набавци, уговорене вредности од 86,29 милиона динара, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 11 референтни број 16/2023*).

1.3.4. Имајући у виду да је у 2023. години два пута извршена измена уговора услед продужења рока за извођење радова, од 75 на 222 дана од дана увођења у посао, због недостатака у пројектној документацији, закључује се да техничка спецификација као саставни део конкурсне документације за јавну набавку друге фазе радова на изградњи линеарног парка на Лагатору делом није усклађена са стварним стањем на терену, односно није припремљена тако да омогући извршење уговора о јавној набавци, уговорене вредности 38,58 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 12, референтни број 17/2023*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4. Градска управа, у три ревидирана поступка јавних набавки, није одредила место извршења уговора

1.4.1. У конкурсној документацији, наручилац није одредио место извршења радова, односно локације или називе улица и насеља, у којима је потребно извршити замену постојећих светиљки паметним (smart) лед светиљкама, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а пре закључивања појединачних уговора издао је налоге за извођење радова на јавном осветљењу у којима није дефинисао (одредио) локације, што није у складу са чланом 5 став 4 оквирног споразума (*Набавка број 9, референтни број 13/2023*).

1.4.2. У конкурсној документацији, наручилац није навео локације на којима ће се обавити монтажа опреме, уградња и инсталација система видео надзора, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (*Набавка број 10, референтни број 14/2023*).

1.4.3. Наручилац је покренуо поступак јавне набавке пре него што је, путем јавног конкурса, одлучено на којим зградама ће извршити уређење спољних фасада, тако да у конкурсној документацији нису наведене адресе објеката (зграда), односно место на коме ће бити изведени радови, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (*Набавка број 14, референтни број 35/2023*).

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

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.5. На основу оквирног споразума, закључена су два уговора о јавној набавци, уговорене вредности од 83,31 милиона динара без ПДВ-а, која садрже суштинске измене услова утврђених у оквирном споразуму

1.5.1. Два уговора о јавној набавци радова на реконструкцији јавног осветљења – V фаза, уговорене вредности од 83,31 милиона динара без ПДВ-а, који су закључени на основу оквирног споразума, садрже суштинску измену услова која се односи на промену рока плаћања са 45 дана на 15 дана и уговарање аванса у висини од 70% вредности закљученог уговора са ПДВ-ом, а да висина аванса није претходно одређена оквирним споразумом и документацијом о набавци, што није у складу са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 9, референтни број 13/2023*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

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

1.6. У два поступка ревидираних јавних набавки, Градска управа није одбила понуде, као неприхватљиве иако нису испуњени критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката

1.6.1. Након прегледа и стручне оцене понуда, у поступку јавне набавке радова на реконструкцији јавног осветљења – V фаза, наручилац није одбио понуду одабраног понуђача као неприхватљиву, иако није испунио критеријуме за избор привредног субјекта и то: 1) није доказао да је извршио радове из предмета јавне набавке у укупној вредности већој од 180.000.000 динара; 2) није доказао да у моменту подношења понуде има два запослена или радно ангажована електроинсталатера и 3) није доказао да располаже са два возила са хидрауличном корпом висине подизања од најмање 15m и минималне носивости од 1t, што није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама (*Набавка број 9, референтни број 13/2023*).

1.6.2. Након прегледа и стручне оцене понуда, у поступку јавне набавке опреме за изградњу оптичке мреже и надоградњу надзора, наручилац није одбио понуду одабраног понуђача као неприхватљиву, иако није испунио критеријуме за избор привредног субјекта, односно није доказао да располаже теретним возилом са хидрауличном корпом висине подизања од најмање 15m и минималне носивости од 1t, што није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама (*Набавка број 10, референтни број 14/2023*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.7. У једном ревидираном поступку јавне набавке, Градска управа није одредила критеријуме за избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама

1.7.1. У конкурсној документацији, у делу – финансијски и економски капацитет (тачка 3.1. Укупан приход), за јавну набавку за извођење радова на уређењу спољних фасада на зградама, одређено је да понуђач треба да докаже да је у претходне три године остварио минимални пословни приход у износу од 100.000.000 динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 14, референтни број 35/2023*).

1.7.2. У конкурсној документацији у делу технички и стручни капацитет (тачка 4.1. Техничка лица или тела – извођење радова), Наручилац није одредио квалификациону структуру за четири запослена или радно ангажована лица, те је понуђач доставио доказе да поред запосленог молера и фарбара, има запосленог продавца и административног радника, тако да није у потпуности обезбедио услове да ће понуђач бити способан да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 14, референтни број 35/2023*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.8. У ревидираном конкурентном поступку са преговарањем нису у потпуности поштоване одредбе Закона о јавним набавкама

1.8.1. Конкурсна документација за конкурентни поступак са преговарањем не садржи критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 55 став 4 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 13, референтни број 19/2023*).

1.8.2. Наручилац није сачињавао записник о преговарању, већ је генерисан записник о отварању понуда након сваке фазе поступка, што није у складу са чланом 56 став 7 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 13, референтни број 19/2023*).

1.8.3. Одлука о додели уговора донета је 18. априла 2023. године, што је 33 дана након рока за подношење коначних понуда, који је био 16. марта 2023. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок (*Набавка број 13, референтни број 19/2023*).

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

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.9. Градска управа, у два ревидирана поступка јавних набавки, није усагласила податке садржане у конкурсној документацији са подацима који су наведени у јавном позиву и другим огласима

1.9.1. Могућност измене уговора у складу са члановима 157, 158 и 160 Закона о јавним набавкама, која је садржана у конкурсној документацији, у делу Техничке спецификације, није предвиђена у Моделу уговора, као ни у закљученом уговору, за јавну набавку електричне енергије за јавну расвету, што није у складу са чланом 93 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да подаци у конкурсној документацији, јавном позиву и другим огласима не смеју да буду у супротности (*Набавка број 4, референтни број 32/2022*).

1.9.2. У Упутству понуђачима како да сачине понуду и моделу уговора, за јавну набавку изградње оптичке мреже и надоградње надзора, наручилац није усагласио рокове за достављање средстава обезбеђења, односно није одредио рок у коме је понуђач дужан да достави меницу за извршење уговорене обавезе и меницу за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да подаци у конкурсној документацији, јавном позиву и другим огласима не смеју да буду у супротности (*Набавка број 10, референтни број 14/2023*).

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

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.10. Градска управа је у једном ревидираном поступку јавне набавке, закључила уговор и преузела обавезу у износу од 15,50 милиона динара без ПДВ-а, односно 18,60 милиона динара са ПДВ-ом, а да у Прегледу капиталних пројеката није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку

1.10.1. Градска управа закључила је Уговор о пружању услуга за израду идејног решења, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за објекат затвореног базена у Лозници и преузела обавезе у износу 15,50 милиона динара без ПДВ-а, односно 18,60 милиона динара са ПДВ-ом, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу Одлуке о буџету Града Лознице за 2023. годину, није имала предвиђена средства, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему (Набавка број 15, референтни број 52/2023).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

(Б) Извршење уговора о јавним набавкама

1.11. Градска управа је извршила издатке у износу од 53,78 милиона динара без ПДВ-а, односно 64,54 милиона динара са ПДВ-ом, без података о стварно изведеним радовима по врсти и количини, односно без валидне документације јер није обезбедила вођење грађевинског дневника и грађевинске књиге у складу са прописима за радове изведене по систему „Кључ у руке“

1.11.1. За изведене радове на грејању травнатог терена стадиона у Лозници по систему „Кључ у руке“ извршена су плаћања у износу од 53,78 милиона динара без ПДВ-а, односно 64,54 милиона динара са ПДВ-ом по првој привременој и окончаној ситуацији, без података о врсти и количини стварно изведених радова, а исти се не могу потврдити из достављених обрачунских листова грађевинске књиге, тако да су издаци у укупном износу од 64,54 милиона динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 став 1 Закона о буџетском систему (Набавка број 7, референтни број 44/2022).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

1.11.2. За изведене радове на грејању травнатог терена стадиона у Лозници по систему „Кључ у руке“, вођене су две различите грађевинске књиге, на начин који не представља доказ за обрачун и наплату радова по првој привременој и кончаној ситуацији, што није у складу са чл. 4 и 8 закљученог уговора, чланом 17 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, којим је прописано да је грађевинска књига документ у који се уписују тачни подаци о количинама стварно изведених радова по

одговарајућим ставкама из предмера и предрачуна и служи као доказ за обрачун и наплату радова (ситуација), чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, којим је прописано да стручни надзор обухвата, између осталог, контролу и оверу количина изведених радова, односно оверу грађевинских књига, а у вези с чл. 152 и 153 Закона о планирању и изградњи (*Набавка број 7, референтни број 44/2022*).

1.11.3. Градска управа није обезбедила поштовање одредби закљученог уговора, у делу вођења грађевинског дневника, за радове на грејању травнатог терена имајући у виду да постоји 13 листова грађевинског дневника у које нису уписани сви релевантни подаци, односно, да за сваки дан извођења радова није вођен грађевински дневник, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора, и чл. 9, 12 и 16 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (*Набавка број 7, референтни број 44/2022*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12.1 и 12.2).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.12. За радове на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – прва фаза, Градска управа није обезбедила вођење грађевинског дневника у складу са прописима и није извршила примопредају радова

1.12.1. Градска управа није обезбедила поштовање одредби закљученог уговора, за радове на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – прва фаза, у делу вођења грађевинског дневника од стране одговорног извођача радова и стручног надзора, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора о јавној набавци, чл. 3, 11 и 15 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, чланом 6 став 2 Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, а у вези са чл. 152 и 153 Закона о планирању и изградњи (*Набавка број 3, референтни број 19/2022*).

1.12.2. Градска управа није извршила примопредају радова, за радове на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – прва фаза, што није у складу са чланом 20 закљученог Уговора о јавној набавци којим је уговорено да се примопредаја радова врши комисијски најкасније у року од 15 дана од дана пријема писаног обавештења о завршетку радова (*Набавка број 3, референтни број 19/2022*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12.2 и 12.3).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.13. У два ревидирана поступка јавних набавки, опрема у вредности од 30,65 милиона динара без ПДВ-а није испоручена у складу са одредбама уговора, а да при томе није продужен рок за испоруку или наплаћена уговорна казна

1.13.1. Део опреме за опремање Smart city center, у вредности од 16,54 милиона динара без ПДВ-а, испоручен је са најмање 106 дана кашњења, а део опреме у вредности од 1,79 милиона динара без ПДВ-а, са најмање 215 дана кашњења, од дана уплате аванса, што није у складу са чланом 3 закљученог уговора и чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, а да при томе није продужен рок за испоруку или наплаћена уговорна казна, што није у складу са чл. 7, 9 и 12 закљученог уговора (*Набавка број 8, референтни број 47/2022*).

1.13.2. Одабрани понуђач није испоручио опрему, за изградњу оптичке мреже и надоградњу надзора, у року од 15 дана од дана уплате аванса, што није у складу са чланом 3 Уговора о јавној набавци и чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. Један део опреме у вредности од 6,82 милиона динара без ПДВ-а, испоручен је са 29 дана кашњења, а други део опреме, у вредности од 5,50 милиона динара без ПДВ-а, са 136 дана кашњења, а да при томе није закључен анекс уговора или наплаћена уговорна казна, што није у складу са чл. 7, 9 и 12 закљученог уговора (*Набавка број 10, референтни број 14/2023*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.14. Градска управа у шест ревидираних поступака јавних набавки није преузела средства обезбеђења у складу са закљученим уговором и документацијом о јавној набавци

1.14.1. За радове на одржавању путева и улица, Градска управа није прибавила од извођача банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 16 закљученог уговора о јавној набавци којим је предвиђено да је извођач радова дужан да у тренутку примопредаје радова преда наручиоцу банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном (*Набавка број 1, референтни број 1/2022*).

1.14.2. За радове на изградњи фискултурне сале у гиманзији, који нису завршени до краја 2023. године, након истека банкарске гаранције за повраћај аванса и банкарске гаранције за добро извршење посла (обе истекле 31. маја 2023. године), као и полисе осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима, њихов рок важности није продужен, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чл. 11 и 12 закљученог уговора (*Набавка број 5, референтни број 34/2022*).

1.14.3. За радове на изградњи фискултурне сале у Јадранској Лешници, који нису завршени до краја 2023. године, након истека банкарске гаранције за повраћај аванса и банкарске гаранције за добро извршење посла (обе истекле 15. јуна 2023. године), као и полисе осигурања од одговорности за штету

причињену трећим лицима, њихов рок важности није продужен, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чл. 11 и 12 закљученог уговора (*Набавка број 6, референтни број 40/2022*).

1.14.4. Банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, за радове на грејању травнатог терена, издата је са закашњењем од 13 дана, што није у складу са чланом 11 Уговора, којим је прописано да се извођач радова обавезује да приликом примопредаје радова, наручиоцу преда банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року (*Набавка број 7, референтни број 44/2022*).

1.14.5. Након истека рока важења банкарске гаранције за повраћај аванса и банкарске гаранције за добро извршење посла (обе истекле 2. октобра 2023. године), за радове на изградњи атлетског стадиона на Лагатору – друга фаза, који нису завршени до краја 2023. године, рок важења није продужен, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 11 закљученог уговора (*Набавка број 11, референтни број 16/2023*).

1.14.6. Захтевано средство финансијског обезбеђења (меница за добро извршење уговорних обавеза) у јавној набавци електричне енергије за јавну расвету, достављено је 4. октобра 2022. године, уместо приликом потписивања уговора, 23. септембра 2022. године, што није у складу са чланом 5 закљученог уговора (*Набавка број 4, референтни број 32/2022*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.15. У два ревидирана поступка јавних набавки, извођач радова није уведен у посао у складу са одредбама уговора

1.15.1. Извођач радова на изградњи атлетског стадиона на Лагатору – друга фаза, није уведен у посао у року од десет дана, од дана ступања на снагу уговора (18. мај 2023. године), што није у складу са чланом 5 став 2 закљученог уговора, а при томе није извршена промена уговора, односно није извршено продужење рока за извођење радова закључивањем анекса уговора, што није у складу са чланом 6 закљученог уговора. Извођач радова уведен је у посао 16. септембра 2024. године, односно 486 дана од дана ступања на снагу уговора и 475 дана након извршеног авансног плаћања (*Набавка број 11, референтни број 16/2023*).

1.15.2. Извођач радова на изградњи линеарног парка на Лагатору – II фаза уведен је у посао 19. јуна 2023. године, односно 41 дан након ступања на снагу уговора, уместо након десет дана, што није у складу са чланом 5 став 2 закљученог

уговора. Радови су обустављени 22 јуна 2023. године, а настављени 18. марта 2024. године (*Набавка број 12, референтни број 17/2023*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

(В) Евидентирање и извештавање о набавкама

1.16. У два ревидирана поступка јавних набавки, Градска управа није послала на објављивање обавештење о измени уговора

1.16.1. Након закључења Анекса I Уговора о извођењу радова на изградњи фискултурне сале у гимназији, наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 5, референтни број 34/2022*).

1.16.2. Након закључења Анекса I Уговора о извођењу радова на изградњи фискултурне сале у Јадранској Лешници, наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (*Набавка број 6, референтни број 40/2022*).

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

1.17. Град Лозница није успоставио евиденцију о вредности и врсти јавних набавки по сваком основу за изузеће посебно

1.17.1. Град Лозница, у 2022. и 2023. години, није успоставио евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно, као и по основу члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

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

1.18. Градска управа је у 2023. години закључила најмање девет уговора за набавку услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од најмање 6,45 милиона динара без ПДВ-а, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона

1.18.1. Градска управа града Лознице је у 2023. години закључила уговоре без спроведеног поступка јавне набавке и то: 1) пет уговора за набавку услуга техничког прегледа објеката уговорене вредности 3,05 милиона динара без ПДВ-а; 2) два уговора за набавку услуга израде пројектне документације 1,48 милиона динара без ПДВ-а и 3) два уговора за набавку услуга превоза, паковања, складиштења и утовара кукуруза уговорене вредности 1,92 милиона динара без ПДВ-а, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 29 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

(А) Планирање масе средстава за плате за 2022. годину

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

2.1.1. Град Лозница је за 2023. годину планирао средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца директних корисника буџетских средстава 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 буџетском систему.

(Б) Број запослених у 2023. години

2.2. Број запослених на неодређено време и радно ангажованих по основу уговора за рад ван радног односа код директних корисника буџетских средстава Града Лознице на дан 31. децембар 2023. године није у складу са прописима

2.2.1. Градска управа града Лознице, на дан 31. децембар 2023. године, имала је четири лица запослена на одређено време и/или ангажована за рад ван радног односа, изнад прописаног броја, што није у складу чланом 27к Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 3 овог извештаја.

(В) Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца

2.3. Након доношења новог правилника о систематизацији, запослени у Градској управи нису распоређени на радна места у складу са правилником

2.3.1. Након што је, 27. октобра 2023. године, донет Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организација града Лознице, није извршено распоређивање свих службеника на одговарајућа радна места, тако да постоји неусаглашеност назива појединих радних места на која су запослени распоређени решењима из ранијих година, са називима радних места утврђених важећим Правилником о систематизацији, што није у складу са чланом 168 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

У току поступка ревизије Градска управа донела је решења о распоређивању за све запослене у складу са правилником о систематизацији (Предузета мера број 2).

Подаци о наведеној предузетој мери детаљније су представљени у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Обрачун накнаде зараде за одсуство са рада вршен је на начин који није у складу са прописима

2.4.1. Изабраним, постављеним и именованим лицима, као и запосленима обрачун накнаде плате за одсуство са рада (дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство), није вршен у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци, већ су накнаде обрачунаване и исплаћиване као да су радили, што није у складу чланом 26 став 1 Закона о систему плата запослених у јавном сектору.

У току поступка ревизије Градска управа је започела обрачун накнаде плате у складу са прописима (Предузета мера број 3).

Подаци о наведеној предузетој мери детаљније су представљени у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5. Градска управа извршила је расходе у износу од најмање 603 хиљаде динара настале увећањем укупног коефицијента за обрачун плата по основу руковођења помоћницима начелника одељења, на начин који није у складу са прописима

2.5.1. Градска управа је у 2023. години извршила обрачун и исплату плата помоћницима начелника Одељења за привреду и локални економски развој, Одељења за финансије и локалну пореску администрацију и Одељења за рад органа Града и заједничке послове увећањем укупног коефицијента од 10% по основу руковођења у износу од најмање 603 хиљаде динара, а да истовремено увећање по основу руковођења од 10% имају и начелници наведених одељења, што није у складу са чланом 48 Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организацијама града Лознице, а у вези са чланом 8 став 1 алинеја 2 Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Лознице, чланом 5 став 2 алинеја 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и

постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 3 овог извештаја.

2.6. У Градској управи број запослених којима је увећан коефицијент по основу координисања најсложенијим активностима већи је од прописаног

2.6.1. Градска управа је током 2023. године имала шест запослених којима је коефицијент увећан за 10% по основу координирања најсложенијим активностима, што је за два више од дозвољеног броја, што није у складу са чланом 5 став 2 алинеја 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 3 овог извештаја.

2.7. Додатак за додатно оптерећење на раду утврђен је на начин који није у складу са прописом

2.7.1. Запосленима на радним местима Послови животне средине у Одељењу за привреду и локални економски развој и Пореског извршитеља у Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију, посебним решењима о додатку за додатно оптерећење на раду утврђен је додатак од 8% основне плате, а да у налогу за обављање послова није наведен назив радног места чије послове ће запослени обављати, као ни разлози који су довели до привременог повећања обима посла, односно име запосленог који је одсутан, што није у складу са чланом 41 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 41 ст. 1 и 2 Колективног уговора за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

(Г) Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

2.8. Са апропријација директних корисника буџетских средстава Града Лознице извршени су расходи за солидарне помоћи у износу од 14,42 милиона динара и једнократне новчане помоћи у износу од 2,40 милиона динара супротно одредбама Закона о буџету Републике Србије

2.8.1. Расходи за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, постављених и именованих лица, са апропријација директних корисника буџетских средстава Града Лознице, у укупном износу од 14,42 милиона динара, извршени су на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.8.2. Расходи за исплату једнократних новчаних помоћи запосленим, постављеним и именованим лицима са апропријација директних корисника буџетских средстава Града Лознице, у укупном износу од 2,40 милиона динара, извршени су на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 23).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 3 овог извештаја.

(Д) Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене

2.9. Директни корисници буџетских средстава Града Лознице извршили су обрачун и исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла на начин који није у складу са прописима

2.9.1. Директни корисници буџетских средстава Града Лознице извршили су исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у висини цене дневне превозне карте, уместо у висини цене месечне претплатне карте, што није у складу са чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, чланом 44 ст. 1 и 3 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 45 ст. 1 и 2 Колективног уговора за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 24).

Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 3 овог извештаја.

(Б) Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода

2.10. Градска управа **2.10.1. Градска управа града Лознице, у 2023. години**
Града Лознице извршила **извршила је** **расходе за јубиларне награде запосленима у**
је обрачун и исплату **складу са прописима.**
осталих посебних расхода
у складу са прописима

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

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Градоначелник, Градско веће, Скупштина града, Градска управа и Градско правобранилаштво Града Лознице, као јавни наручиоци, нису посебним актом уредили начин планирања и спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних потреба, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
2. Органи града Лознице, као јавни наручиоци нису у писаној форми евидентирали и документовали све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора и наруџбеница закључених у поступцима који су изузети од примене закона, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
3. Градска управа у четири поступка јавних набавки, због недостатака у пројектној документацији, делом није ускладила техничке спецификације за стварним стањем на терену, односно техничке спецификације, како саставни део конкурсне документације, нису припремљене тако да омогуће извршење уговора о јавној набавци, укупне уговорене вредности од 297,77 милиона динара без ПДВ-а, за извођење радова: 1) на изградњи фискултурне сале у гимназији; 2) на изградњи фискултурне сале у Јадранској Лешници; 3) на изградњи атлетског стадиона – друга фаза и 4) на изградњи линеарног парка на Лагатору – друга фаза, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
4. Градска управа у три поступка јавних набавки у конкурсној документацији није одредила место извршења уговора и то: 1) није одредила место извршења радова, односно локације или називе улица и насеља, у којима је потребно извршити замену постојећих светиљки паметним (smart) лед светиљкама; 2) није навела локације на којима ће монтирати опрему и уградити инсталације за систем видео надзора и 3) није навела адресе објеката – зграда, на којима ће бити изведени радови на уређењу спољних фасада, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
5. Два уговора о јавној набавци радова на реконструкцији јавног осветљења – V фаза, уговорене вредности од 83,31 милиона динара без ПДВ-а, који су закључени на основу оквирног споразума, садрже суштинску измену услова која се односи на промену рока плаћања са 45 дана на 15 дана и уговарање аванса у висини од 70% вредности закљученог уговора са ПДВ-ом, а да висина аванса није претходно одређена оквирним споразумом и документацијом о набавци, што није у складу са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
6. Након прегледа и стручне оцене понуда, у јавној набавци радова на реконструкцији јавног осветљења – V фаза и јавној набавци опреме за изградњу оптичке мреже и надоградњу надзора, Градска управа није одбила као неприхватљиву понуду наручиоца који није доказао да испуњава критеријуме за квалитативни избор привредних субјеката у делу који се односи на финансијски и економски капацитет, као и технички и стручни капацитет, што није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
7. У конкурсној документацији за јавну набавку за извођење радова на уређењу спољних фасада на зградама, Градска управа одредила је да понуђач треба да докаже да је у

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

претходне три године остварио минимални пословни приход, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама, истовремено није одредила квалификациону структуру за четири запослена или радно ангажована лица, тако да није у потпуности обезбедила услове да ће у погледу стручног капацитета, понуђач бити способан да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).

8. У конкурентном поступку са преговарањем за јавну набавку радова на рехабилитацији путева Градска управа није: 1) одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 55 став 4 Закона о јавним набавкама; 2) није сачинила записник о преговарању, што није у складу са чланом 56 став 7 Закона о јавним набавкама и 3) Одлуку о додели уговора донела је три дана касније у односу на рок прописан законом, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
9. У поступку јавне набавке електричне енергије за јавну расвету и јавне набавке опреме за оптичку мрежу и надоградњу надзора нису усаглашени подаци садржани у конкурсној документацији са подацима који су наведени у јавном позиву и другим огласима и то: 1) могућност измене уговора која је садржана у конкурсној документацији, у делу Техничке спецификације, није предвиђена у Моделу уговора, нити у закљученом уговору и 2) није усагласила рок за достављање средстава обезбеђења, што није у складу са чланом 93 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
10. Градска управа је закључила уговор и преузела обавезе, у вредности од 15,50 милиона динара без ПДВ-а, односно 18,60 милиона са ПДВ-ом, а да у Прегледу капиталних пројеката није имала предвиђена средства за јавну набавку услуга за израду идејног решења, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење радова за објекат затвореног базена у Лозници, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
11. Градска управа је на дан 31. децембар 2023. године имала четири запослена на одређено време и/или ангажована лица за рад ван радног односа, изнад прописаног броја, што није у складу чланом 27к Закона о буџетском систему (*Прилог 3 – Расходи за запослене*).
12. Након доношења новог правилника о систематизацији, запослени у Градској управи нису распоређени на одговарајућа радна места, тако да постоји неусаглашеност назива појединих радних места на која су запослени распоређени решењима из ранијих година, са називима радних места, која су утврђена важећим Правилником о систематизацији, што није у складу са чланом 168 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (*Прилог 3 – Расходи за запослене*).
13. Изабраним, постављеним и именованим лицима, као и запосленима обрачун накнаде плате за одсуство са рада (дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство), није вршен у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци, већ су накнаде обрачунате и исплаћене као да су радили, што није у складу чланом 26 став 1 Закона о систему плата запослених у јавном сектору (*Прилог 3 – Расходи за запослене*).
14. Градска управа је у 2023. години извршила обрачун и исплату плата помоћницима начелника у три одељења Градске управе увећањем укупног коефицијента од 10% по основу руковођења у износу од најмање 603 хиљаде динара, а да истовремено увећање по основу руковођења од 10% имају и начелници одељења, што није у складу са чланом 48 Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организацијама Града Лознице, а у вези са чланом 8 став 1 алинеја 2 Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Града Лознице, чланом 5 став 2 алинеја 3 Уредбе о

коэффицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (*Прилог 3 – Расходи за запослене*).

15. Градска управа је током 2023. године имала шест запослених којима је коефицијент увећан за 10% по основу координирања најсложенијим активностима, што је за два више од дозвољеног броја, што није у складу са чланом 5 став 2 алинеја 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (*Прилог 3 – Расходи за запослене*).
16. Градска управа је у току 2023. године имала два запослена којима је посебним решењима о додатку за додатно оптерећење на раду утврђен додаток од 8% основне плате, а да у налогу за обављање послова није наведен назив радног места чије послове ће запослени обављати, као ни разлози који су довели до привременог повећања обима посла, односно име запосленог који је одсутан, што није у складу са чланом 41 ст. 1 и 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 41 ст. 1 и 2 Колективног уговора за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Лознице (*Прилог 3 – Расходи за запослене*).
17. Са апропријација директних корисника буџетских средстава Града Лознице, извршени су расходи за солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи у укупном износу од 16,82 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 и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. године и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (*Прилог 3 – Расходи за запослене*).
18. Директни корисници буџетских средстава Града Лознице извршили су исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у висини цене дневне превозне карте, уместо у висини цене месечне претплатне карте, што није у складу са чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, чланом 44 ст. 1 и 3 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 45 ст. 1 и 2 Колективног уговора за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице (*Прилог 3 – Расходи за запослене*).
19. Град Лозница није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле и то: 1) Стратегију управљања ризиком, усвојену 2014. године, није ажурирао од дана усвајања до краја 2023. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 2) није усвојио регистар ризика у и није успоставио писане политике и процедуре, као и њихову примену, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 3) Решење о одређивању коефицијента за обрачун плате интерном ревизору, који је запослен на извршилачком радном месту, донела је Комисија за кадровска и административна питања, уместо начелник Градске управе, што није у складу са чланом 4 став 8 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; 4) Решење о одређивању коефицијента за обрачун плате Главном урбанисти града Лознице, именованом од стране Скупштине града, донео је начелник Градске управе, уместо органа надлежног за именовање, што није у складу са чланом 11 став 2, а у вези са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе; 5) није учинио јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, што није у складу са чланом 8 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и

додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава; б) преглед планираних капиталних издатака, као саставни део општег дела Одлуке о буџету, нема податке за наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему и 7) није прописао процедуре и уредио поступања у вези са хартијама од вредности примљеним у поступцима јавних набавки, није их у потпуности евидентирао у пословним књигама и пописао на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

ПРИОРИТЕТ 2²

20. За изведене радове на грејању травнатог терена стадиона у Лозници по систему „Кључ у руке“ :1) Градска управа је извршила плаћања у износу од 53,78 милиона динара без ПДВ-а, односно 64,54 милиона динара са ПДВ-ом по првој привременој и окончаној ситуацији, без података о врсти и количини стварно изведених радова, а исти се не могу потврдити из достављених обрачунских листова грађевинске књиге, тако да су издаци у укупном износу од 64,54 милиона динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 став 1 Закона о буџетском систему; 2) вођене су две различите грађевинске књиге, на начин који не представља доказ за обрачун и наплату радова по првој привременој и кончаној ситуацији, што није у складу са чл. 4 и 8 закљученог уговора, чланом 17 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, а у вези с чл. 152 и 153 Закона о планирању и изградњи и 3) Градска управа није обезбедила поштовање одредби закљученог уговора, у делу вођења грађевинског дневника, имајући у виду да постоји 13 листова грађевинског дневника, у који нису уписани сви релевантни подаци, односно да за сваки дан извођења радова није вођен грађевински дневник, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора, и чл. 9, 12 и 16 Правилника о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
21. Градска управа није обезбедила поштовање одредби закљученог уговора, за радове на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – прва фаза, у делу вођења грађевинског дневника од стране одговорног извођача радова и стручног надзора, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора о јавној набавци, чл. 3, 11 и 15 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, чланом 6 став 2 Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, а у вези са чл. 152 и 153 Закона о планирању и изградњи. За наведене радове није извршена примопредаја радова, што није у складу са чланом 20 закљученог уговора (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
22. У два ревидирана поступка јавних набавки добара, опрема за „Smart city center“ и опрема за изградњу оптичке мреже и надоградњу надзора, укупне уговорене вредности од 30,65 милиона динара без ПДВ-а, није испоручена у складу са одредбама уговора, а да при томе није продужен рок за испоруку или наплаћена уговорна казна, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чл. 3, 7, 9 и 12 закључених уговора (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
23. У шест ревидираних поступака јавних набавки (референтни бр. 1/2022, 32/2022, 34/2022, 40/2022, 44/2022 и 16/2023) средства финансијског обезбеђења, односно менице, банкарске гаранције и полисе осигурања нису преузете у складу са одредбама уговора и у складу са документацијом о јавној набавци, а пре свега банкарске гаранције и полисе

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

осигурања нису продужене након што им је истекао рок важности, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и одредбама закључених уговора (*Прилог 2 – Јавне набавке*).

24. У два ревидирана поступка јавних набавки извођач радова није уведен у посао року од десет дана од дана ступања на снагу уговора и то: 1) за радове на изградњи атлетског стадиона на Лагатору - друга фаза уместо 18. маја 2023. године, уведен је у посао 16. септембра 2024. године, а да при томе није закључен анекс уговора, што није у складу са чланом 6 закљученог уговора и 2) за радове на изградњи линеарног парка на Лагатору – друга фаза, уведен је у посао 19. јуна 2023. године, односно 41 дан након ступања на снагу уговора, што није у складу са чланом 5 став 2 закљученог уговора. Радови су обустављени 22 јуна 2023. године, а настављени 18. марта 2024. године (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
25. У два ревидирана поступка јавних набавки, Градска управа није послала на објављивање обавештење о измени уговора, након закључивања Анекса I уговора, за радове на изградњи физкултурне сале у гимназији и радове на изградњи физкултурне сале у Јадранској Лешници, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
26. Град Лозница, у 2022. и 2023. години, није успоставио евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно, као и по основу члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама (*Прилог 2 – Јавне набавке*).
27. Градска управа је у 2023. години закључила најмање девет уговора за набавку услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од најмање 6,45 милиона динара без ПДВ-а, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чл. 11 – 21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 29 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама (*прилог 2 – Јавне набавке*).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да директни корисници буџетских средства, као јавни наручиоци, посебним актом уреде начин планирања, спровођења поступка јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (*Препорука број 2*).
2. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да техничким спецификацијама, које су саставни део конкурсне документације, утврде тражене карактеристике радова и све друге околности од значаја за извршење уговора које су усклађене са пројектном документацијом (*Препорука број 3*).
3. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да у конкурсној документацији одреде место извршења уговора (*Препорука број 4*).
4. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да уговори о јавној набавци закључени на основу оквирног споразума не садрже суштинске измене услова који су утврђени оквирним споразумом (*Препорука број 5*).
5. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да након прегледа и стручне оцене, одбију понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта (*Препорука број 6*).
6. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да: 1) приликом одређивања финансијског капацитета, који понуђач треба да испуни одреде минимални приход који не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и 2) захтевани стручни капацитет који понуђач треба да испуни одреде тако да обезбеде потребне

- кадровске ресурсе и искуство за извршење уговора о јавној набавци (*Препорука број 7*).
7. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да приликом спровођења конкурентног поступка са преговарањем поштују одредбе закона и то да: 1) конкурсна документација садржи критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта; 2) сачињавају записник о преговарању и 3) одлуку о додели уговора доносе у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда (*Препорука број 8*).
 8. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да обезбеде да: 1) конкурсна документација буде састављена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и 2) подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив буду усаглашени, односно да не буду у супротности (*Препорука број 9*).
 9. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да обавезе које преузимају по уговорима који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, одговарају предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године (*Препорука број 10*).
 10. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да укупан број запослених на одређено време, 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, ускладе са бројем прописаним Законом о буџетском систему (*Препорука број 19*).
 11. Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да запосленима на радном месту помоћника начелника одељења увећање основног и додатног коефицијента по основу руковођења врше у складу са законским прописима и интерним актима (*Препорука број 21*).
 12. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да број запослених који имају увећање основног и додатног коефицијента по основу координирања најсложенијим активностима не прелази 2% укупног броја запослених (*Препорука број 20*).
 13. Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да приликом издавања налога запосленом да обавља послове који нису у опису његовог радног места обавезно наведу назив радног места за послове које ће запослени обављати, као и разлоге који су довели до привременог повећања обима посла, односно да наведу име запосленог који је одсутан (*Препорука број 22*).
 14. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да исплату солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи врше у складу са Законом о буџету Републике Србије (*Препорука број 23*).
 15. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада накнађују у висини месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају (*Препорука број 24*).
 16. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле, у коме ће постојати ефективно управљање ризицима, које ће омогућити да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених и то да: 1) стратегију управљања ризиком ажурирају сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени; 2) сачине регистар ризика и утврде контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и врше њихово ажурирање најмање једном годишње; 3) интерну ревизију Града Лознице успоставе у складу са важећим прописима 4) решење за обрачун плате Главног урбанисте донесе надлежно радно тело; 5) учине јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица; 6) у општем делу Одлуке о буџету, саставе преглед капиталних издатака са подацима за текућу и наредне две буџетске године и 7) донесу писану процедуру о поступању у вези

са хартијама од вредности примљеним у поступцима јавних набавки, евидентирају их у пословним књигама и попишу у складу са прописима (*Препорука број 1*).

