



Државна
ревизорска
институција

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



Број 400-1253/2024-04/22
Београд, 6. децембар 2024. године

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

(1) 220 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова;

(2) 113 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова;

(3) 137 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова и

(4) 15 ревизија правилности и ефикасности планирања јавних набавки у јединицама локалних самоуправа код директних корисника буџетских средстава.

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

Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене 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 ?

За уређење области које су биле предмет ревизије, дато је шест препорука усмерених:

- на то да се конкурсна документација у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињава у складу са Законом о јавним набавкама;

- на то да наплате потраживања по основу уговора о јавним набавкама морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем и

- на то да се расходи за запослене извршавају у складу са прописима.

Резиме

Град Сомбор је у 2022. и 2023. години извршио набавку добара, услуга и радова и закључио уговоре без поштовања дела процедура у спровођењу поступака јавних набавки у износу од 668,24 милиона динара. У 2023. години неправилно је обрачунао и исплатио расходе запосленима у вишем износу од 3,74 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

Град Сомбор је, у материјално значајним аспектима, планирање јавних набавки спроводио у складу са Правилником о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

Конкурсне документације у 20 ревидираних поступака јавних набавки нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама и то у делу одређивања критеријума који се односи на технички и стручни, финансијски и економски капацитет, стандарде осигурања квалитета, и уговарање безготовинског начина измирења обавезе.

У поступцима праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума одређивана су лица која ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора и нису утврђене материјално значајне неправилности које се односе на извршење уговора о јавним набавкама преко укупно уговорене вредности јавне набавке.

У узоркованим поступцима јавних набавки нису утврђене неправилности у вези са евидентирањем и извештавањем о јавним набавкама.

Број запослених лица код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора у 2023. години и планирана маса средстава за плате у истој години у складу су са прописима.

Градска управа Града Сомбора је извршила обрачун и исплату накнада трошкова за запослене и јубиларних награда у складу са прописима.

Директни корисници буџетских средстава Града Сомбора извршили су расходе применом неправилног обрачуна додатка на плату (минули рад).

Градска управа Града Сомбора је супротно прописима извршила исплату једнократне новчане помоћи запосленима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. Јавне набавке.....	6
1.1. У поступку планирања јавних набавки, код узоркованих поступака нису утврђене материјално значајне неправилности које се односе на примену одредби Правилника о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.....	6
1.2. Конкурсне документације узоркованих поступака јавних набавки, уговорене вредности 668,24 милиона динара, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама.	6
1.3. У узоркованим поступцима јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности у вези са евидентирањем и извештавањем о јавним набавкама.	9
1.4. У поступцима праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума, одређивана су лица која ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора у складу са Правилником о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама	10
2. Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора.....	11
2.1. Град Сомбор је масу средстава за плате за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава планирао у складу са прописима.	11
2.2. Број запослених лица код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора у 2023. години је у складу са прописима.	11
2.3. Директни корисници буџетских средстава Града Сомбора су због неправилног обрачуна додатка на плату (минули рад) извршили расходе у износу од 1,85 милиона динара.	11
2.4. Градска управа Града Сомбора је накнаде у природи на име новогодишњих новчаних честитки, исплатила у складу са Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора.....	12
2.5. Градска управа Града Сомбора је извршила исплату једнократне новчане помоћи запосленима у износу од 1,89 милиона динара, што није у складу са прописима	12
2.6. Градска управа Града Сомбора је извршила обрачун и исплату накнада трошкова за запослене у складу са прописима.....	12
2.7. Градска управа Града Сомбора је извршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима	13
Скретање пажње	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	14
Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
1. Предмет ревизије.....	19

2. Ревидирани период пословања	19
3. Информације о субјекту ревизије	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	21
5. Критеријуми	21
6. Методологија рада	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
IV ПРИЛОЗИ	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	25
Прилог 2 – Јавне набавке	29
Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора	78

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

Планирање јавних набавки	
<p>1.1. У поступку планирања јавних набавки, код узоркованих поступака нису утврђене материјално значајне неправилности које се односе на примену одредби Правилника о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.</p>	<p>1.1.1. Град Сомбор је Правилником о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама ближе уредио планирање и начин спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање.</p> <p>За узорковане поступке јавних набавки, организационе јединице Града Сомбора су потребе за планирањем исказивале на писаном обрасцу, а на основу претходно донете Инструкције за планирање.</p> <p>У поступку планирања јавних набавки Град Сомбор је у 2022. и 2023. години планирао и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, за које је сачињавао планове набавки које је закључцима усвојало Градско веће Града Сомбора. Предметним плановима обједињено су планиране потребе свих организационих јединица Града Сомбора које су исказале потребе за набавкама добара, услуга или радова. О планирању и спровођењу набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује вођена је евиденција.</p> <p>Подаци су детаљније представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Општа акта о јавним набавкама и Планирање јавних набавки).</p>
Спровођење поступака јавних набавки	
<p>1.2. Конкурсне документације узоркованих поступака јавних набавки, уговорене вредности 668,24 милиона динара, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>1.2.1. Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, као критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете (Технички и стручни капацитет, списак изведених радова односно пружених услуга) у шест поступака јавних набавки уговорене вредности 287,12 милиона динара без ПДВ-а захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходном временском периоду рачунајући до дана објаве позива на Порталу јавних набавки, односно закључно са 2021. обрачунском годином (јавне набавка референтни број: 404-234/2022 и 404-220/2022). Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су тражене радове односно</p>

	<p>услуге у захтеваном обиму односно вредности извели односно пружили до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 7 став 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки – јавна набавка референтни број: 404-255/2022, 404-168/2022, 404-254/2022, 404-166/2022, 404-234/2022 и 404-220/2022).</p> <p>1.2.2. Град Сомбор, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) код три поступка јавне набавке уговорене вредности 372,20 милиона динара без ПДВ-а (од чега је под претходном тачком укључено 79,38 милиона динара) није захтевао као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p> <p>Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки – јавна набавка референтни број: 404-255/2022, 404-22/2023-VIII и 404-185/2023-VIII).</p> <p>1.2.3. Град Сомбор, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 3.1. Стандарди осигурања квалитета и 3.2. Стандарди управљања животном средином) код пет поступака јавних набавки уговорене вредности 389,05 милиона динара без ПДВ-а (од чега је под претходним тачкама укључено 303,74 милиона динара) захтевао је да</p>
--	---

	<p>понуђач пре истека рока за подношење понуда поседује одређене важеће ИСО стандарде, али у делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са предметом набавке јер се истим не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки – јавна набавка референтни број: 404-254/2022, 404-22/2023-VIII, 404-17/2023-VIII, 404-242/2023-VIII и 404-267/2023-VIII).</p> <p>1.2.4. Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.3. Алати, погонска или техничка опрема) код једне јавне набавке уговорене вредности 11,09 милиона динара (овај износ је укључен под једном од претходних тачака) захтевано је да понуђач има одговарајуће радне просторије у Сомбору. Конкурсна документација у том делу није довољно јасно и прецизно сачињена тако да свим заинтересованим понуђачима омогући припрему и подношење понуде, јер није одређено шта се сматра одговарајућим радним просторијама, а односи се на њихову површину или друге функционалне карактеристике које их чини одговарајућим, на основу којих би се тако дефинисан критеријум могао довести у логичку везу са предметом и којим се доказује способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин, није поступано у складу са чланом 93 став 1 и чланом 114 став 4 и Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки – јавна набавка референтни број: 404-220/2022).</p> <p>1.2.5. Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на</p>
--	--

	<p>техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.3. Алати, погонска или техничка опрема) код једне јавне набавке уговорене вредности 2,98 милиона динара без ПДВ-а, захтевано је да понуђач привредни субјект мора у свом власништву поседовати или по неком другом законском основу располагати (нпр. лизинг, закуп) одређеном опремом. Поред бројности опреме, критеријум садржи упућивање на посебну производну марку, тип и ознаку опреме, што је праћено речима „или одговарајуће“. На тај начин је поступано супротно члану 100 став 2 Закона о јавним набавкама јер је предметном одредбом закона, под одређеним условима, упућивање на производну марку, тип и ознаку опреме праћено речима „или одговарајуће“, дозвољено приликом описа предмета набавке, а не и приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p>Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки – јавна набавка референтни број: 404-100/2022).</p> <p>1.2.6. Град Сомбор је одредбом уговора о јавној набавци, уговорио безготовински начин измирења обавезе код 13 поступака јавних набавки, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).</p> <p>Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки – јавна набавка референтни број: 404-408/2022, 404-255/2022, 404-410/2022, 404-234/2022; 404-386/2022, 404-181/2023-VIII, 404-11/2023-VIII, 404-17/2023-VIII, 404-185/2023-VIII, 404-186/2023-VIII, 404-10/2023-VIII и 404-344/2023-VIII).</p>
<p>Евидентирање и извештавање</p>	
<p>1.3. У узоркованим поступцима јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности у вези са евидентирањем и</p>	<p>1.3.1. У поступку ревизије анализом расположиве документације и увидом у Портал јавних набавки, у ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене неправилности у вези са евидентирањем и извештавањем о јавним набавкама.</p>

<p>извештавањем о јавним набавкама.</p>	<p>Подаци су детаљније представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки).</p>
<p>Праћење извршења уговора о јавним набавкама</p>	
<p>1.4. У поступцима праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума, одређивана су лица која ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора у складу са Правилником о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама.</p>	<p>1.4.1. Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређивана су лица која ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама. Плаћања за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра су извршавана на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са извршењем уговора о јавним набавкама.</p> <p>Подаци су детаљнији представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки).</p> <p>1.4.2. У поступку ревизије анализом расположиве документације, у ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности које се односе на извршење уговора о јавним набавкама преко укупно уговорене вредности јавне набавке.</p> <p>Подаци су детаљније представљени у Прилогу 2 овог Извештаја. (Јавне набавке – Спровођење јавних набавки).</p>

2. Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора

Планирање масе средстава за плате за 2023. годину	
2.1. Град Сомбор је масу средстава за плате за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава планирао у складу са прописима.	<p>2.1.1. Град Сомбор је масу средстава за плате директних корисника буџета планирао у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину.</p> <p>Подаци су детаљније представљени у Прилогу 3 овог Извештаја.</p> <p>(Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора – Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора за 2023. годину).</p>
Број запослених у 2023. години	
2.2. Број запослених лица код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора у 2023. години је у складу са прописима.	<p>2.2.1. Број запослених на неодређено време, одређено време и ангажованих лица код директних корисника буџета Града Сомбора на дан 31.12.2023. године било је у складу са прописима.</p> <p>Подаци су детаљније представљени у Прилогу 3 овог Извештаја.</p> <p>(Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора – Број запослених у 2023. години).</p>
Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца	
2.3. Директни корисници буџетских средстава Града Сомбора су због неправилног обрачуна додатка на плату (минули рад) извршили расходе у износу од 1,85 милиона динара.	<p>2.3.1. Директни корисници буџетских средстава Града Сомбора су у 2023. години извршили расходе у износу од 1,85 милиона динара више у односу на прописе јер су обрачун и исплату додатка на плату за минули рад вршили применом основице коју чини основна плата увећана за прековремени рад, што није у складу са чланом 23 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, а у вези са чланом 6 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 35 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора, а у вези са чланом 34 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>У поступку ревизије предузета је мера исправљања утврђене неправилности (Предузета мера у поступку ревизије број 1).</p> <p>Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 3 овог Извештаја.</p>

	(Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора – Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца).
Обрачун и исплата накнада у натури	
2.4. Градска управа Града Сомбора је накнаде у натури на име новогодишњих новчаних честитки, исплатила у складу са Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора.	<p>2.4.1. Градска управа Града Сомбора је накнаде у натури на име новогодишњих новчаних честитки, исплатила на начин и под условима прописаним чланом 48 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора.</p> <p>Подаци су детаљније представљени у Прилогу 3 овог Извештаја.</p> <p>(Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора – Накнаде у натури).</p>
Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	
2.5. Градска управа Града Сомбора је извршила исплату једнократне новчане помоћи запосленима у износу од 1,89 милиона динара, што није у складу са прописима.	<p>2.5.1. Градска управа Града Сомбора је у 2023. години за 170 запослених лица извршила исплату једнократне новчане помоћи у нето износу од 10 хиљада динара по запосленом, односно извршила је расходе у укупном износу од 1,89 милиона динара са припадајућим порезом, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</p> <p>Подаци о наведеној неправилности детаљније су представљени у Прилогу 3 овог Извештаја.</p> <p>(Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора – Социјална давања запосленима).</p>
Обрачун и исплата накнада трошкова за запослене	
2.6. Градска управа Града Сомбора је извршила обрачун и исплату накнада трошкова за запослене у складу са прописима.	<p>2.6.1. Градска управа Града Сомбора је накнаде трошкова за запослене, на име трошкова превоза на посао и са посла у новцу, обрачунала и исплатила у складу са прописима.</p> <p>Подаци су детаљније представљени у Прилогу 3 овог Извештаја.</p> <p>(Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора – Накнаде трошкова за запослене)</p>
Обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода	

2.7. Градска управа Града Сомбора је извршила обрачун и исплату јубиларних награда у складу са прописима.	2.7.1. Градска управа Града Сомбора је јубиларне награде обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима. Подаци су детаљније представљени у Прилогу 3 овог Извештаја. (Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора – Награде запосленима и остали посебни расходи).
--	---

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз, у Прилогу 3 – Расходи за запослене, тачка 3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца:

Чланом 59 став 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је између осталих и звање млађи референт. Чланом 185* истог Закона прописана су и радна места намештеника.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именовних и постављених лица и запослених у државним органима нису прописани коефицијенти за радно место – млађи референт и за радно место – намештеник.

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

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

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Директни корисници буџетских средстава су извршили расходе у износу од 1,85 милиона динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер су га обрачунавали на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 23 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, а у вези са чланом 6 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 35 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбра, а у вези са чланом 34 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбра, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систем (Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора).

2. Градска управа Града Сомбора је у 2023. години за 170 запослених лица исплатила једнократну новчану помоћ у нето износу од 10 хиљада динара по запосленом, и извршила је расходе у укупном износу од 1,89 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора).

ПРИОРИТЕТ 2²

3. Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, као критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете (Технички и стручни капацитет, списак изведених радова односно пружених услуга) у шест поступака јавних набавки уговорене вредности 287,12 милиона динара без ПДВ-а захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходном временском периоду рачунајући до дана објаве позива на Порталу јавних набавки, односно закључно са 2021. обрачунском годином (јавна набавка референтни број: 404-234/2022 и 404-220/2022). Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су тражене радове односно услуге у захтеваном обиму, односно вредности, извели, односно пружили до момента достављања понуде. На тај начин, није поступано у складу са чланом 7 став 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-255/2022, 404-168/2022, 404-254/2022, 404-166/2022, 404-234/2022 и 404-220/2022).

4. Град Сомбор, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) код три поступка јавне набавке уговорене

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

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

вредности 372,20 милиона динара без ПДВ-а (од чега је под претходном тачком укључено 79,38 милиона динара) није захтевао као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин, није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-255/2022, 404-22/2023-VIII и 404-185/2023-VIII).

5. Град Сомбор, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 3.1. Стандарди осигурања квалитета и 3.2. Стандарди управљања животном средином) код пет поступака јавних набавки уговорене вредности 389,05 милиона динара без ПДВ-а (од чега је под претходним тачкама укључено 303,74 милиона динара) захтевао је да понуђач пре истека рока за подношење понуда поседује одређене важеће ИСО стандарде, али у делу описа предметног услова није наведено, односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са предметом набавке јер се истим не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-254/2022, 404-22/2023-VIII, 404-17/2023-VIII, 404-242/2023-VIII и 404-267/2023-VIII).

6. Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.3. Алати, погонска или техничка опрема) код једне јавне набавке уговорене вредности 11,09 милиона динара (овај износ је укључен под једном од претходних тачака) захтевано је да понуђач има одговарајуће радне просторије у Сомбору. Конкурсна документација у том делу није довољно јасно и прецизно сачињена тако да свим заинтересованим понуђачима омогући припрему и подношење понуде, јер није одређено шта се сматра одговарајућим радним просторијама, а односи се на њихову површину или друге функционалне карактеристике које их чини одговарајућим, на основу којих би се тако дефинисан критеријум могао довести у логичку везу са предметом и којим се доказује способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 93 став 1 и чланом 114 став 4 и Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-220/2022).

7. Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.3. Алати, погонска или техничка опрема) код једне јавне набавке уговорене вредности 2,98 милиона динара без ПДВ-а, захтевано је да понуђач привредни субјект мора у свом власништву поседовати или по неком другом законском основу располагати (нпр. лизинг, закуп) одређеном опремом. Поред бројности опреме, критеријум садржи упућивање на посебну производну марку, тип и ознаку опреме, што је праћено речима „или одговарајуће“. На тај начин је поступано супротно члану 100 став 2 Закона о јавним набавкама јер је предметном одредбом закона, под одређеним условима, упућивање на производну марку, тип и ознаку опреме праћено речима „или одговарајуће“, дозвољено приликом описа предмета набавке, а не и приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта (Прилог 2 – Јавне набавке –

Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-100/2022).

8. Град Сомбор је одредбом уговора о јавној набавци, уговорио безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-408/2022, 404-255/2022, 404-234/2022, 404-410/2022, 404-386/2022, 404-181/2023-VIII, 404-11/2023-VIII, 404-17/2023-VIII, 404-185/2023-VIII, 404-186/2023-VIII, 404-10/2023-VIII и 404-344/2023-VIII).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Није дата препорука за неправилност утврђену под редним бројем 1 јер су директни буџетски корисници у поступку ревизије предузели меру исправљања утврђене неправилности (Прилог 3 – Предузета мера у поступку ревизије број 1).

2. Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора, да исплату једнократне новчане помоћи запосленима врше у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора, да у поступцима јавних набавки одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке тако да се не користе дискриминаторски критеријуми који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке и на тај начин ограничавају конкуренцију (Прилог 2 – Препорука број 1, јавне набавке референтни број: 404-220/2022, 404-255/2022, 404-168/2022, 404-254/2022, 404-166/2022 и 404-234/2022).

4. Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора, да код набавке радова, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтевају да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња (Прилог 2 – Препорука број 2, јавне набавке референтни број: 404-255/2022, 404-22/2023-VIII и 404-185/2023-VIII).

5. Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора, да у поступцима јавних набавки одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке тако да их довољно прецизно, разумљиво и свеобухватно опишу у циљу доказивања капацитета односно способности привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, а имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке (Прилог 2 – Препорука број 3, јавне набавке референтни број: 404-220/2022, 404-254/2022, 404-22/2023-VIII, 404-17/2023-VIII, 404-267/2023-VIII и 404-242/2023-VIII).

6. Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора, да у поступцима јавних набавки одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких капацитета, тако да исте довољно прецизно и разумљиво опишу без упућивања на посебну производну марку, тип и ознаку опреме, праћено речима „или одговарајуће“ (Прилог 2 – Препорука број 4, јавна набавка референтни број: 404-100/2022).

7. Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора, да за наплату потраживања по основу уговорне казне, сагласно одредбама Закона о буџетском систему, уговарају извршење на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако законом, односно актом Владе није предвиђен другачији метод начин измирења обавеза (Прилог 2 – Препорука број 5, јавне набавке референтни број: 404-408/2022, 404-255/2022, 404-234/2022, 404-410/2022, 404-386/2022, 404-181/2023-VIII, 404-11/2023-VIII, 404-17/2023-VIII, 404-185/2023-VIII, 404-186/2023-VIII, 404-10/2023-VIII и 404-344/2023-VIII).

3. Мере предузете у поступку ревизије

Директни буџетски корисници Града Сомбора су почев од обрачуна и исплате плате за октобар 2024. године, започели са вршењем обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад), на начин прописан Законом о систему плата запослених у јавном сектору и Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора.

Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Град Сомбор је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

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

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. децембар 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁴, Допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину⁵, Закључка о спровођењу ревизије правилности пословања Града Сомбора⁶ и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије⁷.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора, Трг цара Уроша број 1, Сомбор, која се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за предмет ревизије који се односи на јавне набавке и пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године за предмет ревизије који се односи на расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Град Сомбор се налази на крајњем северозападу Републике Србије, заузима површину од 1.178 км² и представља административни центар Западnobачког округа Аутономне Покрајине Војводине. Према попису становништва из 2022. године⁸ Град Сомбор има укупно 70.818 становника. Територија Града Сомбора се према северу граничи са Републиком Мађарском, на североистоку са Градом Суботица, на истоку са општином Бачка Топола, на југоистоку са општином Кула, на југу са општином Озаци, на југозападу са општином Апатин и на западу са Републиком Хрватском.

Град Сомбор је веома добро повезан са магистралним и регионалним путевима који иду из правца Бачког Брега, Суботице, Новог Сада и Озака, а од Београда је удаљен 175 км и од Будимпеште 220 км. Простире на површини од 1.178 км², од које 83% чини пољопривредну површину, што представља значајан потенцијал за даље интензивирање пољопривредне производње.

Територију Града Сомбора чине сам Град и 15 насељених места: Алекса Шантић, Бачки Брег, Бачки Моноштор, Бездан, Дорослово, Гаково, Кљајићево, Колут, Растина, Риђица, Светозар Милетић, Станишић, Стапар, Телечка и Чонопља. Поред тога, њој припадају и приградска насеља – салаши Билић, Буковац, Централа, Чичови, Градина, Козара, Ленија, Лугово, Милчић, Матарићи, Ненадић, Обзир, Радојевићи, Ранчево, Роковци, Шикара, Шапоње и Жарковац.

Васпитно образовни рад реализује се у Предшколској установи „Вера Гуцуња“ која у свом саставу располаже са 32 објекта.

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон

⁴ Број: 06-988/2024-02-2 од 26. марта 2024. године

⁵ Број: 06-988/2024-02-3 од 9. априла 2024. године

⁶ Број: 400-1253/2024-04/1 од 15. априла 2024. године.

⁷ Број: 400-1253/2024-04/11 од 1. августа 2024. године.

⁸ www.popis2022.stat.gov.rs

Настава обавезног основног образовања и васпитања се реализује у 19 основних школа, од којих су пет школа у граду и 14 у насељеним местима, док се делатност средњег образовања и васпитања реализује у шест средњих школа. Поред тога, основана је и Школа за основно и средње образовање са домом „Вук Караџић“, Сомбор, намењена ученицима са сметњама у развоју, Музичка школа „Петар Коњовић“, Сомбор и Школа за основно образовање одраслих.

У Граду Сомбору постоји Педагошки факултет, који у организационом смислу представља део Универзитета у Новом Саду.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину⁹, Град Сомбор је сврстан у другу групу развијености јединица локалне самоуправе, чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека.

Град Сомбор је оснивач:

- Седам јавно комуналних предузећа: ЈКП „Водоканал“ Сомбор, ЈКП „Водовод“ Бездан, ЈКП „Енергана“ Сомбор, ЈКП „Чистоћа“ Сомбор, ЈКП „Простор“ Сомбор, ЈКП „Зеленило“ Сомбор и ЈКП „Паркинг сервис Сомбор“ Сомбор.

Одлуком¹⁰ Скупштине града Сомбора о покретању поступка ликвидације над Јавним предузећем „Дирекција за изградњу Града Сомбора“ Сомбор, чији је оснивач Скупштина града Сомбора започет је поступак ликвидације наведеног предузећа.

Дан Града је 17. фебруар – датум када је Сомбор, потписивањем Привилегијалног писма 1749. године, добио статус слободног и краљевског града.

Највиши правни акт Града је Статут¹¹, којим се ближе уређују права и дужности Града Сомбора и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине града Сомбора, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Града, услови за остваривање облика непосредне самоуправе, спровођење поступка јавне расправе приликом припреме општих аката утврђених овим Статутом, оснивање, начин избора органа и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, услови и облици остваривања сарадње и удруживања Града, заштита локалне самоуправе, службена употреба језика и писма националних мањина у складу са законом и друга питања од значаја за Град.

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво орган Града је и Градско Правобранилаштво.

Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина града има 61 одборника, који се бирају на четири године. Скупштина града се сматра конституисаном избором председника Скупштине града и постављењем секретара Скупштине града.

Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине града и њених радних тела и друга питања која се односе на њихов рад уређена су Пословником Скупштине.

Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелник има заменика и три помоћника. Градско веће има 11 чланова, а чине га градоначелник, који је уједно и председник Градског већа, заменик градоначелника, који је члан Градског већа по функцији и девет чланова Градског већа.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Града и одређених стручних и административно-техничких послова за потребе Скупштине града, градоначелника и Градског већа образована је Градска управа као јединствен орган. У оквиру Градске

⁹ „Службени гласник РС“, број 104/2014

¹⁰ Број: 023-105/2016-I од 30.11.20216. године

¹¹ „Службени лист Града Сомбора“, број 2/2019

управе образоване су унутрашње организационе јединице, и то: 12 одељења (Одељење за скупштинске и извршне послове, Одељење за општу управу, Одељење за друштвене делатности, Одељење за образовање, Одељење за финансије, Одељење локалне пореске администрације, Одељење за привреду, туризам и локални економски развој, Одељење за комуналне делатности, имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за просторно планирање, урбанизам и грађевинарство, Одељење инспекције и комуналне милиције, Одељење за пољопривреду и заштиту животне средине, Одељење за послове електронске управе), Служба за заједничке послове и Кабинет градоначелника. У оквиру унутрашњих организационих јединица образоване су уже организационе јединице – одсеци.

Градска управа у својој надлежности има следеће индиректне буџетске кориснике: Историјски архив Сомбор, Градску библиотеку „Карло Бијелички“ Сомбор, Градски музеј Сомбор, Народно позориште Сомбор, Културни центар „Лаза Костић“ Сомбор, Галерију „Милан Коњевић“ Сомбор, Спортски центар „Соко“, Центар за социјални рад Сомбор и Центар за стручно усавршавање запослених у образовању Сомбор, Туристичку организацију Града Сомбора и 22 месне заједнице, од којих је 15 сеоских месних заједница на територији Града Сомбора (МЗ Алекса Шантић, МЗ Бачки Брег, МЗ Бачки Моноштор, МЗ Бездан, МЗ Гаково, МЗ Дорослово, МЗ Кљајићево, МЗ Колут, МЗ Растина, МЗ Риђица, МЗ Светозар Милетић, МЗ Станишић, МЗ Стапар, МЗ Телечка и МЗ Чонопља) и седам градских месних заједница (МЗ Венац, МЗ Горња Варош, МЗ Млаке, МЗ Нова Селенча, МЗ Селенча, МЗ Стара Селенча и МЗ Црвенка).

Седиште Града Сомбора је у Улици Трг цара Уроша 1, Сомбор. Матични број Града Сомбора је 08337152, ПИБ 100123258, шифра делатности 84.11 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-25640-42, води се код Управе за трезор – филијала Сомбор.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему¹²,

¹² „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др.закон 92/2023

- Закон о локалној самоуправи¹³;
- Закон о јавним набавкама¹⁴ и подзаконска акта;
- Закон о планирању и изградњи¹⁵ и подзаконска акта;
- Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину¹⁶
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁷;
- Закон о раду¹⁸;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁹;
- Закон о систему плата запослених у јавном сектору²⁰;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²¹;
- Закон о порезу на доходак грађана²²;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима²³;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁴;
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁵;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁶;
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе²⁷;
- Одлука о буџету Града Сомбора за 2022. годину²⁸;
- Одлука о буџету Града Сомбора за 2023. годину²⁹;
- Одговарајућа подзаконска и интерна акта.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општих аката који уређују спровођење јавних набавки и обрачун и исплату расхода за запослене;
- анализу интерних аката и процедура директних корисника буџетских средстава Града Сомбора којима је ближе уређен поступак јавних набавки и обрачун и исплата расхода за запослене;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 129/2007, 83/2014-др.закон, 101/2016-др.закон, 47/2018 и 111/2021-др.закон

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., ...52/2021 и 62/2023

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 138/2022 и 75/2023

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 21/2016, ...157/2020 - др. закон и 123/2021 - др. закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017-одлука УС, 113/2017 и 95/2018-аутентично тумачење

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006-др.закон, 63/2006-испр.др.закон, 116/2008-др.закони, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016-др.закон, 113/2017-др.закони, 95/2018-др.закони, 86/2019-др.закони, 157/2020-др.закони и 123/2021

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 18/2016,157/2020 и 123/2021

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004,92/2023 и 6/2024 - усклађени дин. изн.

²² „Службени гласник РС“, бр. 24/2001.....116/2023 - усклађени дин. изн. и 6/2024 - усклађени дин. изн.

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

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. бр. 98/2007 - пречишћен текст, ...74/2021 и 119/2023

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 10/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019, 84/2019, 151/2020, 19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022, 26/2023, 83/2023 118/2023

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 38/2019, 55/2020, 51/2022 и 44/2023

²⁸ „Службени лист Града Сомбора“, бр. 17/2021 и 8/2022

²⁹ „Службени лист Града Сомбора“, бр. 11/2022 и 13/2023

- испитивање активности и одлука директних корисника буџетских средстава Града Сомбора у вези са јавним набавкама и расходима за запослене и
- интервјуисање одговорних лица директних корисника буџетских средстава Града Сомбора.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководством Града Сомбора 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“.

IV ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Финансијско управљање и контрола

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

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

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

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

Утврдили смо да су органи Града Сомбора, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут Града Сомбора, Пословник Скупштине Града Сомбора³⁰, Одлуку о организацији Градске управе Града Сомбора³¹ и низ других аката.

(2) Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору³², у члану 7 прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Начелник Градске управе Града Сомбора је донео Акциони план за одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле за период 2022. – 2026. године³³, који обухвата успостављање и праћење финансијског управљања и контроле, поступке, кључне активности, одговорна лица, инпуте, рокове и резултате праћења управљања ризицима које обезбеђује разумно уверавање да ће се у разумној мери

³⁰ „Службени лист Града Сомбора“, број 21/2019

³¹ „Службени лист Града Сомбора“, бр. 27/2016, 25/2020 и 6/2022

³² „Службени гласник Републике Србије“, број 89/2019

³³ Број: 404-90/2021-VIII-2 од 27.12.2021. године

циљеви Града Сомбора/Градске управе града Сомбора остваривати на правилан, економичан и ефективан начин.

Начелник Градске управе је усвојио акта којима дефинише успостављање система финансијског управљања и контроле, и то: Стратегију управљања ризицима³⁴, регистар ризика и мапе пословних процеса.

Град Сомбор има донет Кодекс понашања службеника и намештеника у Градској управи града Сомбора³⁵.

(3) Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Увођење и функционисање контролних поступака у оквиру система интерних контрола је неопходно да би се обезбедила примена закона, прописа, правила и процедура и ради постизања циљева организације. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

(4) Информације и комуникације

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

Град Сомбор врши информисање јавности путем своје интернет странице, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

За потребе вођења пословних књига и евиденција у употреби је софтвер предузећа „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београд (модули: финансијско, ликвидатура, основна средства и благајна), софтвер Пословно информациона система „Монео“ (модули: кадровска евиденција и обрачун зарада) и софтвер Бироа за информатичке услуге „Infocod“, Сомбор (модули: помоћна евиденција добављача, евиденција подрачуна и евиденција ПДВ-а).