ПРИОРИТЕТ 2

17. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да плаћање изведених радова врше на основу ситуација (привремених и окончане) које обавезно садрже податке о количинама стварно изведених радова по одговарајућим ставкама из предмера и предрачуна радова, односно на основу валидне документације из које се недвосмислено може сазнати врста, основ и садржај пословне промене (*Препорука број 11*).
18. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да обезбеде: 1) да приликом извођења радова у грађевинску књигу буду уписани тачни подаци о количинама стварно изведених радова; 2) да се грађевински дневник води за сваки дан у коме се радови изводе, са свим релевантним подацима и чува у складу са прописима и 3) да се изврши примопредаја радова који су завршени (*Препорука број 12*).
19. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да уговоре о јавној набавци опреме извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, односно да поштују уговорене рокове за испоруку, а ако дође до околности које савестан наручилац није могао да предвиди изврше измену уговора (*Препорука број 13*).
20. Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да средства обезбеђења преузимају у складу са закљученим уговором, односно да уговор о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (*Препорука број 14*).
21. Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да извођача радова уведу у посао у складу са одредбама закљученог уговора, а ако дође до околности које савестан наручилац није могао да предвиди изврше измену уговора (*Препорука број 15*).
22. Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да обавештења о измени уговора пошаљу на објављивање у року од десет дана од дана измене уговора (*Препорука број 16*).
23. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да успоставе евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 Закона о јавним набавкама и то по сваком основу за изузеће посебно, као и за јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (*Препорука број 17*).
24. Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да предмет јавне набавке одреде тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, односно да не врше поделу предмета јавне набавке на више набавки (*Препорука број 18*).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Град Лозница је у 2024. години у писаној форми започео евидентирање радњи током планирања, спровођења поступка и извршења уговора/наредбеница о набавкама које су изузете од примене закона, односно донео је Плана набавки на које се закон не примењује за све наручиоце, а преко Портала јавних набавки успоставио је евиденцију о закљученим уговорима у поступцима на које се закон не примењује (*Предузета мера број 1*).

2. У току поступка ревизије Градска управа извршила је распоређивање запослених на одговарајућа радна места у складу са правилником о систематизацији, доношењем решења о распоређивању за све запослене (*Предузета мера број 2*).

3. У поступку ревизије град Лозница је од новембра 2024. године започео обрачун плата у систему „Искра“, тако да се обрачун накнаде плате за одсуство са рада (дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство и др) врши користећи просек у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци (*Предузета мера број 3*).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Град Лозница 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 отклоњене у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Град Лозница је обавезан да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Град Лозница је обавезан 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину, Закључка број 400-1218/2024-04/1 од 15. априла 2024. године и Закључка о допуни Закључка број 400-1218/2024-04/11 од 1. августа 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Града Лозница, Карађорђева улица 2, Лозница, која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије:

- *Јавне набавке код директних корисника буџетских средстава у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године;*

- *Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године.*

3. Информације о субјекту ревизије

Град Лозница налази се на крајњем западу Србије, у приобаљу реке Дрине у близини границе са Босном и Херцеговином и припада Мачванском округу. За време Милоша Обреновића 1833. године Лозница постаје део Кнежевине Србије и укида се турско власништво над земљом. Подручје Града простире се на површини од 612 km² и обухвата 54 насељена места. Према подацима последњег пописа становништва из 2022. године, Лозница има 72.062 становника.

Град врши надлежности јединице локалне самоуправе, утврђене Уставом и законом, као и друге надлежности и послове државне управе који су му законом поверени. Органи града Лознице утврђени Статутом су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Скупштина града има 59 одборника. Извршни органи Града Лознице су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има два помоћника градоначелника. Градско веће има девет чланова. Градска управа образована је као јединствени орган чијим радом руководи начелник. У Градској управи образоване су унутрашње организационе јединице за вршење сродних послова и то: Одељење за привреду и локални економски развој, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, Одељење за планирање и изградњу, Одељење за имовинско-правне послове, Одељење за инспекцијске послове и ванредне ситуације, Одељење комуналне милиције, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за рад органа, информационе и заједничке послове. Стручне службе и посебне организације су: Кабинет градоначелника, Градско правобранилаштво, Служба интерне ревизије и Главни урбаниста.

Престанком мандата Скупштине због распуштања скупштине образован је привремени орган Града Лознице. Влада је Решењем³ од 30. октобра 2023. године именовала председника и четири члана Привременог органа Града Лознице.

Директни корисници буџетских средстава Града Лознице су: Градоначелник, заменик градоначелника и помоћници, Градско веће, Скупштина Града, Градска управа, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана.

Индиректни корисници буџетских средстава Града Лознице су: Предшколска установа „Бамби“, Установа за физичку културу „Лагатор“, Центар за културу „Вук Караџић“, Библиотека Вуковог завичаја, Туристичка организација Града Лознице и 56 месних заједница.

Град Лозница је оснивач следећих јавних предузећа: Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Јавно-комунално предузеће „Топлана-Лозница“, Комунално-јавно предузеће

³ „Службени гласник РС“, број 94/23;

„Наш Дом“, Јавно предузеће за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ и Јавно предузеће „Паркинг сервис“.

Обављање делатности основног и средњег васпитања и образовања одвија се у 14 основних школа, једној основној музичкој школи и четири средње школе.

Град Лозница има својство правног лица, са седиштем у Лозници, Карађорђева број 2. Матични број Града је 07169981. Порески идентификациони број је 101196408, а рачун извршења буџета 840-33640-88.

У претходном периоду Државна ревизорска институција објавила је три извештаја о извршеној ревизији Града Лознице и то: Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Лознице за 2012. годину, број: 400-256/2013-01 од 21. новембра 2013. године, Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Лознице за 2017. годину, број: 400-300/2018-04 од 1. октобра 2018. године и Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Лознице за 2019. годину, број: 400-167/2020-04/23 од 31. августа 2020. године.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о Државној ревизорској институцији⁴;
- Закон о буџетском систему⁵;
- Закон о локалној самоуправи⁶;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁷;
- Закон о јавним набавкама⁸;
- Закон о планирању и изградњи⁹;
- Закон о раду¹⁰;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹¹;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон;

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, ..., 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21-др. закон и 92/23;

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14-др. закон, 101/16-др. закон, 47/18 и 111/21-др. закон

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 138/22 и 75/23;

⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19;

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 81/09-испр, 64/10-одлука УС,9/20, 52/21 и 62/23;

¹⁰ „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;

¹¹ „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, 123/21-др. закон;

¹² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, ... 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 157/20-др. закон и 123/21-др. закон

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, ... 118/21, 10/22-усклађени дин. изн, 138/22, 6/23-усклађени дин. изн, 92/23 и 6/24-усклађени дин. изн;

- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁵;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁶;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁷;
- Уредбу о критеријумима за разврставање радних места и мерила за опис радних места службеника у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁸;
- Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки¹⁹;
- Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности²⁰;
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге²¹;
- Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора²²;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁴;
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²⁵;
- Одлука о буџету Града Лознице за 2022. годину²⁶
- Одлука о буџету Града Лознице за 2023годину²⁷ и
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли су јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
- Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
- Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
- Да ли је маса средстава за плате планирана у складу са прописима?
- Да ли је број запослених на одређено време и број радно ангажованих лица у складу са прописима?
- Да ли су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца вршени у складу са законским прописима?
- Да ли су обрачун и исплата социјалних давања запосленима вршени у складу са прописима?
- Да ли су обрачун и исплата накнада трошкова за запослене вршени у складу са прописима?
- Да ли су обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода вршени у складу са прописима?

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/08-пречишћен текст, 2/12, 113/17-др.закон, 23/18, ..., 157/20-др.закон, 123/21-др.закон;

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14, 84/15, 74/21 и 119/23;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 159/20;

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 88/16;

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 21/21;

²⁰ „Службени гласник РС“, број 81/23;

²¹ „Службени гласник РС“, број 62/19;

²² „Службени гласник РС“, бр. 22/15 и 24/17;

²³ „Службени гласник РС“, број 89/19;

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ..., 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21, 144/22, 26/23, 83/23 и 118/23;

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23.

²⁶ „Службени лист Града Лознице“, бр.13/21 и 7/22;

²⁷ „Службени лист Града Лознице“, бр.11/22, 5/23 и 12/23;

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

1.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸, утврђена је обавеза корисника јавних средстава да успоставе систем интерне контроле. На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство 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 ефикасности, 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. Град Лозница донео је Кодекс понашања запослених у Градској управи града Лознице²⁹.

Град Лозница доставио је 31. марта 2024. године, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину³⁰, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства градске општине и запослених и њиховог става према интерним

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99 од 27. децембра 2011, 106 од 5. децембра 2013. године;

²⁹ „Службени лист Града Лознице број 9/10;

³⁰ Број:1-00757/24;

контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Града Лознице, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута Града Лозница³¹, Пословника Скупштине Града Лознице³², Одлуке о Градској Управи Града Лознице³³, донели низ других аката којима се доприноси успостављању и функционисању система финансијског управљања и контроле и то:

Стратегије: Стратегија управљања ризицима Града Лознице³⁴,

Правилници: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама³⁵; Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора града Лознице и о начину извештавања и инвестирању средстава корисника буџета града Лознице³⁶; Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Градске управе града Лознице³⁷, Правилник о трошковима репрезентације органа града Лознице³⁸, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона органа града³⁹, Правилник о безбедности информационо-комуникационог система града Лознице⁴⁰, Правилник о протоколарним и пригодним поклонима;⁴¹

Упутства: Упутство о раду трезора⁴²;

Одлуке: Одлука о усвајању Локалног акционог плана за спречавање насиља у породици 2023-2026. године⁴³, Одлука о усвајању Плана развоја града Лознице за период 2024-2030. године;⁴⁴

Одлука о усвајању Локалног антикорупцијског плана града Лознице⁴⁵.

Организациона структура

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

Скупштина града је највиши орган чије су конституисање, организација и рад, начин остваривања права и дужности одборника уређени њеним пословником.

Градска управа образована је као јединствени орган који врши управне послове у оквиру права и дужности и одређене стручне послове за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа.

Градском управом руководи Начелник, који је службеник на положају.

Градска управа има следеће организационе јединице: Одељење за привреду и локални економски развој, Одељење за финансије и локалну пореску администрацију, Одељење за планирање и изградњу, Одељење за имовинско-правне послове, Одељење за инспекцијске послове, Одељење комуналне милиције, Одељење за општу управу; Одељење за друштвене делатности, Одељење за рад органа града и заједничке послове и Одељење за надзорно-оперативне послове, информационе технологије и ванредне ситуације. Посебне организационе јединице су: Кабинет Градоначелника; Служба буџетске инспекције; Служба интерне ревизије и Главни урбаниста.

³¹ „Службени лист Града Лознице”, број: 1/19 – пречишћен текст;

³² „Службени лист Града Лознице”, број: 16/08 и 26/20-аутентично тумачење;

³³ „Службени лист Града Лознице”, број: 3/21- пречишћен текст и 5/23;

³⁴ „Службени лист Града Лознице”, број: 7/18;

³⁵ Број: 2123/2016 – ШП од 16. децембра 2016. године;

³⁶ Број:2139/2016 – ШП од 20 децембра 2016. године;

³⁷ „Службени лист Града Лознице”, бр.16/2021 и 19/2013;

³⁸ „Службени лист Града Лознице”, број: 9/2013;

³⁹ „Службени лист Града Лознице”, број: 9/2013;

⁴⁰ „Службени лист Града Лознице”, број: 19/2017;

⁴¹ „Службени лист Града Лознице”, број:19/2017;

⁴² Број:2148/2016 – ШП од 21. децембра 2016. године;

⁴³ „Службени лист Града Лознице”, број: 6/2023;

⁴⁴ „Службени лист града Лознице”, број:5/2024;

⁴⁵ „Службени лист града Лознице”, број: 17/2017;

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 сектору⁴⁶, у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Скупштина Града Лознице, на седници одржаној 12. јуна 2018. године, усвојила је Стратегију управљања ризицима Града Лознице⁴⁷. Од дана доношења, до дана израде Нацрта извештаја, Град Лозница није извршио ажурирање Стратегије управљања ризиком, како је прописано чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности обухватају следеће принципе: одабир и развој контролних активности за спровођење ризика на прихватљив ниво; одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева и спровођење контролних активности кроз политике којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују. Контролне активности које служе за спровођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Град Лозница није усвојио регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није успоставио писане политике и процедуре, као и њихову примену, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Интерном ревизору, који је запослен на извршилачком радном месту на неодређено радно време у Служби интерне ревизије, одређен је коефицијент за обрачун плате као постављеном лицу, донетом од стране Комисије за кадровска и административна питања, о чему је више писано у Прилогу 3, тачка 3.1. овог извештаја.

Главном урбанисти, који је именован од стране Скупштине града, одређен је коефицијент за обрачун плате, решењем које је донето од стране Начелника градске управе, о чему је више писано у Прилогу 3, тачка 3.1. овог извештаја.

У Одлуци о буџету Града Лознице, за 2023. годину, као у њеним изменама и допунама, преглед планираних капиталних издатака има податке за текућу годину, али не и податке за наредне две буџетске године.

Градска управа није донела процедуре за поступање у вези са хартијама од вредности (меницама, банкарским гаранцијама и полисама осигурања) примљеним у поступцима јавних набавки, којима би уредила пријем, чување и евидентирање хартија од вредности.

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

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

⁴⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19;

⁴⁷ Број: 06-13/18-19-7.

На званичном сајту Града Лознице адреса www.loznica.rs информације су подељене у неколико категорија и тичу се функционисања и надлежности Градских служби.

Град Лозница није учинио јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, како је прописано Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁸.

У току поступка ревизије Град Лозница је у Информатору о раду објавио податке који се односе на укупан број запослених и постављених лица на дан 28. август 2024. године.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствених информација, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Град Лозница за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм имплементиран софтвер „Трезор – Саветник“ Завода за унапређење пословања, д.о.о. Београд, за припрему буџета, финансијско рачуноводство, ликвидатуру, систем обрачуна и исплате плата и накнада запослених. Локална пореска администрација користи софтвер „Института Михајло Пупин“, Београд.

Одељењем за финансије и локалну пореску администрацију руководи начелник одељења. Одељење се састоји из уже организационе јединице и то: Одсек за буџет и финансије, Одсек за послове локалне пореске администрације, Група за послове трезора и Одсек за набавке. У овом одељењу обављају се послови: буџета, трезора, финансија и набавки, као и израда упутстава и процедура, покретање иницијативе код надлежних органа, издавање стручних мишљења и други послови.

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

Град Лозница је у 2024. години, након добијене сагласности Државне ревизорске институције, ангажовала друго лице које испуњава услове за обављање послова ревизије финансијских извештаја за 2023. годину. „Институт за јавне финансије и рачуноводство“ из Ниша, је у току маја 2024. године издао Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Лознице за 2023. годину, у коме је дато позитивно мишљење.

Откривене неправилности:

Град Лозница није успоставио свеобухватан и адекватан систем финансијског управљања и контроле и то:

- Стратегију управљања ризиком, усвојену 2014. године, није ажурирао од дана усвајања до краја 2023. године, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим се прописује ажурирање стратегије на сваке три године, а по потреби и раније;
- није усвојио регистар ризика на начин утврђен прописима којима се уређује буџетски систем и интерна финансијска контрола у јавном сектору и није успоставио писане политике и процедуре, као и њихову примену, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, што није у складу са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

⁴⁸ „Службени гласник РС“, број 159/20;

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Решење о одређивању коефицијента за обрачун плате интерном ревизору, који је запослен на извршилачком радном месту, донела је Комисија за кадровска и административна питања, уместо начелник Градске управе, што није у складу са чланом 4 став 8 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за службенике и намештенике у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца, врши начелник градске управе.
- Решење о одређивању коефицијента за обрачун плате Главном урбанисти града Лознице, именованом од стране Скупштине града, донео је начелник Градске управе, уместо органа надлежног за именовање, што није у складу са чланом 11 став 2, а у вези са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да решење о плати, накнади и осталим примањима функционера, доноси орган, односно надлежно радно тело;
- није учинио јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица, истицањем на својој интернет презентацији или на други одговарајући начин, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
- преглед планираних капиталних издатака, као саставни део општег дела Одлуке о буџету, нема податке за наредне две буџетске године, што није у складу са чланом 28 став 2 тачка 8) Закона о буџетском систему;
- није прописао процедуре и уредио поступања у вези са хартијама од вредности примљеним у поступцима јавних набавки, није их у потпуности евидентирао у пословним књигама и пописао на дан 31. децембар 2023. године, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка б) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле, у коме ће постојати ефективно управљање ризицима, које ће омогућити да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених и то да: 1) стратегију управљања ризиком ажурирају сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени; 2) сачине регистар ризика и утврде контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и врше њихово ажурирање најмање једном годишње 3) интерну ревизију Града Лознице успоставе у складу са важећим прописима; 4) решење за обрачун плате Главног урбанисте донесе надлежно радно тело; 5) учине јавно доступним податке о броју запослених и радно ангажованих лица; 6) у општем делу Одлуке о буџету, саставе преглед капиталних издатака са подацима за текућу и наредне две буџетске године и 7) донесу писану процедуру о поступању у вези са хартијама од вредности примљеним у поступцима јавних набавки, евидентирају их у пословним књигама и попишу у складу са прописима.

2.1.2. Интерна ревизија

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

У члану 58 Статута Града Лознице у ставу 1 тачка 4) прописано је да Градоначелник оснива Службу за инспекцију и интерну ревизију. Правилником о организацији систематизацији

радних места у Градској управи, градском Правобранилаштву, стручним службама и посебним организацијама Града Лознице, послови интерне ревизије организовани су у оквиру посебне организационе јединице – Службе интерне ревизије.

У току 2023. године Служба за интерну ревизију Града Лознице имала је запослена једног интерног ревизора.

Прилог 2 – Јавне набавке

1. Планирање јавних набавки

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 уређена су Законом о јавним набавкама⁴⁹, који је донет 2019. године и у примени је од 1. јула 2020. године.

Чланом 49 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Овај акт Наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Градска управа Града Лознице (у даљем тексту: Градска управа), као орган који је у 2022. и 2023. години спроводио поступке јавних набавки, није је донела посебан акт којим би ближе уредила начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Начелник Градске управе града Лознице, донео је 11. априла 2024. године Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Градске управе града Лознице⁵⁰.

Поред Градске управе, остали органи Града Лознице, као јавни наручиоци у смислу члана 3 Закона о јавним набавкама, нису донели посебан акт којим би ближе уредили начин планирања, спровођења поступака јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и нису донели планове јавних набавки као ни планове набавки које су изузете од примене закона.

Откривена неправилност:

Директни корисници буџетских средстава Града Лознице, као јавни наручиоци, нису посебним актом уредили начин планирања и спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних потреба, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у 2024. години, пре поступка ревизије

Начелник Градске управе града Лознице, донео је 11. априла 2024. године Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Градске управе града Лознице (у даљем тексту Правилник). Како је наведено у члану 1 Правилник је донет за потребе јавног наручиоца Градске управе града Лознице.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да директни корисници буџетских средстава, као јавни наручиоци, посебним актом уреде начин планирања, спровођења

⁴⁹ „Службени гласник РС”, број 91/2019;

⁵⁰ Број: 334/24-III-1;

поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Послови јавних набавки обављају се у Одсеку за јавне набавке у оквиру Одељења за финансије и локалну пореску администрацију. Послове планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама обављају три запослена. У ревидираном периоду два запослена су имала сертификат службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије јавних набавки за 2022. и 2023. годину у Граду Лозници ревидирали смо јавне набавке спроведене у Градској управи. Остали директни корисници буџетских средстава нису спроводили поступке јавних набавки, као ни набавке које су изузете од примене закона.

Начелник Градске управе донео је 27. децембра 2021. године план јавних набавки за 2022. годину за директног буџетског корисника Градску управу. До краја 2022. године извршено је девет измена плана јавних набавки.

Начелник Градске управе донео је 21. децембра 2022. године план јавних набавки за 2023. годину за директног буџетског корисника Градску управу. До краја 2023. године извршено је седам измена плана јавних набавки.

Све верзије планова јавних набавки за 2022. и 2023. годину објављене су у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објављују на Порталу јавних набавки, као и на интернет страници наручиоца у року од десет дана од дана доношења.

Градска управа, као и остали директни корисници буџета Града Лознице нису у 2022. и 2023. години донели план набавки изузетих од примене закона, као ни план набавки друштвених и других посебних услуга.

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа и увидом у расположиву документацију за узорковане поступке набавки изузетих од примене закона, утврдили смо да нису у писаној форми евидентирани све радње током планирања, спровођења и извршења уговора/наруџбеница о набавци, као и да органи Града Лознице као јавни наручиоци, нису донели план набавки изузетих од примене закона.

Градска управа Града Лознице је у 2024. години предузела мере исправљања, тако што је започела са вођењем евиденције закључених уговора и наруџбеница на Порталу јавних набавки. У документацији достављеној у приговору на нацрт извештаја достављени су Планови набавки на које се закон не примењује за 2024. годину⁵¹ за све директне кориснике буџетских средстава Града Лознице

Откривена неправилност:

Органи града Лознице, као јавни наручиоци нису у писаној форми евидентирали и документовали све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора и наруџбеница закључених у поступцима који су изузети од примене закона, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 1

Град Лозница је у 2024. години у писаној форми започео евидентирање радњи током планирања, спровођења поступка и извршења уговора/наруџбеница о набавкама које су изузете од примене закона, односно донео је Плана набавки на које се закон не примењује за све наручиоце, а преко Портала јавних набавки успоставио је евиденцију о закљученим уговорима у поступцима на које се закон не примењује.

⁵¹ Бр. 15-01-1/2024; 15-01-2/2024; 15-01-3/2024; 15-01-4/2024 и 15-01-5/2024 од 15. јануара 2024. године;

2. Спровођење поступака јавних набавки у 2022. години

Градска управа Града Лознице је у 2022. години покренула 47 поступака јавних набавки након чега је закључила 41 уговор о јавној набавци, док је шест поступака јавних набавки обустављено, а један уговор о јавној набавци је раскинут. Укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у име и за рачун Градске управе је 1.218.563.887 динара без ПДВ-а. Градска управа је у 2023. години спровела пет поступака заједничких јавних набавки за потребе основних и средњих школа са територије Града Лознице.

У наредној табели приказана је укупна вредност закључених уговора Градске управе града Лознице у поступцима јавних набавки у 2022. години, као и узрокована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2022. години без ПДВ-а у динарима

| Р. бр. | Корисник буџетских средстава | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки без ПДВ-а | | | | | | | |
|--------|------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----|--------------|--------------|
| | | Укупно | Узрокована вредност | Утврђена неправилност у узорку | | | | % учешће 6/4 | % учешће 4/3 |
| | | | | Укупно | Материјалн о значајне неправилности | Остале неправилности | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| 1 | Градска управа | 1.218.821.581 | 871.270.970 | 864.188.693 | 245.007.907 | 619.180.786 | 28 | 71 | |

1. Отворени поступак јавне набавке радова „Радови на одржавању локалних категорисаних и не категорисаних путева и улица на територији града Лознице“, број 1/2022

Табела број 2, Основни подаци о јавној набавци у динарима

| | | | | | |
|---|--------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак | | | | | |
| Процењена вредност: 108.333.333 динара без ПДВ-а | | | | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | | | | |
| Број и датум: | | | Доносилац: | | |
| 404-1-5/2022-III-1 од 4. јануара 2022. године | | | Начелник Градске управе | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: две | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда | | | | | |
| Резервни критеријум за доделу уговора: Није одређен | | | | | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-1-5/2022-III-1-4 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 25. фебруар 2022. године | 25. фебруар 2022. године | Начелник Градске управе | ПЗП „Ваљево“ а.д. Ваљево | 108.033.225 | 129.639.870 |
| Уговор, број: 404-1-5/2022-III-1-5 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 9. март 2022. године | 18. март 2022. године | Начелник Градске управе | | 108.033.225 | 129.639.870 |
| Реализована вредност уговора | | | | | |
| 129.639.732 са ПДВ-ом | | | | | |

Јавна набавка под називом Радови на одржавању локалних категорисаних и некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице планирана је Планом јавних набавки Града Лознице (у даљем тексту Градска управа) од 27. децембра 2021. године, под редним бројем 25.

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку⁵² 4. јануара 2022. године.

Процењена вредност јавне набавке износи 108.333.333 динара без ПДВ-а. Средства за предметну јавну набавку планирана су Одлуком о буџету Града Лознице⁵³ за 2022. годину и

⁵² Број: 404-1-5/2022-III-1;

⁵³ Број: 06-27/21-13-2/1 од 16. децембра 2021. године;

Одлуком о ребалансу буџета Града Лознице⁵⁴ за 2022. годину.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 6. јануара 2022. године. Рок за подношење понуда је 31. јануар 2022. године у 12 часова.

Наручилац је извршио измену и допуну конкурсне документације. Након измене и допуне конкурсне документације коначан рок за подношење понуда је 17. фебруар 2022. године.

Пре истека рока за подношење понуда, 28. јануара 2022. године, на Порталу јавних набавки објављен је Захтев за заштиту права понуђача од стране Предузећа за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево. У захтеву се наводи повреда члана 7, а у вези са чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама јер су, како се наводи у поднетом захтеву, коришћени дискриминаторски критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора у тачки 4.3. Алати, погонска или техничка опрема. Начелник Градске управе одлучујући о поднетом захтеву за заштиту права донео је Решење број 404-1-5/2022-III-1 од 1. фебруара 2022. године. Наведеним решењем усваја се као основан захтев за заштиту права подносиоца захтева Предузећа за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево и надокнађују трошкови подношења захтева за заштиту права у износу од 120.000 динара. Решење наручиоца објављено је на Порталу јавних набавки 1. фебруара 2022. године.

Благовремено су достављене две понуде. Обе понуде су самосталне. О поступку јавног отварања понуда, вођен је 17. фебруара 2022. године Записник о отварању понуда, аутоматски генерисан путем Портала јавних набавки.

Примљене понуде по редоследу доспећа приказане су у наредној табели:

Табела број 3, Приспеле понуде

у динарима

| Р.бр. | Понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом | Датум подношења |
|-------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
| 1 | „Stobex“ д.о.о. Лозница | 108.208.500 | 129.850.200 | 17.2.2022. |
| 2 | ПЗП „Ваљево“ Ваљево | 108.033.225 | 129.639.870 | 17.2.2022. |

Дан након отварања понуда, 18. фебруара 2022. године, наручилац је преко Портала јавних набавки поднео Захтев за достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта⁵⁵. Остављени рок је пет дана од дана пријема захтева, што је понуђач Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево и учинио до истека рока одређеног у захтеву.

Други понуђач „Stobex“ д.о.о. Лозница је приликом достављања понуде и Изјаве о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта доставио и доказе о испуњености критеријума, па наручилац није захтевао од њега достављање доказа о испуњености критеријума.

Конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, а који се односи на технички и стручни капацитет (4.2. Техничка лица или тела – извођење радова) захтевано је да понуђач располаже потребним бројем квалификованих радника за све време извршења уговора о јавној набавци, и то: 37 радника, од којих: 14 радника за грађевинске радове, осам радника – руковаоца грађевинским машинама, шест возача теретних возила, девет радника – кључно техничко особље и остало особље од чега: два дипломирана инжењера грађевинске струке, који поседују лиценцу за стручну оспособљеност број 415 или 412 и најмање три године радног искуства на пословима који су предмет јавне набавке, два грађевинска техничара, једно лице са положеним стручним испитом за обављање послова за безбедност и здравље на раду и послова одговорног лица у складу са чланом 54 Закона о безбедности и здрављу на раду и четири радника – остало помоћно особље. У делу који се односи на додатни опис критеријума наручилац није навео за четири радника – остало помоћно особље која квалификација је потребна и које послове обављају. На основу наведеног, понуђач је доставио доказе да

⁵⁴ Број: 06-23/22-17-2/1 од 28. јула 2022. године.

⁵⁵ Број: 404-1-5/2022-III-1-3;

поседује једног геодетског техничара, једног руковоаоца дробиличног постројења, једног руководиоца постројења за производњу асфалтне масе и једног грађевинског инжењера.

У поступку јавне набавке Радови на одржавању локалних категорисаних и некатегорисаних путева и улица на територији града Лознице Извештај о поступку набавке састављен је 25. фебруара 2022. године.

Одлуку о додели уговора⁵⁶ донео је 25. фебруара 2022. године начелник Градске управе. Одлука о додели уговора је донета у року од 30 дана од дана отварања понуда, а објављена је на Порталу јавних набавки истог дана када је и донета.

Уговор за радове на одржавању локалних категорисаних и некатегорисаних путева и улица на територији Града Лозница⁵⁷ закључен је 9. марта 2022. године између Градске управе и Предузећа за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево.

Чланом 2 Уговора уговорена је вредност у износу од 108.033.225 динара без ПДВ-а, односно 129.639.870 динара са ПДВ-ом. Чланом 3 уговора предвиђен је рок за реализацију уговора од 12 месеци од дана потписивања, односно до утрошка средстава.

Чланом 9 Уговора предвиђено је да се плаћање за извршене радове врши месечно. Наручилац ће плаћање вршити у текућем месецу за претходни месец по испостављеној привременој месечној и окончаној ситуацији, сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из понуде и потписаним од стране стручног надзора, у року од 10 дана од дана пријема оверене ситуације.

Чланом 16 Уговора предвиђено је да је извођач дужан да достави банкарску гаранцију, за добро извршење посла у износу од 10% укупне вредности уговора без ПДВ-а.

Ставом 2 истог члана Уговора предвиђено је да је извођач радова дужан да у тренутку примопредаје радова преда наручиоцу банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 5% од укупне вредности уговора без ПДВ-а чији рок важности мора бити пет дана дужи од гарантног рока.

Извештај о реализацији уговора сачињен је 20. октобра 2023. године и у истом је, између осталог, наведено да је редовно одржавање путева и улица у 2022. години завршено окончаном ситуацијом од 30. септембра 2023. године.

У поступку ревизије, није нам презентована банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року, а у Појашњењу⁵⁸ субјекта ревизије од 11. октобра 2024. године, наведено је да у документацији коју поседује Група за јавне набавке није пронађена банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року, док је у другом Појашњењу⁵⁹ субјекта ревизије од 1. новембра 2024. године, наведено да у Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију није пронађена предметна банкарска гаранција, већ да Градска управа поседује само Писмо о намерама банке да ће наведену банкарску гаранцију издати, што је понуду изабраног понуђача учинило прихватљивом и одговарајућом.

Откривена неправилност:

Градска управа није прибавила од извођача радова банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и чланом 16 закљученог уговора о јавној набавци којим је предвиђено да је извођач радова дужан да у тренутку примопредаје радова преда наручиоцу банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у висини од 5% од укупне вредности уговора без ПДВ-а чији рок важности мора бити пет дана дужи од гарантног рока.

⁵⁶ Број: 404-1-5/2022-III-1-4;

⁵⁷ Број: 404-1-5/2022-III-1-5;

⁵⁸ Број: 457/2024-VII од 11. октобра 2024. године;

⁵⁹ Број: 509/2024-VII од 1. новембра 2024. године;

2. Отворени поступак јавне набавке услуга „Набавка услуга за одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на територији Града Лознице, референтни број 8/2022

Табела број 4, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | | | | |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак | | | | | |
| Процењена вредност: 7.083.333 | | | | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | | | | |
| Број и датум: | | | Доносилац: | | |
| 404-8-130/2022-III-1-1 од 1. фебруара 2022. године | | | Начелник Градске управе | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: две | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: најнижа понуђена цена | | | | | |
| Резервни критеријум за доделу уговора: Није одређен | | | | | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-8-130/2022-III-1-4 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 9. март 2022. године | 9. марта 2022. године | Начелник Градске управе | Боја д.о.о. Сомбор | 7.082.277 | 8.498.732 |
| Уговор, број: 404-8-130/2022-III-1-5 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 23. март 2022. године | 30. март 2022. године | Начелник Градске управе | | 7.082.277 | 8.498.732 |
| Извршени расходи | | | | | |
| 8.492.637 | | | | | |

Јавна набавка у отвореном поступку за набавку услуга за одржавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на територији Града Лознице планирана је Планом јавних набавки Градске управе Града Лозница (у даљем тексту Градска управа), под редним бројем 18.

Одлука⁶⁰ о спровођењу отвореног поступка јавне набавке донета је 1. фебруара 2022. године. Процењена вредности набавке одређена је на основу Предмера и предрачуна радова за јавну набавку за хоризонталну и вертикалну сигнализацију за 2022. годину, који је 17. јануара 2022. године Јавно предузеће за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ доставило Одељењу за финансије Градске управе Града Лозница.

У опису предмета јавне набавке наведене су следеће услуге и радови: Радови на одржавању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације врше се у свим месним заједницама града Лознице; У Лозници, Бањи Ковиљачи и Лешници врше се радови на обележавању пешачких прелаза, зауставне линије, паркинг места, лежећих полицајаца, такси места, места за особе са посебним потребама, осовинске линије и зона школе; На свим категорисаним путевима врши се обележавање осовинске линије (пуне и испрекидане); Код свих школа се обележавају називи школа и пешачки прелази; Постављање вертикалне саобраћајне сигнализације врши се на територији града Лознице по пројекту и где год је потребно утврђеним режимом саобраћаја; Уградња једноставне челичне заштитне ограде поставља се на критичним местима где нису постављени ивичњаци и где је на местима сужење, где се налази канал поред пута и опасна кривина и самим тим може доћи до слетања.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, док резервни критеријум, на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, није одређен.

Конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са Упутством понуђачима како да сачине понуду који се односи на технички и стручни капацитет захтевано је, између осталог, да привредни субјект мора да достави доказ квалитета о изведеним обележавањима ознака на путу којим потврђује квалитет изведених ознака, и то извештај акредитоване лабораторије о испитивању квалитета боје којом ће се вршити обележавање ознака на путу.