³⁴ Број: 404-90/2021-VIII-2 од 27.12.2021. године

³⁵ „Службени лист Града Сомбора“, број 2/2019

За потребе локалне пореске администрације користи се софтвер Института „Михајло Пупин“, Београд.

(5) Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Екстерну ревизију у 2023. години извршио је Центар за ревизију и економска истраживања д.о.о. Нови Сад и о томе је сачинио Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Сомбора за 2023. годину.

Државна ревизорска институција је извршила следеће ревизије:

- ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Сомбора за 2011. годину, о чему је састављен Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Сомбора за 2011. годину³⁶, у коме је дато мишљење са резервом на финансијске извештаје и мишљење са резервом на правилност пословања,

- ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Сомбора за 2016. годину, о чему је састављен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Сомбора за 2016. годину³⁷, у коме је дато мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје и мишљење са резервом о правилности пословања.

- ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Сомбора за 2018. годину, о чему је састављен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Сомбора за 2018. годину³⁸, у коме је дато мишљење за резервом на консолидоване финансијске извештаје.

Интерна ревизија

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

Градоначелник града Сомбора је донео Одлуку о оснивању Службе за интерну ревизију Града Сомбора³⁹ као организационо и функционално независне службе.

Градоначелник града Сомбора је дао сагласност на Повељу Службе за интерну ревизију Града Сомбора⁴⁰, Стратешки план Службе за интерну ревизију Града Сомбора за

³⁶ Број: 400-462/2012-01 од 19. новембра 2012. године

³⁷ Број: 400-1438/2017-04 од 21. децембра 2017. године

³⁸ Број: 400-175/2019-04/24 од 29. јуна 2019. године

³⁹ Број: 021-11/2022-II

⁴⁰ Број: ИР 14/2024 од 05.04.2024. године

период 2024. – 2026. године⁴¹ и Годишњи план Службе за интерну ревизију Града Сомбора за 2023. годину⁴².

Град Сомбор је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву и Служби за интерну ревизију Града Сомбора систематизовао три радна места за послове интерне ревизије, и на иста распоредио два лица.

Налаз: Град Сомбор је успоставио интерну ревизију на начин прописан одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

⁴¹ Број: ИР 43/2023 од 18.12.2023. године

⁴² Број: ИР 9/2023 од 20.02.2023. године

Прилог 2 – Јавне набавке

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

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама⁴³.

Општа акта о јавним набавкама

Сагласно члану 65 Закона о локалној самоуправи органи града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Чланом 26 Статута Града Сомбора, прописно је да су органи Града: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. У складу са законом којим се уређује Правобранилаштво, орган Града је и Градско правобранилаштво⁴⁴.

Чланом 3 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама прописано је да су у смислу наведеног закона, јавни наручиоци органи јединице локалне самоуправе, па сагласно наведеном, органи Града Сомбора, које чине Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско Правобранилаштво су јавни наручиоци.

Претежни део послова јавних набавки обављају се у оквиру Одељења за финансије Градске управе Града Сомбора, у којем је запослено лице које има сертификат службеника за јавне набавке.

Чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама прописана је дужност наручилаца, у овом случају органа Града Сомбора, да посебним актом ближе уреде 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 наручиоци су дужни да објаве на својој интернет страници.

Градско веће Града Сомбора је донело Правилник о ближе уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама⁴⁵ (у даљем тексту: Правилник) који је важио⁴⁶ у периоду пословања обухваћеног ревизијом⁴⁷.

У основним одредбама у делу предмета који наведени Правилник уређује, наводи се да „за потребе јавног наручиоца Града Сомбора, ближе уређује планирање и начин спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање“.

Предметни акт који је донело Градско веће, односио се и на остале органе Града који су га примењивали у свом раду у вези са пословима набавки.

⁴³ Службени гласник РС, бр. 91/2019 и 92/2023

⁴⁴ Члан 26. став 1. Статута Града Сомбора

⁴⁵ Бр. 404-310/2020-III од 26.11.2020. године

⁴⁶ Нови Правилник о ближе уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама донет је 6. марта 2024. године од стране Градског већа и њиме је стављен ван снаге до тада важећи Правилник.

⁴⁷ 1. јануар 2022.године -31. децембар 2023. године

Планирање јавних набавки

Чланом 14 Правилника, прописано је да Градско веће града Сомбора доноси План набавки по усвајању буџета. Сагласно наведеној одредби, планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину обједињене за све органе Града Сомбора, донело је Градско веће града Сомбора.

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

По подацима са Портала јавних набавки, Град Сомбор је у 2022. години у плану јавних набавки планирао добра, услуге и радове укупно процењене вредности у износу 2.513.857.251 динара, и то кроз 110 поступака јавних набавки, од чега је покренуо 94 поступка укупно процењене вредности 1.195.088.921 динара без ПДВ-а. У 2023. години планирао је 94 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу 1.360.834.522 динара, од чега је покренуо 82 поступка јавних набавки укупно процењене вредности 1.331.401.189 динара без ПДВ-а.

Чланом 7 став 1 Правилника прописано је да Одељење за финансије – део одељења задужен за послове јавних набавки (означен као носилац планирања), пре почетка планирања за наредну планску годину, израђује предлог инструкција за планирање, које представљају детаљна правила за планирање набавки (јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује) и које се достављају свим организационим јединицама које планирају потребе за набавкама.

У ставу 2 истог члана су прописани садржински елементи предметне Инструкције за планирање. Инструкцијама за планирање се унифицира и стандардишује исказивање потреба за предметима набавки и одређује се која организациона јединица планира одређене предмете набавки, према пословима које обавља⁴⁸. Ставом 4 је прописано да начелник Градске управе Града Сомбора доноси инструкције за планирање до 30. октобра текуће године за планирање набавки за наредну планску годину. У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију констатовали смо да су у поступку планирања набавки од стране начелника Градске управе Града Сомбора донете инструкције за планирање набавки у 2022. и 2023. години.⁴⁹

Прописано⁵⁰ је да носиоци планирања, у складу са садржином плана набавки која је утврђена Правилником и инструкцијама за планирање, израђују образац за планирање, са упутством за попуњавање, који достављају у електронском облику свим организационим јединицама са инструкцијама за планирање, до 30. октобра текуће године за наредну планску годину.

Организационе јединице које планирају набавке исказују своје стварне потребе тако што у достављени образац уносе податке у складу са инструкцијама за планирање.

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа са одговорним лицима и увидом у расположиву документацију за узорковане поступке јавних набавки, констатовали смо да су потребе за планирањем набавки, исказиване на писаном обрасцу.

⁴⁸ Члан 7. став 3. Правилника

⁴⁹ Број: 404-02/2021-VIII од 15.10.2021. године и 404-456/2022-VIII од 14.12.2022. године

⁵⁰ Члан 8. Правилника

У члану 11 ст. 2 и 3 Правилника се наводи да се истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке врши прикупљањем информација о начину задовољавања конкретне потребе, упоређивањем цена на тржишту, квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања и др. Истраживање тржишта врши се путем истраживања на интернету, испитивања искустава других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке.

Чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, прописана је дужност наручиоца да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Иста обавеза у виду документовања и евидентирања свих радњи, прописана је и у члану 18 став 1 Правилника. У ставу 2 истог члана се наводи да радње у фази планирања врши носилац планирања, у поступку јавне набавке комисија за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке, а у фази праћења реализације уговора о набавци лице, односно организациона јединица који су задужени за праћење реализације уговора.

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа са одговорним лицима и увидом у расположиву документацију за узорковане поступке јавних набавки, констатовали смо да су о радњама истраживања тржишта у поступку планирања јавних набавки сачињаване службене белешке и коришћени су подаци из пројектних и техничких документација у вези са одређеним предметима набавки.

Спровођење јавних набавки

Укупна вредност закључених уговора о јавним набавкама и уговора на основу оквирних споразума, по подацима са Портала јавних набавки у 2022. години је износила 1.287.266.000 динара без ПДВ, а у 2023. години 1.132.261.455 динара без ПДВ.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2022. и 2023. години, узоркована вредност поступака и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед материјално значајних неправилности спроведених поступака јавних набавки у 2022. години

Рб	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора односно оквирних споразума у 2022. години, након спроведених поступака јавних набавки (у динарима без ПДВ-а).						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа (6/4)	% учешћа (4/3)
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Град Сомбор	1.287.266.000	671.234.383	626.958.247	0	626.958.247	0	52,1

Табела број 2: Преглед материјално значајних неправилности спроведених поступака јавних набавки у 2023. години

Рб	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора односно оквирних споразума у 2023. години, након спроведених поступака јавних набавки (у динарима без ПДВ-а).						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешћа (6/4)	% учешћа (4/3)

				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Град Сомбор	1.132.261.455	845.778.556	845.778.556	0	845.778.556	0	74,7

У поступку ревизије јавних набавки за 2022. годину и 2023. годину, ревидирали смо 23 поступка јавних набавки, укупно уговорене вредности од 1.517.012.939 без ПДВ-а.

1. Изградња локалног пута Стапар – Сивац – завршетак радова на територији Града Сомбора. Референтни број: 404-408/2022

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци број: 404-408/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 231.503.738 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511231					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
10.11.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
22. 12.2022. године	22. 12.2022. године	Градоначелник	„Extra – Auto transport“ d.o.o. Vrbas	231.491.534 динара	277.789.841 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-408/2022-VIII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
23.12.2022. године	23. 12.2022. године	Градоначелник	231.491.534 динара	277.789.841 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Extra – Auto transport“ d.o.o. Vrbas. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему⁵¹, прописано је да „Преузете обавезе и све финансијске обавезе из ст. 1-12 овог члана морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе предвиђен другачији метод“.

⁵¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023

Уговорне стране су чланом 28 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да, плати уговорну казну ако не изврши уговорене обавезе у уговореном року из члана 19 овог Уговора, својом кривицом. У том случају, у обавези је да Наручиоцу плати уговорну казну у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности.

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

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступаку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“⁵², чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорено да ће наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка извршиоца, у ком случају се Извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива Наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су према добављачу извршена, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2023. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 231.464.916 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 277.757.899 динара.

Откривена неправилност:

Чланом 28 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

2. Изградња доводника воде од Светозар Милетића до Станишића – Деоница 1 – Фаза 1 дужине 5.466,73 м. Референтни број: 404-255/2022

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци број: 404-255/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 79.425.870 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511241					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
17.06.2022. године			Градоначелник		
Одлука о закључењу уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
03.08.2022. године	04.08.2022. године	Градоначелник	„Energy LTD“ d.o.o. NOVI SAD	79.376.941 динара	95.252.329 динара

⁵² Референтни број: 404-395 2022

Уговор о јавној набавци број: 404-255/2022-VIII				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
08.08.2022. године	13.08.2022. године	Градоначелник	79.376.941 динара	95.252.329 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Energy LTD“ d.o.o. Novi Sad. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

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

Члан 114 став 3 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. У ставу 4 истог члана се наводи да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

У члану 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама се наводи да се технички и стручни капацитет доказује достављањем једног или више доказа, између осталог и списка радова изведених током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, односно пријава са потврдама о задовољавајућем извођењу и исходу најважнијих радова, а ако је потребно да би се обезбедио одговарајући ниво конкуренције, наручиоци могу да назначе да ће се узети у обзир доказ о релевантним радовима извршеним у периоду дужем од пет година.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова) захтевано је „да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки, а у зависности од датума оснивања привредног субјекта, односно почетка обављања делатности, реализовао радове у укупној вредности од најмање 150.000.000 динара без ПДВ-а, који се односе на изградњу или реконструкцију или санацију водоводне мреже, минималне појединачне вредности од најмање 20.000.000 динара.“

Због захтеване временске одреднице која се односи на крајњи датум окончања радова којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, тако да исти морају бити изведени до објаве Позива на Порталу јавних набавки, а не и до момента достављања понуде, тако дефинисан услов за учешће у поступку јавне набавке није сагласан наведеним одредбама Закона.

Дефинисани услов, којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, да радови морају бити изведени до објаве Позива на Порталу јавних набавки, а не и до момента достављања понуде, не може се довести у логичку везу са предметом набавке јер је ограничавајући и не може бити опредељујућа околност у доказивању квалификованости привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. Тако

дефинисани критеријум је ограничавајући у смислу члана 7 Закона о јавним набавкама, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму односно вредности, реализовали до момента достављања понуде, што би било легитимно и у складу са чланом 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, да им је то право и дато.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу техничких и стручних капацитета, а који се односи на исте околности. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки⁵³ у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано да је привредни субјект извео радове одређене по врсти и обиму у одређеном временском периоду рачунајући до истека рока за подношење понуда, а не до дана објављивања јавног позива, како је захтевано у предметном поступку јавне набавке.

Чланом 129а Закона о планирању и изградњи, прописано је да привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу. У ставу 2 истог члана је наведено да ближе услове обавезног осигурања из става 1 овог члана прописује министар надлежан за послове грађевинарства. Сагласно наведеном, донет је Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности⁵⁴, којим се ближе уређују услови осигурања од професионалне одговорности привредног друштва, односно другог правног лица или предузетника које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу.

Чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 истог члана, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Чланом 116 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци и имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности.

Супротно наведеној одредби, конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке у делу квалитативних критеријума за избор привредног субјекта, није захтевано да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности и да доставе доказе о томе, што није у сагласности са наведеним одредбама Закона о планирању и изградњи и Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да је предмет јавне набавке извођење радова.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и пример добре праксе који се односи на исте околности, а што се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта или модела уговора о јавној набавци, између осталог захтевано „да

⁵³ Изградња локалног пута Стапар – Сивац, референтни број: 404-408 2022, Изградња претоварне станице референтни број:404-386 2022, Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „ Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“(саобраћајница и хидротехнички радови) референтни број: 404-11/2023-VIII, Кружни ток Венац војводе Петра Бојовића, Степе Степановића и улице Арсенија Чарнојевића са паркинзима., референтни број: 404-17/2023-VIII..... и др

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 40/2015 важи до 22.09.2023 године, Основ за престанак: Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности („Службени гласник РС“, бр. 81/2023)

поседује важећу полису осигурања од опште одговорности из делатности за штете причињене трећим лицима⁵⁵, што представља исправно поступање.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 16 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати одређену уговорну казну уколико не заврши уговорене радове у уговореном року. Ставом 2 истог члана, уговорено да ће се наплата уговорне казне извршити уз оверу надзорног органа, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што није у складу са претходно цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања – компензација).

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступаку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“, чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће Наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка извршиоца, у ком случају се извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације која се односи на реализацију Уговора, којом је констатовано да је исти извршен у 2023. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 79.375.494 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 95.250.593 динара.