⁶⁰ Број: 404-8-130/2022-III-1-1;

Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања понуда вођен је 14. фебруара 2022. године записник о отварању понуда, аутоматски генерисан путем Портала јавних набавки. Чланови комисије за јавну набавку су након отварања понуда 14. фебруара 2022. године потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Табела број 5, Оцењене понуде

у динарима

| Р.бр. | Понуђач | Број и датум понуде | Вредност понуде без ПДВ -а | Оцена |
|-------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|---------------|
| 1 | „Боја“ д.о.о. Сомбор | 17 од 11. фебруара 2022. године | 7.082.277 | прихватљива |
| 2 | „Веркеринг“ д.о.о. Темерин | 1102/21 од 11. фебруара 2022. године | 6.781.040 | неприхватљива |

Наручилац је, пре доношења одлуке у поступку јавне набавке, тражио од оба понуђача да доставе доказе о испуњености критеријума, у неоввереним копијама, и то: од понуђача Веркеринг д.о.о. Темерин, 21. фебруара 2022. године, а од понуђача Боја д.о.о. Сомбор, 8. марта 2022. године. Понуђачи су доставили своје доказе у законском року.

Комисија за јавну набавку је 9. марта 2022. године сачинила Извештај о поступку у коме је стручно оценила понуде оба понуђача. У извештају је, између осталог, наведено да понуђач „Веркеринг“ д.о.о. Темерин, није доказао да испуњава критеријум за квалитативан избор привредног субјекта тј. да достављена документација, односно Извештај о извршеном надзору и Сертификат о сталности перформанси, не задовољавају критеријум за избор из предметне јавне набавке, јер уз наведену документацију нису достављени захтевани Извештаји о испитивању односно контролисању, што су једини докази да су знакови испитивани, а што је изричито тражено конкурсном документацијом.

У извештају је понуда понуђача „Боја“ д.о.о. из Сомбора, оцењена као прихватљива и одговарајућа, јер испуњава све захтеве наведене у конкурсној документацији, а увидом у достављене доказе утврђено је да су достављени сви докази којима се испуњава критеријум за квалитативни избор привредног субјекта. Комисија за јавну набавку наручиоцу предложила је наручиоцу да уговор о јавној набавци додели понуђачу „Боја“ д.о.о. Сомбор.

Одлуку о додели уговора⁶¹ донео је 9. марта 2022. године начелник Градске управе. Уговор је додељен понуђачу „Боја“ д.о.о. Сомбор.

Уговор⁶² о јавној набавци број 8/2022 закључен је 23. марта 2022. године, а уговор су потписали Начелник Градске управе Града Лозница и директорка „Боја“ д.о.о. Сомбор.

У члану 2 уговора је наведено да укупно понуђена цена без обрачунатог ПДВ-а износи 7.082.277 динара, односно укупно понуђена цена са ПДВ-ом износи 8.498.732 динара, као и да се уговор закључује на период од 12 месеци, односно до утрошка средстава.

Чланом 3 уговора предвиђено је да је понуђач дужан да достави меницу за добро извршења посла у износу од 10% од укупне вредности понуде без ПДВ-ом, са роком важења 30 дана дуже од рока за извођење радова. Понуђач је средство обезбеђења доставио наручиоцу на прописан начин у прописаном року. Меница је након извршења уговора враћена понуђачу.

Извођач радова је водио грађевинску књигу и грађевински дневник, а наручиоцу је испоставио две привремене и једну окончану ситуацију.

Укупно су изведени радови у износу од 7.077.197 динара без ПДВ-а, односно 8.492.637 динара са ПДВ-ом.

У Извештају о изведеним радовима на одржавању хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације, који су потписали грађевински техничар, члан комисије за јавну набавку и директор Јавног предузећа за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“, који је сачињен 10. јануара 2023. године, наведено је да је Уговор о јавној набавци затворен са окончаном ситуацијом од 30. децембра 2022. године.

⁶¹ Број: 404-8-130/2022-III-1-4;

⁶² Број: 404-8-130/2022-III-1-5;

3. Отворени поступак јавне набавке радова „Извођење радова на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – Прва фаза“, референтни број 19/2022

Табела број 6, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | | | | |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак | | | | | |
| Процењена вредност: 63.333.333 без ПДВ-а | | | | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | | | | |
| Број и датум: 404-19-412/2022-III-1 од 29. марта 2022. године | | | Доносилац: Начелник Градске управе | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: пет | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда | | | | | |
| Резервни критеријум за доделу уговора: није одређен | | | | | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-19-412/2022-III-1-3 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 27. мај 2022. године | 27. мај 2022. године | Заменик начелника Градске управе | Привредно друштво „Hidroteam Solution“ д.о.о. Београд | 51.172.561 | 61.407.073 |
| Уговор, број: 404-19-412/2022-III-1-6 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 20. септембар 2022. године | 24. септембар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | | 51.172.561 | 61.407.073 |
| Реализована вредност уговора | | | | | |
| 60.923.437 са ПДВ-ом | | | | | |

Јавна набавка под називом Извођење радова на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – Прва фаза планирана је Планом јавних набавки Града Лознице за 2022. годину под редним бројем 28. Извођење радова на изградњи Атлетског стадиона – Прва фаза подразумева извођење припремних радова, земљаних радова, конструкцију атлетских површина, као и радове на водоводу и канализацији у које спадају припремни, земљани, бетонски и инсталатерски радови.

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку⁶³ 29. марта 2022. године.

Процењена вредност јавне набавке износи 63.333.333 динара без ПДВ-а. Средства за предметну јавну набавку планирана су Одлуком о буџету Града Лознице за 2022. годину и Одлуком о ребалансу буџета Града Лознице за 2022. годину.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 8. априла 2022. године. Рок за подношење понуда је 4. мај 2022. године.

Наручилац је извршио две измене конкурсне документације. Прва измена објављена је 30. априла 2022. године, а друга 7. маја 2022. године. Након прве измене конкурсне документације коначан рок за подношење понуда је 12. мај 2022. године.

Благовремено је достављено пет понуда. Четири понуде су самосталне, а једна понуда је заједничка понуда групе понуђача. О поступку јавног отварања понуда, вођен је 12. маја 2022. године Записник о отварању понуда, аутоматски генерисан путем Портала јавних набавки.

Примљене понуде по редоследу доспећа приказане су у наредној табели:

Табела број 7, Приспеле понуде

у динарима

| Р.бр. | Понуђач/Носилац посла из заједничке понуде | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом | Датум подношења |
|-------|--|---------------------------|---------------------------|----------------------|
| 1 | Предузеће Гранит плус д.о.о. Ужице | 63.188.164 | 75.825.796 | 11. мај 2022. године |
| 2 | „Stobex“ д.о.о. Лозница | 56.059.396 | 67.271.275 | 11. мај 2022. године |
| 3 | „Tron Tex“ д.о.о. Нови Сад | 59.100.977 | 70.921.173 | 11. мај 2022. године |
| 4 | Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево | 52.998.254 | 63.597.905 | 12. мај 2022. године |
| 5 | „Hidroteam Solution“ д.о.о. Београд | 51.172.561 | 61.407.073 | 12. мај 2022. године |

⁶³ Број: 404-19-412/2022-III-1;

Четири дана након отварања понуда, 16. маја 2022. године, наручилац је преко Портала јавних набавки, поднео Захтев за достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта свим понуђачима који су поднели понуде. Остављени рок за доставу доказа је пет дана од дана пријема захтева. Четири понуђача су поднели доказе о испуњености захтеваних услова преко Портала јавних набавки, а један, Предузеће Гранит плус д.о.о. Ужице, као носилац посла из заједничке понуде, није поднео тражене доказе.

У поступку јавне набавке Извођење радова на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – Прва фаза, Извештај о поступку набавке састављен је 27. маја 2022. године.

Одлуку о додели уговора⁶⁴ донео је 27. маја 2022. године Заменик начелника Градске управе. Одлука о додели уговора је донета у року од 30 дана од дана отварања понуда, а објављена је на Порталу јавних набавки истог дана када је и донета. Уговор је додељен понуђачу „Hidroteam Solution“ д.о.о. Београд.

Понуђач Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево, поднео је 27. маја 2022. године, Захтев за увид у документацију изабраног понуђача која није доступна преко Портала јавних набавки, што му је наручилац омогућио 31. маја 2022. године.

Након извршеног увида у документацију о набавци понуђач, Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево, поднело је Захтев за заштиту права понуђача 6. јуна 2022. године. Захтев за заштиту права понуђача поднело је Привредно друштво „Тендери“ д.о.о. Крагујевац, на основу Пуномоћја⁶⁵ које је Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево, дало адвокату и Привредном друштву „Тендери“ д.о.о. Крагујевац. Захтев за заштиту права заведен је у писарници Градске управе 8. јуна 2022. године, а обавештење о поднетом захтеву за заштиту права је објављено на Порталу јавних набавки 9. јуна 2022. године. Захтев за подношење захтева за заштиту права понуђача поднет је због повреде члана 144 став 1 тачка 2) и б) а у вези са чланом 141 Закона о јавним набавкама.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је 18. августа 2022. године Решење⁶⁶ којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево, као неоснован. Наведено Решење је објављено на Порталу јавних набавки 1. новембра 2022. године.

Уговор о извођењу радова⁶⁷ закључен је 20. септембра 2022. године између Градске управе, као наручиоца и „Hidroteam Solution“ д.о.о. Београд, као извођача радова, уговорене вредности у износу од 51.172.561 динара без ПДВ-а, односно 61.407.073 динара са ПДВ-ом. Уговор су потписали заменик начелника Градске управе и директор извођача радова.

Чланом 3 Уговора предвиђено је авансно плаћање у висини од 25% уговорене вредности без ПДВ-а, што износи 12.793.140 динара у року од 45 дана од дана пријема оверене авансне ситуације/авансног рачуна, уз услов да је наручиоцу достављена банкарска гаранција за повраћај аванса. Према документацији достављеној у поступку ревизије извођач радова је доставио Авансни предрачун⁶⁸ 13. октобра 2022. године на износ од 12.793.140 динара, а исти је плаћен 14. октобра 2022. године.

Чланом 4 уговора уговорен је рок за извођење радова од 120 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао. Датум увођења у посао уписује се у грађевински дневник. У поступку ревизије није било могуће утврдити када је извођач радова уведен у посао јер Градска управа није у могућности да прибави грађевински дневник.

Према Појашњењу⁶⁹ субјекта ревизије од 1. новембра 2024. године, у току реализације уговора вршилац стручног надзора упућен је на медицинско лечење, а пред сам завршетак радова грађевински дневници и остала документација су се налазили код шефа градилишта.

⁶⁴ Број: 404-19-412/2022-III-1-3;

⁶⁵ Број: 01-2038 од 3. јуна 2022. године;

⁶⁶ Број: 4-00-393/2022;

⁶⁷ Број: 404-19-412/2022-III-1-6;

⁶⁸ Број: DB-10015-LO;

⁶⁹ Број: 508/2024-VII од 1. новембра 2024. године;

Након медицинског лечења, вршилац надзора је покушао да ступи у контакт са шефом градилишта, али је од стране извођача радова обавештен да лице више није запослено код извођача.

Чланом 152 став 8 тачка 5) Закона о планирању и изградњи прописано је да је одговорни извођач радова дужан да води грађевински дневник, грађевинску књигу и обезбеђује књигу инспекције.

Чланом 15 Правилника о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге⁷⁰ прописано је да се оригинал грађевинског дневника чува код одговорног извођача радова, а да се копија чува код стручног лица које врши стручни надзор, за све време изградње објекта.

Чланом 8 Уговора предвиђена је, између осталих, обавеза извођача радова да уредно води сву документацију предвиђену законом и другим прописима, који регулишу ову област.

Имајући у виду наведене одредбе закона и подзаконског акта, као и одредбе уговора, закључује се да грађевински дневник није вођен и складу са прописима, као и да Градска управа граде Лознице није обезбедила услове да се поштују одредбе закљученог уговора.

Чланом 11 Уговора предвиђено је да је извођач радова у обавези да у року од десет дана након примопредаје радова инвеститору преда банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у износу од 5% вредности уговора без ПДВ-а и са роком важења пет дана дужим од уговореног гарантног рока.

Чланом 20 Уговора предвиђено је да се примопредаја радова врши комисијски најкасније у року од 15 дана од дана пријема писаног обавештења о завршетку радова. Комисију за примопредају радова чине по један представник наручиоца, стручног надзора и извођача и комисија сачињава записник о примопредаји радова на дан примопредаје радова.

Према писаном образложењу субјекта ревизије⁷¹ од 8. новембра 2024. године, у јавној набавци Извођење радова на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – прва фаза није извршена примопредаја радова. Извођач радова предао је инвеститору банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року од 28. децембра 2022. године у износу од 2.558.628 динара, са роком важења пет дана дужим од дана истека гарантног рока.

Градска управа је 18. јануара 2023. године вратила извођачу радова „Hidroteam Solution“ д.о.о. Београд, гаранцију за добро извршење посла у висини од 5.117.256 динара, јер су радови који су предмет јавне набавке завршени.

У току поступка ревизије Градска управа је доставила Изјашњење⁷² у којем наводи да је 4. јула 2023. године поднела захтев за наплату банкарске гаранције за отклањање недостатака у гарантном року за прву фазу радова на изградњи атлетског стадиона, обзиром да су утврђени недостаци. У изјашњењу се даље наводи да се у вези са наведеним води судски поступак којим је извођач радова оспорио право града Лознице да наплати банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року. „Hidroteam solutions“ д.о.о. Београд поднео је тужбу против Града Лознице Привредном суду у Ваљеву.

Откривене неправилности:

- Градска управа није обезбедила поштовање одредби закљученог уговора за радове на изградњи Атлетског стадиона на Лагатору – прва фаза, у делу вођења грађевинског дневника од стране одговорног извођача радова и стручног надзора, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора о јавној набавци, чл. 3, 11 и 15 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, чланом 6 став 2 Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, а у вези са чл. 152 и 153 Закона о планирању и изградњи;

⁷⁰ Службени гласни РС број: 62/19;

⁷¹ Број:522/2024-VII;

⁷² Број: 1240/2024-III-1.

- Градска управа није извршила примопредају радова, што није у складу са чланом 20 закљученог Уговора о јавној набавци којим је уговорено да се примопредаја радова врши комисијски најкасније у року од 15 дана од дана пријема писаног обавештења о завршетку радова.

4. Отворени поступак јавне набавке добара „Набавка електричне енергије за јавну расвету“, референтни број 32/2022

Табела број 8, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | | | | |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак | | | | | |
| Процењена вредност: 200.000.000 | | | | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | | | | |
| Број и датум: | | | Доносилац: | | |
| 404-32-1025/2022-III-1-1 од 12. августа 2022. године | | | Заменик начелника Градске управе | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: једна | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: најнижа понуђена цена | | | | | |
| Резервни критеријум за доделу уговора: Није одређен | | | | | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-32-1025/2022-III-1-2 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 16. септембар 2022. године | 16. септембар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | Јавно предузеће Електропривреда Србије, Огранак Електропривреда Србије, Снабдевање, Београд | 459.975.000 | 551.970.000 |
| Уговор, број: 404-32-1025/2022-III-1-3 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 23. септембар 2022. године | 14. октобар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | | 459.975.000 | 551.970.000 |
| Извршени расходи | | | | | |
| 105.205.294 | | | | | |

Градска управа Града Лознице је по Одлуци о спровођењу отвореног поступка јавне набавке од 7. априла 2022. године и Јавном позиву објављеном на Порталу јавних набавки 9. априла 2022. године спровела поступак јавне набавке електричне енергије за јавну расвету, процењене вредности 73.333.334 динара, који је био планиран Планом јавних набавки Градске управе, под редним бројем 20. У том поступку је достављена једна понуда понуђача „Јавно предузеће Електропривреда Србије, Огранак Електропривреда Србије, Снабдевање“, Београд, са понуђеном ценом од 175.125.000 динара без ПДВ-а, односно 210.150.000 динара са ПДВ-ом. Заменик начелника Градске управе је 21. јула 2022. године донео Одлуку⁷³ о обустави овог поступка јавне набавке, са образложењем да понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке.

Нова јавна набавка у отвореном поступку за набавку електричне енергије за јавну расвету планирана је Планом јавних набавки Градске управе под редним бројем 51.

Одлука⁷⁴ о спровођењу отвореног поступка јавне набавке донета је 12. августа 2022. године. Процењена вредност набавке у износу од 200.000.000 динара (83.333.333 без ПДВ-а за 2022. годину и 116.666.667 без ПДВ-а за 2023. годину) одређена је на основу прегледа потрошње у KWh у периоду јула 2021. – јула 2022. године, списка бројила, односно потрошача електричне енергије, као и спецификације мерних места.

Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13. августа 2022. године. Јавни позив је објављен и на Порталу службених гласила РС и бази прописа 15. августа 2022. године. У Јавном позиву је наведено да је због повећања цене електричне енергије увећана процењена вредност јавне набавке након усвојеног Ребаланса буџета Града

⁷³ Број: 404-20-468/2022-III-3;

⁷⁴ Број: 404-32-1025/2022-III-1-1;

Лозница и средства са редног броја 20 из плана јавних набавки пребачена су на редни број 51, јер је поступак под редним бројем 20 обустављен.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, док резервни критеријум, на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, није одређен.

Рок за подношење понуда је 12. септембар 2022. године.

У техничким спецификацијама је наведено да ће се количине електричне енергије одређивати на основу остварене потрошње наручиоца на местима примопредаје током периода снабдевања.

Благовремено је достављена једна понуда понуђача Јавно предузеће Електропривреда Србије, Огранак Електропривреда Србије, Снабдевање, са понуђеном ценом од 459.975.000 динара без ПДВ-а, односно 551.970.000 динара са ПДВ-ом. О поступку јавног отварања понуда вођен је 12. септембра 2022. године записник о отварању понуда, аутоматски генерисан путем Портала јавних набавки. Чланови комисије за јавну набавку су након отварања понуда потписали изјаву о одсуству сукоба интереса.

Комисија за јавну набавку је 16. септембра 2022. године сачинила Извештај о поступку, у коме је стручно оценила понуду понуђача као прихватљиву.

Уговор⁷⁵ о купопродаји електричне енергије за јавну расвету са потпуним снабдевањем 2022/2023. закључен је 23. септембра 2022. године између Јавног предузећа Електропривреда Србије, Београд (у даљем тексту: Продавац) и Градске управе Града Лозница (у даљем тексту: Купац). Уговор траје 12 месеци, односно до утрошка средстава одобрених за набавку електричне енергије у буџетској 2022/2023. години.

Чланом 1 уговора предвиђено је да је предмет уговора набавка електричне енергије за јавну расвету са потпуним снабдевањем, по јединственој тарифи, за потребе Купца за 2022/2023. годину. Процењена потрошња за уговорни период у трајању од 12 месеци је око 7.500.000 kWh. Набавка се финансира у две буџетске године. Оквирна вредност Уговора је 459.975.000 динара без акцизе, ПДВ-а и трошкова услуга приступа и коришћења мрежа.

Чланом 2 уговора је предвиђено да се Купац обавезује да плати Продавцу за један kWh електричне енергије цену од 61,33 динара без ПДВ-а. Цена обухвата цену електричне енергије са балансном одговорношћу у складу са Законом о енергетици. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система електричне енергије, трошкови накнаде за подстицај повлашћених произвођача, акциза на електричну енергију и ПДВ-ом. Наведене трошкове Продавац ће, у оквиру рачуна, фактурисати Купцу сваког месеца, на основу обрачунских величина за места примопредаје Купца, уз примену ценовника за приступ систему за дистрибуцију електричне енергије, а у складу са важећом Одлуком о цени приступа систему за дистрибуцију електричне енергије објављеној у Службеном гласнику Републике Србије, односно у складу са методологијама за одређивање цена објављених у Службеном гласнику Републике Србије.

Чланом 2 Уговора је прописано да је цена фиксна за уговорени период снабдевања. Такође, Моделом уговора из конкурсне документације и закљученим Уговором није предвиђена могућност измене уговора, док су конкурсном документацијом, у делу техничких спецификација, предвиђене могућности за измену уговора у складу са члановима 157, 158 и 160 Закона о јавним набавкама.

Чланом 5 уговора предвиђено је да се продавац обавезује да приликом потписивања овог уговора достави меницу за добро извршење уговорних обавеза у износу од 10% од укупне уговорене вредности, са роком трајања десет дана од дана истека рока за коначно извршење свих уговорених обавеза.

⁷⁵ Број: 404-32-1025/2022-III-1-3;

„Јавно предузеће „Електропривреда Србије“ Београд, доставило је захтевано средство финансијског обезбеђења 4. октобра 2022. године, уместо приликом потписивања уговора, 23. септембра 2022. године, како је предвиђено уговором.

Уговорне стране су 12. октобра 2022. године закључиле Анекс уговора⁷⁶, чији је предмет цена електричне енергије за период снабдевања од 1. октобра 2022. године до 31. децембра 2022. године, односно до истека уговора, у зависности од тога који услов наступи раније, у складу са Одлуком Надзорног одбора Јавног предузећа „Електропривреда Србије“⁷⁷. Чланом 2 уговорне стране су сагласно констатовале да јединствена цена (у вишој тарифи, нижој тарифи, једнотарифном мерењу и јавној расвети) износи 95 EUR/MWh (са укљученом балансном одговорношћу), без ПДВ-а, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета.

Уговорне стране су 20. јануара 2023. године закључиле Анекс уговора⁷⁸, чији је предмет цена електричне енергије за период снабдевања од 1. јануара 2023. године до 30. априла 2023. године, односно до истека уговора, у зависности од тога који услов пре наступи. Чланом 2 анекса се утврђује да јединствена цена (у вишој тарифи, нижој тарифи, једнотарифном мерењу и јавној расвети) износи 102,6 EUR /MWh (са укљученом балансном одговорношћу), без ПДВ-а, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета.

Уговорне стране су 12. јула 2023. године закључиле Анекс уговора⁷⁹, у коме су констатовале да је код снабдевача електричном енергијом дошло до промене правне форме и да је у складу са тим нови назив друштва Акционарско друштво „Електропривреда Србије“, Београд, скраћено ЕПС АД, а да су остали пословни подаци исти. Предмет овог анекса је цена електричне енергије за период снабдевања од 1. маја 2023. године до 31. октобра 2023. године, односно до истека уговора, у зависности од тога који услов пре наступи. Чланом 2 анекса се утврђује да јединствена цена (у вишој тарифи, нижој тарифи, једнотарифном мерењу и јавној расвети) износи 110,81 евра/MWh (са укљученом балансном одговорношћу), без ПДВ-а, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета.

Према образложењу⁸⁰ координатора Одсека за јавне набавке, како је Уредбом Владе Републике Србије прописана цена електричне енергије и како је продавац доставио анексе уговора по којима је цена нижа и која је са становишта рационалног трошења буџетских средстава повољнија, купац је потписао анексе уговора.

Укупно су извршени расходи у износу од 105.205.294 динара, од чега 22.182.777 динара у 2022. години, а 83.022.517 динара у 2023. години.

Откривене неправилности:

- Могућност измене уговора у складу са члановима 157, 158 и 160 Закона о јавним набавкама, која је садржана у конкурсној документацији, у делу Техничке спецификације, није предвиђена у Моделу уговора, као ни у закљученом уговору, што није у складу са чланом 93 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да подаци у конкурсној документацији, јавном позиву и другим огласима не смеју да буду у супротности;
- Захтевано средство финансијског обезбеђења достављено је 4. октобра 2022. године, уместо приликом потписивања уговора, 23. септембра 2022. године, што је супротно члану 5 Уговора, којим је прописано да се продавац обавезује да приликом потписивања овог уговора достави меницу за добро извршење уговорних обавеза у износу од 10% од укупне

⁷⁶ заведен код купца под бројем 404-32-1025/2022-III-1-4 од 27. септембра 2022. године и заведен код продавца под бројем 1801-575456/4-22 од 12. октобра 2022. године;

⁷⁷ Број: Е.12.01.-564078/2-2022 од 30. августа 2022. године;

⁷⁸ заведен код купца под бројем 404-32-1025/2022-III-1-6 од 4. јануара 2023. године и заведен код продавца под бројем 1801-62916/1-23 од 20. јануара 2023. године;

⁷⁹ заведен код купца под бројем 404-32-1025/2022-III-1-7 од 5. маја 2023. године и заведен код продавца под бројем 1801-349878/8-23 од 12. јула 2023. године;

⁸⁰ Број: СЛ/2024-VII од 10. октобра 2024. године;

уговорене вредности, са роком трајања десет дана од дана истека рока за коначно извршење свих уговорених обавеза.

5. Отворени поступак јавне набавке радова „Извођење радова на изградњи физкултурне сале у Гимназији“, референтни број 34/2022

Табела број 9, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | | | | |
|---|--------------------------------|---|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак | | | | | |
| Процењена вредност: 105.000.000 без ПДВ-а | | | | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | | | | |
| Број и датум: | | | Доносилац: | | |
| 404-34-1051/2022-III-1 од 17. августа 2022. године | | | Заменик начелника Градске управе | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: четири | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда | | | | | |
| Резервни критеријум за доделу уговора: није одређен | | | | | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-43-1051/2022-III-1-3 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 22. септембар 2022. године | 22. септембар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | Група понуђача чији је носилац посла „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд | 88.098.005 | 105.717.606 |
| Уговор, број: 404-43-1051/2022-III-1-4 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 5. октобар 2022. године | 14. октобар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | | 88.098.005 | 105.717.606 |
| Анекс I уговора број 404-43-1051/2022-III-5 од 5. маја 2023. године | | | | | |
| Промењен рок за извођење радова | | | | | |
| Анекс II уговора број 404-43-1051/2022-III-5 од 14. августа 2023. године | | | | | |
| Промењен рок за извођење радова | | | | | |
| Анекс III уговора број 404-43-1051/2022-III-6 од 25. децембра 2023. године | | | | | |
| Промењен рок за извођење радова | | | | | |
| Чланови групе понуђача | | | | | |
| Назив понуђача | | Област у којој учествује | | | |
| „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд | | Грађевинско-архитектонски радови, хидротехничке инсталације, електроенергетске инсталације, машинске инсталације, опрема за гашење пожара | | | |
| „Модулор“ д.о.о. Београд | | Сувомонтажни радови | | | |
| „Тесла системи“ д.о.о. Београд | | Дојава пожара | | | |
| „Вир систем“ д.о.о. Лештане | | Део машинских радова - вентилација | | | |
| Реализована вредност уговора у 2022. и 2023. години | | | | | |
| 77.353.095 са ПДВ-ом | | | | | |

Јавна набавка под називом Извођење радова на изградњи физкултурне сале у гимназији планирана је Планом јавних набавки Града Лознице за 2022. годину, под редним бројем 43.

Заменик начелника Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку⁸¹ 17. августа 2022. године.

Процењена вредност јавне набавке износи 105.000.000 динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 18. августа 2022. године. Рок за подношење понуда је 12. септембар 2022. године,

Наручилац је извршио две измене конкурсне документације. Прва измена објављена је 19. августа 2022. године, а друга 1. септембра 2022. године. Након измена конкурсне документације није било продужавања рока за подношење понуда.

Благовремено су достављене четири понуде. Три понуде су заједничке понуде групе понуђача, а једна понуда је самостална. О поступку јавног отварања понуда вођен је, 12. септембра 2022. године, Записник о отварању понуда, аутоматски генерисан путем Портала јавних набавки.

Примљене понуде по редоследу доспећа приказане су у наредној табели:

⁸¹ Број: 404-34-1051/2022-III-1-1;

Табела број 10, Приспеле понуде

у динарима

| Р.бр. | Понуђач/Носилац посла из заједничке понуде | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом | Датум подношења |
|-------|--|---------------------------|---------------------------|----------------------------|
| 1 | „Трон тех“ д.о.о. Нови Сад | 98.725.019 | 118.470.022 | 11. септембар 2022. године |
| 2 | „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд | 88.098.005 | 105.717.606 | 12. септембар 2022. године |
| 3 | ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица | 92.949.599 | 111.539.519 | 12. септембар 2022. године |
| 4 | „Кеј“ д.о.о. Ваљево | 102.845.687 | 123.414.825 | 12. септембар 2022. године |

Дан након отварања понуда, 13. септембра 2022. године, наручилац је преко Портала јавних набавки, поднео Захтев за достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта изабраном понуђачу, односно групи понуђача чији је носилац посла „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд. Остављени рок је пет дана од дана пријема захтева, што је понуђач „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд и учинио до истека рока одређеног у захтеву.

У поступку јавне набавке Извођење радова на изградњи физкултурне сале у гимназији Извештај о поступку набавке састављен је 22. септембра 2022. године.

Одлуку о додели уговора⁸² донео је 22. септембра 2022. године Заменик начелника Градске управе. Одлука о додели уговора је донета у року од 30 дана од дана отварања понуда, а објављена је на Порталу јавних набавки истог дана када је и донета. Уговор је додељен групи понуђача чији је носилац посла „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд.

Понуђачи „Трон тех“ д.о.о. Нови Сад (22. септембра 2022. године) и ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, (26. септембра 2022. године), поднели су Захтев за увид у документацију изабраног понуђача. Понуђач „Трон тех“ д.о.о. Нови Сад, тражио је на увид додатну документацију која није доступна на Порталу јавних набавки, а понуђач ГП „Тончев градња“ д.о.о. Сурдулица, захтевао је на увид комплетну документацију изабраног понуђача. Наручилац им је омогућио увид у тражену документацију 26. септембра 2022. године. У предметном поступку јавне набавке није било поднетих захтева за заштиту права понуђача.

Уговор о извођењу радова на изградњи физкултурне сале⁸³ закључен је 5. октобра 2022. године између Градске управе и носиоца посла из заједничке понуде групе понуђача. Уговор су потписали Заменик начелника Градске управе, као наручилац и носилац посла „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд, као извођач радова.

Чланом 4 Уговора предвиђено је авансно плаћање у висини од 25% од укупне уговорене цене уз достављање предрачуна у износу аванса и банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања. Плаћање преосталих 75% врши се по основу оверених привремених месечних ситуација и окончаној ситуацији, сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде, са тим што окончана ситуација мора износити минимум 10% од уговорене вредности.

Извођач радова предао је наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса у износу од 22.024.501 динара, на прописани начин и у прописаном року.

Према документацији достављеној у поступку ревизије наручилац је доставио предрачун⁸⁴ од 26. октобра 2022. године у износу од 22.024.501 динара, који је истог дана и плаћен.

Чланом 5 Уговора предвиђено је да је рок за извођење радова 180 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао, а то је према грађевинском дневнику 23. новембар 2022. године.

Чланом 11 Уговора предвиђено је да ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања мора се продужити. Даље је предвиђено да је извођач радова дужан да преда наручиоцу банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза у износу од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком важности који је 30 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова, с тим да евентуални продужетак рока за завршетак радова има за последицу и продужење рока

⁸² Број: 404-34-1051/2022-III-1-3;

⁸³ Број: 404-43-1051/2022-III-1-4;

⁸⁴ Број: 6/22;

важења гаранције, за исти број дана за који ће бити продужен и рок за завршетак радова. Приликом примопредаје радова, извођач радова се обавезао да наручиоцу преда банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком трајања који је пет дана дужи од истека гарантног рока.

Извођач радова је доставио наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса у износу од 22.024.501 динара и банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза у износу од 8.809.800 динара, обе са роком важности до 31. маја 2023. године.

Чланом 12 Уговора предвиђено је да је извођач радова дужан да осигура радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи) и од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, и да преда полису осигурања, оригинал или оверену копију, са роком важења за цео период извођења радова, у свему према важећим законским прописима. Уколико се рок за извођење радова продужи, извођач радова је дужан да достави, пре истека уговореног рока, полисе осигурања са новим периодом осигурања.

Извођач радова је доставио наручиоцу Полису осигурања за период од 19. октобра 2022. године до 17. априла 2023. године за осигурање објекта у изградњи и за осигурање од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица. Наведене полисе нису продужаване са новим периодом осигурања иако су рокови за извођење радова продужавани.

Чланом 6 Уговора предвиђено је, између осталог, да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова у случају у коме је због промењених околности или неиспуњења обавеза наручиоца био спречен да изводи радове. Уговорени рок се продужава закључењем анекса.

Извођач радова је 28. априла 2023. године упутио Захтев за продужетак рока извођења радова, заведен код наручиоца 3. маја 2023. године. У допису је, између осталог, наведено да потреба за додатним роком за извођење радова произилази из лоших временских услова, као и да пројектном документацијом нису узети у обзир габарити објекта, односно темељне стопе, за чију израду је потребно обезбедити пројекат заштите темељне јаме за спречавање урушавања суседних објеката и да постоји неусаглашеност пројектне документације као и позиције инсталација за прикључење новог објекта на електроенергетску, водоводну и канализациону мрежу. Анекс I Уговора о извођењу радова на изградњи физкултурне сале у гимназији⁸⁵ закључен је 5. маја 2023. године којим је продужен рок за извођење радова за 84 календарска дана, тако да се извођач обавезао да радове који су предмет уговора изведе у року од 264 календарска дана од дана увођења у посао, односно до 15. августа 2023. године.

Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки.

Извођач радова је 2. августа 2023. године упутио Захтев за продужетак рока извођења радова. У допису је, између осталог, наведено да је потреба за додатним роком за извођење радова произашла због лоше и непотпуне пројектно-техничке документације која је проузроковала велики број непредвиђених радова. Анекс II Уговора о извођењу радова на изградњи физкултурне сале у гимназији⁸⁶ закључен је 14. августа 2023. године којим је продужен рок за извођење радова за 31 календарски дан, тако да се извођач обавезао да радове који су предмет уговора изведе у року од 295 календарских дана од дана увођења у посао, односно до 15. септембра 2023. године.

Извођач радова је 27. октобра 2023. године упутио Захтев за продужетак рока извођења радова. У допису је, између осталог, наведено да проблем представљају недостаци у пројектно-техничкој документацији који још увек нису отклоњени. Анекс III Уговора о извођењу радова на изградњи физкултурне сале у гимназији⁸⁷ закључен је 25. децембра 2023.

⁸⁵ Број: 404-43-1051/2022-III-1-5;

⁸⁶ Број: 404-43-1051/2022-III-1-5;

⁸⁷ Број: 404-43-1051/2022-III-1-6;

године којим је продужен рок за извођење радова за 184 календарска дана, тако да се извођач обавезао да радове који су предмет уговора изведе у року од 479 календарских дана од дана увођења у посао, односно до 17. марта 2024. године.

Градска управа се дописима и електронском поштом обраћала извођачу радова са захтевима за продужетак банкарских гаранција, што извођач радова није учинио. Према појашњењима субјекта ревизије извођач радова није поступио по послатим захтевима и није доставио банкарске гаранције и полисе осигурања са продуженим роком важења.

Одредбама члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

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 обавезе понуђача која је предмет обезбеђења.

По наведеном Уговору, поред уплаћеног аванса у износу од 22.024.501 динара, извршени су издаци по основу 11 привремених ситуација у укупном износу од 42.436.411 динара без ПДВ-а до 31. децембра 2023. године. До краја 2023. године радови нису завршени.

Откривене неправилности:

- Имајући у виду да су у 2023. години закључена три анекса уговора ради продужења рока за извођење радова са 180 на 479 календарских дана, од дана увођења у посао, због недостатака у пројектној документацији, закључује се да техничка спецификација, као саставни део конкурсне документације, за предметну јавну набавку радова, делом није усклађена са стварним стањем на терену, односно није припремљена тако да омогући извршење уговора о јавној набавци уговорене вредности од 88.098.005 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.
- Након закључења Анекса I Уговора о извођењу радова на изградњи фискултурне сале у гимназији, наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да пошаље обавештење о измени уговора у року од десет дана од дана измене уговора;
- Након истека банкарске гаранције за повраћај аванса и банкарске гаранције за добро извршење посла (обе истекле 31. маја 2023. године), њихов рок важности није продужен иако је чланом 11 Уговора о јавној набавци и Упутством понуђачима како да сачине понуду предвиђено да важење ових гаранција мора бити најмање 30 дана дуже од уговореног рока за завршетак радова, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 11 закљученог уговора о јавној набавци.
- Полиса осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи) и од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица није продужена, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 12 закљученог уговора о јавној набавци.

б. Отворени поступак јавне набавке радова „Изградња фискултурне сале у Јадранској Лешници“, референтни број 40/2022

Табела број 11, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| |
|---|
| Врста поступка: отворени поступак |
| Процењена вредност: 84.825.257 без ПДВ-а |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке |

| | | | | | |
|--|--|----------------------------------|--|------------------------------|------------------------------|
| Број и датум: 404-40-1170/2022-III-1 од 23. септембра 2022. године | | | Доносилац: Заменик начелника Градске управе | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: једна | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда | | | | | |
| Резервни критеријум за доделу уговора: Није одређен | | | | | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-40-1170/2022-III-1-4 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 26. октобар 2022. године | 26. септембар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд | 84.800.352 | 101.760.422 |
| Уговор, број: 404-40-1170/2022-III-1-5 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 31. октобар 2022. године | 17. новембар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | | 84.800.352 | 101.760.422 |
| Анекс I уговора број 404-40-1170/2022-III-1-7 од 27. октобра 2023. године | | | | | |
| Промењен рок за извођење радова | | | | | |
| Анекс II уговора број 404-40-1170/2022-III-1-8 од 11. марта 2024. године | | | | | |
| Промењен рок за извођење радова | | | | | |
| Чланови групе понуђача | | | | | |
| Назив понуђача | Област у којој учествује | | | | |
| „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд | Архитектонско-грађевински радови, радови ВиК, електроенергетске инсталације, противпожарна заштита | | | | |
| „Модулар“ д.о.о. Београд | Разни радови у архитектонско-грађевинским радовима | | | | |
| „Тесла системи“ д.о.о. Београд | Дојава пожара | | | | |
| „Вир систем“ д.о.о. Лештане | Део машинских радова - вентилација | | | | |
| Реализована вредност уговора у 2022. и 2023. години | | | | | |
| 48.380.080 са ПДВ-ом | | | | | |

Градска управа је, у 2022. години, најпре спровела поступак јавне набавке Изградња фискултурне сале у Јадранској Лешници, референтни број 3/2022, доношењем Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке у отвореном поступку – Изградња фискултурне сале у Јадранској Лешници⁸⁸ од 12. јануара 2022. године, процењене вредности у износу од 70.833.333 динара без ПДВ-а. Редни број у плану јавних набавки је 42.

Уговор о извођењу радова на изградњи фискултурне сале у Јадранској Лешници⁸⁹ закључен је 5. априла 2022. године између Градске управе, као наручиоца и групе понуђача чији је носилац посла „Samtex group“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност уговора је 70.699.992 динара без ПДВ-а, односно 84.839.990 динара са ПДВ-ом.

Градска управа је 15. јула 2022. године сачинила Изјаву о раскиду уговора о извођењу радова на изградњи фискултурне сале у Јадранској Лешници⁹⁰ у којој је наведено да извођач радова није у складу са чланом 4 и 11 Уговора доставио банкарске гаранције у уговореним роковима, иако су захтеви за достављање банкарских гаранција више пута достављани, као и опомена пред раскид. Како извођач радова није испунио своје уговорне обавезе, Градска управа је раскинула наведени уговор.

Након спроведене наведене набавке, Градска управа је спровела нови поступак јавне набавке у отвореном поступку – Изградња фискултурне сале у Јадранској Лешници, са референтним бројем 29/2022 и процењене вредности у износу од 70.833.333 динара без ПДВ-а. Редни број у плану јавних набавки је 42.

Благовремено је пристигла једна понуда групе понуђача чији је носилац посла „ЕС Енерго-сервис“ д.о.о. Београд чија је вредност 93.127.421 динара без ПДВ-а, односно преко процењене вредности.

Заменик начелника Градске управе је донео 26. августа 2022. године Одлуку о обустави поступка⁹¹. Правни основ за обуставу је члан 147 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама,

⁸⁸ Број: 404-3-52/2022-III-1;

⁸⁹ Број: 404-3-52/2022-III-1-7;

⁹⁰ Број: 848/2022-III-1;

⁹¹ Број: 404-29-870/2022-III-1-2;

односно након прегледа и стручне оцене понуда утврђено је да је понуда неприхватљива јер прелази износ процењене вредности.

Градска управа је, након два обустављена поступка, спровела трећи поступак јавне набавке Изградња физкултурне сале у Јадранској Лешници, референтни број 40/2022. Јавна набавка је планирана Планом јавних набавки Града Лознице, верзија плана 7, од 22. септембра 2022. године, на новој позицији у плану, под редним бројем 55 и повећана је процењена вредност јавне набавке на 84.825.256 динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 24. септембра 2022. године. Рок за подношење понуда је 18. октобар 2022. године. Наручилац није вршио измене и допуне конкурсне документације.

У Упутству понуђачима како да сачине понуду, у делу Подаци о врсти, садржини, начину подношења, висини и роковима обезбеђења испуњења обавеза понуђача, Средства обезбеђења за извршење уговора, наведено је, између осталог, да ће одабрани понуђач морати да достави средства обезбеђења за извршење уговора, и то за: повраћај аванса, испуњење уговорних обавеза и отклањање недостатака у гарантном року. Извођач је обавезан да у року од 15 дана од дана закључења уговора преда Наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса у висини траженог аванса, са роком важења најмање до коначног извршења посла. Такође, извођач је у обавези да у року од 15 дана од дана закључења уговора преда Наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 10% од вредности уговора без ПДВ-а и са роком важења најмање 45 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла.

У члану 11 Модела уговора предвиђено је, између осталог, да је извођач радова у обавези да преда наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања. Банкарска гаранција за повраћај авансног плаћања издаје се у висини аванса, са роком важности који је 30 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова. Ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања мора се продужити. Даље је, између осталог, предвиђено да је извођач радова у обавези да преда Наручиоцу банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза у износу од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком важности који је 30 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова, с тим да евентуални продужетак рока за завршетак радова има за последицу и продужење рока важења гаранције, за исти број дана за који ће бити продужен и рок за завршетак радова.

Благовремено је достављена једна понуда групе понуђача, чији је носилац посла „ЕС Енерго – сервис“ д.о.о. Београд, у износу од 84.800.352 динара без ПДВ-а. О поступку јавног отварања вођен је, 18. октобра 2022. године Записник о отварању понуда, аутоматски генерисан путем Портала јавних набавки.

Два дана након отварања понуда, 20. октобра 2022. године, наручилац је преко Портала јавних набавки, поднео Захтев за достављање доказа о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта изабраном понуђачу, односно групи понуђача чији је носилац посла „ЕС Енерго – сервис“ д.о.о. Београд. Остављени рок је пет дана од дана пријема захтева, што је понуђач „ЕС Енерго – сервис“ д.о.о. Београд и учинио до истека рока одређеног у захтеву.

У поступку јавне набавке Извођење радова на изградњи физкултурне сале у Јадранској Лешници, Извештај о поступку набавке састављен је 25. октобра 2022. године.

Одлуку о додели уговора⁹² донео је 26. октобра 2022. године заменик начелника Градске управе. Одлука је објављена истог дана када је и донета. Уговор је додељен групи понуђача чији је носилац посла „ЕС Енерго – сервис“ д.о.о. Београд, чија је понуда проглашена прихватљивом и одговарајућом.

⁹² Број: 404-40-1170/2022-III-1-4;

Уговор о извођењу радова на изградњи физкултурне сале у Јадранској Лешници⁹³ закључен је 31. октобра 2022. године између Градске управе и носиоца посла из заједничке понуде групе понуђача којој је додељен уговор. Уговор су потписали заменик начелника Градске управе, као наручилац и носилац посла „ЕС Енерго – сервис“ д.о.о. Београд, као извођач радова.

Чланом 4 Уговора предвиђено је плаћање аванса у висини 25% од укупне уговорене цене уз достављање предрачуна у износу аванса и банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања. Плаћање преосталих 75% врши се по основу привремених месечних ситуација и окончаној ситуацији.

Према документацији достављеној у поступку ревизије наручилац је доставио предрачун⁹⁴ од 17. новембра 2022. године у износу од 21.200.088 динара који је плаћен истог дана.

Чланом 5 Уговора предвиђено је да је рок за извођење радова 180 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао, а то је према грађевинском дневнику 13. април 2023. године.

Чланом 11 Уговора предвиђено је да ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања мора се продужити. Даље је предвиђено да је извођач радова дужан да преда наручиоцу банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза у износу од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком важности који је 30 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова, с тим да евентуални продужетак рока за завршетак радова има за последицу и продужење рока важења гаранције, за исти број дана за који ће бити продужен и рок за завршетак радова. Приликом примопредаје радова, извођач радова се обавезао да наручиоцу преда банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року у висини од 5% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком трајања који је пет дана дужи од истека гарантног рока.

Чланом 12 Уговора предвиђено је да је извођач радова дужан да осигура радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи) и достави наручиоцу полису осигурања и полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица са роком важења за цео период извођења радова, у свему према важећим законским прописима. Уколико се рок за извођење радова продужи, извођач радова је дужан да достави, пре истека уговореног рока, полисе осигурања са новим периодом осигурања.

Извођач радова је доставио тражене банкарске гаранције и полису осигурања на прописани начин и у прописаном року.

Чланом 6 Уговора предвиђено је, између осталог, да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова у случају у коме је због промењених околности или неиспуњења обавеза наручиоца био спречен да изводи радове. Уговорени рок се продужава закључењем анекса.

Извођач радова је Дописом⁹⁵ од 23. октобра 2023. године упутио Захтев за продужетак рока извођења радова. У допису је наведено да извођач радова подноси захтев за продужење рока за 120 календарских дана, до 10. марта 2024. године за извођење радова на предметном објекту. Наведено је да је потреба за додатним роком за извођење радова произашла јер је у току извођења радова дошло до позиција непредвиђених радова, као и вишкова радова, које извођач није могао да предвиди, а да инвеститор није дао одговоре на понуде за непредвиђене радове. Такође, наведено је да проблем представљају и недостаци у пројектно-техничкој документацији који још увек нису решени. Све наведено је утицало на сталне прекиде и одлагање многих позиција па се радови нису могли изводити.

⁹³ Број: 404-40-1170/2022-III-1-5;

⁹⁴ Број: 8/22;

⁹⁵ Број: 4267;

На основу наведеног дописа, закључен је 27. октобра 2023. године Анекс I Уговора о извођењу радова на изградњи фискултурне сале у Јадранској Лешници⁹⁶ (заведен код извођача радова 4. марта 2024. године) којим је продужен рок за извођење радова за 120 календарских дана, тако да се извођач радова обавезао да радове који су предмет уговора изведе (уместо у року од 180 дана) у року од 300 календарских дана од дана увођења у посао, односно до 10. марта 2024. године.

Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки.

Градска управа се Захтевом за продужетак банкарске гаранције⁹⁷ од 29. августа 2023. године обратила извођачу радова са захтевом за продужетак банкарских гаранција, а према појашњењима субјекта ревизије извођач радова није поступио по послатим захтевима и није доставио банкарске гаранције и полисе осигурања са продуженим роком важења, иако је рок за извођење радова продужен.

Одредбама члана 154 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

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 обавезе понуђача која је предмет обезбеђења.

По наведеном уговору, поред уплаћеног аванса од 21.200.088 динара, извршени су издаци по основу четири привремене ситуације у износу од 19.116.646 динара без ПДВ-а до 31. децембра 2023. године. До краја 2023. године радови нису завршени.

Откривене неправилности:

- Имајући у виду да је у 2023. години закључен анекс уговора ради продужења рока за извођење радова са 180 на 300 календарских дана од дана увођења у посао, због недостатака у пројектној документацији, закључује се да техничка спецификација, као саставни део конкурсне документације, делом није усклађена са стварним стањем на терену, односно није припремљена тако да омогући извршење уговора о јавној набавци, уговорене вредности 84.800.352 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама;
- Након истека банкарске гаранције за повраћај аванса и банкарске гаранције за добро извршење посла (обе истекле 15. јуна 2023. године) њихов рок важности није продужен како је предвиђено чланом 11 Уговора о јавној набавци, као и Упутством понуђачима како да сачине понуду у коме је захтевано да важење банкарске гаранције за повраћај аванса мора бити најмање до коначног извршења посла, а гаранције за добро извршење посла најмање 45 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 11 закљученог уговора;
- Полиса осигурања за радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи) и од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица није продужена, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 12 закљученог уговора о јавној набавци;
- Након закључења Анекса I Уговора о извођењу радова на изградњи фискултурне сале у Јадранској Лешници, наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним

⁹⁶ 404-40-1170/2022-III-1-7;

⁹⁷ 404-40-1170/2022-III-1-5.

набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да пошаље обавештење о измени уговора у року од десет дана од дана измене уговора.

7. Отворени поступак јавне набавке услуга „Набавка израде пројектне документације и извођења радова на грејању травнатог терена стадиона у Лозници — електро котларница „Кључ у руке“, референтни број 44/2022

Табела број 12. Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | | | | |
|--|--------------------------------|-----------------------------------|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак | | | | | |
| Процењена вредност: 54.166.666 | | | | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | | | | |
| Број и датум: | | | Доносилац: | | |
| 404-44-1204/2022-III-1-1 од 3. октобра 2022. године | | | Заменик начелника Градске управе | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: једна | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: најнижа понуђена цена | | | | | |
| Резервни критеријум за доделу уговора: Није одређен | | | | | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-44-1204/2022-III-1-4 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач (група понуђача) | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 3. новембар 2022. године | 3. новембар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | „Economistelektro“ д.о.о. Беоцин „Roaming Smart Solutions“ д.о.о. Београд, „ВМС Connect“ д.о.о. Нови Сад, „Ingrad energo“ д.о.о. Лозница | 53.780.000 | 64.536.000 |
| Уговор, број: 404-44-1204/2022-III-1-5 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 4. новембар 2022. године | 16. новембар 2022. године | Заменик начелника Градске управе | | 53.780.000 | 64.536.000 |
| Извршени расходи | | | | | |
| 64.536.000 | | | | | |

Јавна набавка у отвореном поступку за набавку израде пројектне документације и извођења радова на грејању травнатог терена стадиона у Лозници – електро котларница под овим називом није планирана Планом јавних набавки Градске управе Града Лозница (у даљем тексту Градска управа). У првој верзији плана јавних набавки за 2022. годину (донет 27. децембра 2021. године) под редним бројем 29 планирана је набавка под називом „Изградња подстанице уз објекат стадиона“ процењене вредности од 16.666.667 динара. У шестој верзији плана јавних набавки (донет 11. августа 2022. године) под редним бројем 29 је јавна набавка под називом „Набавка електро котлова за грејање терена стадиона“ процењене вредности од 54.166.666 динара, што указује да је промењен назив и процењена вредност јавне набавке. Документација о истраживању тржишта ради утврђивања процењене вредности није нам презентована у току поступка ревизије.

Документацију о истраживању тржишта пре покретања поступка јавне набавке чине дописи два привредна субјекта. Приликом истраживања тржишта, привредни субјект „ВЕТ“ д.о.о. Београд, доставио је 29. септембра 2022. године допис⁹⁸ о процењеној вредности радова на стадиону „Лагатор“ Лозница, топловодна котларница 1200kW. По основу извршене анализе, процењена вредност инвестиције је 60.000.000 динара без ПДВ-а.

Дописом⁹⁹ од 30. септембра 2022. године Предузеће за пројектовање, инжењеринг, уградњу и одржавање термоенергетских и индустријских постројења, челичних конструкција, термотехничких и гасних инсталација „Ingrad energo“ д.о.о. Лозница (истовремено и члан изабране групе понуђача), на основу захтева Градске управе града Лозница и достављеног техничког описа урађеног од стране „Про инг“ Нови Сад за изградњу система за грејање травнатог терена стадиона у Лозници – електро котларница, доставило је процењену вредност

⁹⁸ Допис број: 374/22 од 29. септембра 2022. године;

⁹⁹ Број: 128/22;

јавне набавке у износу од 54.166.666 динара без обрачунатог ПДВ-а за потребан материјал, радну снагу и израду пројектне документације, (систем „Кључ у руке“) узимајући у обзир захтевану снагу котлова и потребну пратећу опрему. Из наведеног се закључује да се планом јавних набавки не помиње систем „Кључ у руке“, као и да само један од понуђача у својој понуди наводи систем „Кључ у руке“.

Одлука¹⁰⁰ о спровођењу отвореног поступка јавне набавке донета је 3. октобра 2022. године, у којој је назив јавне набавке „Израда пројектне документације и извођења радова на грејању травнатог терена стадиона у Лозници – електро котларница“. Израда пројектне документације се наводи у називу набавке, иако није наведена у плану јавних набавки. Систем „Кључ у руке“ није наведен у плану јавних набавки и није наведен У Одлуци о покретању поступка јавне набавке али се не наводи систем „Кључ у руке“. У Јавном позиву, који је објављен на Порталу јавних набавки 4. октобра 2022. године, назив набавке је Израде пројектне документације и извођења радова на грејању травнатог терена стадиона у Лозници – електро котларница „Кључ у руке“. У техничкој спецификацији радова се наводи да је за потребе грејања травнатог терена стадиона у Лозници предвиђена електро котларница, капацитета 1200kW, RENAУ система.

Конкурсном документацијом није одређена врста и количина радова које треба извести, већ је у обрасцу структуре цена потребно унети јединичну цену за израду пројектне документације и јединичну цену за извођење радова.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, док резервни критеријум, на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, није одређен.

Конкурсном документацијом предвиђено је да ће се плаћање уговорене цене извршити авансно, у висини од 25% од укупне уговорене цене (уз достављање предрачуна у износу аванса и банкарске гаранције за повраћај авансног плаћања), док ће се остатак плаћати по испостављеним ситуацијама. Рок за подношење понуда је 28. октобар 2022. године.

Благовремено је достављена једна заједничка понуда групе понуђача „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин, „Roaming Smart Solutions“ д.о.о. Београд, „ВМС Connect“ д.о.о. Нови Сад и „Ingrad energo“ д.о.о. Лозница, са понуђеном ценом од 53.780.000 динара без ПДВ-а.

Уговор¹⁰¹ о изради пројектне документације и извођењу радова на грејању травнатог терена стадиона у Лозници – електро котларница, закључен је 4. новембра 2022. године између „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин и Градске управе Града Лозница. Уговор су потписали заменик начелника Градске управе Града Лозница и директорка „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин.

У члану 3 Уговора наведено је да укупно понуђена цена без обрачунатог ПДВ-а износи 53.780.000 динара, односно укупно понуђена цена са ПДВ-ом износи 64.536.000 динара. Ценом је обухваћено комплетно пројектовање, набавка, испорука, монтажа опреме и извођење радова, испитивање и пуштање у рад, у складу са описом из техничког дела конкурсне документације. Усвојена понуда и образац структуре цене имају јединичну цену за израду пројектне документације у износу од 460.000 хиљада динара без ПДВ-а и јединичну цену за извођење радова у износу од 53.320.000 динара без ПДВ-а.

Чланом 11 Уговора су предвиђена финансијска обезбеђења: банкарска гаранције за повраћај авансног плаћања, банкарска гаранција за испуњење уговорних обавеза, банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року.

„Addiko bank“ а.д. Београд је 10. новембра 2022. године издала Гаранцију за повраћај авансног плаћања на максималан износ од 13.445.000 динара, са роком важења до 30. априла 2023. године.

¹⁰⁰ Број: 404-44-1204/2022-III-1-1;

¹⁰¹ Број: 404-44-1204/2022-III-1-5.

„Ekonomistelektro“ д.о.о. Беоцин, је 10. новембра 2022. године издао предрачун у висини аванса од 25% уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 13.445.000 динара, који је плаћен 15. новембра 2022. године.

„Addiko bank“ а.д. Београд је 10. новембра 2022. године издала банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза на максималан износ од 5.378.000 динара, са роком важења до 30. априла 2023. године.

Чланом 12 уговора предвиђено је да је Извођач радова дужан да осигура радове, раднике, материјал и опрему од уобичајених ризика до њихове пуне вредности (осигурање објекта у изградњи) и достави наручиоцу полису осигурања, оригинал или оверену копију, са роком важења за цео период извођења радова. Извођач радова је такође дужан да достави наручиоцу полису осигурања од одговорности за штету причињену трећим лицима и стварима трећих лица, оригинал или оверену копију, са роком важења за цео период извођења радова, у свему према важећим законским прописима. Уколико се рок за извођење радова продужи, извођач радова је дужан да достави, пре истека уговореног рока, полисе осигурања из става 1 и 2 овог члана, са новим периодом осигурања. Полиса осигурања од последица несрећног случаја запослених у „Ekonomistelektro“ д.о.о. Беоцин, важила је од 17. августа 2022. године до 17. августа 2023. године. Полиса осигурања радова објекта у изградњи, према уговору о јавној набавци, важила је од 10. новембра 2023. године до 10. марта 2023. године, а иако је рок за извођење радова продужен за 33 календарска дана и радови завршени 25. априла 2023. године, период осигурања по полиси није продужен, односно радови на објекту у изградњи нису били осигурани од 11. марта 2023. године до 25. априла 2023. године.

Преглед извршених плаћања и достављених ситуација дат је у наредној табели:

Табела број 13, Преглед плаћања по рачунима

у динарима

| Датум издавања рачуна | Врста рачуна | Износ за плаћање без ПДВ-а | Датум плаћања | Вредност изведених радова без ПДВ-а |
|---------------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|
| 15. новембар 2022. године | Авансни рачун 201/22 | 13.445.000 | 15. новембар 2022. године | - |
| 26. децембар 2022. године | Прва привремена ситуација 239/22 | 32.268.000 | 28. децембар 2022. године | 43.024.000 |
| 25. април 2023. године | Окончана ситуација 65/23 | 8.067.000 | 3. мај 2023. године | 10.756.000 |

Прва привремена ситуација, као и окончана ситуација немају спецификацију стварно изведених радова по врсти по количини. Исказана је вредност изведених радова, као и износ за плаћање након обрачуна искоришћеног дела аванса. Ситуације су оверене од стране одговорног извођача и надзорног органа.

Чланом 4 закљученог уговора прописано је да се плаћање врши по основу оверених привремених месечних ситуација и окончане ситуације, сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из усвојене понуде, док је чланом 8 уговора предвиђено да је извођач радова дужан да води све књиге предвиђене законом и другим прописима Републике Србије.

Одредбама члана 17 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге¹⁰² прописано је да је грађевинска књига документ у који се уписују тачни подаци о количинама стварно изведених радова по одговарајућим ставкама из предмера и предрачуна и служи као доказ за обрачун и наплату радова (ситуација), ако је уговором о извођењу радова предвиђен такав начин обрачуна.

У поступку ревизије достављена су два обрачунска листа грађевинске књиге, за које смо утврдили да не садрже податке о количинама стварно изведених радова, већ само садрже количину један за израду пројектне документације и количину један за извођење радова, што у ствари значи да грађевинска књига за изведене радове и није вођена.

¹⁰² „Службени гласник РС“ број 62/2019;

У приговору на Нацрт извештаја од 4. децембра 2024. године, субјект ревизије је доставио Предмер и предрачун радова, као и 59 обрачунских листова грађевинске књиге. Прегледом достављене документације утврдили смо да достављени Предмер и предрачун радова нема време и место састављања, а да у достављених 59 обрачунских листова грађевинске књиге није уписан месец на који се односи обрачунски лист, тако да нисмо могли повезати листове грађевинске књиге са првом привременом и окончаном ситуацијом.

Укупно извршени издаци износе 53.780.000 динара без ПДВ-а, односно 64.536.000 динара са ПДВ-ом и извршени су без валидне документације односно без података о врсти и количини изведених радова.

Одредбама члана 2 став 2 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге којим је прописано да се грађевински дневник води од дана почетка извођења радова, до дана завршетка изградње објекта, односно радова и примопредаје објекта инвеститору. У поступку ревизије достављено је 13 листова грађевинског дневника који није у потпуности вођен у складу са одредбама наведеног правилника, а пре свега није вођен за сваки дан извођења радова и нема унете све релевантене податке.

Начелник Градске управе је 4. новембра 2022. године Решењем¹⁰³ именовано помоћника градоначелника и начелника Одељења за финансије и локалну пореску администрацију, као лица за праћење техничке реализације и извршење уговорних обавеза.

Чланом 5 Уговора предвиђено је да се Извођач радова обавезује да уговорене радове изведе у року од 120 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао (према грађевинском дневнику то је 12. децембар 2022. године).

Чланом 6 Уговора је прописано да Извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова у случају у коме је због промењених околности или неиспуњења обавеза наручиоца био спречен да изводи радове. Као разлози због којих се може захтевати продужење рокова, сматрају се, између осталог: природни догађаји; мере предвиђене актима надлежних органа; хитни непредвиђени радови, за које Извођач радова приликом извођења радова није знао нити је могао знати да се морају извести; непредвиђени радови без чијег извођења циљ закљученог уговора не би био остварен у потпуности.

Директор „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин упутио је 3. марта 2023. године Градској управи Града Лозница Захтев за продужетак рока за извођење радова¹⁰⁴ због немогућности завршетка радова у уговореном року, као последица рока завршетка осталих радова на изградњи стадиона који је дужи од уговореног рока у овом уговору, као и да на стадиону није још пуштена у рад трафостаница и остали системи у које је неопходно интегрисати систем грејања травнатог терена, а интеграцију и пуштање у рад система грејања травнатог терена је могуће урадити тек након пуштања електричних инсталација и система управљања на стадиону.

Првим Анексом уговора¹⁰⁵, који је закључен 10. марта 2023. године, продужен је рок за извођење радова за 20 календарских дана, тако да се извођач радова обавезује да уговорене радове изведе у року од 140 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

Директор „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин, упутио је 3. априла 2023. године, Градској управи Града Лозница још један Захтев за продужетак рока за извођење радова¹⁰⁶, са образложењем да се још нису стекли услови да се предметни радови заврше.

Другим Анексом уговора¹⁰⁷, који је закључен 10. априла 2023. године, продужен је рок за извођење радова за 13 календарских дана, тако да се извођач радова обавезује да уговорене радове изведе у року од 153 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао.

¹⁰³ Број: 404-44-1204/2022-III-1.

¹⁰⁴ Број: 230303-1;

¹⁰⁵ Број: 404-44-1204/2022-III-1-5;

¹⁰⁶ Број: 230403-1;

¹⁰⁷ Број: 404-44-1204/2022-III-1-5;

„Ekonomistelektro“ д.о.о. Беоцин је 25. априла 2023. године наручиоцу доставио допис¹⁰⁸ којим га обавештава да су завршени радови, као и да се може приступити примопредаји радова. Записник о примопредаји сачињен је 26. априла 2023. године, а након извршеног прегледа радова комисија је констатовала да су радови извршени у складу са Уговором и Анексима уговора.

„Addiko bank“ а.д. Београд је 9. маја 2023. године издала банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року на максималан износ од 2.689.000 динара, са роком важења до 1. маја 2025. године, иако је према уговору требало да буде предата приликом примопредаје радова.

Откривене неправилности:

- За изведене радове на грејању травнатог терена стадиона у Лозници по систему „Кључ у руке“ извршена су плаћања у износу од 53.780.000 динара без ПДВ-а, односно 64.536.000 динара са ПДВ-ом по првој привременој и окончаној ситуацији, без података о врсти и количини стварно изведених радова, а исти се не могу потврдити из достављених обрачунских листова грађевинске књиге, тако да су издаци у укупном износу од 64.536.000 динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 став 1 Закона о буџетском систему;
- За изведене радове на грејању травнатог терена стадиона у Лозници по систему „Кључ у руке“, вођене су две различите грађевинске књиге, на начин који не представља доказ за обрачун и наплату радова по првој привременој и окончаној ситуацији, што није у складу са чл. 4 и 8 закљученог уговора, чланом 17 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, којим је прописано да је грађевинска књига документ у који се уписују тачни подаци о количинама стварно изведених радова по одговарајућим ставкама из предмера и предрачуна и служи као доказ за обрачун и наплату радова (ситуација), чланом 3 став 1 тачка 3) Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, којим је прописано да стручни надзор обухвата, између осталог, контролу и оверу количина изведених радова, односно оверу грађевинских књига, а у вези с чл. 152 и 153 Закона о планирању и изградњи;
- Градска управа није обезбедила поштовање одредби закљученог уговора, у делу вођења грађевинског дневника, имајући у виду да постоји 13 листова грађевинског дневника, у који нису уписани сви релевантни подаци, односно да за сваки дан извођења радова није вођен грађевински дневник, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора, и чл. 9, 12 и 16 Правилника о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- Банкарска гаранција за отклањање недостатака у гарантном року издата је са закашњењем од 13 дана, што није у складу са чланом 11 Уговора, којим је прописано да се извођач радова обавезује да, приликом примопредаје радова, наручиоцу преда банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року.

8. Набавка опреме за „Смарт сити центар“ Лозница, референтни број 47/2022

Табела број 14, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | |
|--|----------------------------------|
| Врста поступка: отворени поступак | |
| Процењена вредност: 18.333.333 | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | |
| Број и датум: | Доносилац: |
| 404-47-1305/2022-III-1-1 од 31. октобра 2022. године | Заменик Начелника Градске управе |
| Подаци о понуђачима | |
| Број понуда: једна | |
| Критеријум за доделу уговора: најнижа понуђена цена | |

¹⁰⁸ Број: 230425.

| Резервни критеријум за доделу уговора: није одређен | | | | | |
|---|---------------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Одлука о додели уговора, број: 404-47-1305/2022-III-1-3 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 1. децембар 2022. године | 1. децембра 2022. године | Начелник Градске управе | Хомнет д.о.о. Лозница | 18.329.550 | 21.995.460 |
| Уговор, број: 404-47-1305/2022-III-1-4 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 1. децембар 2022. године | 14. децембар 2022. године | Начелник Градске управе | 18.329.550 | 21.995.460 | |
| Извршени расходи | | | | | |
| 21.995.460 | | | | | |

„Смарт сити центар“, Лозница представља пословни предузетнички инкубатор који има за циљ да пружа подршку новооснованим и малим предузећима у раним фазама њиховог развоја. Основни циљ оваквих инкубатора је да помогну младим предузетницима да успоставе и развију своје пословање, обезбеђујући им ресурсе, знање и инфраструктуру која им је потребна за успех на тржишту.¹⁰⁹

Градска управа Града Лозница је по Одлуци о спровођењу отвореног поступка јавне набавке спровела поступак опреме за „Смарт сити центар Лозница“, процењене вредности 18.333.333 динара. У том поступку је достављена једна понуда понуђача „Хомнет“ д.о.о. Лозница, са понуђеном ценом од 24.080.000 динара без ПДВ-а, односно 29.289.600 динара са ПДВ-ом. Заменик начелника Градске управе је 22. октобра 2022. године донео Одлуку¹¹⁰ о обустави овог поступка јавне набавке, са образложењем да понуђена цена прелази процењену вредност јавне набавке или расположивих средстава.

Нова јавна набавка у отвореном поступку за јавну набавку опреме за „Смарт сити центар Лозница“ планирана је Планом јавних набавки Градске управе Града Лозница (у даљем тексту Градска управа), под редним бројем 36. У плану јавних набавки процењена вредност је 25.833.333 динара, док је процењена вредност у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке 18.333.333 динара. Према образложењу¹¹¹ координатора Одсека за јавне набавке: Планом јавних набавки за 2022. годину на позицији 36 планирана је набавка под називом „Набавка опреме за објекат „Смарт сити центар“, ЦПВ ознака 30200000 – Рачунарска опрема и материјал, процењене вредности 25.833.333 динара без ПДВ-а; како набавка рачунарске опреме захтева дуже рокове испоруке и уградње, одлучено је да се прво спроведе набавка рачунарске опреме, а у наведеном поступку процењена вредност је била 18.333.333 динара, што је наведено у Одлуци о спровођењу поступка. Затим је Планом јавних набавки за 2023. годину на позицији 11, од укупно преосталих средстава од 25.833.333 динара, планирана „Набавка намештаја за опремање објекта „Смарт сити центар“, процењене вредности 7.500.000 динара без ПДВ-а.

Средства за реализацију јавне набавке опреме за „Смарт сити центар Лозница“ обезбеђена су Одлуком о буџету Града Лозница за 2022. годину¹¹² и Уговором¹¹³ закљученим између Кабинета министра без портфеља задуженог за иновације и технолошки развој (у даљем тексту: Кабинет министра) и Града Лознице, у оквиру реализације пројекта под називом „Смарт сити центар Лозница“, којим се имплементирају нове технологије и апликације у оквиру концепта „паметних и безбедних градова“ у области „Дигитализација у јавном сектору“.

Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке донета је 31. октобра 2022. године. Комисија за јавну набавку има три члана и три заменика члана, од којих су по један члан и

¹⁰⁹ Образложење Градске управе Града Лозница од 28. августа 2024. године;

¹¹⁰ Број: 400-35-1056/2022-1-3;

¹¹¹ Број: СЛ/2024-VII од 4. септембра 2024. године.

¹¹² „Службени лист Града Лознице“ број 13/21;

¹¹³ Број:251/2020-I од 27. јула 2020. године;

један заменик члана представници Кабинета министра. Дописом¹¹⁴ од 12. августа 2020. године, шеф Кабинета министра је обавестио председника Општине Лозница да ће члан Комисије за спровођење поступка јавне набавке и заменик члана бити представници Кабинета министра, те да позиве на састанке и другу релевантну документацију достављају на адресу Кабинета министра.

Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 1. новембра 2022. године. Рок за подношење понуда је 25. новембар 2022. године. Јавни позив је објављен и на Порталу службених гласила РС и базе прописа.

Предмет јавне набавке су рачунарска, електронска и опрема за кухињу.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена, док резервни критеријум, на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, није одређен.

Благовремено је достављена једна понуда понуђача „Хомнет“ д.о.о. Лозница са понуђеном ценом 18.329.550 динара без ПДВ-а, односно 21.995.460 динара са ПДВ-ом. О поступку јавног отварања, вођен је 25. новембра 2022. године записник о отварању понуда, аутоматски генерисан путем Портала јавних набавки.