Откривена неправилност:

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова), као критеријум захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки. Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму, односно вредности, извели до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 7 ст. 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

⁵⁵ Реконструкција локалне саобраћајнице на одбрамбеном насипу од Бачког Моноштора до атара Купусине. Референтни број: 404-181/2023-VIII; Изградња локалног пута Стапар - Сивац - завршетак радова на територији града Сомбора. Референтни број: 404-408/2022; Доградња, адаптација и реконструкција физкултурне сале Средње техничке школе у Сомбору. Референтни број: 404-168/2022; Изградња претоварне станице. Референтни број: 404-386/2022; Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII; Изградња пута Растина – Риђица. Референтни број: 404-186/2023-VIII

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевано као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности, коју може имати друга страна, односно треће лице, у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

- Чланом 16 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

3. Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ „Соко“ Сомбор. Референтни број: 404-410/2022

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци број: 404-410/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 70.450.000 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511299					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
9.11.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
16.12.2022. године	16.12.2022. године	Градоначелник	Група понуђача: „Elkoms d.o.o. Beograd“ „Teamenergo d.o.o. Beograd-Zemun“ Београд	70.403.880 динара	84.484.657 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-410/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
16.12.2022. године	21.12.2022. године	Градоначелник	70.403.880 динара	84.484.657 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача коју чине „Elkoms d.o.o. Beograd“ Београд и „Teamenergo d.o.o.“ Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 16 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати одређену уговорну казну уколико не заврши уговорене радове у уговореном року. Ставом 2 истог члана, уговорено да ће се наплата уговорне казне извршити уз оверу надзорног органа, без претходног пристанка Извођача, умањењем рачуна наведеног у окончаној ситуацији, што није у складу са претходно цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања – компензација).

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступаку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“ чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће Наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка Извршиоца, у ком случају се Извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива Наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке, одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника.

Током извршења Уговора о јавној набавци, због уговорених вишкова радова извршена је његова измена, тако да је повећана првобитно уговорена вредност за 7,1%, тако да је нова уговорена вредност радова износила 75.436.609 динара без ПДВ-а.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, извршена плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, укупно износе 70.403.880 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 84.484.657 динара.

Откривена неправилност:

Чланом 16 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

4. Доградња, адаптација и реконструкција фискултурне сале Средње техничке школе у Сомбору. Референтни број: 404-168/2022

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци број: 404-168/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци
Процењена вредност: 67.141.837 динара без ПДВ-а
Економска класификација: 511223
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке

Датум:			Доносилац:		
28.04.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
11.08.2022. године	11.08.2022. године	Градоначелник	„Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор и „Цим гас“ д.о.о. Суботица Поизвођачи: „Премијус“ д.о.о. Београд-Земун и „Далком“ д.о.о. Смедерево	63.901.923 динара	76.682.308 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-168/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
17.08.2022. године	18.08.2022. године	Градоначелник	63.901.923 динара	76.682.308 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача коју чине „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор и „Цим гас“ д.о.о. Суботица са подизвођачима „Премијус“ д.о.о. Београд-Земун и „Далком“ д.о.о. Смедерево. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

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

Члан 114 став 3 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. У ставу 4 истог члана се наводи да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

У члану 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама се наводи да се технички и стручни капацитет доказује достављањем једног или више доказа, између осталог и списка радова изведених током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, односно пријава са потврдама о задовољавајућем извођењу и исходу најважнијих радова, а ако је потребно да би се обезбедио одговарајући ниво конкуренције, наручиоци могу да назначе да ће се узети у обзир доказ о релевантним радовима извршеним у периоду дужем од пет година.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и

стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова) захтевано је „да је понуђач у периоду од пет година до дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 120.000.000 динара без ПДВ-а, а који се одосе на извођења грађевинских и грађевинско занатских радова и инсталатерских радова (водовод и канализација, електроинсталације, столарија, инсталација грејања) на реконструкцији, изградњи и доградњи објекта високоградње (пословни и јавни објекти).

Због захтеване временске одреднице која се односи на крајњи датум окончања радова којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, тако да исти морају бити изведени до објаве Позива на Порталу јавних набавки, а не и до момента достављања понуде, тако дефинисан услов за учешће у поступку јавне набавке није сагласан наведеним одредбама Закона.

Дефинисани услов, којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, да радови морају бити изведени до објаве Позива на Порталу јавних набавки, а не и до момента достављања понуде, не може се довести у логичку вези са предметом набавке јер је ограничавајући и не може бити опредељујућа околност у доказивању квалификованости привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. Тако дефинисани критеријум је ограничавајући у смислу члана 7 Закона о јавним набавкама, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму, односно вредности, реализовали до момента достављања понуде, што би било легитимно и у складу са чланом 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, да им је то право и дато.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу техничких и стручних капацитета, а који се односи на исте околности⁵⁶, а што смо образложили у претходно ревидираној набавци код које је констатована неправилност исте природе.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Током извршења Уговора о јавној набавци, изменом Уговора умањена је уговорена вредност, тако што је првобитно уговорени износ од 63.901.923 динара без ПДВ-а умањен на 63.718.055 динара без ПДВ-а. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2023. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 58.309.927 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 69.971.912 динара.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова), као критеријум захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходних пет година од дана објаве позива на Порталу јавних набавки. Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму, односно

⁵⁶ Изградња локалног пута Стапар – Сивац, референтни број: 404-408 2022, Изградња претоварне станице референтни број:404-386 2022, Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „ Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови) референтни број: 404-11/2023-VIII, Кружни ток Венац војводе Петра Бојовића, Степе Степановића и улице Арсенија Чарнојевића са паркинзима., референтни број: 404-17/2023-VIII..... и др

вредности, извели до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 7 ст. 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

5. Интегрисана решења за комуникацију, контролу возила и запослених у јавно комуналним предузећима Града Сомбора. Референтни број: 404-254/2022

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци број: 404-254/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 54.458.246 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 512241					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
16.06.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
25.07.2022. године	25.07.2022. године	Градоначелник	„Macchina Security“ d.o.o. Београд	54.413.708 динара	65.296.449 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-254/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
03.08.2022. године	11.08.2022. године	Градоначелник	54.413.708 динара	65.296.449 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Macchina Security“ d.o.o. Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

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

Члан 114 став 3 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. У ставу 4 истог члана се наводи да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

У члану 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама се наводи да се технички и стручни капацитет доказује се достављањем једног или више доказа, између осталог и списка радова изведених током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, односно пријава са потврдама о задовољавајућем извођењу

и исходу најважнијих радова, а ако је потребно да би се обезбедио одговарајући ниво конкуренције, наручиоци могу да назначе да ће се узети у обзир доказ о релевантним радовима извршеним у периоду дужем од пет година.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова) захтевано је да је понуђач у претходне три године од дана објављивања позива за подношење понуда, испоручио и уградио минимум један систем за видео конференцију, минимум један систем са мобилним видео надзором за минимум 20 возила и минимум један систем за евиденцију радног времена.

Због захтеване временске одреднице која се односи на крајњи датум окончања радова којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, тако да исти морају бити изведени до објаве Позива на Порталу јавних набавки, а не и до момента достављања понуде, тако дефинисан услов за учешће у поступку јавне набавке није сагласан наведеним одредбама Закона.

Дефинисани услов, којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, да радови морају бити изведени до објаве Позива на Порталу јавних набавки, а не и до момента достављања понуде, не може се довести у логичку везу са предметом набавке јер је ограничавајући и не може бити опредељујућа околност у доказивању квалификованости привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. Тако дефинисани критеријум је ограничавајући у смислу члана 7 Закона о јавним набавкама, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму, односно вредности, реализовали до момента достављања понуде, што би било легитимно и у складу са чланом 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, да им је то право и дато.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу техничких и стручних капацитета, а који се односи на исте околности⁵⁷, а што смо образложили у претходно ревидираним набавкама код којих су констатоване неправилности исте природе.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (4. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 4.1. Стандарди осигурања квалитета) захтевано је да понуђач поседује сертификат ИСО 9001, ИСО 27001. У делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања захтевани ИСО стандарди треба да се односе. Из наведених разлога, тако дефинисаним критеријумом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, и не може се довести у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 114 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке, у делу стандарда осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином. Наведено се огледа у чињеници да је код

⁵⁷ Изградња локалног пута Стапар – Сивац, референтни број: 404-408 2022, Изградња претоварне станице референтни број: 404-386 2022, Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „ Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови) референтни број: 404-11/2023-VIII, Кружни ток Венац војводе Петра Бојовића, Степе Степановића и улице Арсенија Чарнојевића са паркинзима., референтни број: 404-17/2023-VIII..... и др

одређених поступака јавних набавки⁵⁸, у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано да привредни субјект поседује одговарајуће ИСО сертификате из одређених области пословања у односу на предмет набавке, као што је наведено нпр. у области грађевинарства и енергетике у области нискоградње или изградње путева, у области хидроградње који се односе на изградњу, реконструкцију и санацију канализационих, водоводних и хидрантских мрежа.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2022. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 54.413.708 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 65.296.449 динара.

Откривена неправилност:

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова), као критеријум захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходне три године од дана објаве позива на Порталу јавних набавки. Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму, односно вредности, извели до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 7 ст. 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (4. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 4.1. Стандарди осигурања квалитета) захтевано је да понуђач поседује сертификат ИСО 9001, ИСО 27001, али у делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са предметом набавке, јер се истим не доказује капацитет, односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

6. Изградња претоварне станице. Референтни број: 404-386/2022

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци број: 404-386/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци	
Процењена вредност: 33.333.333 динара без ПДВ-а	
Економска класификација: 511226 и 511299	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке	
Датум:	Доносилац:

⁵⁸ Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ "Соко" Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII; Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ „Соко“ Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Набавка, замена, реконструкција и санација котларнице за грејање. Референтни број: 404-344/2023-VIII

24.10.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
06.12.2022. године	06.12.2022. године	Градоначелник	„СКВ Инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	35.581.800 динара	42.698.160 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-386/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
16.12.2022. године	22.12.2022. године	Градоначелник	35.581.800 динара	42.698.160 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „СКВ Инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 28 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати одређену уговорну казну, уколико не заврши уговорене радове у уговореном року. Ставом 2 истог члана, уговорено је да ће се наплата уговорне казне извршити умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији, што није у складу са претходно цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања – компензација).

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“, чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка извршиоца, у ком случају се извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора, како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, извршена плаћања за изведене радове по основу предметног

Уговора о јавној набавци, укупно износе 12.550.621 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 15.060.745 динара.

Откривена неправилност:

Чланом 28 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

7. Системска дератизација на територији Града Сомбора. Референтни број: 404-324/2022

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци број: 404-324/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем					
Процењена вредност: 10.000.000 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 424511					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
26.08.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели оквирног споразума					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
28.09.2022. године	29.09.2022. године	Градоначелник	„Орис“ д.о.о. Сомбор, „Циклонизација“ а.д. Нови Сад и „Циклонизација логистика“ д.о.о. Нови Сад	9.999.220 динара	11.999.064 динара
Оквирни споразум број: 404-324/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Вредност оквирног споразума без ПДВ-а	Вредност оквирног споразума са ПДВ-ом	
28.09.2022. године	04.10.2022. године	Градоначелник	10.000.000 динара	12.000.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели оквирног споразума. Оквирни споразум је закључен за временски период важења од две године, са групом понуђача „Орис“ д.о.о. Сомбор, „Циклонизација“ а.д. Нови Сад, „Циклонизација логистика“ д.о.о. Нови Сад. Обавештење о додели оквирног споразума је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 2 став 1 Оквирног споразума је уговорено да се споразум закључује на временски период од две године, а ступа на снагу даном потписивања учесника споразума. Чланом 4 став 1 Оквирног споразума, између осталог, уговорено је да ће након ступању на снагу Оквирног споразума, а када настане потреба за предметом набавке, наручилац са пружаоцем услуга закључити уговор о јавној набавци

предметних услуга. По основу предметног споразума, у периоду његове реализације закључена су два уговора о јавној набавци укупне вредности 9.999.220 динара без ПДВ-а.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Плаћања је извршавано на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године реализација Оквирног споразума била у току јер је закључен на две године. Сагласно наведеном, закључно са наведеним датумом извршена плаћања за пружене услуге по основу предметног Уговора о јавној набавци, укупно износе 4.999.610 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 5.499.534 динара.

8. Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини Града Сомбора са израдом софтвера. Референтни број: 404-395/2022

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци број: 404-395/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 30.833.333 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 515111					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
31.10.2022. године			Градonaчелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
23.12.2022. године	23.12.2022. године	Градonaчелник	„Manrad company“ d.o.o. Beograd	30.800.000 динара	36.960.000 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-395/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
23.12.2022. године	28.12.2022. године	Градonaчелник	30.800.000 динара	36.960.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Manrad company“ d.o.o. Beograd. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за извршену услугу су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је исти извршен у 2023. години. Плаћања за пружене услуге

по основу предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 30.800.000 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 36.960.000 динара.

9. Услуге физичког обезбеђења и одржавање хигијене у објектима Градске управе града Сомбора. Референтни број: 404-166/2022

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци број: 404-166/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем					
Процењена вредност: 44.000.000 динара без ПДВ-а Предмет јавне набавке подељен у две партије: Партија 1: Услуга физичког обезбеђења Градске управе града Сомбора Процењена вредност: 23.400.000 динара Партија 2: Услуга одржавање хигијене у објектима Градске управе града Сомбора Процењена вредност: 20.600.000 динара					
Економска класификација: 423911					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
28.04.2022. године			Начелница Градске управе		
Одлука о додели оквирног споразума					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач: Партија 1:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
17.06.2022. године	20.06.2022. године	Начелница Градске управе	Група понуђача: Do.o. „Anakonda security“ Sombor и „Frontmen security“ d.o.o. Sombor	23.390.700 динара	28.068.840 динара
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач: Партија 2:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
28.06.2022. године	28.06.2022. године	Начелница Градске управе	Група понуђача: Агенција за привремено запошљавање „Империјал плус“ д.о.о Сомбор и „Екозаштита“ д.о.о. Београд	19.993.062 динара	23.991.675 динара
Оквирни споразум број: 404-166/2022-VIII					
Партија 1:					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Вредност оквирног споразума без ПДВ-а	Вредност оквирног споразума са ПДВ-ом	
20.06.2022. године	20.06.2022. године	Начелница Градске управе	23.400.000 динара	28.080.000 динара	
Оквирни споразум број: 404-166/2022-VIII					
Партија 2:					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Вредност оквирног споразума без ПДВ-а	Вредност оквирног споразума са ПДВ-ом	

11.07.2022. године	11.07.2022. године	Начелница Градске управе	20.600.000 динара	24.720.000 динара
-----------------------	-----------------------	-----------------------------	-------------------	----------------------

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене три понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог донета је Одлука о закључењу оквирних споразума. Предмет јавне набавке је подељен у две партије и предвиђено је да се оквирни споразуми са једним понуђачем, закључују на период од 24 календарска месеца, а ступају на снагу даном потписивања од стране учесника споразума. Оквирни споразум за партију 1. је закључен са групом понуђача коју чине: D.o.o. „Anakonda security“ Сомбор и „Frontmen security“ d.o.o. Sombor.

Оквирни споразум за партију 2. је закључен са групом понуђача коју чине: Агенција за привремено запошљавање „Империјал плус“ д.о.о. Сомбора и „Екозаштита“ д.о.о. Београд. Обавештење о додели оквирног споразума је објављено на Порталу јавних набавки.

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

Члан 114 став 3 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. У ставу 4 истог члана се наводи да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

У члану 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама се наводи да се технички и стручни капацитет доказује достављањем једног или више доказа, између осталог и списка испорука релевантних добара или пружених услуга током периода од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда, односно пријава, са износима, датумима и називима корисника, а ако је потребно да би се обезбедио одговарајући ниво конкуренције, наручиоци могу да назначе да ће се узети у обзир доказ о релевантним добрима или услугама испорученим, односно пруженим у периоду дужем од три године.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за партије 1 и 2, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.1. Списак пружених услуга) захтевано је „Да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 40.000.000 динара без ПДВ-а, а који се односе на вршења предметне услуге.

Због захтеване временске одреднице која се односи на крајњи датум реализације услуга којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, тако да исте морају бити изведене до објаве Позива на Порталу јавних набавки, а не и до момента достављања понуде, тако дефинисан услов за учешће у поступку јавне набавке није сагласан наведеним одредбама Закона.

Дефинисани услов, којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, да услуге морају бити реализоване до објаве Позива на Порталу јавних набавки, а не и до момента достављања понуде, не може се довести у логичку везу са предметом набавке

јер је ограничавајући и не може бити опредељујућа околност у доказивању квалификованости привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. Тако дефинисани критеријум је ограничавајући у смислу члана 7 Закона о јавним набавкама, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне услуге у захтеваном обиму односно вредности, реализовали до момента достављања понуде, што би било легитимно и у складу са чланом 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, да им је то право и дато.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу техничких и стручних капацитета, а који се односи на исте околности⁵⁹, а што смо образложили у претходно ревидираним набавкама код којих су констатоване неправилности исте природе.

Чланом 2 став 1 Оквирног споразума је уговорено да се споразум закључује на временски период од 24 календерска месеца, а ступа на снагу даном потписивања учесника споразума. Чланом 4 став 1 Оквирног споразума, између осталог, уговорено је да ће након ступању на снагу Оквирног споразума, наручилац са пружаоцем услуга закључити уговор о јавној набавци предметних услуга. По основу предметног споразума у периоду његове реализације закључена су по два уговора о јавној набавци за сваку од партија. Укупно уговорена вредност за партију 1. је износила 23.390.700 динара без ПДВ-а, а за партију 2. укупно уговорена вредност је износила 19.993.062 динара без ПДВ-а.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке, одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године реализација Оквирног споразума била у току јер је закључен на две године. На основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, закључно са 31.12.2023. године укупно извршена плаћања за услуге из партије 1. су износила 16.949.160 без ПДВ-а, односно 20.338.992 са обрачунатим ПДВ-ом, а за услуге из партије 2. укупно извршена плаћања су износила 13.784.906 без ПДВ-а, односно 16.541.888 са обрачунатим ПДВ-ом.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.1. Списак пружених услуга), као критеријум захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходне три година од дана објаве позива на Порталу јавних набавки. Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне услуге у захтеваном обиму односно вредности, извели до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 7 ст. 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

10. Изградња атарског пута Станишић. Референтни број: 404-234/2022

⁵⁹ Изградња локалног пута Стапар – Сивац, референтни број: 404-408 2022, Изградња претоварне станице референтни број: 404-386 2022, Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „, Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови) референтни број: 404-11/2023-VIII, Кружни ток Венац војводе Петра Бојовића, Степе Степановића и улице Арсенија Чарнојевића са паркинзима., референтни број: 404-17/2023-VIII..... и др

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци број: 404-234/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 34.369.655 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511331					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
8.06.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
05.07.2022. године	05.07.2022. године	Градоначелник	„Ехтра - Ауто Транспорт“ д.о.о, Врбас	34.340.123 динара	41.208.148 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-234/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
08.07.2022. године	14.07.2022. године	Градоначелник	34.340.123 динара	41.208.148 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Ехтра - Ауто Транспорт“ д.о.о, Врбас. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова) захтевано је да је понуђач у претходне три обрачунске године (2019, 2020. и 2021. године) извршио радове на санацији некатегорисаних путева методом стабилизације коловозне конструкције хидрауличним везивом у вредности од минимум 70.000.000 динара без ПДВ-а.

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

Члан 114 став 3 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. У ставу 4 истог члана се наводи да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

У члану 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама се наводи да се технички и стручни капацитет доказује достављањем једног или више доказа, између осталог и списка радова изведених током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, односно пријава са потврдама о задовољавајућем извођењу

и исходу најважнијих радова, а ако је потребно да би се обезбедио одговарајући ниво конкуренције, наручиоци могу да назначе да ће се узети у обзир доказ о релевантним радовима извршеним у периоду дужем од пет година.

Због захтеване временске одреднице која се односи на крајњи датум окончања радова којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, тако да исти морају бити изведени закључно са 2021. обрачунском годином, а не и до момента достављања понуде, тако дефинисан услов за учешће у поступку јавне набавке није сагласан наведеним одредбама Закона.

Дефинисани услов, којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, да радови морају бити изведени закључно са 2021. обрачунском годином, а не и до момента достављања понуде, не може се довести у логичку везу са предметом набавке јер је ограничавајући и не може бити опредељујућа околност у доказивању квалификованости привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. Тако дефинисани критеријум је ограничавајући у смислу члана 7 Закона о јавним набавкама, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму, односно вредности, реализовали до момента достављања понуде, што би било легитимно и у складу са чланом 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, да им је то право и дато.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу техничких и стручних капацитета, а који се односи на исте околности⁶⁰, а што смо образложили у претходно ревидираним набавкама код којих су констатоване неправилности исте природе.

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

Уговорне стране су чланом 27 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати одређену уговорну казну уколико не заврши уговорене радове у уговореном року. Ставом 2 истог члана, уговорено да ће се наплата уговорне казне извршити трајним умањењем износа наведеног у окончаној ситуацији, што није у складу са претходно цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања – компензација).

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступаку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“, чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка извршиоца, у ком случају се извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора,

⁶⁰ Изградња локалног пута Стапар – Сивац, референтни број: 404-408 2022, Изградња претоварне станице референтни број:404-386 2022, Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „ Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“(саобраћајница и хидротехнички радови) референтни број: 404-11/2023-VIII, Кружни ток Венац војводе Петра Бојовића, Степе Степановића и улице Арсенија Чарнојевића са паркинзима., референтни број: 404-17/2023-VIII..... и др

којом је констатовано да је извршен у 2022. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су у укупном износу од 34.332.589 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 41.199.106 динара.

Откривена неправилност:

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.1. Списак изведених радова), као критеријум захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходне три обрачунске година, почев од 2019, а закључно са 2021. обрачунском годином. Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне радове у захтеваном обиму, односно вредности, извели до момента достављања понуде у 2022. години. На тај начин није поступано у складу са чланом 7 ст. 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

- Чланом 27 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

11. Лични пратилац детета ИИ. Референтни број: 404-220/2022

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци број: 404-220/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 11.100.000 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 472311					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
31.05.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
27.06.2022. године	28.06.2022. године	Градоначелник	d.o.o. „Anakonda security“ Sombor	11.088.576 динара	13.306.291 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-220/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
27.06.2022. године	29.06.2022. године	Градоначелник	11.088.576 динара	13.306.291 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем d.o.o. „Anakonda security“ Sombor. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Члан 114 став 3 Закона прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. У ставу 4 истог члана се наводи да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.3. Алати, погонска или техничка опрема) захтевано је да понуђач има одговарајуће радне просторије у Сомбору.

Супротно наведеним одредбама Закона, а у вези са предметним критеријумом, конкурсна документација у том делу није довољно јасно и прецизно сачињена тако да свим заинтересованим понуђачима омогући припрему и подношење понуде, јер није одређено односно наведено шта се сматра одговарајућим радним просторијама. Наведени критеријум не садржи нпр. податке о минимално потребној површини, или неке друге функционалне карактеристике, својства или специфичности, или јасно и недвосмислено упућивање на прописе или друге акте ако је истима то дефинисано, на основу којих би се тако дефинисан критеријум могао довести у логичку везу са предметом набавке, а што се односи на околност да се поседовањем истих обезбеђује то да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Имајући у виду наведене констатације, овако одређен критеријум за учешће у поступку јавне набавке, није сагласан наведеним одредбама Закона.

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

Члан 114 став 3 Закона о јавним набавкама прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. У ставу 4 истог члана се наводи да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

У члану 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама се наводи да се технички и стручни капацитет доказује достављањем једног или више доказа, између осталог и списка испорука релевантних добара или пружених услуга током периода од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда, односно пријава, са износима, датумима и називима корисника, а ако је потребно да би се обезбедио одговарајући ниво конкуренције, наручиоци могу да назначе да ће се узети у обзир доказ о релевантним добрима или услугама испорученим, односно пруженим у периоду дужем од три године.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет, 4.1. Списак пружених услуга) захтевано је да је понуђач у претходној 2021. години реализовао услуге социјалне заштите у износу од 10.000.000 динара.

Због захтеване временске одреднице везане за годину у којој су реализоване услуге којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, на начин да исте морају бити реализоване у 2021. години, а не и до момента достављања понуде, тако дефинисан услов за учешће у поступку јавне набавке није сагласан наведеним одредбама Закона.

Дефинисани услов, којима се доказује испуњеност наведеног критеријума, да услуге морају бити реализоване у 2021. години, а не и до момента достављања понуде, не може се довести у логичку везу са предметом набавке јер је ограничавајући и не може бити опредељујућа околност у доказивању квалификованости привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. Тако дефинисани критеријум је ограничавајући у смислу члана 7 Закона о јавним набавкама, јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне услуге у захтеваном обиму односно вредности, реализовали до момента достављања понуде, што би било легитимно и у складу са чланом 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама, да им је то право и дато.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу техничких и стручних капацитета, а који се односи на исте околности⁶¹, а што смо образложили у претходно ревидираним набавкама код којих су констатоване неправилности исте природе.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за пружене услуге су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је исти извршен у 2022. години. Плаћања за пружене услуге по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су у укупном износу од 11.758.176 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 14.109.811 динара. Током извршења Уговора повећан је обим уговорених услуга за 6% односно 669.600 динара без ПДВ-а, у односу на првобитну вредност уговора о јавној набавци, која износи 11.088.576 динара без ПДВ-а. Чланом 160 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама прописана је могућност измене уговора о јавној набавци повећањем обим набавке, с тим што вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара или услуга, односно мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци радова. Наведеним извршењем расхода повећан је обим предмета набавке у оквиру Законом прописаног лимита.

Откривена неправилност:

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.3. Алати, погонска или техничка опрема) захтевано је да понуђач има одговарајуће радне просторије у Сомбору. Конкурсна документација у том делу није довољно јасно и прецизно сачињена тако да свим заинтересованим понуђачима омогући припрему и подношење понуде, јер није одређено шта се сматра одговарајућим радним просторијама, а односи се на њихову површину или друге функционалне карактеристике које их чини одговарајућим, на основу којих би се тако дефинисан критеријум могао довести у логичку везу са предметом и којим се доказује способност

⁶¹ Изградња локалног пута Стапар – Сивац, референтни број: 404-408 2022, Изградња претоварне станице референтни број:404-386 2022, Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „ Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“(саобраћајница и хидротехнички радови) референтни број: 404-11/2023-VIII, Кружни ток Венац војводе Петра Бојовића, Степе Степановића и улице Арсенија Чарнојевића са паркинзима., референтни број: 404-17/2023-VIII..... и др

привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 93 став 1 и чланом 114 став 4 и Закона о јавним набавкама.

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.1. Списак пружених услуга), као критеријум захтевано је да је понуђач у претходној 2021. години реализовао услуге социјалне заштите у одређеном износу. Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су предметне услуге у захтеваном обиму, односно вредности, реализовали до момента достављања понуде. На тај начин није поступано у складу са чланом 7 став 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

12. Прање главне улице. Референтни број: 404-100/2022

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци број: 404-100/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 3.000.000 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 421325					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
11.03.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
29.03.2022. године	30.03.2022. године	Градоначелник	Жарко Вучетић пр Агениција за пружање молерских услуга и чишћење зграда Н&С Бакт Нови Сад	2.976.000 динара	3.571.200 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-100/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
31.03.2022. године	16.04.2022. године	Градоначелник	2.976.000 динара	3.571.200 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем Жакро Вучетић пр Агенција за пружање молерских услуга и чишћење зграда Н&С Бакт Нови Сад. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.3. Алати, погонска или техничка опрема) захтевано је да понуђач привредни субјект мора у свом власништву поседовати или по неком другом законском основу располагати (нпр. лизинг, закуп) одређеном опремом. Поред бројности опреме,

критеријум садржи упућивање на посебну производну марку, тип и ознаку опреме, што је праћено речима „или одговарајуће“. Код неке од опреме су навођене и нека од егзактних техничких карактеристика, без дефинисаних распона како би се на тај начин омогућила већа конкуренција приликом доказивања испуњености тако дефинисаних услова. Цитирамо неке од предметних критеријума, који су гласили:

„Привредни субјект мора у свом власништву поседовати или по неком другом законском основу располагати (нпр. лизинг, закуп) следећом опремом:

- минимум једну машину за прање, водено пескарање и чишћење одвода и скидање графита Маззони КБ4025 0-300 бар 1160 лит/мин или одговарајућу;
- минимум две машине за прање и брушење тврдих подова Цолумбус РА55 К40-45, обрадна површина 570 мм, окретна површина 930 или одговарајућу;
- минимум две сингл диск машине за прање и полирање тврдих и меких површина Цолумбус е400 л/с или одговарајуће;
- минимум две машине за прање под притиском Ревербери Аннови 15/150 или Кранзле135 или одговарајуће;
- минимум један наменски усисивач за грађевински шут и чишћење великих површина Делфин МТЛ 452ДС или одговарајуће;
- минимум једну машину за прање под високим притиском на топлу воду Кранзле тер или одговарајуће;
- минимум три дуваљке за дување прашине и лишћа Стихл БГА 86 про или одговарајуће
- минимум једну машину дувач – прскалица „Wilager“ ДМ14П2 или одговарајуће.“

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

У ставу 2 истог члана се наводи да изузетно, упућивање на начин из става 1. овога члана је дозвољено ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у складу са чланом 99 овог Закона, при чему такво упућивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

У предметном случају, упућивање на производну марку, тип и ознаку опреме праћено речима „или одговарајуће“, коришћено је приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, а не приликом описа предмета набавке, на шта упућује члан 100 став 2 Закона о јавним набавкама. Из тог разлога није било правног основа за примену предметне одредбе Закона, приликом одређивања наведених критеријума.

Поред наведеног, имајући у виду предмет набавке и врсту опреме која је захтевана као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничких капацитета, техничке карактеристике захтеване опреме које се односе на извршење предмета набавке је било могуће довољно прецизно и разумљиво описати без упућивања на производну марку, тип и ознаку опреме.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за пружене услуге су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2022. години. Плаћања за извршене услуге по основу

предметног Уговора о јавној набавци, извршена су у укупном износу од 2.976.000 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 3.571.200 динара.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.3. Алати, погонска или техничка опрема) захтевано је да понуђач привредни субјект мора у свом власништву поседовати или по неком другом законском основу располагати (нпр. лизинг, закуп) одређеном опремом. Поред бројности опреме, критеријум садржи упућивање на посебну производну марку, тип и ознаку опреме, што је праћено речима „или одговарајуће“. На тај начин је поступано супротно члану 100 став 2 Закона о јавним набавкама јер је предметном одредбом Закона, под одређеним условима, упућивање на производну марку, тип и ознаку опреме праћено речима „или одговарајуће“ дозвољено приликом описа предмета набавке, а не и приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта.

13. Постављање брзинских дисплеј семафора. Референтни број: 404-24/2022

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци број: 404-24/2022

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 3.500.000 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 512811					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
31.01.2022. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
18.02.2022. године	18.02.2022. године	Градоначелник	„Сигнал“ д.о.о. Сомбор“ Сомбор	3.476.916 динара	4.172.299 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-24/2022					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
18.02.2022. године	23.02.2022. године	Градоначелник	3.476.916 динара	4.172.299 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Сигнал д.о.о. Сомбор“, Сомбор. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2022. години. Плаћања за изведене радове по

основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су у укупном износу од 3.476.916 динара динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 4.172.299 динара.