Комисија за јавну набавку саставила је 1. децембра 2022. године извештај о поступку набавке са предлогом за доделу уговора, у складу са стручном оценом понуда. Одлуку о додели уговора¹¹⁵ донео је 1. децембра 2022. године Начелник Градске управе. Уговор је додељен једином понуђачу „Хомнет“ д.о.о. Лозница, чија понуда је проглашена прихватљивом.

Уговор¹¹⁶ о јавној набавци број 47/2022 опреме за „Смарт сити центар“ у Лозници закључен је 2. децембра 2022. године. Уговор су потписали директорка „Хомнет“ д.о.о. Лозница и Начелник Градске управе Града Лозница. Уговорена вредност је 18.329.550 динара без ПДВ-а, односно 21.995.460 динара са ПДВ-ом.

Чланом 3 закљученог уговора добављач се обавезао да предметна добра испоручи у року од 60 дана (највише 60 дана), као и да је рок за уградњу 10 дана од дана упућивања позива добављачу од стране наручиоца. Међутим, конкурсном документацијом и закљученим уговором није дефинисано од ког дана почиње тећи рок од највише 60 дана за испоруку предметних добара.

Конкурсном документацијом и чланом 5 закљученог уговора предвиђено је авансно плаћање у висини од 50% од укупне уговорене цене, уз достављање предрачуна након потписивања уговора, док се остатак плаћа по рачуну, а на основу отпремнице потписане од стране овлашћеног лица за техничку реализацију.

Чланом 6 уговора превиђена су средства обезбеђења и то: 1) меница за повраћај аванса са роком доставе седам дана од дана закључења уговора, на износ од 50% вредности предметног уговора, са роком важења најмање до коначног извршења посла; 2) меница за испуњење уговорних обавеза у року од седам дана од дана закључења уговора, на износ од 10% вредности предметног уговора без ПДВ-а, у случају да добављач не испуњава своје обавезе из уговора и 3) меница за отклањање недостатака у гарантном року, на износ од 10% вредности предметног уговора без ПДВ-а. Наведена средства обезбеђења, захтевана документацијом о набавци и уговором, понуђач је доставио наручиоцу на прописан начин у прописаном року.

Извршена плаћања по основу закљученог уговора, приказана су у наредној табели:

Табела број 15, Преглед плаћања по уговору за опрему

у динарима

| Датум издавања рачуна | Број рачуна | Број и датум отпремнице | Износ рачуна за плаћање са ПДВ-ом | Датум плаћања рачуна |
|--------------------------|--------------------|-------------------------|-----------------------------------|--------------------------|
| 2. децембар 2022. године | Авансни рн. 4/2022 | - | 10.997.730 | 8. децембар 2022. године |

¹¹⁴ Број 401-01-00076/2020-01/4;¹¹⁵ Број: 404-47-1305/2022-III-1-3;¹¹⁶ Број: 404-47-1305/2022-III-1-4.

| | | | | |
|---------------------------|----------------|-------------------------------------|-----------|----------------------------|
| 24. мај 2023. године | 23-RN002000003 | 1/2023 од 23. маја 2023. године | 9.926.266 | 24. мај 2023. године |
| 8. септембар 2023. године | 23-RN002000013 | 2/2023 од 8. септембра 2023. године | 1.071.464 | 15. септембар 2023. године |

Од дана уплате аванса, 8. децембра 2022. године, до испоруке првог дела опреме, (23. мај 2023. године) протекло је 166 дана, а до коначне испоруке опреме (8. септембар 2023. године) 275 дана. Добављач није испоручио опрему у року од 60 дана (највише 60 дана) како је превиђен чланом 9 закљученог уговора, а да при томе није закључен анекс уговора којим би се продужио рок за испоруку опреме.

Решењем¹¹⁷ начелника Градске управе Града Лозница од 5. децембра 2022. године именована је Комисија за примопредају опреме. Комисију чине два лица за праћење реализације и извршење уговорних обавеза.

Комисија је 23. маја 2023. године сачинила Записник о извршењу уговора и примопредаји опреме¹¹⁸, у коме је наведено да је, на основу увида у испоручену опрему у објекту „Смарт сити центра“, утврђено да опрема одговара уговореном квалитету и да испуњава све захтеве наведене у техничкој спецификацији које се односе на квалитет и количину опреме.

Увидом у наведени записник о примопредаји, утврдили смо да се односи на целокупну опрему, односно на опрему примљену по отпремници број 1 од 23. маја 2023. године у вредности од 16.543.7746 динара без ПДВ-а, односно 19.852.532 динара са ПДВ-ом и опрему примљену по отпремници број 2 од 8. септембра 2023. године у вредности од 1.785.774 динара без ПДВ-а, односно 2.142.928 динара са ПДВ-ом. Имајући у виду датуме рачуна и отпремница није могуће прихватити наводе из записника од 23. маја 2023. године да испоручена опрема у погледу количина испуњава услове из техничке спецификације. Записник су потписала оба лица, чланови комисије, као и директор „Хомнет“ д.о.о. Лозница. У наведеном записнику нема података о томе да ли је и када опрема уграђена, односно стављена у употребу. У поступку ревизије није нам презентован захтев наручиоца упућен добављачу ради уградње опреме, како ј предвиђено чланом 3 закљученог уговора.

Наручилац, Градска управа града Лознице, није закључила анекс уговора ради продужења рока за испоруку опреме и није наплатила уговорену казну.

Чланом 12 закљученог уговора прописано је да ће наручилац добављачу наплатити уговорну казну, активирањем средства обезбеђења из члана 6 овог уговора, уколико задоцни или не испуњава своје обавезе из предметног уговора. Уколико добављач не испоручи предметно добро у року предвиђеним овим уговором, односно задоцни са испуњењем уговорне обавезе, наручилац има право да наплати уговорну казну у укупном износу од највише до 10% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а и то тако што ће укупну вредност уговора умањити за одговарајући износ, захтевати испуњење обавезе и уговор оставити на снази, о чему ће добављача без одлагања обавестити.

Иако конкурсном документацијом и закљученим уговором није прецизно одређено од када почиње тећи рок за испоруку опреме, (највише 60 дана), на основу отпремница које је добављач доставио приликом испоруке закључује се да је опрема у вредности од 19.852.532 динара са ПДВ-ом испоручена са најмање 106 дана кашњења, а опрема у вредности од 2.142.928. динара са ПДВ-ом, са најмање 215 дана кашњења, од дана уплате аванса.

Према писаном образложењу¹¹⁹ начелника Градске управе Града Лозница, од 4. октобра 2024. године, до кашњења у испоруци и уградњи опреме је дошло због тога што су се паралелно изводили и радови на изградњи објеката, који су били у завршној фази. Како објекат није био сасвим безбедан за чување опреме, није била могућа испорука предметне опреме. Према наводима из образложења, пролонгирање отварања објекта и монтирање опреме

¹¹⁷ Број: 404-47-1305/2022-III-1-5;

¹¹⁸ Број: 404-47-1305/2022-III-1-5.

¹¹⁹ Број СЛ/2024-VII од 4. октобра 2024. године.

уследило је због одлагања добијања употребне дозволе јер је надзорни орган за систем противпожарне заштите, захтевао је нове радове. Чекало се и увођење оптичког интернета у зграду, тако да је све наведено захтевало нове радове у самој згради који нису препоручљиви након монтажа техничких уређаја.

Градска управа града Лознице, приликом спровођења поступка јавне набавке опреме, ради опремања „Смарт сити центра“, није поступала на економичан и ефикасан начин јер је покренула поступак, закључила уговор и уплатила аванс у висини 50% закљученог уговора, пре него што су радови на изградњи објекта завршени и пре него што су се стекли технички услови за уградњу и коришћење опреме.

Откривена неправилност:

Опрема за опремање „Смарт сити центра“ у вредности од 16.543.776 динара без ПДВ-а испоручена је са најмање 106 дана кашњења, а опрема у вредности од 1.785.774 динара без ПДВ-а, са најмање 215 дана кашњења, од дана уплате аванса, што није у складу са чланом 3 закљученог уговора и чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, а да при томе није закључен анекс уговора или наплаћена уговорна казна, што није у складу са чл. 7, 9 и 12 закљученог уговора.

3. Спровођење поступака јавних набавки у 2023. години

Градска управа Града Лознице је у 2023. години покренула 48 поступака јавних набавки, од којих је 41 отворени поступак јавне набавке, два конкурентна поступка са објављивањем јавног позива и један преговарачки поступак. У 2023. години закључила је 42 уговора о јавној набавци, док су четири поступка јавних набавки обустављена. Укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у име и за рачун Градске управе је 892.855.021 динара без ПДВ-а. Градска управа је у 2023. години спровела три поступка заједничких јавних набавки за потребе основних и средњих школа са територије Града Лознице.

У наредној табели приказана је укупна вредност закључених уговора Градске управе града Лознице у поступцима јавних набавки у 2023. години, као и узоркована вредност уговора и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 16, Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2023. години без ПДВ-а у динарима

| Р. бр. | Корисник буџетских средстава | Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки без ПДВ-а | | | | | | |
|--------|------------------------------|--|---------------------|--------------------------------|-------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|
| | | Укупно | Узоркована вредност | Утврђена неправилност у узорку | | | % учешће 6/4 | % учешће 4/3 |
| | | | | Укупно | Материјали о значајне неправилности | Остале неправилности | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Градска управа | 892.827.561 | 499.333.257 | 472.647.657 | 236.003.757 | 236.643.900 | 47 | 56 |

9. Отворени поступак јавне набавке радова „Радови на реконструкцији јавног осветљења – V фаза (замена постојећих светилки паметним (smart) лед светилкама са LoRaWan комуникационим модулом за даљинско управљање и контролу светилки)“, референтни број 13/2023

Табела број 17, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | |
|--|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке | | |
| Процењена вредност: 110.000.000 | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | |
| Број и датум: | | Доносилац: |
| 404-13-111/2023-III,-1 од 3. фебруара 2023. године | | Начелник Градске управе Града Лозница |
| Подаци о понуђачима | | |
| Број понуда: једна | | |
| Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена | | |
| Понуђач | Број и датум подношења понуде | Понуђена цена без ПДВ-а |

| | | | | | |
|--|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| „Хомнет” д.о.о, Лозница | | 28/2/23 од 28. фебруара 2023. године | | 303.860.000 | |
| Одлука о закључењу оквирног споразума, број: 404-13-11/2023-III-1-3 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Донсилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 7. март 2023. године | 7. март 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | „Хомнет” д.о.о, Лозница | 110.000.000 | 132.000.000 |
| Оквирни споразум, број: 404-13-111/2023-III-4 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 7. март 2023. године | 11. март 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | 110.000.000 | 132.000.000 | |
| Укупно извршени издаци | | | | | |
| 99.975.840 | | | | | |
| Уговор 1, број: 404-13-111/2023-III-6 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 8. март 2023. године | 30. март 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | 41.657.200 | 49.988.640 | |
| Укупно извршени издаци | | | | | |
| 49.987.920 | | | | | |
| Уговор 2, број: 404-13-111/2023-III-8 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 29. март 2023. године | 30. март 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | 41.657.200 | 49.988.640 | |
| Укупно извршени издаци | | | | | |
| 49.987.920 | | | | | |

Отворени поступак јавне набавке радова је покренут ради закључења оквирног споразума. Предмет набавке су радови на реконструкцији јавног осветљења у градским и приградским насељима Града Лознице, односно замена постојећих светиљки паметним лед светиљкама са LoRaWAN комуникационим модулом усклађеним са минималном спецификацијом протокола, на постојећу LoRaWAN мрежу и постојећи управљачки софтвер за даљинско управљање и контролу светиљки.

У конкурсној документацији нису наведена насеља или називи улица у градским и приградским насељима града Лознице у којима је планирана реконструкција јавног осветљења, осим да Град Лозница са приградским насељима заузима укупну површину од 612 km², у оквиру које ће се предметни радови вршити по налогу наручиоца.

Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис радова садржани су предмеру и предрачуна радова који је сачињен приликом истраживања тржишта у децембру 2022. године и упознавања са ценама на тржишту код потенцијалних понуђача и то: „ТЗ Технологије трећег миленијума“ д.о.о, Београд, „Хомнет” д.о.о. Лозница и „Техноунион АБЦ“ д.о.о. Лозница. У техничкој спецификацији и предмеру и предрачуна радова исказане су оквирне количине радова, док ће се стварне количине утврдити у појединачним уговорима о јавној набавци или у наруџбеницама о јавној набавци.

У члану 5 Оквирног споразума наведено је да ће добављач на мејл адресу или адресу поште из понуде добијати писане налоге за изградњу или реконструкцију јавног осветљења са дефинисаном локацијом, са предвиђеном количином материјала, предвиђеним роком за извршење посла и процењеном вредношћу за сваку локацију посебно, на основу цена датих у понуди. На основу података из налога биће потписан појединачни уговор или наруџбеница, за сваки посебан налог. Појединачни уговори ће извођачу бити достављени заједно са налогом, највише до вредности оквирног споразума и у току његовог трајања.

У Упутству понуђачима како да сачине понуду наведено је да је дозвољено тражење аванса, а да се плаћање врши по испостављеним авансним, привременим и окончаним ситуацијама. У Обрасцу структуре цене, Наручилац није одредио висину аванса, осим што је на самом крају обрасца оставио место да понуђач унесе услове плаћања.

У поступку јавне набавке радова благовремено је примљена једна понуда. Према Извештају о поступку јавне набавке радова од 7. марта 2023. године, Комисија је изабрала понуду

понуђача „Хомнет“ д.о.о. Лозница, у вредности од 303.860.000 динара без ПДВ-а. Комисија је констатовала да су се стекли услови за закључивање оквирног споразума на две године са понуђачем „Хомнет“ д.о.о. Лозница, у вредности од 110.000.000 динара без ПДВ-а, односно 132.000.000 динара са ПДВ-ом.

У Извештају о поступку јавне набавке није наведено да је понуда „Хомнет“ д.о.о. Лозница, значајно већа од процењене вредности јавне набавке, као и да ли је одговарајућа и прихватљива, осим да су се стекли услови за закључивање оквирног споразума. Иако вредност понуде прелази процењену вредност јавне набавке, понуда није оцењена као неприхватљива, што је био случај у неколико других јавних набавки.

Понуђач „Хомнет“ д.о.о. Лозница, доставио је, заједно са понудом путем Портала јавних набавки, део доказа и изјаву о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Наведеном изјавом је потврдио да испуњава захтеване критеријуме, осим што је код захтева који се односи на располагање са најмање два возила са хидрауличном корпом са одговарајућим атестом висине подизања од најмање 15m и минималне носивости од 1t изјавио, под кривичном и материјалном одговорношћу да располаже са две хидрауличне платформе са корпом минималне висине од 15m, потребном за извршавање предметних радова. Понуђач није потврдио да хидрауличне платформе имају минималну носивост од 1t. Поставља се питање да ли је критеријум који се односи на минималну носивост хидрауличне платформе од 1t у логичкој вези са предметом набавке, односно да ли је носивост платформе од 1t неопходна за извршавање уговора о јавној набавци који се односи на замену постојећих светиљки лед светиљкама.

Наручилац пре доношења одлуке о додели уговора није захтевао од понуђача да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, како је прописано чланом 119 став 1 Закона о јавним набавкама, иако уз понуду нису достављени сви тражени докази о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. У току поступка ревизије субјект ревизије није доказао да већ поседује важеће релевантне доказе, у складу са чланом 119 став 4 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврдили смо да изабрани понуђач није доставио доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и то: 1) у делу који се односи на списак изведених радова није доставио фотокопије потврда наручилаца код којих је извршио радове из предмета јавне набавке у укупној вредности већој од 180.000.000 динара; 2) у делу који се односи на образовне и стручне квалификације за два радника електроструке није доставио МА образац и уговор о раду или уговор о радном ангажовању и 3) у делу који се односи на алате, погонску или техничку опрему није доставио доказе из којих се може потврдити да располаже са два возила са хидрауличном корпом са одговарајућим атестом висине подизања од најмање 15m и минималне носивости од 1t.

Након донете одлуке о закључењу оквирног споразума Градска управа града Лознице закључила је Оквирни споразум¹²⁰ са понуђачем „Хомнет“ д.о.о. Лозница, у вредности од 110.000.000 динара без ПДВ-а, према понуди¹²¹ Извођача радова. Оквирни споразум је закључен на период од две године, односно до реализације уговорене вредности.

Начелник Градске управе је Решењем¹²² именовано Начелника Одељења за финансије и локалну пореску администрацију, за праћење техничке реализације и извршење обавеза из Оквирног споразума.

Градска управа Града Лознице је на основу Оквирног споразума до краја 2023. године издала два налога за извођење радова и са извођачем радова закључила два уговора за период од годину дана, односно до реализације уговорене вредности, што је приказано у наредној табели.

¹²⁰ Број: 404-13-111/2023-III-4 од 7. марта 2023. године;

¹²¹ Број: 28/02/23 од 28. фебруара 2023. године;

¹²² Број: 404-13-111/2023-III од 8. марта 2023. године.

Наручилац је издао налоге за извођење радова без наведене локације на којој је потребно извршити реконструкцију јавног осветљења. Закључени уговори, такође, немају наведену локацију на којој се изводе радови.

Преглед издатих налога, закључених уговора и њихове реализације, дат је у наредној табели.

Табела број 18, Извршење закључених уговора у 2023. години у динарима

| | | |
|--|--|--|
| Налог наручиоца, број и датум | 404-13-111/2023-III-5 7. март 2023. године | 404-13-111/2023- III-7 28. март 2023. године |
| Уговор, број и датум | 404-13-111/2023- III-6 8. март 2023. године | 404-13-111/2023- III-8 29. март 2023. године |
| Вредност уговора без ПДВ-а | 41.657.200 | 41.657.200 |
| Вредност уговора са ПДВ-ом | 49.988.640 | 49.988.640 |
| Аванс, број и датум | 02/23 од 8. марта 2023. године | 03/23 од 29. марта 2023. године |
| Износ (70% од уговорене вредности са ПДВ-ом) | 34.992.048 | 34.992.048 |
| Датум плаћања аванса | 8. март 2023. године | 30. март 2023. године |
| Рок за извршење уговора | 90 дана од дана увођења у посао | 90 дана од дана увођења у посао |
| Окончана ситуација, број и датум | 21/23 14. новембар 2023. године | 26/23 26. децембар 2023. године |
| Вредност окончане ситуације | 14.995.872 | 14.995.872 |
| Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова, датум | 14. новембар 2023. године, за период 20. септембар - 9. новембар 2023. године | 26. децембар 2023. године, за период 13. новембар-21. децембар 2023. године |
| Период трајања радова | | |
| Укупно извршени издаци | 49.987.920 | 49.987.920 |
| Гарантни рок за изведене радове | две године од дана завршетка радова | две године од дана завршетка радова |

Начин и рок плаћања дефинисан уговорима, који су закључени на основу оквирног споразума, промењен је у односу на оквирни споразум. У закљученим уговорима уговорен је аванс у износу од 70% вредности уговора са ПДВ-ом. Одређивањем висине аванса тек у уговору закљученом на основу оквирног споразума, Наручилац је извршио суштинске измене услова утврђених у оквирном споразуму.

У свим деловима документације о набавци, Наручилац није одредио висину аванса, осим што је у Упутству понуђачима како да сачине понуду и у члану 12 став 1 закљученог оквирног споразума наведено „дозвољено је тражење аванса“. Како је Наручилац предвидео могућност тражења аванса, без било каквог ограничења у висини, понуђач је, теоретски посматрано, могао тражити аванс у висини 100% вредности уговора. Одабрани понуђач је у Обрасцу структуре цене навео да ће плаћање бити извршено на основу авансних, привремених и окончане ситуације у року од 45 дана од пријема фактуре.

У закљученим уговорима, на основу оквирног споразума извршена је промена рока плаћања, преосталог износа по примљеним ситуацијама. Оквирним споразумом, у члану 12 предвиђено је плаћање у року од 45 дана од дана регистравања фактуре у Централни регистар фактура, док је у члану 3 закључених уговора уговорено да ће након плаћеног аванса, остатак по овереним ситуацијама бити плаћен у року од 15 дана од дана када је ситуација оверена од стране надзорног органа.

Поступајући на горе наведени начин, у вези са уговарањем аванса, Наручилац је нарушио начела јавних набавки, а пре свега чл. 7, 8 и 9 Закона о јавним набавкама, јер није обезбедио конкуренцију и транспарентност поступка и није у свим фазама поступка јавне набавке обезбедио једнак положај привредним субјектима.

Записницима о примопредаји изведених радова од 14. новембра и 26. децембра 2023. године комисија је констатовала да су радови на реконструкцији јавног осветљења – V фаза (замена постојећих светиљки паметним (smart) лед светиљкама са LoRaWan комуникационим модулом за даљинско управљање и контролу светиљки) извршени квалитетно и по позицијама из предмера и предрачуна, који је саставни део уговора и уз сагласност надзорног органа. У Записнику нема података о месту извођења радова.

У поступку ревизије утврдили смо да су сваку страну грађевинске књиге и грађевинског дневника оверили и потписали одговорни извођач радова и стручни надзор. У грађевинском дневнику нема података о месту извођења радова.

Записник су потписали чланови комисије за примопредају радова и то: Начелник Одељења за финансије и ЛПА, надзорни орган именован решењем од 23. септембра 2021. године по Уговору¹²³, који је Градска управа закључила са „Техноунион АБЦ“ д.о.о. Лозница, одговорни извођач радова и одговорно лице „Хомнет“ д.о.о. Лозница.

Уговори, закључени на основу оквирног споразума, садрже суштинске измене у погледу рока и начина плаћања, без дефинисане локације за извођење радова, тако да су издаци у укупном износу 99.975.840 динара извршени без документације из које се јасно и недвосмислено може потврдити на којим локацијама је извршена реконструкција јавног осветљења.

Откривене неправилности:

- У конкурсној документацији, Наручилац није навео и одредио место извршења радова, односно локације или називе улица и насеља, у којима је потребно извршити замену постојећих светиљки паметним (smart) лед светиљкама, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се техничким спецификацијама утврђују све околности које су од значаја за извршење уговора, међу којима је и место извршења уговора и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да сходно природи предмета набавке конкурсна документација између осталог садржи и место извршења радова.
- Након прегледа и стручне оцене понуда, Наручилац није одбио понуду одабраног понуђача као неприхватљиву, јер понуђач није испунио критеријуме за избор привредног субјекта и то: 1) није доказао да је извршио радове из предмета јавне набавке у укупној вредности већој од 180.000.000 динара; 2) није доказао да у моменту подношења понуде има два запослена или радно ангажована електроинсталатера и 3) није доказао да располаже са два возила са хидрауличном корпом висине подизања од најмање 15m и минималне носивости од 1t, што није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.
- Пре закључивања појединачних уговора, Наручилац је издао налоге за извођење радова на јавном осветљењу у којима није дефинисао (одредио) локације, што није у складу са чланом 5 став 4 закљученог Оквирног споразума, којим је предвиђено да налог за извођење радова између осталог садржи и одређену локацију.
- Уговори о јавној набавци, уговорене вредности од 83.314.400 динара без ПДВ-а, који су закључени на основу оквирног споразума, садрже суштинску измену услова која се односи на промену рока плаћања са 45 дана на 15 дана и одређивање аванса у висини од 70% вредности закљученог уговора са ПДВ-ом, а да висина аванса није претходно одређена оквирним споразумом и документацијом о набавци, што није у складу са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор закључен на основу оквирног споразума не може да садржи суштинску измену услова утврђених у том споразуму.

10. Отворени поступак јавне набавке добара „Изградња оптичке мреже и надоградња надзора“, референтни број 14/2023

Табела број 19, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | |
|---|---------------------------------------|
| Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке | |
| Процењена вредност: 12.500.000 | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | |
| Број и датум: | Доносилац: |
| 404-14-110/2023-III-1 од 3. фебруара 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница |
| Подаци о понуђачима | |

¹²³ Број: 1155/2021- III од 27. септембра 2021. године;

| | | | | | |
|--|--------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|
| Број понуда: две | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена | | | | | |
| Понуђач | | Број и датум подношења понуде | | Понуђена цена без ПДВ-а | |
| „Хомнет“ д.о.о. Лозница | | 03/03/23 од 3. марта 2023. године | | 12.318.870 | |
| Заједничка понуда: „Тесла системи“ д.о.о. Београд PUTP TEAMWORKS д.о.о. Сомбор | | 12432 од 3. марта 2023. године | | 9.486.000 | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-14-110/2023-III-1-2 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 22. март 2023. године | 23. март 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | „Хомнет“ д.о.о. Лозница | 12.318.870 | 14.782.644 |
| Уговор, број: 404-14-110/2023-III-3 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 4. април 2023. године | 19. април 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | 12.318.870 | 14.782.644 | |
| Укупно извршени издаци | | | | | |
| 14.782.644 | | | | | |

Начелник Градске управе Града Лознице је доношењем одлуке 3. фебруара 2023. године покренуо отворени поступак јавне набавке добара „Изградња оптичке мреже и надоградња надзора“.

Предмер и предрачун радова је сачињен приликом истраживања тржишта у децембру 2022. године и упознавања са ценама на тржишту код потенцијалних понуђача и то: „ТЗ Технологије трећег миленијума“ д.о.о. Београд, „Хомнет“ д.о.о. Лозница и „Техноунион АБЦ“ д.о.о. Лозница.

Техничке карактеристике (спецификација), количина, квалитет и обим добара и услуга изградње оптичке мреже и надоградње надзора система техничке заштите Града Лозница садржани су у предмеру и предрачуну радова, који је саставни део конкурсне документације. У конкурсној документацији, у делу који се односи на техничке спецификације, нису наведени називи улица у градским и приградским насељима у којима ће се вршити монтажа опреме, уградња и инсталација система видео надзора у циљу побољшања безбедности грађана, односно одређено место извршења уговора.

У поступку јавне набавке благовремено су поднете две понуде. У Извештају о поступку јавне набавке добара од 22. марта 2023. године, Комисија је констатовала да је понуда, у вредности од 9.486.000 динара без ПДВ-а, групе понуђача: „Тесла системи“ д.о.о. Београд и „PUTP TEAMWORKS“ д.о.о. Сомбор, неприхватљива, јер како је наведено у Извештају група понуђача није доставила атест за корпус који је захтеван конкурсном документацијом.

У критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта Наручилац је у делу који се односи на техничка средства и мере обезбеђења квалитета захтевао, између осталог, да понуђач располаже са најмање једним возилом за извршење предметних радова, односно да располаже са теретним возилом класе/врсте Н са хидрауличном корпом са одговарајућим атестом, висине подизања од најмање 15m и минималне носивости од 1t.

На позив Наручиоца, у складу са чланом 119 став 1 Закона о јавним набавкама, група понуђача, чија је понуда економски најповољнија, „Тесла системи“ д.о.о. Београд и „PUTP TEAMWORKS“ д.о.о. Сомбор, доставила је доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Комисија за јавну набавку, ценећи достављене доказе, закључила је да наведена група понуђача није доставила атест за корпус, која је захтевана конкурсном документацијом. Увидом у документацију постављену на Портал јавних набавки утврдили смо да је група понуђача доставила атесте за опрему (виљушкар) којом доказује испуњеност услова, али да достављена опрема не испуњава критеријуме захтеване конкурсном документацијом у погледу располагања најмање једним теретним возилом потребним за извршење радова.

Како је, понуђач „Хомнет“ д.о.о. Лозница, истовремено са понудом доставио доказе који се односе на испуњеност критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, комисија је,

након стручне оцене понуда, оценила да је понуда наведеног понуђача у вредности од 12.318.870 динара без ПДВ-а, прихватљива и одговарајућа.

Увидом у достављене доказе утврдили смо, на основу стручног налаза о прегледу и провери опреме за рад (атеста) за хидрауличну подизну платформу (хидрауличну корпу), да опрема којом располаже понуђач Хомнет“ д.о.о. Лозница, не одговара захтеваним условима. Наиме, хидраулична подизна платформа има максималну носивост од 270kg (захтевана је минимална носивост од 1t) и радну висину од 17,70m (захтевана је висина подизања од најмање 15 m). Како у техничкој спецификацији није одређена локација на којој се поставља опрема за видео надзор није могуће оценити да ли су захтевани услови у погледу висине подизања и максималне носивости у логичкој вези са предметом набавке, односно да ли је за извршење уговора потребна хидраулична платформа минималне носивости од 1t.

Након доношења одлуке о додели уговора Градска управа Града Лознице закључила је Уговор¹²⁴ са „Хомнет“ д.о.о. Лозница, у вредности од 12.318.870 динара без ПДВ-а, односно 14.782.644 динара са ПДВ-ом.

Чланом 3 уговора добављач се обавезао да предметну опрему испоручи у року од 15 дана, а комплетну монтажу изврши у року од 30 дана од дана уплате аванса, односно увођења у посао. У конкурсној документацији и закљученом уговору није одређено, односно уговорено када и којим документом се утврђује увођење у посао.

Понуђач је доставио Наручиоцу захтевана средства обезбеђења и то: меницу за повраћај аванса на износ од 7.391.322 динара (50% од уговорне вредности са ПДВ-ом) и меницу за извршење уговорне обавезе на износ од 1.231.887 динара.

У Упутству понуђачима како да сачине понуду, Наручилац није навео рок достављања менице за извршење уговорне обавезе и менице за отклањање недостатка у гарантном року, док је меницу за повраћај аванса понуђач био дужан да достави у року од седам дана од дана закључења уговора. У члану 6 уговора који се односи на средства обезбеђења, уговорне стране констатују да је извршилац услуге доставио Наручиоцу средства обезбеђења са овлашћењима за наплату и то: меницу за повраћај аванса (у року од седам дана од дана закључења уговора, што може значити да је меницу потребно доставити након што уговор ступи на снагу), меницу за извршење уговорне обавезе и меницу за отклањање недостатка у гарантном року. Наручилац у конкурсној документацији није усагласио податке који се односе на рок достављања средстава обезбеђења, а пре свега средства обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року. Није логично и уобичајено да се средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року, доставља приликом закључивања уговора. У поступку ревизије, субјект ревизије није презентовао доказе да је одабрани понуђач доставио меницу за отклањање недостатака у гарантном року приликом закључивања уговора, као ни касније када је опрема испоручена и уграђена.

Издаци за изградњу оптичке мреже и надоградњу надзора извршени у 2023. години на основу достављених рачуна по закљученом уговору, приказани су у наредној табели.

Табела број 20, Извршени издаци за изградњу оптичке мреже и надоградњу надзора у динарима

| Р.бр. | Број и датум рачуна, отпремнице | Износ | Датум плаћања |
|----------|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| 1 | 04/23, 7. април 2023. године | 7.391.322 (аванс 50%) | 10. април 2023. године |
| 2 | 2/23, 24. мај 2023. године | 4.091.922 | 24. мај 2023. године |
| 3 | 3/23, 8. септембар 2023. године | 3.299.400 | 15. септембар 2023. године |
| 4 | УКУПНО | 14.782.644 | |

Рачуни су потписани и оверени од стране надзорног органа, одговорних лица испоручиоца добара и Наручиоца. На рачунима од 24. маја и 8. септембра 2023. године, уписано је да се испоручује део опреме, док је у приложеним отпремницама наведена опрема која се испоручује.

¹²⁴ Број: 404-14-110/2023-III-3 од 4. априла 2023. године.

У Записнику о примопредаји опреме од 8. септембра 2023. године констатовано је да испоручена опрема одговара уговореном квалитету и да испуњава све захтеве наведене у техничкој спецификацији који се односе на количину и квалитет опреме. Записник су потписали Начелник Одељења за надзорно-оперативне послове, информационе технологије и ванредне ситуације и Начелник Одељења за финансије и ЛПА, именовани Решењем¹²⁵ начелника Градске управе за праћење техничке реализације и извршења уговорних обавеза, која врше квантитативни и квалитативни пријем добара и одговорно лице испоручиоца добара.

Из наведеног се закључује да опрема није испоручена у року од 15 дана од дана уплате аванса, односно до 25. априла 2023. године. Увидом у рачуне и отпремнице утврдили смо да је један део опреме у вредности од 6.819.870 динара без ПДВ-а, односно 8.183.844 динара са ПДВ-ом испоручен са 29 дана кашњења, а други део опреме у вредности од 5.499.000 без ПДВ-а, односно 6.598.800 динара са ПДВ-ом са 136 дана кашњења. Како конкурсном документацијом и уговором о набавци није одређено на који начин се документује увођење у посао није могуће утврдити да ли је рок за уградњу опреме (30 дана од дана увођења у посао) испоштован.

Наручилац и понуђач нису извршили измену уговора, односно нису закључили анекс уговора, нити је Наручилац наплатио казну уговорену чланом 12 уговора, којим је предвиђено да уколико добављач задоцни или не испуњава своје обавезе Наручилац може да активира средство обезбеђења или укупну вредност уговора умањи за одговарајући износ.

Према Појашњењу¹²⁶ одговорног лица Наручиоца, начелнице Одељења за финансије и локалну пореску администрацију, које је засновано на писаној изјави и објашњењу пређашњег начелника Одељења за финансије и локалну пореску администрацију, изградња оптичке мреже и надоградња надзора је завршена у року. У Изјави се даље наводи да је Записник о примопредаји радова потписан у моменту када су постављене камере имплементиране у систем надзорног центра Града Лознице и полицијске станице у Лозници, односно када је технички постало могуће да се свакодневно прате. Од момента постављања камера до момента њиховог повезивања са надзорним центром и полицијском станицом извршене су неопходне техничке радње да би систем могао да функционише.

У току поступка ревизије није нам презентована документација из које се недвосмислено може потврдити када и где је набављена опрема уграђена и да ли се налази у употреби.

Градска управа Града Лознице закључила је уговор о изградњи оптичке мреже и надоградње надзора, којим је преузела обавезе у супротности са Законом о јавним набавкама, након чега су извршени издаци у укупном износу од 14.782.644 динара.

Откривене неправилности:

- У конкурсној документацији, техничкој спецификацији и закљученом уговору, нису наведене локације на којима ће се обавити монтажа опреме, уградња и инсталација система видео надзора, чиме се унапређује безбедност у саобраћају, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се техничким спецификацијама утврђују све околности које су од значаја за извршење уговора, међу којима је и место извршења уговора и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да сходно природи предмета набавке конкурсна документација између осталог садржи и место извршења радова.
- У Упутству понуђачима како да сачине понуду и моделу уговора, Наручилац није усагласио рокове за достављање средстава обезбеђења, односно није одредио рок у коме је понуђач дужан да достави меницу за извршење уговорене обавезе и меницу за отклањање недостатака у гарантном року, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним

¹²⁵ Број: 404-14-110/2023-III-1-4 од 4. марта 2023. године;

¹²⁶ Број: 455/2024-VII од 11. октобра 2024. године.

набавкама, којим је прописано да подаци у конкурсној документацији, јавном позиву и другим огласима не смеју да буду у супротности.