14. Реконструкција локалне саобраћајнице на одбрамбеном насипу од Бачког Моноштора до атара Купусине. Референтни број: 404-181/2023-VIII

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци број: 404-181/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 262.048.615 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511231					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
07.06.2023. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
11.07.2023. године	11.07.2023. године	Градоначелник	„Ехтра - Ауто Транспорт“ д.о.о, Врбас	261.975.691 динара	314.370.830 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-181/2023-VIII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
19.07.2023. године	26.07.2023. године	Градоначелник	261.975.691 динара	314.370.830 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Ехтра - Ауто Транспорт“ д.о.о, Врбас. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 28 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати уговорну казну ако својом кривицом не изврши уговорене обавезе у уговореном року из члана 19 овог Уговора. У том случају, у обавези је да наручиоцу плати уговорну казну у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности.

Ставом 2 истог члана, уговорен је начин наплате уговорне казне, умањењем окончана ситуација за износ обрачунате уговорне казне, што није у складу са

цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања – компензација).

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“ чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорено да ће наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка Извршиоца, у ком случају се Извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива Наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су у укупном износу од 213.954.409 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 256.745.291 динара.

Откривена неправилност:

Чланом 28 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

15. Одржавање општинских путева, улица и тротоара у граду и насељеним местима. Референтни број: 404-22/2023-VIII

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци број: 404-22/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем					
Процењена вредност: 250.000.000 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 425191					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
23.01.2023. године			Градоначелник		
Одлука о додели оквирног споразума					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
10.03.2023. године	10.03.2023. године	Градоначелник	Група понуђача: „Војпут д.о.о. Суботица“ и „Боја“ д.о.о. Сомбор	249.324.540 динара	299.189.448 динара
Оквирни споразум број: 404-22/2023-VIII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Вредност оквирног споразума без ПДВ-а	Вредност оквирног споразума	

				са ПДВ-ом
15.03.2023. године	18.03.2023. године	Градоначелник	249.324.540 динара	299.189.448 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели оквирног споразума. Оквирни споразум је закључен са групом понуђача: „Вијпут“ д.о.о. Суботица и „Боја“ д.о.о. Сомбор. Обавештење о додели оквирног споразума је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 129а Закона о планирању и изградњи, прописано је да привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу. У ставу 2 истог члана је наведено да ближе услове обавезног осигурања из става 1 овог члана прописује министар надлежан за послове грађевинарства. Сагласно наведеном, донет је Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности⁶², којим се ближе уређују услови осигурања од професионалне одговорности привредног друштва, односно другог правног лица или предузетника, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу.

Чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 истог члана, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Чланом 116 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци, имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности.

Супротно наведеној одредби, конкурсном документацијом предметног поступка јавне набавке, у делу квалитативних критеријума за избор привредног субјекта, није захтевано да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности и да доставе доказе о томе, што није у сагласности са наведеним одредбама Закона о планирању и изградњи и са Правилником о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да је предмет јавне набавке извођење радова.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и пример добре праксе који се односи на исте околности, а што се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта или модела уговора о јавној набавци, између осталог захтевано „да поседује важећу полису осигурања од опште одговорности из делатности за штете причињене трећим лицима.“⁶³, што представља исправно поступање.

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 40/2015 важио до 22.09.2023 године, Основ за престанак: Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности („Службени гласник РС“, бр. 81/2023)

⁶³ Реконструкција локалне саобраћајнице на одбрамбеном насипу од Бачког Моноштора до атара Купусине. Референтни број: 404-181/2023-VIII; Изградња локалног пута Стапар - Сивац - завршетак радова на територији града Сомбора. Референтни број: 404-408/2022; Доградња, адаптација и реконструкција фискултурне сале Средње техничке школе у Сомбору. Референтни број: 404-168/2022; Изградња претоварне станице. Референтни број: 404-386/2022; Изградња саобраћајнице П6 у

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 3.1. Стандарди осигурања квалитета и 3.2. Стандарди управљања животном средином) захтевано је да понуђач пре истека рока за подношење понуда поседује важеће ИСО стандарде: СРПС ИСО 9001:2015, СРПС ИСО 45001:2018, СРПС ИСО 39001:2016, СРПС ИСО 14001:2015 и СРПС ИСО 50001:2018. У делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања захтевани ИСО стандарди треба да се односе. Из наведених разлога, тако дефинисаним критеријумом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци и не може се довести у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки⁶⁴ у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано да привредни субјект поседује одговарајуће ИСО сертификате из одређених области пословања у односу на предмет набавке као што је наведено нпр. у области грађевинарства и енергетике у области нискоградње или изградње путева, у области хидроградње који се односе на изградњу, реконструкцију и санацију канализационих, водоводних и хидрантских мрежа.

Чланом 2 став 1 Оквирног споразума је уговорено да се споразум закључује на временски период од три године, а ступа на снагу даном потписивања учесника споразума. Чланом 4 став 1 Оквирног споразума, између осталог, уговорено је да ће након ступању на снагу оквирног споразума, а када настане потреба за предметом набавке, наручилац са извођачем радова закључити уговор о јавној набавци радова. По основу предметног Оквирног споразума до 31. децембра 2023. године закључен је један Уговор о јавној набавци у вредности од 83.108.180 динара без ПДВ-а, који је и реализован у 2023. години.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су укупном износу од 83.082.609 динара динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 99.699.131 динара.

индустријској зони - „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII

⁶⁴ Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ „Соко“ Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII; Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ „Соко“ Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Набавка, замена, реконструкција и санација котларнице за грејање. Референтни број: 404-344/2023-VIII

Откривена неправилност:

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није као услов захтевано да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 3.1. Стандарди осигурања квалитета и 3.2. Стандарди управљања животном средином) захтевано је да понуђач пре истека рока за подношење понуда поседује важеће ИСО стандарде: СРПС ИСО 9001:2015, СРПС ИСО 45001:2018, СРПС ИСО 39001:2016, СРПС ИСО 14001:2015 и СРПС ИСО 50001:2018, али у делу описа предметног услова није наведено, односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са предметом набавке јер се истим не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

16. Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони – „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII

Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци број: 404-11/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 104.660.297 динара без ПДВ-а					
Предмет јавне набавке подељен у две партије:					
Партија 1: „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ – саобраћајница					
Процењена вредност: 79.895.918 динара					
Партија 2: „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ – хидротехнички радови					
Процењена вредност: 24.764.379 динара					
Економска класификација: 511231					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
12.01.2023. године			Градonaчелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрана група понуђача:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
21.03.2023. године	21.03.2023. године	Градonaчелник	Партија 1: „Ехтра - Ауто Транспорт“ д.о.о, Врбас	79.710.292 динара	95.652.351 динара
21.03.2023. године	21.03.2023. године	Градonaчелник	Партија 2: „Energy LTD“ д.о.о. Нови Сад	24.744.947 динара	29.693.937 динара

Уговор о јавној набавци број: 404-11/2023-VIII				
Партија 1:				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
29.03.2023. године	05.04.2023. године	Градоначелник	79.710.292 динара	95.652.351 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-11/2023-VIII				
Партија 2:				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
28.03.2023. године	05.04.2023. године	Градоначелник	24.744.947 динара	29.693.937 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог донета је Одлука о додели уговора о јавној набавци. Предмет јавне набавке је подељен у две партије: Уговор о јавној набавци за партију 1. је закључен са понуђачем „Ехтра - Ауто Транспорт“ д.о.о, Врбас. Уговор о јавној набавци за партију 2. је закључен са понуђачем „Energy LTD“ д.о.о. Нови Сад који има подизвођача „Energy Pro“ д.о.о. Нови Сад. Обавештење о додели уговора о јавној набавци је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 28 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати уговорну казну ако својом кривицом не изврши уговорене обавезе у уговореном року из члана 18 овог Уговора. У том случају, у обавези је да Наручиоцу плати уговорну казну у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности.

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

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“, чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорено да ће наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка извршиоца, у ком случају се извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано

чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2023. години. Плаћања за изведене радове из партије 1. по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су у укупном износу од 79.710.292 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 95.645.008 динара, а за радове из партије 2. у укупном износу од 22.974.397 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износи 27.569.276 динара.

Откривена неправилност:

Чланом 28 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

17. Кружни ток Венац војводе Петра Бојовића, Степе Степановића и улице Арсенија Чарнојевића са паркинзима. Референтни број: 404-17/2023-VIII

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци број: 404-17/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 51.666.666 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511231					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
19.01.2023.године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
14.03.2023. године	14.03.2023. године	Градоначелник	Група понуђача: „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор „Војпут“ д.о.о. Суботица и „Боја“ д.о.о. Сомбор	50.887.729 динара	61.065.275 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-17/2023-VIII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
29.03.2023. године	31.03.2023. године	Градоначелник	50.887.729 динара	61.065.275 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача коју чине: „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор, „Војпут“ д.о.о. Суботица и „Боја“ д.о.о. Сомбор. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде

управљања животном средином (3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 3.1. Стандарди осигурања квалитета и 3.2. Стандарди управљања животном средином) захтевано је да понуђач пре истека рока за подношење понуда поседује важеће ИСО стандарде: СРПС ИСО 9001:2015, СРПС ИСО 45001:2018, СРПС ИСО 39001:2016, СРПС ИСО 14001:2015 и СРПС ИСО 50001:2018. У делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања захтевани ИСО стандарди треба да се односе. Из наведених разлога, тако дефинисаним критеријумом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци и не може се довести у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки⁶⁵ у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано да привредни субјект поседује одговарајуће ИСО сертификате из одређених области пословања у односу на предмет набавке као што је наведено нпр. у области грађевинарства и енергетике у области нискоградње или изградње путева, у области хидроградње који се односе на изградњу, реконструкцију и санацију канализационих, водоводних и хидрантских мрежа.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 28 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати уговорну казну ако својом кривицом не изврши уговорене обавезе у уговореном року из члана 18 овог Уговора. У том случају, у обавези је да Наручиоцу плати уговорну казну у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности.

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

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступаку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“ чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће Наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка Извршиоца, у ком случају се

⁶⁵ Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ "Соко" Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII; Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ "Соко" Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Набавка, замена, реконструкција и санација котларнице за грејање. Референтни број: 404-344/2023-VIII

Извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива Наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2023. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су у укупном износу од 50.876.420 динара динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 61.051.505 динара.

Откривена неправилност:

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 3.1. Стандарди осигурања квалитета и 3.2. Стандарди управљања животном средином) захтевано је да понуђач пре истека рока за подношење понуда поседује важеће ИСО стандарде: СРПС ИСО 9001:2015, СРПС ИСО 45001:2018, СРПС ИСО 39001:2016, СРПС ИСО 14001:2015 и СРПС ИСО 50001:2018, али у делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са предметом набавке јер се истим не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

- Чланом 28 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

18. Доградња вртића у Спортској улици у Сомбору. Референтни број: 404-185/2023-VIII

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци број: 404-185/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 44.000.000 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511223					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
13.06.2023.године			Градonaчелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
25.07.2023. године	27.07.2023. године	Градonaчелник	Група понуђача: „Trontex“ d.o.o. Novi Sad „Teming Elektrotehnology“ d.o.o. Niš	43.499.997 динара	52.199.997 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-185/2023-VIII					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
15.08.2023. године	17.08.2023. године	Градоначелник	43.499.997 динара	52.199.997 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача коју чине „Teming Elektrotehnology“ d.o.o Niš и „Trontex“ d.o.o. Novi Sad. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 129а Закона о планирању и изградњи, прописано је да привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу. У ставу 2 истог члана је наведено да ближе услове обавезног осигурања из става 1 овог члана прописује министар надлежан за послове грађевинарства. Сагласно наведеном, донет је Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности⁶⁶, којим се ближе уређују услови осигурања од професионалне одговорности привредног друштва, односно другог правног лица или предузетника које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу.

Чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 истог члана, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Чланом 116 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци и имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности.

Супротно наведеној одредби, конкурсном докуменатацијом предметног поступка јавне набавке, у делу квалитативних критеријума за избор привредног субјекта, није захтевано да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности и да доставе доказе о томе, што није у сагласности са наведеним одредбама Закона о планирању и изградњи и Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да су предмет јавне набавке извођење радова.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и пример добре праксе који се односи на исте околности, а што се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта или модела уговора о јавној набавци, између осталог захтевано „да поседује важећу полису осигурања од опште одговорности из делатности за штете причинене трећим лицима“⁶⁷, што представља исправно поступање.

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 40/2015 важио до 22.09.2023 године, Основ за престанак: Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности („Службени гласник РС“, број 81/2023)

⁶⁷ Реконструкција локалне саобраћајнице на одбрамбеном насипу од Бачког Моноштора до атара Купусине. Референтни број: 404-181/2023-VIII; Изградња локалног пута Стапар - Сивац - завршетак радова на територији града Сомбора. Референтни број: 404-408/2022; Доградња, адаптација и реконструкција фискултурне сале Средње техничке школе у Сомбору. Референтни број: 404-168/2022;

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 7 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати уговорну казну ако не изврши уговорене обавезе у уговореном року. У том случају, у обавези је да Наручиоцу плати уговорну казну у висини од 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 5% од укупно уговорене вредности.

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

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“, чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка извршиоца, у ком случају се извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су укупном износу од 13.049.999 динара без ПДВ-а динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 15.659.999 динара.

Откривена неправилност:

- Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевано као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

- Чланом 7 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења

Изградња претоварне станице. Референтни број: 404-386/2022; Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII; Изградња пута Растина – Риђица. Референтни број: 404-186/2023-VIII

обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

19. Изградња пута Растина – Риђица. Референтни број: 404-186/2023-VIII

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци број: 404-186/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 78.183.250 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511331					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
13.06.2023. године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
27.07.2023. године	28.07.2023. године	Градоначелник	„Ехтра - Ауто Транспорт“ д.о.о Врбас	78.174.870 динара	93.809.844 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-186/2023-VIII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
04.08.2023. године	09.08.2023. године	Градоначелник	78.174.870 динара	93.809.844 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Ехтра - Ауто Транспорт“ д.о.о Врбас. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 28 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати уговорну казну ако својом кривицом не изврши уговорене обавезе у уговореном року из члана 18 овог Уговора. У том случају, у обавези је да Наручиоцу плати уговорну казну у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности.

Ставом 2 истог члана, уговорен је начин наплате уговорне казне, умањењем окончане ситуације за износ обрачунате уговорне казне, што није у складу са

цитираном одредбом члана 54 став 13 Закона о буџетском систему, јер представља безготовински начин измирења обавеза (пребијање дуговања и потраживања – компензација).

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“, чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће Наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка Извршиоца, у ком случају се Извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива Наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2023. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су у укупном износу од 78.174.634 динара динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 93.809.561 динара.

Откривена неправилност:

Чланом 28 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

20. Систем за побољшање безбедности деце у саобраћају и унапређење сигнализације у зони школа на територији Града Сомбора. Референтни број: 404-267/2023-VIII

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци број: 404-267/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 24.998.540 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511292					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
07.08.2023..године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
04.09.2023. године	05.09.2023. године	Градоначелник	„Macchina Security“ d.o.o. Beograd	24.902.890 динара	29.883.468 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-267/2023-VIII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
11.09.2023. године	16.09.2023. године	Градоначелник	24.902.890 динара	29.883.468 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Macchina Security“ d.o.o. Веоград. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (4. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 4.1. Стандарди осигурања квалитета и 4.2. Стандарди управљања животном средином) захтевано је да понуђач има успостављене ИСО стандарде: 9001 систем менаџмента квалитета, ИСО 27001 систем менаџмента безбедношћу информација, ИСО 45001 систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду и ИСО 14001 систем управљања заштитом животне средине. У делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања захтевани ИСО стандарди треба да се односе. Из наведених разлога, тако дефинисаним критеријумом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци и не може се довести у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки⁶⁸ у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано да привредни субјект поседује одговарајуће ИСО сертификате из одређених области пословања у односу на предмет набавке као што је наведено нпр. у области грађевинарства и енергетике у области нискоградње или изградње путева, у области хидроградње који се односе на изградњу, реконструкцију и санацију канализационих, водоводних и хидрантских мрежа.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом, плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су укупном износу од 12.451.445 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 14.941.734 динара.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (4. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 4.1. Стандарди осигурања квалитета и 4.2. Стандарди управљања животном средином) захтевано је да понуђач има успостављене ИСО стандарде: 9001 систем менаџмента квалитета, ИСО 27001 систем менаџмента безбедношћу

⁶⁸ Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ "Соко" Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII; Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ "Соко" Сомбор. Референтни број: 404-410/2022.

информација, ИСО 45001 систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду и ИСО 14001 систем управљања заштитом животне средине, али у делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са предметом набавке јер се истим не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

21. Асфалтирање атарског пута Станишић. Референтни број: 404-10/2023-VIII

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци број: 404-10/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 25.833.333 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511331					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
12.01.2023.године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
09.02.2023. године	10.02.2023. године	Градоначелник	„Војпут“ д.о.о. Суботица	23.019.000 динара	27.622.800 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-10/2023-VIII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
23.02.2023. године	25.02.2023. године	Градоначелник	23.019.000 динара	27.622.800 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене две понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Војпут“ д.о.о. Суботица. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 28 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати уговорну казну ако својом кривицом не изврши уговорене обавезе у уговореном року из члана 18 овог Уговора. У том случају, у обавези је да Наручиоцу плати уговорну казну у висини од 3% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што износ тако одређене уговорне казне не може бити већи од 10% од укупно уговорене вредности.

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

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“, чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка извршиоца, у ком случају се извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Током извршења Уговора о јавној набавци извршена је његова измена, тако да је измењена вредност због уговорених вишкова радова, тако што је првобитно уговорени износ од 23.019.000 динара без ПДВ-а увећан на 25.318.915 динара без ПДВ-а.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је извршен у 2023. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци извршена су у укупном износу од 25.294.148 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 30.352.977 динара.

Откривена неправилност:

Чланом 28 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

22. Успостављање система видео надзора саобраћаја и опремање камерног места на Безданском путу у Сомбору. Референтни број: 404-242/2023-VIII

Табела број 24: Основни подаци о јавној набавци број: 404-242/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 9.576.451 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511292 и 511392					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
13.07.2023..године			Градоначелник		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
10.08.2023. године	11.08.2023. године	Градоначелник	„Macchina Security“ d.o.o. Beograd	9.538.600 динара	11.446.320 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-242/2023-VIII					

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
16.08.2023. године	26.08.2023. године	Градоначелник	9.538.600 динара	11.446.320 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем „Macchina Security“ d.o.o. Веоград. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (4. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 4.1. Стандарди осигурања квалитета и 4.2. Стандарди управљања животном средином) захтевано је да понуђач има успостављене ИСО стандарде: 9001 систем менаџмента квалитета, ИСО 27001 систем менаџмента безбедношћу информација, ИСО 45001 систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду и ИСО 14001 систем управљања заштитом животне средине. У делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања захтевани ИСО стандарди треба да се односе. Из наведених разлога, тако дефинисаним критеријумом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци и не може се довести у логичку везу са предметом набавке, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за учешће у поступку јавне набавке у делу стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином. Наведено се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки⁶⁹ у делу критеријума за квалитативни избор, између осталог захтевано да привредни субјект поседује одговарајуће ИСО сертификате из одређених области пословања у односу на предмет набавке као што је наведено нпр. у области грађевинарства и енергетике у области нискоградње или изградње путева, у области хидроградње који се односе на изградњу, реконструкцију и санацију канализационих, водоводних и хидрантских мрежа.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. Сва плаћања за изведене радове су извршена добављачу, на основу рачуноводствене и пратеће документације у вези са реализацијом Уговора, којом је констатовано да је од стране добављача предмет Уговора извршен у 2023. години. Плаћања за изведене радове по основу предметног Уговора о јавној набавци, закључно са 31.12.2023. године извршена су у укупном износу од 4.769.300 динара без ПДВ-а, док са обрачунатим ПДВ-ом износе 5.723.160 динара. Преостали износ плаћање по основу уговорних обавеза доспевао је у 2024. години.

Откривена неправилност:

⁶⁹ Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ "Соко" Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Изградња саобраћајнице П6 у индустријској зони - „Изградња саобраћајнице П6 са пратећом инфраструктуром у зони саобраћајнице и јавне расвете у индустријској зони у Сомбору“ (саобраћајница и хидротехнички радови). Референтни број: 404-11/2023-VIII; Изградња система вентилације и климатизације са реконструкцијом система ваздушног грејања у СЦ „Соко“ Сомбор. Референтни број: 404-410/2022; Набавка, замена, реконструкција и санација котларнице за грејање. Референтни број: 404-344/2023-VIII

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (4. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 4.1. Стандарди осигурања квалитета и 4.2. Стандарди управљања животном средином) захтевано је да понуђач има успостављене ИСО стандарде: 9001 систем менаџмента квалитета, ИСО 27001 систем менаџмента безбедношћу информација, ИСО 45001 систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду и ИСО 14001 систем управљања заштитом животне средине, али у делу описа предметног услова није наведено односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са предметом набавке јер се истим не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

23. Набавка, замена, реконструкција и санација котларнице за грејање. Референтни број: 404-344/2023-VIII

Табела број 25: Основни подаци о јавној набавци број: 404-344/2023-VIII

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 10.628.993 динара без ПДВ-а					
Економска класификација: 511291					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
25.10.2023. године			Градоначелник		
..Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
28.11.2023. године	29.11.2023. године	Градоначелник	Група понуђача: „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор „Цим Гас“ д.о.о. Суботица	6.259.011 динара	7.510.813 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-344/2023-VIII					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
12.12.2023. године	15.12.2023. године	Градоначелник	6.259.011 динара	7.510.813 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено су достављене четири понуде. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача коју чине „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор и „Цим Гас“ д.о.о. Суботица. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са

прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

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

Уговорне стране су чланом 14 став 1 Уговора о јавној набавци уговориле обавезу извођача радова да плати уговорну казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 10 % од вредности укупно уговорених радова.

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

Насупрот утврђеној неправилности, у Граду Сомбору смо констатовали и примере добре праксе приликом уговарања начина наплате уговорне казне. Наведено се огледа у чињеници да је у поступку јавне набавке „Услуге консалтинга у вези са Законом о јавној својини“⁷⁰ чланом 9 став 2 Уговора о јавној набавци уговорено да ће Наручилац извршити наплату уговорне казне активирањем средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, без претходног пристанка Извршиоца, у ком случају се Извршилац обавезује да без одлагања, а најкасније у року од три дана од пријема позива Наручиоца достави ново средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Захтевом за покретање предметног поступка јавне набавке, одређено је лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора како је и прописано чланом 49 Правилника. У поступку ревизије констатовали смо да је у периоду обухваћеном ревизијом, а закључно са 31.12.2023. године, реализација предметног Уговора била у току. Закључно са наведеним датумом нису евидентирана плаћања по основу предметног Уговора о јавној набавци, јер се извршавао у 2024. години.

Откривена неправилност:

Чланом 14 став 2 Уговора о јавној набавци, уговорен је безготовински начин измирења обавезе за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

На основу утврђених неправилности у вези са спровођењем јавних набавки у 2022. и 2023. години, дате су следеће препоруке:

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора да у поступцима јавних набавки одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке тако да се не користе дискриминаторски критеријуми који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке и на тај начин ограничавају конкуренцију (Јавне набавке референтни број: 404-220/2022; 404-255/2022; 404-168/2022; 404-254/2022; 404-166/2022 и 404-234/2022).

⁷⁰ Референтни број: 404-395 2022

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора, да код набавке радова, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтевају да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња (Јавне набавке референтни број: 404-255/2022; 404-22/2023-VIII и 404-185/2023-VIII).

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора да у поступцима јавних набавки одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке тако да их довољно прецизно, разумљиво и свеобухватно опишу у циљу доказивања капацитета односно способности привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, а имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке (Јавне набавке референтни број: 404-220/2022; 404-254/2022; 404-22/2023-VIII; 404-17/2023-VIII; 404-267/2023-VIII и 404-242/2023-VIII).

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора да у поступцима јавних набавки одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких капацитета, тако да их довољно прецизно и разумљиво опишу без упућивања на посебну производну марку, тип и ознаку опреме, праћено речима „или одговарајуће“ (Јавне набавке референтни број: 404-100/2022).

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора, да за наплату потраживања по основу уговорне казне, сагласно одредбама Закона о буџетском систему, уговарају извршење на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако законом, односно актом Владе није предвиђен другачији метод начин измирења обавеза (Јавне набавке референтни број: 404-408/2022; 404-255/2022; 404-234/2022; 404-410/2022; 404-386/2022; 404-181/2023-VIII; 404-11/2023-VIII; 404-17/2023-VIII; 404-185/2023-VIII; 404-186/2023-VIII; 404-10/2023-VIII и 404-344/2023-VIII).

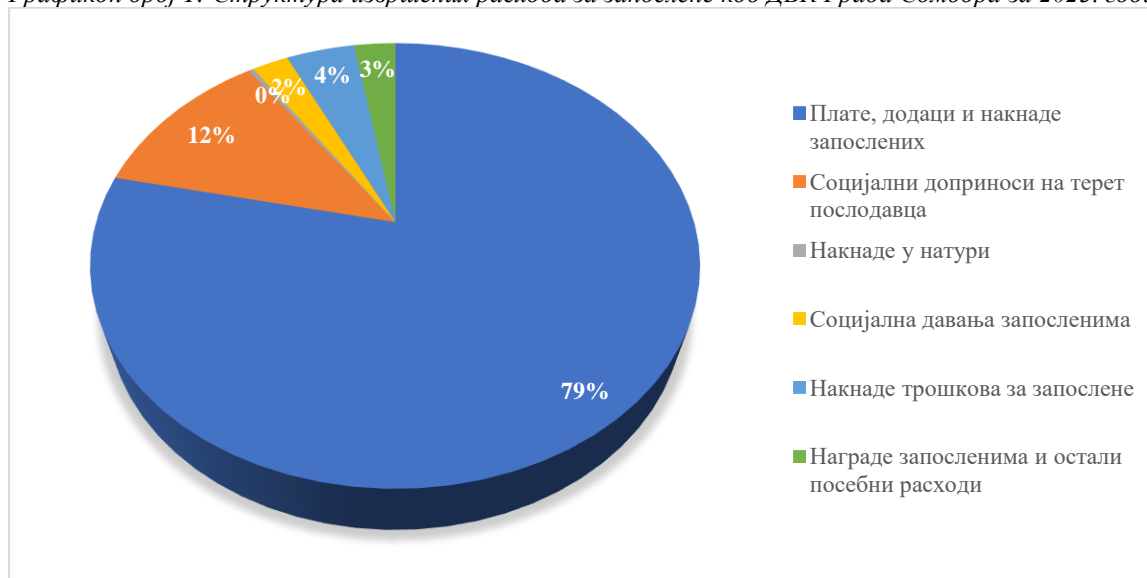
Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора

Град Сомбор је расходе за запослене (категорија конта 410000) у 2023. години планирао у износу од 299.645.000 динара. Ови расходи су извршени у износу од 291.799.000 динара.

У структури расхода за запослене највеће учешће имају плате, додаци и накнаде запослених (група конта 411000) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), а најмање учешће у укупним расходима за запослене имају накнаде у природи (група конта 413000).

У наредном графикону приказана је структура извршених расхода за запослене у 2023. години

Графикон број 1: Структура извршених расхода за запослене код ДБК Града Сомбора за 2023. годину



1. Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора за 2023. годину

У 2023. години Град Сомбор је планирао укупна средства потребна за исплату плата запослених код директних корисника буџетских средстава који се финансирају из буџета, у износу од 268.195.000 динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета Града Сомбора за 2023. годину⁷¹ укупно извршење исказано је у износу од 263.581.000 динара. Планирање масе средстава за плате за директне кориснике буџетских средстава Града Сомбора за 2023. годину дато је у следећој табели:

Табела број 26: Планирање масе средстава за плате код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора у динарима

Ред. бр.	Опис	Основа за планирање масе средстава за плате за 2023. годину	План за 2023. годину	Последњи ребаланс за 2023. годину	План/Извршење	План/Извршење		
						%	РСД	%

⁷¹ „Службени лист Града Сомбора“, број 10/24

1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1.	Група конта 411000	208.550.000	211.150.000	232.258.577	2.600.000	101	23.708.577	111
2.	Група конта 412000	35.215.000	36.100.000	35.937.000	885.000	103	722.000	102
	Укупно	243.765.000	247.250.000	268.195.577	3.485.000	101	24.430.577	110

Град Сомбор је Одлуком о буџету за 2023. годину планирао укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета у износу који је већи за 1% од основа за планирање масе средстава за плате за 2023. годину. Одлуком о ребалансу буџета за 2023. годину⁷² планирана су укупна средства потребна за исплату плата запослених који се финансирају из буџета, у износу који је већи за 10% од основа за планирање мање средстава за плате за 2023. годину.

Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину прописано је да локална власт планира масу средстава за плате на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2023. годину.

Чланом 44 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину⁷³, прописано је да локална власт у 2023. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2022. године, као и увећања плата из члана 9 овог Закона, којим је прописано да ће се у 2023. години запосленима код корисника буџетских средстава, односно корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање плате повећати за 12,5%.

Ставом 2 истог члана прописано је да укупну масу средстава за плате треба умањити за плате запослених код корисника буџетских средстава које су се финансирале из буџета локалне власти са апропријација економских класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 – Социјални доприноси на терет послодавца, а више се не финансирају, односно за масу средстава за плате запослених који су радили код тих корисника, а нису преузети у органе и службе управе или јавне службе јединице локалне власти, код којих се плате запослених финансирају из буџета локалне власти са апропријација економских класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Како је наведено у писаној Информацији коју нам је у поступку ревизије доставио субјект ревизије, Град Сомбор је приликом планирања масе средстава за плате код директних корисника буџетских средстава као основ планирања „узео“ масу средстава за плате која је исплаћена за период јануара – октобра 2022. године, увећану за: планирану пројекцију за период новембра – децембра 2022. године и за потребна средства на име минулог рада.

Влада Републике Србије је Закључком број 05 Број: 121-11134/2022, од 29. децембра 2022. године прописала основице за обрачун и исплату плата запослених, изабраних и постављених лица у јединицама локалних самоуправа. Пошто је Одлука о буџету Града Сомбора за 2023. године усвојена на седници Скупштине, 21.12.2022. године, тј. пре

⁷² „Службени лист Града Сомбора“, број 13/2023

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 138/2022 и 75/2023

доношења наведеног Закључка, увећање прописане основице од 12,5% није планирано у оквиру потребне масе средстава за плате код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора приликом доношења Одлуке о буџету за 2023. годину, већ је то учињено приликом доношења Одлуке о првом ребалансу Одлуке о буџету Града Сомбора за 2023. годину.

У току 2023. године Град Сомбор је на основу поднетог захтева добио сагласност Министарства финансија за увећање масе средстава за плате у износу од 1.609.270 динара, на име плата запослених у Правобранилаштву града Сомбора.