- Након прегледа и стручне оцене понуда, у поступку јавне набавке опреме за изградњу оптичке мреже и надоградњу надзора, наручилац није одбио понуду одабраног понуђача као неприхватљиву, иако понуђач није испунио критеријуме за избор привредног субјекта, односно није доказао да располаже теретним возилом са хидрауличном корпом висине подизања од најмање 15m и минималне носивости од 1t, што није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.
- Одабрани понуђач није испоручио опрему у року од 15 дана од дана уплате аванса, што није у складу са чланом 3 Уговора о јавној набавци, којим је уговорено да је рок за испоруку опреме 15 дана, а за инсталацију и монтажу 30 дана од дана уплате аванса, односно увођења у посао и није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, у којем је наведено да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Један део опреме у вредности од 6.819.870 динара без ПДВ-а испоручен је са 29 дана кашњења, а други део опреме у вредности од 5.499.000 динара без ПДВ-а са 136 дана кашњења, а да при томе није закључен анекс уговора или наплаћена уговорна казна, како је предвиђено чл. 7, 9 и 12 закљученог уговора.

11. Отворени поступак јавне набавке радова „Извођење радова на изградњи атлетског стадиона на Лагатору – друга фаза“, референтни број 16/2023

Табела број 21, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | | | | |
|---|--------------------------------|---------------------------------------|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке | | | | | |
| Процењена вредност: 86.286.603 | | | | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | | | | |
| Број и датум: | | | Доносилац: | | |
| 404-16-217/2023-III-1 од 21. фебруара 2023. године | | | Начелник Градске управе Града Лозница | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: једна | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена | | | | | |
| Заједничка понуда | | Број и датум подношења понуде | | Понуђена цена без ПДВ-а | |
| Група понуђача: „Пејком“ д.о.о. Београд „Неимар пут“ д.о.о. Мало Црниће „ПЗП Ваљево“ а.д. Ваљево Трон Тех Aluminium д.о.о. Нови Сад | | 18/2023 21. април 2023. године | | 86.285.986 | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-16-217/2023-III-1-5 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 5. мај 2023. године | 5. мај 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | Заједничка понуда: „Пејком“ д.о.о. Београд „Неимар пут“ д.о.о. Мало Црниће „ПЗП Ваљево“ а.д. Ваљево Трон Тех Aluminium д.о.о. Нови Сад | 86.285.986 | 103.543.183 |
| Уговор, број: 404-16-217/2023-III-6 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 12. мај 2023. године | 24. мај 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | | 86.285.986 | 103.543.183 |
| Укупно извршени издаци | | | | | |
| 31.062.955 | | | | | |

Начелник Градске управе Града Лознице донео је 21. фебруара 2023. године Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова „Извођење радова на изградњи атлетског стадиона на Лагатору – друга фаза“, број 16/2023. Јавна набавка процењена је у вредности од 86.286.603 динара. Процењена вредност јавне набавке исказана у Плану јавних набавки за 2023. годину износи 83.333.333 динара и није промењена кроз свих седам измена плана јавних

набавки. Према Појашњењу¹²⁷ Координатора Одсека за јавне набавке, односно службеника за јавне набавке од 19. септембра 2024. године, процењена вредност јавне набавке увећана је у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама (мање од 10% процењене вредности), услед измене и допуне пројекта за јавну набавку.

Наручилац је истовремено са објављивањем Јавног позива за подношење понуда за јавну набавку радова у отвореном поступку 23. фебруара 2023. године и конкурсну документацију објавио на Порталу јавних набавки. Услед учесталих питања потенцијалних понуђача, Наручилац је уредно објављивао одговоре на захтеве за појашњење конкурсне документације и вршио измене конкурсне документације (у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду, Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима, Општи део – подаци о предмету набавке, Опис и спецификације предмета набавке, Образац структуре понуђене цене, Критеријуми за доделу уговора, Модел уговора), док је Образац о произвођачима материјала повукао са Портала јавних набавки 25. фебруара 2023. године. Рок за подношење понуда био је 20. март 2023. године до 12h, који је продужен до 23. марта, онда до 27. марта, затим до 5. априла, а потом до 21. априла 2023. године. Позив за подношење понуда је 22. фебруара 2023. године мејлом послат за објављивање на Портал Службених гласила Републике Србије и база прописа.

„Трон Тех“ д.о.о. Нови Сад је 1. априла 2023. године путем Портала јавних набавки поднео Захтев за заштиту понуђача¹²⁸, којим оспорава садржину конкурсне документације, јер у тачки 4.3. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета Наручилац захтева ауторизацију произвођача за опрему коју понуђач нуди у овој јавној набавци, али није дефинисао начин доказивања овог услова чиме је ограничио конкуренцију коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

„Трон Тех“ д.о.о. Нови Сад је 5. априла 2023. године писмено обавестио Наручиоца и Републичку комисију за заштиту права у поступцима јавних набавки да одустаје од поднетог захтева за заштиту права понуђача. Градска управа Града Лознице је након пријема писаног обавештења о одустанку од захтева за заштиту права пре предузимања радњи по поднетом захтеву, 6. априла 2023. године донела Решење¹²⁹ којим се обуставља поступак заштите права.

У поступку спровођења јавне набавке благовремено је поднета једна заједничка понуда групе понуђача. У Извештају о поступку јавне набавке радова од 5. маја 2023. године, Комисија је констатовала да је понуда групе понуђача: „Пејком“ д.о.о. Београд, „Неимар пут“ д.о.о. Мало Црниће, „ПЗП Ваљево“ а.д. Ваљево и „Трон Тех Aluminium“ д.о.о. Нови Сад, прихватљива и одговарајућа, јер испуњава све захтеве наведене у конкурсној документацији.

Градска управа града Лознице је након Одлуке о додели уговора, 12. маја 2023. године закључила Уговор¹³⁰ са групом понуђача у вредности од 86.285.986 динара без ПДВ-а, односно 103.543.183 динара са ПДВ-ом, према заједничкој понуди¹³¹. Уговор је ступио на снагу 18. маја 2023. године, односно даном пријема банкарске гаранције за испуњење уговорних обавеза.

Помоћник градоначелника и Начелник Одељења за финансије и локалну пореску администрацију су Решењем¹³² Начелника Градске управе именовани за праћење реализације уговора и координацију између надзорног органа и извођача радова.

У складу са чланом 11 закљученог уговора понуђач је у року од седам дана од дана закључења уговора доставио Наручиоцу банкарске гаранције, као што је приказано у наредној табели.

¹²⁷ Број: сл/2024-VII;

¹²⁸ Број: 65/2023;

¹²⁹ Број: 404-16-217/2023-III-2.

¹³⁰ Број: 404-16-217/2023-III-6 од 12. маја 2023. године;

¹³¹ Број: 18/2023 од 20. априла 2023. године;

¹³² Број: 404-16-217/2023-III од 12. маја 2023. године;

Табела број 22, Средства обезбеђења од 18. маја 2023. године

у динарима

| Средство обезбеђења | Број и датум | Износ | Рок важења |
|--|----------------------------------|------------|-------------------------|
| Банкарска гаранција за повраћај аванса Banka Intesa а.д. Београд | 11963109 18. мај 2023. године | 28.885.796 | 2. октобар 2023. године |
| Банкарска гаранција за испуњење уговорних обавеза Banka Intesa а.д. Београд | 11962985 18. мај 2023. године | 8.628.599 | 2. октобар 2023. године |

Наручилац је на основу авансног рачуна¹³³ „Пејком“ д.о.о. Београд, 29. маја 2023. године извршио уплату уговореног аванса у износу од 25.885.796 динара (30% вредности уговора без ПДВ-а), а 7. јуна 2023. године платио и ПДВ у износу од 5.177.159 динара.

У члану 5 ст. 1 и 2 уговора наведено је да је рок за извођење радова 100 дана, од дана увођења у посао, док је рок за увођење у посао десет дана од дана ступања на снагу уговора. У поступку ревизије достављена нам је прва страна грађевинског дневника од 16. септембра 2024. године у којој је наведено да је извођач уведен у посао и да су радови почели. Извођач није уведен у посао у року од десет дана од дана ступања на снагу уговора, него 486 дана од дана ступања на снагу уговора и 475 дана након извршеног авансног плаћања. За то време није продужен рок за увођење извођача у посао, као ни рок за завршетак радова, односно није закључен анекс уговора. У току поступка ревизије нису нам презентована документа којима се извођач радова или надзорни орган обраћа инвеститору – Градској управи града Лознице.

У периоду од 3. октобра 2023. године до 9. септембра 2024. године Наручилац није располагао средствима финансијског обезбеђења за повраћај аванса и испуњење уговорних обавеза, јер је претходно достављеним банкарским гаранцијама истекао рок важења 2. октобра 2023. године. Градска управа града Лознице упутила је захтев за доставу банкарских гаранција 21. јуна 2024. године. „Пејком“ д.о.о. Београд, доставио је банкарске гаранције 9. септембра 2024. године, као што је приказано у наредној табели:

Табела број 23, Средства обезбеђења од 9. септембра 2024. године

у динарима

| Средство обезбеђења | Број и датум | Износ | Рок важења |
|---|---|------------|-------------------------|
| Банкарска гаранција за повраћај аванса Procredit Banka а.д. Београд | 700761 - 025341/LA 9. септембар 2024. године | 27.234.985 | 15. јануар 2025. године |
| Банкарска гаранција за испуњење уговорних обавеза Procredit Banka а.д. Београд | 700761 - 025339/LA 9. септембар 2024. године | 9.078.328 | 15. јануар 2025. године |

У току поступка ревизије достављено је Појашњење¹³⁴ начелнице Одељења за финансије и локалну пореску администрацију од 11. октобра 2024. године, које је засновано на изјави пређашњег начелника Одељења за финансије и локалну пореску администрацију, у коме се наводи да је у другој фази радова (изградња атлетских стаза, борилишта за скок у даљ, бацање копља, кугле, диска) пројектант направио необјашњиве грешке (нпр.: избачено копље пада на атлетску стазу, јер нема довољно простора, такмичари трче у смеру казаљке на сату, уместо како је предвиђено атлетским правилима, супротно смеру казаљке на сату и др.), због чега је израђен нови пројекат и издата измењена грађевинска дозвола.

Надлежни орган, Одељење за планирање и изградњу, Градске управе Града Лознице издало је 5. јануара 2021. године Решење о грађевинској дозволи¹³⁵ за изградњу новог спортског терена – атлетске стазе предрачунске вредности од 95.626.670 динара без ПДВ-а. Решење о измени Решења о грађевинској дозволи¹³⁶ услед промена у току грађења (због промене смера трчања на атлетској стази и положаја атлетских борилишта) предрачунске вредности од 112.425.407 динара без ПДВ-а, издато је 21. новембра 2023. године. Према подацима из

¹³³ Број: 9/2023;¹³⁴ СЛ/2024 - VII;¹³⁵ Број: ROP-LOZ-18515-CPI-2/2020, заводни број: 351-1221/2020-V;¹³⁶ Број: ROP-LOZ-18515-CPA-6/2023, заводни број: 351-1793/2023-V;

грађевинске дозволе, пројекат за извођење радова на изградњи атлетског стадиона у оквиру спортског центра „Лагатор“ – друга фаза¹³⁷, израдио је „Almis company“ д.о.о. Београд.

Према Изјашњењу¹³⁸ одговорног лица, Начелнице Одељења за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе Града Лознице од 11. октобра 2024. године, које је засновано на Изјави и објашњењу некадашњег начелника Одељења за финансије и локалну пореску администрацију Градске управе Града Лознице пројекат за изградњу атлетског стадиона у Лозници је добијен од Атлетског савеза Србије.

Према писаном Изјашњењу¹³⁹ начелника Градске управе од 24. октобра 2024. године Извођач радова још увек није доставио прву привремену ситуацију за изведене радове на изградњи атлетског стадиона у другој фази. Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да су измене уговора извршене у 2024. години, када је закључен и анекс уговора.

Извршени издаци за извођење радова на изградњи атлетског стадиона на Лагатору – друга фаза у 2023. години износе 31.062.955 динара.

Откривене неправилности:

- Имајући у виду да је уговор о јавној набавци закључен 12. маја 2023. године, као и да је донето измењено решење о грађевинској дозволи 21. новембра 2023. године, услед потребе за изменом пројекта, због промене смера трчања на атлетској стази и положаја атлетских борилишта, закључује се да техничка спецификација као саставни део конкурсне документације, за јавну набавку радова на изградњи атлетског стадиона – друга фаза, делом није усклађена са стварним стањем на терену, односно није припремљена тако да омогући извршење уговора о јавној набавци уговорене вредности од 86.285.986 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.
- Извођач радова није уведен у посао у року од десет дана, од дана ступања на снагу уговора, што није у складу са чланом 5 став 2 закљученог уговора, а при томе није извршена промена уговора, односно није извршено продужење рока за извођење радова закључивањем анекса уговора, што није у складу са чланом 6 закљученог уговора. Извођач радова уведен је у посао 16. септембра 2024. године, односно 486 дана од дана ступања на снагу уговора и 475 дана након извршеног авансног плаћања.
- Након истека рока важења банкарске гаранције за повраћај аванса и банкарске гаранције за добро извршење посла (2. октобра 2023. године) њихов рок важења није продужен, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да средство обезбеђења траје најмање колико траје рок за испуњење обавезе понуђача која је предмет обезбеђења и чланом 11 закљученог уговора о јавној набавци, којим је предвиђено да ако се за време трајања уговора промене рокови за извршење уговорне обавезе, важност банкарских гаранција за повраћај аванса и испуњење уговорних обавеза мора се продужити за исти број дана за који ће бити продужен и рок за завршетак радова.

12. Отворени поступак јавне набавке радова „Извођење радова на изградњи Линеарног парка на Лагатору – друга фаза“, референтни број 17/2023

Табела број 24, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | |
|--|---------------------------------------|
| Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке | |
| Процењена вредност: 41.666.666 динара | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | |
| Број и датум: | Доносилац: |
| 404-17-234/2023-III-1 од 22. фебруара 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница |

¹³⁷ Број: 08-01/ПЗИ/20 од априла 2021. године;

¹³⁸ Број: 449/2024-VII;

¹³⁹ Број: 1096/2024- III;

| Подаци о понуђачима | | | | | |
|--|----------------------------|--|--|------------------------------------|---------------------------|
| Број понуда: две | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена | | | | | |
| Заједничка понуда | | Број и датум подношења понуде | | Понуђена цена у динарима без ПДВ-а | |
| Група понуђача: Трон Тех д.о.о. Нови Сад Трон Тех Aluminium д.о.о. Нови Сад „Ekonomistelektro“ д.о.о. Беоцин | | 11-23-1303 од 21. марта 2023. године | | 38.541.421 | |
| Група понуђача: Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево „Ва градња 2007“ д.о.о. Ваљево „Електроволт“ д.о.о. Ваљево „Musculus“ д.о.о. Београд | | 23-0100-000162 од 21. марта 2023. године | | 50.508.840 | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-17-234/2023-III-1-4 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 4. април 2023. године | 5. април 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | Заједничка понуда: Трон Тех д.о.о. Нови Сад Трон Тех Aluminium д.о.о. Нови Сад Ekonomistelektro д.о.о. Беоцин | 38.583.835 | 46.300.602 |
| Уговор, број: 404-14-234/2023-III-5 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 25. април 2023. године | 5. мај 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | 38.583.835 | 46.300.602 | |
| Анекс I Уговора, број: 404-17-234/2023-III-6 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Продужен рок за извођење радова | |
| 8. септембар 2023. године | 13. септембар 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | | 149 дана од дана увођења у посао | |
| Анекс II Уговора, број: 404-17-234/2023-III-7 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Продужен рок за извођење радова | |
| 14. новембар 2023. године | 28. новембар 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | | 222 дана од дана увођења у посао | |
| Укупно извршени издаци | | | | | |
| 13.890.180 | | | | | |

Начелник Градске управе Града Лознице донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова „Извођење радова на изградњи Линеарног парка на Лагатору – друга фаза“¹⁴⁰, број 17/2023.

Наручилац је истовремено са објављивањем Јавног позива за подношење понуда за јавну набавку радова у отвореном поступку 24. фебруара 2023. године објавио и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Након одговора на захтев за појашњење „Трон Тех“ д.о.о. Нови Сад, да се допуни конкурсна документација, Наручилац је на Порталу јавних набавки 11. марта 2023. године објавио и Образац о произвођачима материјала и Образац потврде инвеститора о реализацији закључених уговора, који су саставни део конкурсне документације.

Извођење радова на изградњи Линеарног парка на Лагатору – друга фаза (к.п.бр. 3485/2, 3483/7, 3481/34 и 3481/52 КО Лозница) укупне површине 7.648 m² одобрено је 30. марта 2021. године Решењем¹⁴¹ Одељења за планирање и изградњу Градске управе Града Лознице.

Врста, техничке карактеристике (спецификација), количина, квалитет и обим радова на изградњи Линеарног парка на Лагатору – друга фаза (к.п.бр. 3481/34 и 3481/52 КО Лозница) садржани су у предмеру и предрачуну радова, на основу којег је сачињен Образац структуре цене, који је саставни део конкурсне документације. Предмер и предрачун радова сачинило је Предузеће за пројектовање и инжењеринг „Пин“ д.о.о. Лозница.

Планом извођења радова одређено је следеће: парцела 3485/2 на самом западном крају парка, предвиђена је за спорт и рекреацију и укључује трим стазу и теретану на отвореном. На овој парцели налази се постојећа трафо станица оријентисана ка саобраћајници и одвојена

¹⁴⁰ Број: 404-17-234/2023-III-1 од 22. фебруара 2023. године.

¹⁴¹ Број: ROP-LOZ-1787-ISAW-2/2021, заводни број: 351-310/2021-V;

зеленилом од осталих садржаја. На парцели 3483/7 налазе се пешачке стазе које се укрштају и формирају четири целине са различитим садржајима: игралиште за децу, зелена површина предвиђена за излагање скулптуре на отвореном, трг и простор за одмор. Сегмент парка на парцели 3481/34 предвиђен је као простор за игру, одмор, опуштање, друштвене игре и мали, каскадно организовани трг са фонтаном. Функција крајњег, западног дела парка је спорт и укључује кошаркашки терен, са гледалиштем и зеленилом.

У поступку спровођења јавне набавке благовремено су поднете две понуде групе понуђача. У Извештају о поступку јавне набавке радова од 3. априла 2023. године, Комисија је констатовала да је понуда групе понуђача: Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево, „КЕЈ“ д.о.о. Ваљево, „Ва градња 2007“, д.о.о. Ваљево, „Електроволт“ д.о.о. Ваљево и „Musculus“ д.о.о. Београд неприхватљива, јер прелази износ процењене вредности. Комисија је изабрала понуду групе понуђача: „Трон Тех“ д.о.о. Нови Сад, „Трон Тех Aluminium“ д.о.о. Нови Сад и „Економистелектро“ д.о.о. Беоцин, која је прихватљива и одговарајућа, јер испуњава све захтеве наведене у конкурсној документацији. Група понуђача је на Позив Наручиоца од 23. марта 2023. године доставила доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Приликом контроле рачунске исправности Обрасца структуре цене, утврђено је да постоје грешке рачунске природе, у износу од 42.414 динара, па укупна вредност понуде износи 38.583.835 динара без ПДВ-а.

Након доношења Одлуке о додели уговора Градска управа Града Лознице закључила је 25. априла 2023. године, Уговор о јавној набавци¹⁴² са групом понуђача у вредности од 38.583.835 динара без ПДВ-а, односно 46.300.602 динара са ПДВ-ом. Уговор је ступио на снагу 9. маја 2023. године односно, даном пријема банкарске гаранције за испуњење уговорне обавезе.

Рок за извођење радова је 75 дана, од дана увођења у посао, према приложеном динамичком плану¹⁴³, који је Извођач радова доставио Наручиоцу са потписаним уговором. Према члану 5 став 2 уговора рок за увођење у посао је 10 дана од дана ступања на снагу уговора, односно 19. мај 2023. године.

„Трон Тех“ д.о.о. Нови Сад, је 9. маја 2023. године Наручиоцу доставио авансни рачун, банкарску гаранцију за повраћај аванса и банкарску гаранцију за испуњење уговорних обавеза. Наручилац је на основу авансног рачуна¹⁴⁴ 9. јуна 2023. године извршио уплату уговореног аванса у износу од 11.575.150 динара (30% вредности уговора без ПДВ-а), а 10. новембра 2023. године платио и ПДВ у износу од 2.315.030 динара.

У поступку ревизије достављена је прва страна грађевинског дневника, која је потписана и оверена од стране одговорног извођача радова и надзорног органа, у коме је уписано да су радови на изградњи линеарног парка на Лагатору – II фаза отпочели 19. јуна 2023. године, односно 41 дан након пријема банкарских гаранција за повраћај аванса и извршење уговорне обавезе, што није у складу са чланом 5 став 2 уговора. Према осталим достављеним листовима грађевинског дневника, извођење грађевинских радова обустављено је 22. јуна 2023. године. Радови су настављени 18. марта 2024. године, када је у грађевинском дневнику забележено да су се стекли услови за наставак радова. Наставак радова је уследио 283 дана након уплаћеног аванса.

За услуге надзорног органа Наручилац је Уговором¹⁴⁵ ангажовао „3Д Инжењеринг“ из Лознице, које је Решењем¹⁴⁶ именовало четири лиценцирана грађевинска инжењера за надзор II фазе изградње линеарног парка у Лозници и извођење грађевинских радова, саобраћајница, хидро и електро радова.

До краја 2023. године закључена су два анекса уговора, а у 2024. години још три, као што је приказано у наредној табели. Основ за измену уговора је продужење рока за извођење

¹⁴² Број: 404-14-234/2023-III-5;

¹⁴³ Од 25. априла 2023. године;

¹⁴⁴ Број: 23-23-0905 од 9. маја 2023. године.

¹⁴⁵ Број: 678/2023- III од 13. јуна 2023. године;

¹⁴⁶ Број: 14-1/2023 од 14. јуна 2023. године;

радова на захтев извођача радова уз сагласност наручиоца и стручног надзора. Први допис извођач радова упутио је електронском поштом 6. јула 2023. године, у коме наводи да је увидом у пројектну документацију утврдио неслагање између позиција из тендерске документације и пројекта. Извођач радова захтева сагласност за продужење рока за извођење радова за онолико дана колико буде трајао поступак усаглашавања и дефинисања пројекта, због којих је могућа и евентуална промена вредности радова. У свим следећим захтевима за продужење рока за извођење радова извођач понавља исти разлог, а то је усаглашавање и дефинисање пројектне документације.

Преглед измена уговора приказан је у наредној табели.

Табела број 25, Измене уговора о извођењу радова

| Р. бр. | Број и датум анекса уговора | Датум захтева Број дана за продужење рока | Продужен рок за извођење радова | Планирани завршетак радова |
|--------|--|--|----------------------------------|----------------------------|
| I | 404-17-234/2023-III-6 8. септембар 2023. године | 4. јул 2023. године 73 дана | 149 дана од дана увођења у посао | |
| II | 404-17-234/2023-III-7 14. новембар 2023. године | 13. новембар 2023. године 73 дана | 222 дана од дана увођења у посао | |
| III | 404-17-234/2023-III-8 26. јануар 2024. године | 16. јануар 2024. године 75 дана | 297 дана од дана увођења у посао | 10. април 2024. године |
| IV | 404-17-234/2023-III-9 11. април 2024. године | 29. март 2024. године 51 дан | 348 дана од дана увођења у посао | 31. мај 2024. године |
| V | 404-17-234/2023-III-10 1. јул 2024. године | 21. мај 2024. године 76 дана | 424 дана од дана увођења у посао | 15. август 2024. године |

Инвеститор је у Пријави¹⁴⁷ радова, који су одобрени Решењем¹⁴⁸ Одељења за планирање и изградњу Градске управе Града Лознице, пријавио планирани почетак извођења радова 10. јануар 2022. године. У пријави је навео да је рок за завршетак извођења радова 11. април 2022. године. Према Потврдама¹⁴⁹ Одељења за планирање и изградњу Градске управе Града Лознице радови на објекту нису завршени у наведеном року и Наручилац је два пута подносио захтеве у којима је навео да је рок за завршетак извођења радова планиран за 25. јул 2023. године, а потом продужен до 31. јануара 2024. године, као што је приказано у наредној табели.

Табела број 26, Одобрене измене рокова за завршетак радова

| Потврда о пријави радова, број и датум | Планирани почетак извођења радова | Рок за завршетак радова |
|--|-----------------------------------|-------------------------|
| 351-1567/2021-V од 30. децембра 2021. године | 10. јануар 2022. године | 11. април 2022. године |
| 351-594/2023-V од 9. маја 2023. године | | 25. јул 2023. године |
| 351-1799/2023-V од 14. новембра 2023. године | | 31. јануар 2024. године |

Према члану 11 закљученог уговора понуђач је доставио Наручиоцу банкарске гаранције са изменама, које се односе на рок важења услед закључивања анекса уговора.

У периоду од 31. августа до 7. септембра 2023. године Наручилац није имао на располагању средства финансијског обезбеђења за повраћај аванса и извршење уговорне обавезе, како је прописано чланом 11 закљученог уговора.

Помоћник градоначелника и Начелник Одељења за финансије и ЛПА су Решењем¹⁵⁰ Начелника Градске управе именовани за праћење реализације уговора и координацију између надзорног органа и извођача радова.

Према Појашњењу¹⁵¹ одговорног лица Наручиоца, начелнице Одељења за финансије и локалну пореску администрацију, које је засновано на Изјави пређашњег начелника Одељења за финансије и локалну пореску администрацију, рокови за почетак извођења радова на изградњи Линеарног парка „Лагатор“ померани су зато што је пројектна документација била

¹⁴⁷ Број: ROP-LOZ-1787-WA-3/2021, заводни број: 351-1567/2021-V од 30. децембра 2021. године;

¹⁴⁸ Број: ROP-LOZ-1787-ISAW-2/2021, заводни број: 351-310/2021-V од 30. марта 2021. године;

¹⁴⁹ Број: ROP-LOZ-1787-WA-5/2023, заводни број: 351-594/2023-V од 9. маја 2023. године и број: ROP-LOZ-1787-WA-6/2023, заводни број: 351-1799/2023-V од 14. новембра 2023. године.

¹⁵⁰ Број: 404-17-234/2023-III од 25. априла 2023. године;

¹⁵¹ Број: 454/2024-VII од 11. октобра 2024. године;

непотпуна и нетачна у погледу количина појединих позиција из предмера и предрачуна радова (количине ископа земље и бетона). Такође, пројектном документацијом нису били прецизирани положаји појединих објеката на градилишту (положај потпорних зидова и паркинг места). Недостаци су уочени приликом приступања почетку радова. У Изјави се даље наводи да је затражено од пројектанта да уочене недостатке исправи и изврши комплетну ревизију документације, која је трајала дужи временски период.

Извршени издаци за извођење радова на изградњи Линеарног парка на Лагатору – друга фаза у 2023. години износе 13.890.180 динара и односе се на уговорени аванс у висини од 30% вредности уговора.

Прву привремену ситуацију у износу од 2.785.910 динара „Трон Тех“ д.о.о. Нови Сад, доставио је 28. августа 2024. године.

Откривене неправилности:

- Извођач радова на изградњи линеарног парка на Лагатору – II фаза уведен је у посао 19. јуна 2023. године, односно 41 дан након ступања на снагу уговора, уместо након десет дана, што није у складу са чланом 5 став 2 закљученог уговора. Радови су обустављени 22 јуна 2023. године, а настављени 18. марта 2024. године.
- Имајући у виду да је у 2023. години два пута извршена измена уговора услед продужења рока за извођење радова, од 75 на 222 дана од дана увођења у посао, због недостатака у пројектној документацији, закључују се да техничка спецификација као саставни део конкурсне документације за јавну набавку друге фазе радова на изградњи Линеарног парка на Лагатору делом није усклађена са стварним стањем на терену, односно није припремљена тако да омогући извршење уговора о јавној набавци, уговорене вредности од 38.583.835 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 98 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

13. Конкурентни поступак јавне набавке радова са преговарањем „Рехабилитација путева“, референтни број 19/2023

Табела број 27, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | | | | |
|---|-------------------------|----------------------------|--|------------------------------|------------------------------|
| Врста поступка: Конкурентни поступак са преговарањем | | | | | |
| Процењена вредност: 172.500.000 | | | | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | | | | |
| Број и датум: | | | Доносилац: | | |
| 404-19-250/2023-III-1-1 од 27. фебруара 2023. године | | | Начелник Градске управе | | |
| Подаци о понуђачима | | | | | |
| Број понуда: две | | | | | |
| Критеријум за доделу уговора: Економски најповољнија понуда | | | | | |
| Резервни критеријум за доделу уговора: Није одређен | | | | | |
| Одлука о додели уговора, број: 404-19-250/2023-III-1-2 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 18. април 2023. године | 18. април 2023. године | Начелник Градске управе | Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево | 194.998.500 | 233.998.200 |
| Уговор, број: 404-19-250/2023-III-1-3 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом |
| 4. мај 2023. године | 12. мај 2023. године | Начелник Градске управе | | 194.998.500 | 233.998.200 |
| Реализована вредност уговора у 2023. години | | | | | |
| 190.491.835 са ПДВ-ом | | | | | |

Градска управа је, у 2022. години, најпре спровела отворени поступак јавне набавке „Радови на Рехабилитацији путева и улица на територији Града Лознице за 2023/2024“, референтни број 56/2022. Начелник Градске управе донео је Одлуку¹⁵² о спровођењу поступка јавне набавке, чија је процењена вредност 150.000.000 динара без ПДВ-а.

¹⁵² Број: 404-56-1576/2022-III-1-1.

Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања, вођен је 17. јануара 2023. године Записник о отварању понуда, аутоматски генерисан путем Портала јавних набавки.

Примљене понуде по редоследу доспећа приказане су у наредној табели:

Табела број 28, Приспеле понуде у отвореном поступку у динарима

| Р.бр. | Понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом | Датум подношења |
|-------|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 1 | Stobex д.о.о. Лозница | 202.701.500 | 243.241.800 | 17. јануар 2023. године |
| 2 | Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево | 194.998.500 | 233.998.200 | 17. јануар 2023. године |

Наручилац је 17. фебруара 2023. године донео Одлуку о обустави¹⁵³ поступка јавне набавке на основу члана 147 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама, јер је након прегледа и стручне оцене понуда утврђено да су све понуде неприхватљиве, јер прелазе процењену вредност јавне набавке.

Након обуставе поступка јавне набавке у отвореном поступку, начелник Градске управе донео је 27. фебруара 2023. године, Одлуку¹⁵⁴ о спровођењу конкурентног поступка са преговарањем – Радови на рехабилитацији путева и улица на територији града Лознице – за 2023/2024, под референтним бројем 19/2023.

У Одлуци је образложено да се конкурентни поступак са преговарањем спроводи на основу претходно спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 56/2022 у ком су све понуде оцењене као неприхватљиве јер су прешле процењену вредност.

У овом поступку наручилац не мења почетне услове јавне набавке. Понуђачи који су поднели понуде у отвореном поступку су испунили критеријум за квалитативни избор привредног субјекта. У овом поступку преговарања понуђачи ће бити позвани да поднесу нове понуде како би их учинили прихватљивим.

Процењена вредност јавне набавке износи 172.500.000 динара без ПДВ-а. Јавна набавка је планирана Планом јавних набавки Града Лознице од 27. јануара 2023. године, под редним бројем 50. Градска управа је упутила позиве за подношење понуда понуђачима који су у отвореном поступку поднели понуду и испунили критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, како је дато у наредној табели:

Табела број 29, Понуђачи којима је упућен позив

| Р.бр. | Привредни субјект коме је упућен позив | Датум упућивања позива | Рок за подношење понуда | Трајање рока у данима |
|-------|--|--------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1 | Stobex д.о.о. Лозница | 27. фебруар 2023. године | 14. март 2023. године | 15 |
| 2 | Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево | 27. фебруар 2023. године | 14. март 2023. године | 15 |

Чланом 55 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, предмет набавке са описом потреба и захтеваних карактеристика добара, услуга или радова, уз навођење који елементи описа потреба и захтеваних карактеристика добара, услуга или радова представљају минималне захтеве које све понуде треба да испуне и које не може да мења током поступка.

Конкурсна документација у фази подношења почетних понуда садржи: општи део – податке о предмету набавке, елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, критеријум за доделу уговора, упутство понуђачима како да сачине понуду, модел уговора, образац структуре понуђене цене и образац трошкова припреме понуде. Међутим, конкурсна документација не садржи критеријуме за избор привредног субјекта и резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више пријава које су након примене критеријума једнаке.

Након упућивања позива за подношење почетних понуда понуђачима који су у отвореном

¹⁵³ Број: 404-56-1576/2022-III-1-4;

¹⁵⁴ Број: 404-19-250/2023-III-1-1.

поступку поднели понуду и испунили критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта 27. фебруара 2023. године, са роком за подношење до 14. марта 2023. године у 12 часова, благовремено су примљене понуде по редоследу доспећа како су приказане у наредној табели:

Табела број 30, Приспеле понуде у конкурентном поступку

у динарима

| Р.бр. | Понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом | Датум подношења |
|-------|--|---------------------------|---------------------------|-----------------------|
| 1 | Stobex д.о.о. Лозница | 202.701.500 | 243.241.800 | 13. март 2023. године |
| 2 | Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево | 194.998.500 | 233.998.200 | 14. март 2023. године |

Чланом 56 став 7 прописано је да наручилац преговара о почетним и свим следећим понудама са понуђачима да би побољшали њихову садржину, осим у случају коначне понуде и о томе сачињава записник о преговарању.

Градска управа је у поступку отварања понуда, у фази подношења почетних понуда, сачинила Записник о отварању понуда, аутоматски генерисан на Порталу јавних набавки 14. марта 2023. године.

Након спроведеног поступка отварања понуда и генерисања Записника о отварању понуда 14. марта 2023. године, наручилац је истог дана упутио нови позив понуђачима „Stobex“ д.о.о. Лозница и Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево.

Позив је упућен 14. марта 2023. године, а рок за подношење коначних понуда је 16. март 2023. године у 13 часова.

Конкурсна документација (документација о набавци) у фази подношења коначних понуда, која је објављена 14. марта 2023. године, садржи: општи део – податке о предмету набавке, критеријум за доделу уговора, упутство понуђачима како да сачине понуду, модел уговора и образац структуре понуђене цене. Међутим, конкурсна документација не садржи критеријуме за избор привредног субјекта, образац трошкова припреме понуде (који се налази у конкурсној документацији у фази подношења коначних понуда) и резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више пријава које су након примене критеријума једнаке.

Градска управа је о поступку отварања понуда, у фази подношења коначних понуда, сачинила Записник о отварању понуда, аутоматски генерисан на Порталу јавних набавки 16. марта 2023. године.

У фази подношења коначних понуда благовремено је пристигла понуда једног понуђача Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево у износу од 194.998.500 динара без ПДВ-а, односно 233.998.200 динара са ПДВ-ом.

У поступку јавне набавке у конкурентном поступку са преговарањем „Радови на рехабилитацији путева и улица на територији града Лознице за 2023/2024“, Извештај за фазу поступка: почетне понуде састављен је 14. марта 2023. године, а извештај за фазу поступка: коначне понуде је састављен 16. марта 2023. године, док је Извештај о поступку јавне набавке састављен је 18. априла 2023. године.

Чланом 146 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора, а ставом 3 истог члана да наручилац доноси одлуку о додели уговора у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

Одлуку о додели уговора¹⁵⁵ донео је 18. априла 2023. године начелник Градске управе. Одлука је донета 33 дана од истека рока за подношење понуда, а објављена је на Порталу јавних набавки истог дана када је и донета. Уговор је додељен понуђачу Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево, чија је понуда прихватљива и одговарајућа.

¹⁵⁵ 404-19-250/2023-III-1-2;

Уговор¹⁵⁶ за радове на рехабилитацији путева и улица на територији Града Лознице 2023/2024. године закључен је 4. маја 2023. године између Градске управе и Предузећа за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево, као извођача радова. Чланом 2 Уговора утврђена је вредност уговора у износу од 194.998.500 динара без ПДВ-а, односно 233.998.200 динара са ПДВ-ом, док је чланом 3 предвиђено да се уговор закључује на рок од 12 месеци од дана потписивања, односно до утрошка средстава.

Чланом 9 Уговора предвиђено је да се плаћање за извршене радове врши месечно. Наручилац ће плаћање вршити у текућем месецу за претходни месец по испостављеној привременој месечној и окончаној ситуацији сачињеним на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из понуде и потписаним од стране стручног надзора, у року од десет дана од дана пријема оверене ситуације.

Чланом 16 Уговора предвиђено је да је извођач дужан да достави банкарску гаранцију, као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла у износу од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са роком важности који је 30 дана дужи од уговореног рока за завршетак радова.

Сва средства обезбеђења, захтевана документацијом о набавци и уговором, понуђач је доставио наручиоцу на прописани начин.

По наведеном уговору, у 2023. години, наручилац је извршио плаћање извођачу радова по седам привремених месечних ситуација у износу од 158.743.195 динара без ПДВ-а, односно 190.491.835 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Конкурсна документација за конкурентни поступак са преговарањем не садржи критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 55 став 4 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је јавни наручилац дужан да документацији о набавци одреди, између осталог, и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.
- Наручилац није сачињавао записник о преговарању, већ је генерисан записник о отварању понуда након сваке фазе поступка, што није у складу са чланом 56 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да јавни наручилац преговара о почетним и свим следећим понудама са понуђачима да би побољшали њихову садржину, осим у случају коначне понуде и о томе сачињава записник о преговарању.
- Одлука о додели уговора донета је 18. априла 2023. године, што је 33 дана након рока за подношење коначних понуда, који је био 16. марта 2023. године, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

14. Отворени поступак јавне набавке радова „Извођење радова на уређењу спољних фасада на зградама“, референтни број 35/2023

Табела број 31, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | |
|---|---------------------------------------|---|
| Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке | | |
| Процењена вредност: 41.666.667 динара | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | |
| Број и датум: | Доносилац: | |
| 404-35-643/2023-III-1 од 2. јуна 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | |
| Подаци о понуђачима | | |
| Број понуда: једна | | |
| Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена | | |
| Понуђач | Број и датум подношења понуде | Понуђена цена у динарима без ПДВ-а |
| СЗТР „Техноколор“ пр, Лозница | 5/23 од 2. јула 2023. године | 41.645.400 |
| Одлука о додели уговора, број: 404-35-643/2023-III-1-2 | | |

¹⁵⁶ 404-19-250/2023-III-1-3;

| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------------------------|
| 4. јул 2023. године | 4. јул 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | СЗТР „Техноколор”, пр Лозница | 41.645.400 | 49.974.480 |
| Уговор, број: 404-35-643/2023-III-3 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 18. јул 2023. године | 19. јул 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | 41.645.400 | 49.974.480 | |
| Нису извршени расходи у 2023. години | | | | | |

Јавна набавка се спроводи са намером расписивања јавног конкурса за бесповратно суфинансирање активности инвестиционог одржавања зграда и унапређења својстава зграде, сходно Одлуци о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграда¹⁵⁷, којом се уређује поступак доделе средстава, проценат учешћа Града Лознице, услови бесповратног суфинансирања, критеријуми за утврђивање корисника средстава и опис урбанистичких зона, на основу члана 61 Закона о становању и одржавању зграда¹⁵⁸.

Предмет набавке су радови на санацији и реконструкцији фасада на територији града Лознице.

Врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис радова садржани су предмјеру и предрачуна радова који је сачињен пре него што је покренут поступак јавне набавке. У конкурсној документацији нису наведене адресе објеката (зграда) на којима се планира уређење спољних фасада.

Наручилац је у конкурсној документацији навео да је понуђач у обавези да обиђе локацију и да се увери у све услове градње, као и да стекне комплетан увид у све информације које су неопходне за припрему понуде, на локацији на којој ће се радови и изводити. Изјава о обиласку локације је саставни део конкурсне документације. Како у тренутку покретања поступка јавне набавке нису познате и одређене зграде на којима ће се уређивати фасаде, обилазак локације није у логичкој вези са предметом набавке.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Наручилац у документацији о набавци није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Наручилац је у конкурсној документацији одредио критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума. Економски капацитет одређује се према члану 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим се обезбеђује да привредни субјекти имају економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци. У погледу економског капацитета Наручилац је од понуђача захтевао да докаже да је у 2020, 2021. и 2022. години остварио пословни приход у износу од 100.000.000 динара.

Према члану 116 став 2 Закона о јавним набавкама минимални приход не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке које наручилац мора да образложи у документацији о набавци. Процењена вредност јавне набавке износи 41.666.667 динара, па је захтевани услов већи од двоструко процењене вредности јавне набавке, која износи 83.333.334 динара.

Технички и стручни капацитет одређује се према члану 117 став 1 Закона о јавним набавкама, којим се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске и техничке ресурсе и искуство потребно за извршење уговора о јавној набавци. У погледу стручног капацитета Наручилац је од понуђача захтевао да докаже да располаже са најмање пет запослених или радно ангажованих лица и да међу њима има и једног дипломираног грађевинског инжењера који поседује лиценцу 410 – одговорни извођач радова грађевинских

¹⁵⁷ Број: 06-21/20-3-6 од 10. септембра 2020. године;

¹⁵⁸ „Службени гласник РС”, бр. 104/2016 и 9/2020 - др. закона;

конструкција и грађевинско-занатских радова на објектима високоградње, нискоградње и хидроградње или 411 – одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинско – занатских радова на објектима високоградње. За остала четири захтевана извршиоца, наручилац није одредио квалификациону структуру која је потребна за извршење уговора о јавној набавци.

У погледу испуњености услова за стручни капацитет изабрани понуђач СЗТР „Техноколор“ п.р. Лозница, доказао је да располаже са једним радно ангажованим дипломираним грађевинским инжењером са лиценцом 411 2831 03 – одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинско-занатских радова на објектима високоградње, са потврдом¹⁵⁹ Инжењерске коморе Србије и четири запослена радника и то: један молер, један помоћник молера/фарбара, два трговца и један административни службеник. Од пет захтеваних радника, само три имају искуство потребно за извршење уговора о јавној набавци. Поступајући на наведени начин Наручилац није захтеваним критеријумима одредио одговарајуће услове у погледу стручног капацитета којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске ресурсе за извођење радова на уређењу спољних фасада на зградама.

Такође, Наручилац није одредио одговарајуће критеријуме у погледу техничког капацитета којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне техничке ресурсе за извођење радова на уређењу спољних фасада на зградама, јер осим једног доставног возила носивости до 3t, није захтевао од понуђача да располаже са другом опремом а пре свега скелом, иако је у Предмеру радова на реконструкцији фасада навео да цена укључује монтажу и демонтажу скеле до 30m висине.

Наручилац је од понуђача захтевао да у року од пет дана од дана закључења уговора достави меницу за добро извршење посла у износу од 10% од уговорене вредности без ПДВ-а, са роком важења најмање 30 дана дуже од уговореног рока за завршетак радова, како је наведено у члану 11 Модела уговора, док је у техничкој спецификацији наведено да рок важења менице треба да буде 12 месеци.

У поступку јавне набавке Градска управа Града Лознице закључила је 18. јула 2023. године Уговор о извођењу радова на уређењу спољних фасада¹⁶⁰ са јединим понуђачем, СЗТР „Техноколор“ п.р. Лозница у вредности од 41.645.400 динара без ПДВ-а, односно 49.974.480 динара са ПДВ-ом, према понуди¹⁶¹ Извођача радова. Рок извођења радова утврђен у члану 4 Уговора је 20 дана од дана увођења у посао за сваки објекат (зграда) посебно. Уговор је закључен на период од 12 месеци, односно до реализације уговорене вредности. У складу са чланом 11 Уговора СЗТР „Техноколор“ п.р. Лозница, доставила је Наручиоцу потписану и оверену меницу за испуњење уговорних обавеза и менично писмо – овлашћење на износ од 4.164.540 динара (10% уговорене вредности без ПДВ-а).

Градско веће Града Лознице је 6. октобра 2023. године донело Одлуку о расписивању јавног конкурса за бесповратно суфинансирање активности инвестиционог одржавања зграда и унапређења својстава зграде – фасаде¹⁶². Комисија за избор пројеката за бесповратно суфинансирање активности одржавања и унапређења својстава зграда извршила је рангирање поднетих пријава стамбених заједница на основу критеријума који су утврђени у члану 10 Одлуке о бесповратном суфинансирању активности на инвестиционом одржавању и унапређењу својстава зграда. Привремени орган Града Лознице је 29. новембра 2023. године донео Одлуку о одобравању пројеката и додели средства за бесповратно суфинансирање пројеката одржавања и унапређења својстава зграде – фасаде¹⁶³ на 22 адресе.

¹⁵⁹ Број: 02-12/460316 од од 15. новембра 2022. године;

¹⁶⁰ Број: 404-35-643/2023-III-3 од 18. јула 2023. године;

¹⁶¹ Број: 5/23 од 2. јула 2023. године;

¹⁶² Број: 06-20-8-1/23-II;

¹⁶³ Број: 6-26/23-4-7/4 од 29. новембра 2023. године;

Према Појашњењу ¹⁶⁴ председника Комисије за избор пројеката за бесповратно суфинансирање активности одржавања и унапређивања својстава зграда у 2023. години од 14. октобра 2024. године, коначна ранг – листа донета је у 2024. години и закључени су уговори са шест стамбених заједница.

У 2023. години нису извршени расходи за суфинансирање радова на уређењу фасада.

Откривене неправилности:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке, пре него што је, путем јавног конкурса, одлучено на којим зградама ће извршити уређење спољних фасада, тако да у конкурсној документацији нису наведене адресе објеката (зграда), односно место на коме ће бити изведени радови, што није у складу са чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се техничким спецификацијама утврђују све околности које су од значаја за извршење уговора, међу којима је и место извршења уговора и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, којим је прописано да сходно природи предмета набавке конкурсна документација између осталог садржи и место извршења радова.
- Наручилац је у конкурсној документацији, у делу финансијски и економски капацитет (тачка 3.1. Укупан приход), одредио да понуђач треба да докаже да је у претходне три године (2020, 2021. и 2022. године) остварио минимални пословни приход у износу од 100.000.000 динара, који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да минимално остварен приход за период од највише три последње финансијске године не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, осим у изузетним случајевима када је то неопходно због посебних ризика повезаних са предметом јавне набавке које Наручилац мора да образложи у документацији о набавци.
- У конкурсној документацији у делу технички и стручни капацитет (тачка 4.1. Техничка лица или тела – извођење радова), Наручилац није одредио квалификациону структуру за четири запослена или радно ангажована лица, тако да је понуђач доставио доказе да поред запосленог молера и фарбара, има запосленог продавца и административног радника, тако да није у потпуности обезбедио услове да ће одабрани понуђач бити способан да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 117 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да одреди услове у погледу техничког и стручног капацитета којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске и техничке ресурсе и искуство потребно за извршење уговора о јавној набавци са одговарајућим нивоом квалитета.

15. Отворени поступак јавне набавке услуга „Пружање услуга за израду идејног решења, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење за објекат затвореног базена у Лозници на к.п. бр. 3493/3 КО Лозница, у Лозници“, референтни број 52/2023

Табела број 32, Основни подаци о јавној набавци

у динарима

| | | |
|---|--------------------------------------|---|
| Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке | | |
| Процењена вредност: 15.560.687 динара | | |
| Одлука о спровођењу поступка јавне набавке | | |
| Број и датум: | | Доносилац: |
| 404-52-1358/2023-III-1 од 9. новембра 2023. године | | Начелник Градске управе Града Лозница |
| Подаци о понуђачима | | |
| Број понуда: једна | | |
| Критеријум за доделу уговора: Најнижа понуђена цена | | |
| Заједничка понуда | Број и датум подношења понуде | Понуђена цена у динарима без ПДВ-а |
| Група понуђача: Студио A&D Architects д.о.о. Београд | 11-28/23 4. децембар 2023. године | 15.500.666 |

¹⁶⁴ Број: Сл/2024-XVIII;

| Krip-Inženjering д.о.о. Београд ДВА д.о.о. Нови Сад АГ УНС Архитектонско-грађевински институт д.о.о. Нови Сад Balkans Security Services д.о.о. Београд Geourb group д.о.о. Београд | | | | | |
|--|---------------------------|---------------------------------------|---|------------------------------|---------------------------|
| Одлука о додели уговора, број: 404-52-1358/2023-III-1-3 | | | | | |
| Датум доношења | Датум објаве | Доносилац | Изабрани понуђач | Вредност понуде без ПДВ-а | Вредност понуде са ПДВ-ом |
| 20. децембар 2023. године | 20. децембар 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | Група понуђача: Студио А&Д Architects д.о.о, Београд Krip-Inženjering д.о.о, Београд ДВА д.о.о, Нови Сад АГ УНС Архитектонско-грађевински институт д.о.о, Нови Сад Balkans Security Services д.о.о, Београд Geourb group д.о.о, Београд | 15.500.666 | 18.600.799 |
| Уговор, број: 404-52-1358/2023-III-4 | | | | | |
| Датум закључења | Датум објаве обавештења | Потписао и преузео обавезу | Уговорена вредност без ПДВ-а | Уговорена вредност са ПДВ-ом | |
| 21. децембар 2023. године | 28. децембар 2023. године | Начелник Градске управе Града Лозница | 15.500.666 | 18.600.799 | |
| Укупно извршени издаци | | | | | |
| Нису извршени издаци | | | | | |

Изградња затвореног базена са пратећим садржајима планирана је на к.п.бр. 3493/3 КО Лозница у Лозници, због чега је потребно израдити идејно решење (ИДР), пројекат за грађевинску дозволу (ПГД) и пројекат за извођење (ПЗИ) са предмером и предрачуном радова. Изградња базена је предвиђена у јужном делу наведене парцеле, уз улицу Планирана III, у насељу Лагатор у Лозници, површине око 5.000m².

Пројектни задатак у којем су описани планирани радови је саставни део конкурсне документације. Пројектом треба обухватити све потребне радове на изградњи, прикључцима инсталација и повезивања на инфраструктуру.

За набавку услуга обезбеђена су средства из буџета Града и примљене донације по Уговору¹⁶⁵ са Канцеларијом Уједињених нација за пројектне услуге (UNOPS) у износу од 7.060.687 динара.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Наручилац у документацији о набавци није одредио и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

У поступку спровођења јавне набавке благовремено је поднета једна понуда групе понуђача. Према Извештају о поступку јавне набавке услуга од 20. децембра 2023. године, Комисија је изабрала понуду групе понуђача у вредности од 15.500.666 динара без ПДВ-а за доделу уговора. Комисија је констатовала да је група понуђача испунила све захтеве наведене у конкурсној документацији. Понуђач је на Позив¹⁶⁶ Наручиоца од 8. децембра 2023. године, доставио доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Увидом у достављене доказе Комисија је утврдила да је понуда прихватљива и одговарајућа.

Након донете одлуке о додели уговора Градска управа Града Лознице закључила је 21. децембра 2023. године Уговор¹⁶⁷ са групом понуђача у вредности од 15.500.666 динара без ПДВ-а, односно 18.600.799 динара са ПДВ-ом. У уговору је наведено да ће се плаћање вршити авансно у износу од 50% вредности уговора (7.750.333 динара без ПДВ-а), а преостали део у року од 45 дана од пријема рачуна за извршене услуге по фазама.

Студио А&Д Architects д.о.о. Београд, доставио је Наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса и банкарску гаранцију за извршење уговорних обавеза у складу са захтевима из конкурсне документације и закљученим уговором.

¹⁶⁵ Број: 489/2023-I од 8. септембра 2023. године;

¹⁶⁶ Број: 404-52-1358/2023-III-2;

¹⁶⁷ Број: 404-52-1358/2023-III-4 од 21. децембра 2023. године;

Рок за израду пројектне документације је 150 дана од дана увођења у посао (у рок не улази период потребан за издавање локацијских услова, грађевинске дозволе и сагласности МУП-а на ПЗИ). Записник о приступању реализацији уговора сачињен је 15. јануара 2024. године, када је извршена уплата аванса. Одељење за планирање и изградњу Градске управе Града Лознице је 18. јуна 2024. године издало Решење о грађевинској дозволи¹⁶⁸ за изградњу затвореног базена у Лозници са спољним уређењем на к.п.бр. 3493/3 КО Лозница.

Извршилац услуге је 4. марта 2024. године доставио Наручиоцу техничку документацију за израду идејног решења, пројекат за грађевинску дозволу и пројекат за извођење за објекат затвореног базена у Лозници на к.п. бр. 3493/3 КО Лозница у Лозници о чему су сачињени записници о примопредаји техничке документације.

Градска управа Града Лознице је за услуге израде пројектне документације за изградњу затвореног базена у Лозници на к.п. бр. 3493/3 КО Лозница преузела обавезе у износу од 18.600.799 динара, а да у Прегледу капиталних пројеката, који је саставни део Одлуке о буџету Града Лознице за 2023. годину није имала предвиђена средства за предметну јавну набавку.

Откривена неправилност:

Градска управа Града Лознице закључила је Уговор о пружању услуга за израду идејног решења, пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење за објекат затвореног базена у Лозници и преузела обавезе у износу од 18.600.799 динара, а да у Прегледу капиталних пројеката, у Општем делу Одлуке о буџету Града Лознице за 2023. годину, није имала предвиђена средства, што није у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава могу преузети обавезе по уговору за капиталне пројекте, у складу са предвиђеним средствима из прегледа капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године у општем делу буџета за текућу годину, односно финансијском плану организације за обавезно социјално осигурање, укључујући и потребна средства до завршетка капиталних пројеката, односно након три фискалне године.

На основу утврђених неправилности везаних за спровођење јавних набавки у 2022. и 2023. години дате су следеће препоруке:

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да техничким спецификацијама, које су саставни део конкурсне документације, утврде тражене карактеристике радова и све друге околности од значаја за извршење уговора које су усклађене са пројектном документацијом.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да у конкурсној документацији одреде место извршења уговора.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да уговори о јавној набавци закључени на основу оквирног споразума не садрже суштинске измене услова који су утврђени оквирним споразумом.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да након прегледа и стручне оцене, одбију понуду, односно пријаву као неприхватљиву, ако нису испуњени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да: 1) приликом одређивања финансијског капацитета, који понуђач треба да испуни одреде минимални приход који не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке и 2) захтевани стручни капацитет који

¹⁶⁸ Број: ROP-LOZ-5758-CPI-2/2024, заводни број: 351-887/2024-V.

понуђач треба да испуни одреде тако да обезбеде потребне кадровске ресурсе и искуство за извршење уговора о јавној набавци.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да приликом спровођења конкурентног поступка са преговарањем поштују одредбе закона и то да: 1) конкурсна документација садржи критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта; 2) сачињавају записник о преговарању и 3) одлуку о додели уговора доносе у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да обезбеде да: 1) конкурсна документација буде састављена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и 2) подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив буду усаглашени, односно да не буду у супротности.

Препорука број 10

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

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да плаћање изведених радова врше на основу ситуација (привремених и окончане) које обавезно садрже податке о количинама стварно изведених радова по одговарајућим ставкама из предмера и предрачуна радова, односно на основу валидне документације из које се недвосмислено може сазнати врста, основ и садржај пословне промене.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да обезбеде: 1) да приликом извођења радова у грађевинску књигу буду уписани тачни подаци о количинама стварно изведених радова; 2) да се грађевински дневник води за сваки дан у коме се радови изводе, са свим релевантним подацима и чува у складу са прописима и 3) да се се изврши примопредаја радова који су завршени.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да уговоре о јавној набавци опреме извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, односно да поштују уговорене рокове за испоруку, а ако дође до околности које савестан наручилац не може да предвиди изврше измену уговора.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да средства обезбеђења преузимају у складу са закљученим уговором, односно да уговор о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да извођача радова уведу у посао у складу са одредбама закљученог уговора, а ако дође до околности које савестан наручилац не може да предвиди изврше измену уговора.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да обавештења о измени уговора пошаљу на објављивање у року од десет дана од дана измене уговора.

4. Евидентирање и извештавање о набавкама

Чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама, прописана је дужност наручилаца да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 истог закона. Чланом 181 став 4 прописано је да се подаци објављују збирно на Порталу јавних набавки, најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Директни корисници буџетских средстава Града Лознице, као јавни наручиоци, нису за 2022. и 2023. годину донели план набавки на које се закон не примењује и нису уредили поступак спровођења набавки изузетих од примене закона, као и начин њиховог евидентирања. Органи града Лознице, као јавни наручиоци, нису донели посебан акт којим би уредили ово питање, о чему је написано у Прилогу 2 тачка 2 овог извештаја.

У току поступка ревизије утврдили смо да је Градска управа Града Лознице у 2022. и 2023. години спроводила набавке на које се закон не примењује, али да нема евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 и то по сваком основу за изузеће посебно, као и за набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

На Порталу јавних набавки евидентирани су и објављени подаци о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 и то по сваком основу за изузеће посебно, као и за набавке из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама. У 2022. години закључни су уговори и/или издате наруџбенице укупне вредности од 71.952.789 динара, по свим основима за изузеће. У 2023. години закључни су уговори и/или издате наруџбенице укупне вредности од 116.054.176 динара, по свим основима за изузеће.

Откривена неправилност:

Град Лозница, у 2022. и 2023. години, није успоставио евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 Закона о јавним набавкама по сваком основу за изузеће посебно, као и по основу члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да успоставе евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21 Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и за јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона.

5. Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће

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

Чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара. Вредности лимити из члана 27 не односе се на појединачне набавке, већ на све истоврсне набавке на годишњем нивоу.

Чланом 29 став 2 Закона, прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. У ставу 3 истог члана се наводи да наручилац одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

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

Увидом у Портал јавних набавки, План јавних набавки Градске управе за 2023. годину и табеларни преглед који је субјект ревизије попунио на захтев ревизора, утврдили смо да је Градска управа извршила повреду начела јавних набавки из члана 5 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да јавна набавка не сме да буде обликована са намером избегавања примене овог закона или избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке или са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или у неповољнији положај, односно извршила је поделу предмета јавне набавке на више набавки, иако представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Услуге техничког прегледа објеката

У 2023. години Градска управа Града Лознице закључила је најмање пет уговора ради набавке услуга техничког прегледа објеката, без спроведеног поступка јавне набавке. Преглед закључених уговора и извршених расхода у 2023. години дат је у наредној табели:

Табела број 33, Технички преглед објеката

| Датум закључења уговора | Број уговора | Извршилац | Објекат | у динарима | |
|---------------------------|-----------------|-------------------------------|---|------------------------------|----------------------------|
| | | | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Извршени расходи са ПДВ-ом |
| 6. март 2023. године | 310/2023-III-1 | ЕХГ Техника д.о.о. Лозница | Стадион у Лозници ради добијања одобрења за пробни рад | 890.000 | 1.068.000 |
| 19. мај 2023. године | 543/2023-III-1 | 3D Inzenjering д.о.о. Лозница | Дечији вртић у Лозничком пољу | 200.000 | 240.000 |
| 3. октобар 2023. године | 1173/2023-III-1 | Инжењер д.о.о.Београд | Фудбалски стадион у Лозници | 970.000 | 1.164.000 |
| 23. октобар 2023. године | 1169/2023-III-1 | ЕХГ Техника д.о.о. Лозница | Преглед гасне котларнице на објекту Дечијег вртића у Лозничком пољу | 100.000 | 120.000 |
| 25. децембар 2023. године | 1169/2023-III-1 | ЦНИ Концепт д.о.о Београд | Интерно одељење Опште болнице у Лозници | 892.452 | - |
| Укупно: | | | | 3.052.452 | 2.592.000 |

Услуге израде пројектне документације

У 2023. години Градска управа Града Лознице закључила је најмање два уговора ради набавке услуга израде пројектне документације, без спроведеног поступка јавне набавке, што је приказано у наредној табели:

Табела број 34, Пројектно-техничка документација

| Датум закључења уговора | Број уговора | Извршилац | Предмет уговора | у динарима | |
|---------------------------|-----------------|-----------------------|--|------------------------------|----------------------------|
| | | | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Извршени расходи са ПДВ-ом |
| 15. децембар 2023. године | 1511/2023-III-1 | Пирамида 2023 Лозница | За гасну котларницу за грејање пословног простора Лагатор | 985.000 | - |
| 15. децембар 2023. године | 1512/2023-III-1 | Пирамида 2023 Лозница | За гасну котларницу, за грејање пословног простора Лагатор | 500.000 | - |
| Укупно: | | | | 1.485.000 | |

Услуге паковања, утовара, складиштења и превоза кукуруза

У 2023. години Градска управа Града Лознице закључила је истог дана два уговора ради: 1) превоза и складиштења 425.760kg кукуруза из складишта Дирекције за робне резерве у Платичеву до Лознице и 2) паковање у вреће 425.760kg кукуруза(50/1 и 20/1) са услугом утовара на 236 превозних средстава, без спроведеног поступка јавне набавке. Преглед закључених уговора дат је у наредној табели.

Табела број 35, Превоз, складиштење, паковање и утовар кукуруза

| Датум закључења уговора | Број уговора | Извршилац | Предмет уговора | у динарима | |
|-------------------------|----------------|----------------------------|----------------------|------------------------------|----------------------------|
| | | | | Уговорена вредност без ПДВ-а | Извршени расходи са ПДВ-ом |
| 7. фебруар 2023. године | 143/2023-III-1 | „Иван Пром“ д.о.о. Лозница | Паковање и утовар | 979.248 | 1.175.098 |
| 7. фебруар 2023. године | 143/2023-III-1 | „Иван Пром“ д.о.о. Лозница | Превоз и складиштење | 936.672 | 1.124.006 |

| | | | | |
|--|--|--------|-----------|-----------|
| | | УКУПНО | 1.915.920 | 2.299.104 |
|--|--|--------|-----------|-----------|

Откривене неправилности:

Градска управа града Лознице, у 2023. години, закључила је уговоре ради набавке услуга и то: 1) техничког прегледа објеката уговорене вредности од најмање 3.052.452 динара без ПДВ-а; 2) израде пројектне документације уговорене вредности од најмање 1.485.000 динара без ПДВ-а и 3) превоза, складиштења, паковања и утовара кукуруза из робних резерви уговорене вредности од 1.915.920 без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11 – 21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 29 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којима је прописано да се одређивање процењене вредности не може вршити на начин којим има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, а да се предмет јавне набавке одређује тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да предмет јавне набавке одреде тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, односно да не врше поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Прилог 3 – Расходи за запослене**1. Планирање масе средстава за плате за 2023. годину**

Одлуком о изменама Одлуке о буџету града Лознице за 2023. годину (други ребаланс) са изменама апропријација по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве¹⁶⁹ за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца за директне кориснике буџетских средстава, планирано је укупно 282.370.569 динара, док је извршење исказано у износу од 281.646.105 динара.

Табела број 36, Планирање масе средстава за плате ДБК за 2023. годину

у динарима

| Р. бр. | Група конта | Исплата за септембар 2022. године | Пројекција дозвољене масе за 2023. годину | Одлука о буџету за 2023. годину | Ребаланс II | Ребаланс са реалокацијом | Одлука о буџету/ пројекција 2023. % | Ребаланс са реалокацијом/ Пројекција % |
|----------------|-------------|-----------------------------------|---|---------------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | 411000 | 17.591.941 | 237.491.206 | 237.492.000 | 244.002.089 | 244.864.089 | 100 | 103 |
| 2 | 412000 | 2.841.099 | 38.354.830 | 38.356.000 | 37.518.480 | 37.506.480 | 100 | 98 |
| Укупно: | | 20.433.040 | 275.846.036 | 275.848.000 | 281.520.569 | 282.370.569 | 100 | 102 |

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, предвиђено је да су средства за плате задржана 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. Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему¹⁷⁰ у члану 27е став 20 прописано је да се проценат повећања плата, односно масе средстава за плате, односно зараде предвиђен за наредну буџетску годину утврђује законом о буџету Републике Србије за ту годину и примењује се за све ентитете који припадају сектору државе.

Чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁷¹ 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

¹⁶⁹ Број: 06-30/23-8-2/2а од 27. децембра 2023. године;¹⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 138/2022 од 12. децембра 2022. године;¹⁷¹ „Службени гласник РС“, број 138/2022 од 12. децембра 2022. године;

месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2022. године, као и дозвољеног увећања плата за 12,5% из члана 9 овог закона, почев од плате за јануар 2023. године.

Одлуком о буџету града Лознице за 2023. годину¹⁷² планирани су расходи за зараде запослених код директних буџетских корисника у износу од 275.848.000 динара. Планирани износ средства за исплату плата код директних корисника у оквиру је дозвољене масе средстава за зараде запослених.

Град Лозница обратио се 13. септембра 2023. године, Министарству финансија захтевом¹⁷³, ради одобрења додатних средстава за зараде запослених. Захтевом су тражена додатна средства за директне и индиректне кориснике буџета града Лознице у износу од укупно 59.812.386 динара.

Министарство финансија је одобрило увећање масе средства за плате у Одлуци о буџету града Лознице за 2023. годину за 43.000.000 динара, дописом¹⁷⁴ од 23. октобра 2023. године и навело да се преостали тражени износ може обезбедити прерасподелом средстава у оквиру укупне планиране масе средстава за плате.

Одлуком о ребалансу буџета града Лознице за 2023. годину¹⁷⁵ планирана су средства за исплату плате директних корисника у износу од 281.520.569 динара. Средства за исплату плате су увећана за 5.672.569 динара, а по претходно наведеној сагласности Министарства финансија.

Решењем о употреби средстава текуће буџетске резерве¹⁷⁶ маса средства за плате, поред осталих увећана је и код директних буџетских корисника за 850.000 динара и то за Градску управу у износу од 800.000 динара и Градско правобранилаштво у износу од 50.000 динара.

Укупно планирана средства за исплату плате код директних буџетских корисника, са наведеним увећањем износи 282.370.569 динара.

2. Број запослених у 2023. години

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

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

¹⁷² Број: 06-36/22-19-1/3 од 16. децембра 2022. године;

¹⁷³ Број: 343/2023-VII од 13. септембра 2023. године;

¹⁷⁴ Број: 000227949 2023 10520 003 000 427 000 од 23. октобра 2023. године;

¹⁷⁵ Број: 06-24/23-2-1 од 20. новембра 2023. године.

¹⁷⁶ Број: 06-30/23-8-2/2а од 27. децембра 2023. године.

Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу.

На дан 31. децембар 2023. године код директних корисника буџетских средстава Града Лознице запослена су 162 лица на неодређено време, 31 лице на одређено време, десет лица ангажованих на основу уговора о привременим и повременим пословима и два лица по основу других уговора о ангажовању. У органима Града Лознице на дан 31. децембар је запослено 11 лица (постављена и именована лица, као и службеник на положају), што је приказано у наредној табели:

Табела број 37, Преглед броја лица по ДБК града Лознице на дан 31. децембар 2023. године

| Р Б | Назив корисника буџетских средстава | Укупно изабраних лица | Укупно постављених, именованих лица и лица на положају | Број запослених на дан 31. децембар 2023. године | | | | Ангажована лица на дан 31. децембар 2023. године | |
|--------|--|-----------------------|--|---|-------------|-----------|--------------------|---|---|
| | | | | На неодређено | На одређено | Замена | Функција / положај | По уговору о ППП | Уговор о делу, преко омладинске и студентске задруге, посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажована по другим основама |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Скупштина града | | 3 | | | | | | |
| 2 | Градоначелник | | 4 | | | | | | |
| 3 | Градско веће | | | | | | | | |
| 4 | Градска управа | | 2 | 162 | 20 | 10 | | 10 | 2 |
| 5 | Градско правобранилаштво | | 2 | | 1 | | | | |
| | Укупно: | | 11 | 162 | 21 | 10 | | 10 | 2 |

Влада Републике Србије је донела Одлуку¹⁷⁷ о распуштању Скупштине града Лознице и образовању Привременог органа града Лознице 30. октобра 2023. године и истог дана донела Одлуку о именовану председника и чланова Привременог органа града Лознице¹⁷⁸. Привремени орган града Лознице чине председник привременог органа и четири члана. Привремени орган је именован Секретара Привременог органа решењем о именовану секретара привременог органа града Лознице¹⁷⁹.

У Градској управи града Лознице на дан 31. децембар 2023. године, укупан број запослених и ангажованих лица је 206 и то: једно именовано лице, један службеник на положају, 162 запослена на неодређено време, 30 запослених на одређено време, 11 радно ангажованих лица по основу уговора за рад ван радног односа и једно лице ангажовано посредством Националне службе запошљавања у циљу спровођења мера активне политике запошљавања.

Прописано ограничење укупног броја запослених на одређено време и радно ангажованих лица по другим основама у складу са чланом 27к, став 4 Закона о буџетском систему, код Градске управе је 17 (10% од 162 запослена на неодређено време).

На основу Закључка¹⁸⁰ Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала је сагласност за ангажовање десет лица по основу уговора о привременим и повременим пословима на пословима озакоњења код Градске управе. Десет лица је запослено на одређено време ради замене привремено одсутних радника.

Од укупно 42 запослена на одређено време и/или радно ангажована лица, на 21 лице се не односи прописано ограничење и то: десет лица ангажованих по основу уговора о привременим

¹⁷⁷ 05 Број: 020-10556/2023 30. октобра 2023. године;

¹⁷⁸ 24 Број: 119-10563/2023. од 30. октобра 2023. године;

¹⁷⁹ Број: 06-23/23-1-2 од 31. октобра 2023. године;

¹⁸⁰ 51 Број: 112-5495/2023-2 од 28. јуна 2023. године.

и повременим пословима, десет лица запослених на одређено време ради замене привремено одсутних и једно лице ангажовано посредством Националне службе за запошљавање. Како је 17 лица могуће запослити и/или радно ангажовати у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему, четири лица су запослена и/или радно ангажовано изнад прописаног броја.

Откривена неправилност:

Градска управа града Лознице, на дан 31. децембар 2023. године, имала је запослена на одређено време и/или ангажована за рад ван радног односа, четири лица изнад прописаног броја, што није у складу чланом 27к Закона о буџетском систему.

Препорука број 19

Препоручујмо одговорним лицима Града Лознице да укупан број запослених на одређено време, 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, ускладе са бројем прописаним Законом о буџетском систему.

3. Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца

У 2023. години код директних корисника средстава буџета града Лознице до 26. октобра 2023. године био је на снази Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организацијама града Лознице¹⁸¹, са четири измене¹⁸² и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организацијама града Лознице¹⁸³, који је донет 27. октобра 2023. године.

Плате, додаци и накнаде и друга примања запослених у граду Лозница уређени су:

- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима града Лознице¹⁸⁴ са једном изменом¹⁸⁵,
- Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Лозница¹⁸⁶, са две измене и допуне¹⁸⁷ и
- Одлуком о радноправном статусу и коефицијентима за обрачун и исплату плата и накнада председника, чланова и секретара привременог органа града Лознице¹⁸⁸.

У току 2023. године директни корисници буџетских средстава Града Лознице исплатили су 12 плата запосленима (функционери, службеници и намештеници), почевши од плате за јануар 2023. године, а закључно са платом за децембар 2023. године. Плата је исплаћивана у два дела и то први део до петнаестог у месецу и други део на крају месеца.

Исплата плата функционерима, службеницима и намештеницима у граду Лозница, вршена је у месецу за текући месец, што није у складу са чланом 35 ст. 5 и 6 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да се исплата пуног износа плате врши најкасније до 20. у текућем месецу за претходни месец, као и да се исплата плате у два дела исплаћује тако што се први део исплаћује до петог у текућем месецу за претходни месец, а други део до 20. у текућем месецу за претходни месец.

У писаном образложењу запослене на пословима Финансијски администратор за послове обрачуна плата и осталих личних примања, Градска управа од фебруара 2024. године исплаћује плате у текућем месецу за претходни месец.

¹⁸¹ Број: 06-7-1/21-II од 29. априла 2021. године;

¹⁸² Број: 06-13-1/21-II од 24. јуна 2021. године, број 06-26-7/2021-II од 19. новембра 2021. године, број 06-2-13/22-II од 27. јануара 2022. године и број: 06-27-4/22-II од 22. септембра 2022. године;

¹⁸³ Број: 06-22-5/23-II од 27. октобра 2023. године;

¹⁸⁴ „Службени лист Града Лознице”, бр. 14/13, 14/16 и 22/19;

¹⁸⁵ Број: 06-19/20-1 од 28. августа 2020. године;

¹⁸⁶ Број: 110-3/2015-III од 20. новембра 2015. године;

¹⁸⁷ Број: 110-1/2019-III 1 од 3. октобра 2019. године и број: 110-1/2020-III 1 од 4. новембра 2020. године;

¹⁸⁸ Број: 06-23/23-1-4 од 31. октобра 2023. године.

Увидом у узрокована решења о распоређивању запослених утврдили смо да потичу из ранијих година, као и да називи радних места из решења нису усклађени са називима из Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организација града Лознице, који је донет 27. октобра 2023. године.

У току поступка ревизије, Градска Управа је предузела меру исправљања, тако што је Начелник градске управе донео решења о распоређивању за све запослене у Градској управу у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организација града Лознице.

Откривена неправилност:

Након што је, 27. октобра 2023. године, донет Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организација града Лознице, није извршено распоређивање свих службеника на одговарајућа радна места, тако да постоји неусаглашеност назива појединих радних места на која су запослени распоређени решењима из ранијих година, са називима радних места утврђених важећим Правилником о систематизацији, што није у складу са чланом 168 став 1 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да се у случају доношења новог правилника, сви службеници распоређују на одговарајућа радна места.

Предузета мера број 2

У току поступка ревизије Градска управа извршила је распоређивање запослених на одговарајућа радна места у складу са Правилником о систематизацији, доношењем решења о распоређивању за све запослене.

Обрачун накнаде плате

Изабралим, постављени и именованим лицима, као и запосленима код директних корисника буџетских средстава Града Лознице, обрачун накнаде плате, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, вршен је као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Град Лозница је од новембра 2024. године започео обрачун плате у систему за обрачун „Искра“. Обрачун накнаде плате за одсуство са рада (дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство и др) врши се у складу са законским прописима.

Откривена неправилност:

Изабралим, постављеним и именованим лицима, као и запосленима обрачун накнаде плате за одсуство са рада (дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство), није вршен у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци, већ су накнаде обрачунаване и исплаћиване као да су радили, што није у складу чланом 26 став 1 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, којим је прописано да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, осим ако се одазива на позив државног органа у својству вештака или другог лица које учествује у поступку за чије учешће прима накнаду по посебном пропису.

Предузета мера број 3

У поступку ревизије град Лозница је од новембра 2024. године започео обрачун плата у систему „Искра“, тако да се обрачун накнаде плате за одсуство са рада (дан празника који је нерадни дан, годишњи одмор и плаћено одсуство и др) врши користећи просек у висини просечне плате остварене у претходних 12 месеци.

Привремени орган града Лознице

Влада Републике Србије је донела Одлуку¹⁸⁹ о распуштању Скупштине града Лознице и образовању Привременог органа града Лознице 30. октобра 2023. године. Истог дана донела је Одлуку о именовану председника и чланова Привременог органа града Лознице¹⁹⁰. Привремени орган града Лознице чине Председник привременог органа и четири члана. Привремени орган је именован Секретара решењем о именовану секретара привременог органа града Лознице¹⁹¹. Начелник Градске управе донео је Председнику, члановима и секретару Привременог органа решења којима се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плате.

3.1. Градоначелник

Одлуком о буџету, на разделу Градоначелника, планирани су расходи за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 15.450.000 динара. У оквиру апропријација овог директног корисника буџетских средстава извршени су расходи у износу од 15.188.498 динара, који се односе на плате и социјалне доприносе Градоначелника, Заменика градоначелника, два помоћника Градоначелника, Интерног ревизора и Главног урбанисту у периоду од 1. јануара до 30. октобра 2023. године, као и плате Председника привременог органа, једног члана Привременог органа, Интерног ревизора и Главног урбанисте, у периоду од 31. октобра до 31. децембра 2023. године.

Главни Урбаниста је 28. априла 2022. године, Решењем о именовану главног урбанисте града Лознице¹⁹² именован на период од четири године од стране Скупштине града.

Решењем¹⁹³ начелника Градске управе, од 19. децембра 2017. године, Главном урбанисти града Лознице утврђен је основни коефицијент за обрачун плате од 21,50, додатни коефицијент по основу сложености и одговорности од 12,51 и увећање од 12,14%.

Одлуком¹⁹⁴ Градоначелника од 1. марта 2012. године „постављен је интерни ревизор града Лознице на одређено време, до избора и доношења одлуке постављењу интерног ревизора града Лознице, расписивањем јавног огласа, а по испуњењу услова за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору“.

Решењем¹⁹⁵ комисије за Кадровска и административна питања, од 30. септембра 2013. године Интерном ревизору одређен је основни коефицијент од 21,50, додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова од 10 и увећање од 5%.

Након спроведеног јавног конкурса, Начелник Градске управе, донео је 17. марта 2017. године Решење¹⁹⁶ о ступању на рад на неодређено време на радно место Интерни ревизор, у звању самостални саветник, у Посебној организационој јединици – Служби интерне ревизије Градске управе града Лознице.

Интерним актима Града Лознице није одређен статус интерног ревизора као постављеног лица, а имајући у виду да је начелник Градске управе донео решење о ступању на рад на неодређено време у звању самостални саветник, интерни ревизор има статус запосленог на извршила ком радном месту. Након донетог решења о ступању на рад, Начелник Градске управе није донео решење о утврђивању коефицијента, што би било у складу са чланом 4 став 8 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за службенике и намештенике у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца, врши начелник Градске управе.

Правилником о систематизацији од 27. октобра 2023. године, у Служби интерне ревизије систематизована су два радна места са три извршиоца, од којих је један Руководилац службе

¹⁸⁹ 05 Број: 020-10556/2023 30. октобра 2023. године;

¹⁹⁰ 24 Број: 119-10563/2023. од 30. октобра 2023. године;

¹⁹¹ Број: 06-23/23-1-2 од 31. октобра 2023. године;

¹⁹² Број: 06-12/22-15-7 од 28. априла 2022. године;

¹⁹³ Број: М – 35/2017 од 19. децембра 2017. године;

¹⁹⁴ Број: 70/2012-I од 1. марта 2012. године;

¹⁹⁵ Број: 06-36/13 од 30. септембра 2013. године;

¹⁹⁶ Број: 111-1-2/2017-III 1 од 17. марта 2017. године;

интерне ревизије, у звању самосталног саветника и два извршиоца у звању млађег саветника на радном месту Сарадник на пословима интерне ревизије. У 2023. години у Служби интерне ревизије није било запослених на радном месту Сарадник на пословима интерне ревизије.

Из горе наведеног се закључује да у Служби интерне ревизије, према Правилнику о систематизацији од 27. октобра 2023. године, не постоји радно место Интерни ревизор са звањем самосталног саветника, осим радног места Руководилац службе интерне ревизије у истом звању. На тај начин једина веза између систематизованог радног места (Руководилац службе интерне ревизије) и радног места по решењу о ступању на рад из 2017. године (Интерни ревизор) јесте звање самосталног саветника.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

3.2. Градско веће

Одлуком о буџету, на разделу Градског већа, планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1.365.000 динара. У оквиру апропријација овог директног корисника извршени су расходи у износу од 1.336.563 динара, који се односе на плате и социјалне доприносе једног члана Градског већа у периоду од 1. јануара до 30. октобра 2023. године. У периоду од 31. октобра до 31. децембра 2023. године са овог раздела није било исплате плата, због увођења принудне управе и формирања Привременог органа.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

3.3. Скупштина Града

Одлуком о буџету, на разделу Скупштине града, планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 5.989.000 динара. У оквиру апропријација овог директног корисника извршени су расходи у износу од 5.928.311 динара, који се односе на плате и социјалне доприносе председника Скупштине као изабраног лица и секретара Скупштине као постављеног лица у периоду од 1. јануара до 30. октобра 2023. године. Након именовања Привременог органа, са овог раздела вршена је исплата плата за три члана Привременог органа, у периоду од 31. октобра до 31. децембра 2023. године.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

3.4. Градска управа

Одлуком о буџету, на разделу Градске управе, планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 253.743.209 динара. У оквиру апропријација овог директног корисника извршени су расходи у износу од 253.391.921 динара, који се односе на плате начелника Градске управе, Секретара привременог органа и 193 запослена.

Координирања најсложенијим активностима

Шест запослених, на извршилачким радним местима, у Градској управи града Лознице има увећање коефицијента за обрачун и исплату плате од 10% по основу координирања најсложенијим активностима. Имајући у виду да је у Градској управи, на дан 31. децембар 2023. године, укупан број запослених износио 192, број запослених који могу да имају додатак на плату по основу координирања најсложенијим активностима је четири, односно 2% од укупног броја запослених.

Преглед радних места, звања и активности дат је у наредној табели:

Табела број 38, Преглед радних места и основа координирања

| Р.бр. | Радно место и звање | Активности |
|-------|---|---|
| 1 | Координатор групе за послове јавних набавки у Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију - Група за јавне набавке ¹⁹⁷ - Самостални саветник | Координирање најсложенијим активностима |

¹⁹⁷ Број: М-1683/2019 од 23. октобра 2019. године;

| | | |
|---|---|--|
| 2 | Послови издавања локацијских услова, припреме планских аката и просторног планирања у Одељењу за планирање и изградњу – Одсек за спровођење обједињене процедуре и планирања Градске управе ¹⁹⁸ - Саветник | Координирање најсложенијим активностима око издавања локацијских услова и припреме аката за издавање локацијских дозвола |
| 3 | Послови издавања локацијских услова, потврђивање урбанистичко - техничке документације у Одељењу за планирање и изградњу – Одсек за спровођење обједињене процедуре ¹⁹⁹ - Саветник | Координирање најсложенијим активностима око издавања локацијских послова и припреме аката за издавање локацијских услова |
| 4 | Послови издавања грађевинских дозвола, употребних дозвола и планирања у Одељењу за планирање и изградњу – Одсек за спровођење обједињене процедуре и планирање ²⁰⁰ - Самостални стручни сарадник | Координирање најсложенијим активностима око издавања грађевинских и употребних дозвола |
| 5 | Послови издавања грађевинских дозвола, употребних дозвола и планирања у Одељењу за планирање и изградњу – Одсек за спровођење обједињене процедуре и планирање ²⁰¹ - Самостални стручни сарадник | Координирање најсложенијим активностима око издавања грађевинских и употребних дозвола |
| 6 | Координатор за послове месних заједница у Одељењу за општу управу – Одсек за месне заједнице ²⁰² - Виши сарадник | Координирање најсложенијим активностима |

Откривена неправилност:

Градска управа је током 2023. године имала шест запослених којима је коефицијент увећан за 10% по основу координирања најсложенијим активностима, што је за два више од дозвољеног броја, што није у складу са чланом 5 став 2 алинеја 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, којим је прописано да број запослених који и имају увећање коефицијента по основу координирања најсложенијим активностима, не може прећи 2% укупног броја запослених.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да број запослених који имају увећање основног и додатног коефицијента по основу координирања најсложенијим активностима не прелази 2% укупног броја запослених.

Помоћници начелника одељења Градске управе

Одлуком о Градској управи²⁰³ у члану 26 прописано је да радом унутрашњих јединица руководе начелници одељења. Начелнике одељења распоређује начелник Градске управе. Радом унутрашњих организационих јединица у оквиру одељења руководи шеф. Наведена лица распоређује начелник Градске управе.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и посебним организацијама града Лознице²⁰⁴ са четири измене²⁰⁵ примењивао се до 27. октобра 2023. године, односно до доношења новог правилника.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организацијама града Лознице²⁰⁶, који је донет 27. октобра 2023. године у члану 9 прописано је да се послови Градске управе обављају у десет основних организационих јединица (одељења). Чланом 23 наведеног Правилника прописано је да радом одељења руководи начелник. Наведеним Правилником, систематизована су радна места за десет начелника одељења. У сваком одељењу систематизовано је једно радно место за помоћника начелника, осим што су у Одељењу комуналне милиције систематизована два радна места за помоћнике начелника одељења.

На дан 31. децембар 2023. године структура попуњених радних места начелника и помоћника начелника је следећа: пет одељења имала су начелника и помоћника начелника;

¹⁹⁸ Број: М-1055/2017 од 31. марта 2017. године;

¹⁹⁹ Решење број: М-104/2023 од 14. фебруара 2023. године;

²⁰⁰ Решење број: М-1231/2015 од 5. марта 2015. године;

²⁰¹ Решење број: М-1480/2015 од 5. марта 2015. године;

²⁰² Решење број: М-1892/2018 од 1. октобра 2018. године;

²⁰³ Број: 06-5/21-1 од 28. априла 2021. године;

²⁰⁴ Број: 06-7-1/21-II од 29. априла 2021. године

²⁰⁵ Број: 06-13-1/21-II од 24. јуна 2021. године, број 06-26-7/2021-II од 19. новембра 2021. године, број: 06-2-13/22-II од 27. јануара 2022. године и број: 06-27-4/22-II од 22. септембра 2022. године;

²⁰⁶ Број: 06-22-5/23-II од 27. октобра 2023. године.

два одељења имала су начелника одељења, а три одељења нису имала ни начелника ни помоћника начелника.

Чланом 5 став 2 алинеја 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, прописано је да се коефицијент утврђен за именовано и постављено лице, односно звање и занимање, може увећати запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом за 10%.

Чланом 8 став 1 алинеја 2 Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Лознице прописано је да се коефицијент за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи, може увећати запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом за 10%.

Преглед одељења Градске управе, распоређених начелника и помоћника начелника одељења и основа за увећања коефицијента дат је у наредној табели.

Табела број 39, Преглед начелника и помоћника начелника по одељењима и основа за увећања

| Одељење | Начелник основ за увећање | Помоћник основ за увећање |
|---|---|---------------------------|
| За привреду и локални развој | Руковођење ²⁰⁷ | Руковођење ²⁰⁸ |
| За финансије и локалну пореску администрацију | Руковођење ²⁰⁹ | Руковођење ²¹⁰ |
| За рад органа града и заједничке послове | Руковођење ²¹¹ | Руковођење ²¹² |
| Комуналне милиције | Инспекцијски теренски надзор ²¹³ | Руковођење ²¹⁴ |
| За планирање и изградњу | Руковођење ²¹⁵ | Руковођење ²¹⁶ |
| За општу управу | Руковођење | - |
| За друштвене делатности | Руковођење | - |
| За имовинско - правне послове | - | - |
| За инспекцијске послове | - | - |
| За надзор-оперативне послове, информационе технологије и ванредне ситуације | - | - |

Начелник Градске управе распоредио је седам извршилаца на радна места начелника одељења и пет извршилаца на радна места помоћника начелника одељења, у звању самосталног саветника, осим помоћника начелника Одељења комуналне милиције 2, који је саветник.

Начелницима одељења одређен је основни коефицијент за обрачун плате од 12,05 и додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова од 12,60 и увећање укупног коефицијента од 10%.

Помоћницима начелника одељења одређен је основни коефицијент за обрачун плате од 12,05 и додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова од 11,60 и увећање укупног коефицијента од 10% .

Решењима Начелника Градске управе начелницима одељења, утврђено је увећање укупног коефицијента за 10% по основу руковођења, осим начелнику Одељења комуналне милиције, коме је основ увећања рад на пословима инспекцијског теренског надзора у непосредном контакту са објектима надзора.

Помоћницима начелника одељења, такође је утврђено увећање укупног коефицијента за 10% по основу руковођења, с тим да помоћник Одељења за планирање и изградњу поред послова помоћника одељења, обавља послове и шефа одсека за спровођење обједињене процедуре и планирања.

У току поступка ревизије утврђено је да Одељењем за привреду и локални економски

²⁰⁷ Број: М-1666/2016 од 10. јуна 2016. године;

²⁰⁸ Број: М-1665/2016 од 10. јуна 2016. године;

²⁰⁹ Број: М-1904/2015 од 6. маја 2016. године;

²¹⁰ Број: М-1232/2018 од 28. марта 2018. године;

²¹¹ Број: М-1632/2015 од 14. јула 2015. године;

²¹² Број: М-1714/2016 од 1. децембра 2016. године;

²¹³ Број: М-1742/2023 од 14. јула 2023. године;

²¹⁴ Број: М – 1740/2022 од 14. октобра 2022. године;

²¹⁵ Број: М-21/2017 од 4. октобра 2017. године;

²¹⁶ Број: М-1338/2015 од 5. марта 2015. године;

развој, Одељењем за финансије и локалну пореску администрацију и Одељењем за рад органа града и заједничке послове, руководе начелник одељења и помоћник начелника одељења, односно два службеника запослена на извршилачким радним местима, којима је одређен додатак по основу руковођења од 10%, који истовремено примају током целе године.

Правилницима о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организацијама града Лознице, који су били на снази у 2023. години, запосленима на радним местима помоћника начелника у одељењима за: Привреду и локални развој, Финансије и локалну пореску администрацију и Рад органа града и заједничке послове у опису послова наведено је да помажу начелнику одељења у обављању послова из описа његовог радног места и замењују га у случају његове одсутности и спречености. Из одредби Правилника о систематизацији помоћници начелника одељења нису препознати као руководиоци организационих јединица.

Откривена неправилност:

За три запослена распоређена на извршилачким радним местима помоћника начелника одељења и то: Одељења за привреду и локални економски развој, Одељења за финансије и локалну пореску администрацију и Одељења за рад органа града и заједничке послове извршен је обрачун и исплата плате увећањем укупног коефицијента од 10% по основу руковођења унутрашњом организационом јединицом, а да истовремено увећање по основу руковођења од 10% имају и начелници наведених одељења, што није у складу са чланом 5 став 2 алинеја 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 47 Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организацијама града Лознице који је важио до 27. октобра 2023. године, односно чланом 48 Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву, Стручним службама и Посебним организацијама града Лознице (на снази од 27. октобра 2023. године), а у вези са чланом 8 став 1 алинеја 2 Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Градској управи града Лознице. Расходи у износу од најмање 603.446 динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да запосленим на радном месту помоћника начелника одељења увећање основног и додатног коефицијента по основу руковођења врше у складу са законским прописима и интерним актима.

Додатно оптерећење на раду

Чланом 41 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да по писменом налогу непосредног руководиоца запослени ради и послове који нису у опису његовог радног места због привремено повећаног обима посла или послове одсутног запосленог, има право на додатак за додатно оптерећење на раду и да се у писменом налогу наводи назив радног места чије послове ће запослени обављати услед привременог повећања обима послова и разлози који су довели до привременог повећања обима посла, односно име запосленог који је одсутан.

Запосленој на радном месту Послови заштите животне средине у Одељењу за планирање и изградњу – Група за послове заштите и унапређење животне средине утврђен је решењем²¹⁷ од 1. августа 2016. године основни коефицијент од 12,05 и додатни коефицијент од 7,35. Решењем о распоређивању²¹⁸ Начелника градске управе, запослена је распоређена на радно

²¹⁷ Број: М-1030/2016 од 1. августа 2016. године;

²¹⁸ Број: М-1030/2016-III од 29. децембра 2016. године;

место Послови заштите животне средине у Одељење за привреду и локални економски развој – Одсек за пољопривреду, заштиту животне средине и рурални развој. Начелник Градске управе је донео 19. априла 2021. године, одлуку²¹⁹ којом се запослена на пословима заштите животне средине одређује за лице задужено за безбедност и здравље на раду, а 24. марта 2022. године донео је налог²²⁰ о праву на додатак за додатно оптерећење. Начелник Градске управе донео је решење о додатку за додатно оптерећење на раду²²¹, којим је прописано је да ће запослена привремено, од 1. априла 2022. године поред послова радног места на које је распоређена, обављати и послове безбедности здравља на раду који нису у опису њеног радног места и то најмање 20 радних дана месечно, као и право на додатак од 8% основне плате утврђене решењем о коефицијенту за обрачун и исплату плате. Послови које запослена привремено обавља, трају више од годину дана и нису привременог карактера. Увећање по основу додатног оптерећења било је на снази током целе 2023. године.

Запослени на радном месту Правни послови у области обједињене процедуре у звању саветник у Одељењу за планирање и изградњу – Одсек за спровођење процедуре и планирања, решењем о трајном премештају²²² од 7. априла 2023. године, премештен је на радно место Пореског извршитеља у звању саветник у Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију – Одсек за послове локалне пореске администрације. Запосленом је горе наведеним решењем утврђен основни коефицијент од 10,45, додатни коефицијент од 6,37 и 10% увећања по основу рада на пословима инспекцијског теренског надзора. Решењем о додатку за додатно оптерећење на раду²²³ од 22. августа 2023. године, запосленом је поред послова које обавља у оквиру свог радног места, утврђено да од 23. августа 2023. године привремено обавља и правне послове у области обједињене процедуре (радно место са којег је премештен на радно место Пореског извршитеља) у трајању од најмање 20 радних дана месечно, са увећањем од 8% основне плате.

Град Лозница донео је запосленима на радним местима Порески извршитељ и Послови заштите животне средине Решења о стављању ван снаге решења којима је запосленима утврђено процентуално увећање за додатно оптерећење број: М-131/2024-III од 26. марта 2024. године и број: М1023/2024-III од 2. децембра 2024. године.

Откривена неправилност:

Запосленима на радним местима Послови животне средине у Одељењу за привреду и локални економски развој и Пореског извршитеља у Одељењу за финансије и локалну пореску администрацију – Одсек за послове локалне пореске администрације, посебним решењима о додатку за додатно оптерећење на раду, утврђен је додатак од 8% основне плате, а да у налогу за обављање послова није наведен назив радног места чије послове ће запослени обављати, као ни разлози који су довели до привременог повећања обима посла, односно име запосленог који је одсутан, што није у складу са чланом 41 став 1 и 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 41 став 1 и 2 Колективног уговора за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима града Лознице да приликом издавања налога запосленом да обавља послове који нису у опису његовог радног места обавезно наведу назив радног места за послове које ће запослени обављати, као и разлоге који су довели до привременог повећања обима посла, односно да наведу име запосленог који је одсутан.

²¹⁹ Број: 538/2021-III 1 од 19. априла 2021. године;

²²⁰ Број: 390/2022-III 1 од 24. марта 2022. године;

²²¹ Број: М-1023/2022 од 29. марта 2022. године;

²²² Број: М – 131/2023 од 7. априла 2023. године.

²²³ Број: М-131/2023 од 22. августа 2023. године;

Прековремени рад

Увидом у достављену документацију у току поступка ревизије утврдили смо да је у оквиру раздела Градске управе града Лознице обрачунат и исплаћен додаток за прековремени рад за 176 запослених, од којих је 86 остварило право на додаток за прековремени рад свих 12 месеци у години. Начелници одељења достављали су начелнику Градске управе захтев за одобрење прековременог рада за одређене месеце у коме се наводе разлози за обављање прековременог рада, запослени који ће обављати прековремени рад, као и дани у којима ће се обавити прековремени рад. Након достављања наведеног захтева начелник Градске управе доноси посебна решења запосленима о одобравању прековременог рада. По обављеном прековременом раду руководиоци одељења достављају начелнику Градске управе извештај о прековременом раду у коме се наводе запослени који су обавили прековремени рад, послове које су обављали, дани у којима је обављен прековремени рад и часови прековременог рада. По обављеном прековременом раду начелник Градске управе доноси посебна решења запосленима о утврђивању права на исплату додатка за прековремени рад. У Градској управи, у току 2023. године, запослени су остварили 21.816 сати прековременог рада, по основу којих су извршени расходи у укупном износу од 12.470.187 динара.

У току 2023. године вођена је електронска евиденција о уласку и изласку запослених у зграду Градске управе. Радници физичко-техничког обезбеђења такође, воде евиденцију о уласку и изласку запослених у зграду Градске управе. Из наведених евиденција не могу се у потпуности потврдити сати обављеног прековременог рада.

3.5. Градско правобранилаштво

Одлуком о буџету на разделу Градског правобранилаштва планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 5.823.360 динара. У оквиру апропријација овог буџетског корисника извршени су расходи у износу од 5.800.811 динара, који се односе на плате Градског правобраниоца и заменика Градског правобраниоца као постављених лица и једну запослену на пословима уписничара.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

4. Социјална давања запосленима

На апропријацијама директних корисника буџетских средстава Града Лознице планирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 22.655.000 динара. Са ових апропријација извршени су расходи у укупном износу од 19.979.708 динара. Расходи који се односе на остале помоћи запосленим радницима евидентирани на субаналитичком конту 414419 износе 17.575.668 динара.

Начелник Градске управе града Лознице донео је 15. децембра 2023. године два решења о исплати помоћи запосленима у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Лознице и то: 1) Решење број: 1521-1/2023-III 1 којим се одобрава исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја по утврђеним критеријумима (Анекс 1 Колективног уговора) и 2) Решење број: 1521-2/2023-III 1 којим се одобрава исплата једнократне новчане помоћи у нето износу од 10.000 динара.

Исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја извршена је 15. децембра 2023. године, а исплата једнократне помоћи 19. децембра 2023. године, како је приказано у наредној табели.

Табела број 40, Извршени расходи за остале помоћи запосленима ДБК

у динарима

| Р.бр. | Назив ДБК | 15. децембар 2023. године | 19. децембар 2023. године | Извршено |
|-------|-----------------|------------------------------|------------------------------|-------------|
| 1 | Градоначелник | 113.420 | 44.444 | 157.864 |
| 2 | Градско веће | - | - | - |
| 3 | Скупштина града | 85.065 | 33.333 | 118.398 |
| 4 | Градска управа | 14.073.684 | 2.288.866 | 16.362.550. |

| | | | | |
|---------------|--------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 5 | Градско правобранилаштво | 151.228 | 33.333 | 184.561 |
| 6 | Локални омбудсман | - | - | - |
| УКУПНО | | 14.423.397 | 2.399.976 | 16.823.373 |

Град Лозница је Колективним уговором за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице²²⁴ и Анексом 1 Колективног уговора за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице²²⁵ уредио случајеве за исплату солидарних помоћи. Чланом 1 став 1 тачка 1), 2), 3) и 4) горе наведеног Анекса 1 прописано је да запослени има право на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог, у складу са мерилима која су дата у наредној табели:

Табела број 41, Мерила за исплату солидарне помоћи

| Мерила за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запосленог | Процент исплате по утврђеним мерилима |
|---|---|
| Запослени са просечном нето платом у претходних 12 месеци чији је износ мањи од 50.000 динара | 100% просечне нето месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике (просечна зарада у РС) |
| Запослени са просечном нето платом у претходних 12 месеци чији је износ од 50.000 динара до 70.000 динара | 70% просечне зараде у Републици Србији |
| Запослени са просечном нето платом у претходних 12 месеци чији је износ од 70.001 динара до 90.000 динара | 50% просечне зараде у Републици Србији |
| Запослени са просечном нето платом у претходних 12 месеци чији је износ већи од 90.000 динара | 30% просечне зараде у Републици Србији |

Износ 100% просечне нето плате по запосленом узет је по податку из септембра 2023. године, који је објављен у Службеном гласнику 104/2023 и износи 85.066 динара.

На основу наведених критеријума, 15. децембра 2023. године, извршена је исплата за 216 лица и то: за 74 лица у износу од 85.066 динара што је 100% просечне зараде у РС; за 65 лица у износу од 59.546 динара што је 70% просечне зараде у РС; за 50 лица у износу од 42.533 динара што је 50% просечне зараде у РС и за 27 лица у износу од 25.520 динара што је 30% просечне зараде у РС (У четири тачке решења, подељене по висини нето накнаде наведена су имена и презимена лица којима се врши исплата).

Влада Републике Србије донела је 14. децембра 2023. године Закључак²²⁶, којим је препоручила да се службеницима и намештеницима у органима јединица локалне самоуправе исплати једнократна новчана помоћ у износу од 10.000 динара. У тачки 3) закључка, наводи се да се препорука овог закључака не односи на јединице локалне самоуправе које су свим службеницима и намештеницима у 2023. години исплатиле неку врсту једнократне новчане помоћи до дана доношења овог закључка. На основу наведеног закључка, 19. децембра 2023. године, извршена је исплата у укупном износу од 2.399.976 динара за 216 лица (Решење о исплати нема наведена имена и презимена лица којима се врши исплата).

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, као и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије предвиђено је да се у складу са чланом 2 тачка 31), чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за

²²⁴ „Службени лист Града Лознице“, број: 14 од 27. децембра 2021. године;

²²⁵ „Службени лист Града Лознице“, број: 12 од 27. децембра 2022. године.

²²⁶ 05 Број: 401-12372/2023.

директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Откривене неправилности:

- Расходи за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, постављених и именованих лица са апропријација директних корисника буџетских средстава Града Лознице, у укупном износу од 14.423.397 динара извршени су на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
- Расходи за исплату једнократне новчане помоћи запослених, постављених и именованих лица, са апропријација директних корисника буџетских средстава Града Лознице, у укупном износу од 2.399.976 динара извршени су на начин који није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да исплату солидарне помоћи и једнократне новчане помоћи врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.

5. Накнаде трошкова за запослене

Код директних корисника буџетских средстава Града Лознице планирани су расходи за накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, у укупном износу од 5.860.000 динара, док су извршени у износу од 5.465.175 динара.

Табела број 42, Преглед накнада трошкова за запослене код ДБК

| Р.бр. | Назив ДБК | у динарима | |
|---------------|--------------------------|------------------|------------------|
| | | Планирано | Извршено |
| 1 | Градначелник | 150.000 | 101.545 |
| 2 | Градско веће | 40.000 | 34.844 |
| 3 | Скупштина града | - | - |
| 4 | Градска управа | 5.600.000 | 5.267.088 |
| 5 | Градско правобранилаштво | 70.000 | 61.698 |
| 6 | Локални омбудсман | - | - |
| УКУПНО | | 5.860.000 | 5.465.175 |

Град Лозница уредио је право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада Колективним уговором за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице²²⁷.

Чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника²²⁸, прописано је да се државном службенику и намештенику трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада накнађују у висини месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају. Док је чланом 53 наведене уредбе прописана сходна примена на изабрана, постављена и именована лица и запослене у органима локалне самоуправе.

Одредбама члана 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе²²⁹ прописано је да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Изузетно, на захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. 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. Стварни трошак се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са

²²⁷ „Службени лист града Лознице“, број: 14/21;

²²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/07-пречишћен текст, 84/14,84/15, 74/21 и 119/23;

²²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 38/19, 55/20, 51/22 и 44/23.

рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи а за које не постоји месечна претплатна карта. Накнада трошкова превоза исплаћује се до десетог у месецу за претходни месец.

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, запосленима у Граду Лозници – директни корисници буџетских средстава, исплаћивана је у висини цене дневне превозне карте, уместо у висини цене месечне претплатне карте. Исплата накнаде, извршена је без документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, па је приликом сваке месечне исплате, обрачунат и исплаћен порез по стопи од 10% у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

Превозник „Ракета АБ“ д.о.о. Бајина Башта, дописом од 9. октобра 2024. године, обавестио је Градску управу – Одељење за привреду и локални економски развој да је на линијама градског и приградског превоза на територији града Лозница, за куповину месечних карата за запослене одобрен комерцијални попуст у висини од 20%. Такође, предузеће за саобраћај и туризам „Банбус“ д.о.о. Обреновац, дописом од 10. октобра 2024. године, обавестило је Градску управу Лозница да издаје месечне путне карте на свим релацијама у градском, приградском и међуградском саобраћају на којима њихово предузеће обавља превоз, као и да се за издавање месечних карата даје комерцијални попуст од 30%.

Откривена неправилност:

Директни корисници буџетских средстава Града Лознице извршили су исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленима у висини цене дневне превозне карте, уместо у висини цене месечне претплатне карте, што није у складу са чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, којим је прописано да се државном службенику и намештенику трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада накнађују у висини месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају, чланом 44 ст. 1 и 3 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 45 ст. 1 и 2 Колективног уговора за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице, којима је прописано да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих, а да на захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Града Лознице да накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада накнађују у висини месечне претплатне карте у градском, приградском, односно међуградском саобраћају.

6. Награде запосленима и остали посебни расходи

6.1. Градска управа

Јубиларне награде. Извршени су расходи у износу од 1.083.536 динара, на име исплаћених јубиларних награда за десет запослених (седам јубиларних награда за десет година рада и по једна јубиларна награда за 20, 30 и 40 година рада).

Исплата јубиларних награда вршена је на основу појединачних решења донетих од стране начелника Градске управе града Лознице, у складу са чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе и чланом 51 Колективног уговора за запослене у органима, стручним службама и посебним организацијама града Лознице.

Наведеним колективним уговорима, прописано је право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује за 10, 20, 30, 35 и 40 година рада у радном односу, с тим што се висина новчане награде увећава за 30%.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.