У Информацији се даље наводи да се Град Сомбор приликом планирања масе средстава за плате код директних корисника буџетских средстава за 2023. годину придржавао одредби Закона о буџетском систему, Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину, Упутства Министарства финансија Републике Србије за припрему буџета локалних власти за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и Закључка Владе Републике Србије о утврђивању основице за обрачун и исплату плата изабраних лица, постављених лица и запослених у органима и службама локалне власти.

Налаз: Град Сомбор је масу средстава за плате директних корисника буџета планирао у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалних власти за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину и у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину.

2. Број запослених у 2023. години

Чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему⁷⁴ 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.

Ставом 5 истог члана прописано је да се у ограничење из става 4 овог члана не убрајају лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, лица радно ангажована посредством Националне службе за запошљавање у циљу спровођења мера активне политике запошљавања у складу са прописима који уређују област запошљавања (јавни радови и додатно образовање и обуке), лица ангажована ради реализације пројеката који се финансирају средствима Европске уније или средствима донација, уколико се накнаде за њихов рад, са припадајућим порезима и доприносима, финансирају из ових извора, као и лица ангажована од стране корисника програма обуке, акредитованих реализатора обуке који су уписани у Сталну листу предавача и других реализатора обука коју води Национална академија за јавну управу. Изузетно од става 4 овог члана, у ставу 6 овог члана се наводи да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4 овог члана.

Ставом 7 је прописано да ће се Актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из ст. 1, 2. и 4. овог члана.

Скупштина града Сомбора је на седници одржаној 21.12.2022. године донела Кадровски план Градске управе града Сомбора за 2023. годину.⁷⁵ Кадровски план Градске управе

⁷⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 62/2013-испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015-др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др.закон и 92/2023

⁷⁵ „Службени лист Града Сомбора, број 11/2022

града Сомбора за 2023. годину приказује постојећи број и број који је потребан у 2023. години – службеника према положају или према звањима, намештеника, који су у радном односу на неодређено време или на одређено време код директних корисника буџета Града Сомбора.

На дан 31.12.2023. године укупан број запослених и ангажованих лица код директних корисника буџета Града Сомбора износио је 195 лица.

Структура укупно запослених и ангажованих лица је следећа:

- девет изабраних лица;
- десет постављених лица,
- 30 лица запослених на одређено време и ангажованих лица и
- 146 лица запослених на неодређено време

У табеларном прегледу који следи дата је структура запослених и ангажованих лица по директним корисницима буџета Града Сомбора.

Табела број 27: Преглед броја запослених и ангажованих лица по директним корисницима Града Сомбора на дан 31.12.2023. године

Назив буџетског корисника	БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ И АНГАЖОВАНИХ ЛИЦА НА ОДРЕЂЕНО ВРЕМЕ				ФУНКЦИОНЕРИ		Укупан број запослених на неодређено	Укупан број запослених на одређено и ангажованих лица	Укупан број запослених код дбк Града Сомбора
	Број запослених на одређено време-повећа и обим	Број запослених на одређено време - замене	Ангажовани по уговору о пословима	Ангажовани ради реализације пројекта који се финансирају средствима ЕУ	Изабрана лица	Постављена лица			
1 СКУПШТИНА ГРАДА	/	/	/	/	1	1	/	/	2
2 ГРАДОНАЧЕЛНИК	/	/	/	/	2	4	2	/	8
3 ГРАДСКО ВЕЋЕ	/	/	/	/	6	/	/	/	6
4 ГРАДСКА УПРАВА	18	4	7	1	0	2	143	30	175
5 ГРАДСКО ПРАВОБРАНИЛАШТВО	/	/	/	/	/	3	1	/	4

У поступку ревизије испитали смо да ли је, са стањем на дан 31.12.2023. године, код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора усклађен број лица на неодређено време, одређено време и ангажованих лица у односу на прописана ограничења. Увидом у службене евиденције, уговоре на одређено време, достављене податке и Закључке Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, утврдили смо да је, на дан 31.12.2023. године, број запослених на неодређено време, одређено време и ангажованих лица код директних корисника буџета Града Сомбора био у складу са прописима.

Налаз: Број запослених на неодређено време, одређено време и ангажованих лица код директних корисника буџета Града Сомбора на дан 31.12.2023. године је био у складу са прописима.

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

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора износе 268.195.000 динара, а извршени су у износу од 263.581.000 динара, што је 98% у односу на план.

Анализа обрачуна плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца

Градска управа града Сомбора, Одељење за финансије, врши обрачун и исплату плата и накнада плата за изабрана, постављена и запослена лица код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора.

Документација која чини основу за обрачун и исплату плата обухвата: листе присутности, решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата, одлуке или решења о постављењу, решења о заснивању радног односа, Уговори о раду са намештаницима, извештај о спречености за рад, решења о годишњем одмору, решења о плаћеном одсуству, решења о додатку за прековремени рад и др.

У 2023. години директни корисници буџетских средстава Града Сомбора су исплатили 12 плата, почев од плате за децембар 2022. године закључно са исплаћеном платом за новембар 2023. године.

Интерна акта

Директни корисници буџетских средстава Града Сомбора су приликом обрачуна и исплате плата примењивали следећа акта: Статут Града Сомбора, Одлуку о организацији Градске управа града Сомбора⁷⁶, Правилник о платама постављених и запослених лица у Градској управи града Сомбора⁷⁷, Правилник о платама и накнадама функционера у органима Града Сомбора⁷⁸, Колективни уговор за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора и обједињени Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву и Служби за интерну ревизију Града Сомбора⁷⁹ (у даљем тексту: Правилник о систематизацији).

Евиденција присуства на раду

⁷⁶ „Службени лист Града Сомбора“, бр.: 27/2016, 25/2020 и 6/2022

⁷⁷ „Службени лист Града Сомбора“, бр.: 120-40/2012-IV од 13.03.2012. године, 120-185/2012-IV од 06.11.2012. године, 120-191/2012-IV од 28.11.2012. године, 120-18/2015-IV од 14.04.2015. године, 120-49/2015-IV од 03.08.2015. године, 120-52/2015-IV од 11.08.2015. године, 120-53/2015-IV од 20.08.2015. године, 120-13/2016-IV од 01.02.2016. године, 120- 92/2016-IV од 22.07.2016. године, 120- 96/2016-IV од 12.08.2016. године, 120-115/2016-IV од 05.10.2016. године, 120-178/2017-IV од 27.09.2017. године, 120-56/2020-IV од 08.09.2020. године, 120-3/2021-IV од 04.01.2021. године и 002288595 2024 08873 004 000 120 009 од 29.07.2024. године

⁷⁸ „Службени лист Града Сомбора“, број: 120-68/2021-I

⁷⁹ Број: 02-169/2022-III од 30.09.2022. године, 02-276/2022-III од 14.12.2022. године, 02-94/2023-III од 31.03.2023. године, 02-115/2023-III од 22.05.2023. године, 02-172/2023-III од 02.08.2023. године, 02-222/2023-III од 13.11.2023. године, 02-234/2023-III од 08.12.2023. године, 02-242/2023-III од 20.12.2023. године, 02-16/2024-III од 24.01.2024. године, 001059221 2024 08873 003 000 113 013 од 20.03.2024. године, 001294064 2024 08873 003 000 113 008 од 05.04.2024. године, 001989304 2024 08873 003 000 113 008 од 21.06.2024. године, 002089198 2024 08873 003 000 113 013 од 03.07.2024. године, 002318552 2024 08873 003 000 113 013 од 31.07.2024. године, 002798721 2024 08873 003 000 113 013 од 01.10.2024. године

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да се води листа присуства на раду (карнет) по организационим јединицама које потписују одговорна лица. Наведена евиденција се сачињава на месечном нивоу и садржи следеће податке: име и презиме, могући број дана, број дана за редован рад, годишњи одмор, државни празник, верски празник, плаћено одсуство, службено одсуство, боловање.

Основице за обрачун и исплату плате

Примењене основице за обрачун и исплату плате за изабрана, постављена лица и запослене код органа Града Сомбора су у складу са основицама утврђеним Закључком Владе РС.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Коефицијенти за обрачун и исплату плата прописани су Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора, као и друга питања од значаја за запослене и послодавца. Одредбе Колективног уговора се примењују и на Локалног омбудсмана Града Сомбора.

У поступку ревизије, увидом у узорковану рачуноводствену документацију за обрачун и исплату плата изабраних, постављених и запослених лица, у органима Града Сомбора, за март и новембар 2023. године, утврдили смо да су за обрачун плата примењени коефицијенти утврђени појединачним Решењима о утврђивању коефицијената за обрачун плата, и да су у складу са прописима.

У поступку ревизије утврдили смо да су Правилником о систематизацији у оквиру Градске управе Града Сомбора, у звању млађи референт систематизована следећа радна места: помоћни послови вођења бирачког списка, координатор за ромска питања, административно-технички послови организације и функционисања цивилне заштите, помоћни послови оперативног праћења финансијских планова, комунални милиционар – пратилац патроле (два извршиоца) и послови пријема и упућивања странака.

Утврђено је да је у 2023. години у Градској управи Града Сомбора било запослено шест лица у звању млађи референт, од чега на неодређено време четири лица и на одређено време два лица. За четири запослена лица утврђен је укупан коефицијент у висини од 10,85, за два запослена лица утврђен је укупан коефицијент у висини од 11,93.

Правилником о систематизацији у оквиру Градске управе Града Сомбора систематизована радна места намештеника, и то: помоћни радник (два извршиоца), пројектант информационих система и програма, техничар одржавања информационих система и технологија, послови безбедности и заштите на раду и послови заштите од пожара, возач (два извршиоца), физички радник (четири извршиоца), домар на одржавању зграда, домар возног парка и портир. Утврђено је да је у 2023. години у Градској управи Града Сомбора било запослено 13 намештеника, од чега на неодређено време 12 лица и на одређено време једно лице. За пет запослених лица утврђен је укупан коефицијент у висини од 9,00, за три запослена лица утврђен је укупан коефицијент у висини од 10,85, за једно лице утврђен је укупан коефицијент у висини од 13,00 и за четири лица утврђен је укупан коефицијент у висини од 7,40.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је чланом 59 став 3 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано између осталих и звање млађи референт. Чланом 185* истог Закона прописана су и радна места намештеника. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима нису прописани коефицијенти за радно место – млађи референт и радно место – намештеник.

Додаци на плату – минули рад

Чланом 5 став 1 тачка 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1 овог закона. Ставом 4 истог члана прописано је да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом. У складу са чланом 2 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основну плату изабраних, именованих и постављених лица и запослених чини производ основице и коефицијента.

У поступку ревизије, увидом у узорковану рачуноводствену документацију за обрачун и исплату плата запослених лица код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора, утврдили смо да су у 2023. години обрачун и исплата минулог рада извршени применом основице коју чини основна плата увећана за прековремени рад, уместо применом основице коју чини основна плата, како је прописано Законом о систему плата запослених у јавном сектору и Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбра,

Откривена неправилност:

У поступку ревизије смо утврдили да су директни буџетски корисници Града Сомбора у 2023. години извршили расходе у износу од 1.846.360 динара више у односу на прописе јер су обрачун и исплату додатка на плату за минули рад вршили применом основице коју чини основна плата увећана за прековремени рад, што није у складу са чланом 23 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, а у вези са чланом 6 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 35 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбра, а у вези са чланом 34 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбра, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Директни буџетски корисници Града Сомбора су почев од исплате плате за октобар 2024. године, започели са вршењем обрачуна и исплате додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад), на начин прописан Законом о систему плата запослених у јавном сектору и Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора.

Додаци на плату – прековремени рад

Закон о раду је у члану 53 став 1 прописао да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши

посао који није планиран. Ставом 2 истог члана прописано је да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно, док је у ставу 3 наведено да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад, а чланом 55 став 6 истог Закона прописано да је послодавац дужан да води дневну евиденцију о прековременом раду запослених.

Чланом 39 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да запослени који по писменом налогу послодавца ради дуже од пуног радног времена има право на додатак за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26%, а ставом 2 истог члана је прописано да је претпостављени дужан да изда писмени налог којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено.

Чланом 38 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбра прописано је да запослени који по писменом налогу послодавца ради дуже од пуног радног времена има право на додатак за прековремени рад у висини од вредности сата основне плате увећане за 26%, док је ставом 2 истог члана прописано да је претпостављени дужан да изда писмени налог којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено.

Чланом 4 Правилника о платама постављених и запослених лица у Градској управи Града Сомбора прописано је да запослени за сваки сат прековременог рада има право на увећану плату у износу вредности радног сата основне плате запосленог увећаног за 26%.

Код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора у 2023. години остварено је укупно 37.098 сати прековременог рада. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да се код Градске управе прековремени рад обављао по писменом налогу начелника Градске управе. На основу налога, дневне евиденције о прековременом раду запослених која се води код Градске управе, а која је потписана од стране одговорног лица, начелник Градске управе доноси Решење о прековременом раду које представља основ за исплату. Обрачун и исплата прековременог рада извршени су у складу са прописима.

Накнада плате

Чланом 41 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, за време: 1) одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан; 2) коришћења годишњег одмора; 3) плаћеног одсуства утврђеног законом, Посебним колективним уговором и Колективним уговором; 4) одласка на систематске и специјалистичке прегледе на које је упућен од стране послодавца; 5) учешћа на научним скуповима, симпозијумима, конгресима, семинарима на које је упућен од стране послодавца или стране Синдиката; 6) одласка на систематске и специјалистичке прегледе на које га је упутио послодавац; 7) војне вежбе и одазивања на позив државног органа и 8) за одбијене послове ако му прети непосредна опасност по живот и здравље због неспровођења прописаних мера за безбедан и здрав на рад, у складу с прописима који регулишу безбедност и здравље на раду.

Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора прописано је (члан 42) да запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања с рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини: 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у ком је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована

болешћу или повредом ван рада и 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у ком је наступила привремена спреченост за рад, проузрокована повредом на раду, професионалном болешћу или малигним обољењем.

Накнада плате не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са општим прописима о раду.

У поступку ревизије утврдили смо да су директни корисници Града Сомбора, у 2023. години, вршили обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан, за плаћено одсуство и за коришћење годишњег одмора у висини просечне плате у претходних 12 месеци запосленог лица. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршена је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад у складу са прописима.

Социјални доприноси на терет послодавца

У поступку ревизије утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава Града Сомбора приликом обрачуна и исплате плата применили прописане стопе социјалних доприноса на терет послодавца.

4. Накнаде у природи

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за накнаде у природи код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора износе 1.000.000 динара, а извршени су у износу од 979.000 динара, што је 98% у односу на план. Наведени расходи се у целисти односе на Градску управу.

1) Градска управа

На размену Градске управе, расходи за накнаде у природи исказани су у износу од 979.000 динара и у целисти се односе на расходе евидентиране на конту Поклони за децу запослених (413142).

Чланом 48 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора, између осталог, прописано је дужност послодавца да деци до 15 година живота од запослених и других ангажованих лица, обезбеди поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, у висини утврђеној општим актом.

Начелник Градске управе је донео Решење⁸⁰ којим се одобрава исплата новчаног износа од 7.000 динара по детету на име поклона за Нову Годину – новчану честитку деци која то право остварују по одредби члана 48 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора. На овај начин је Градска управа на име новогодишњег поклона деци исплатила укупно 679.000 динара.

Налаз: Градска управа Града Сомбора је накнаде у природи на име новогодишњих новчаних честитки, исплатила у складу са Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора.

5. Социјална давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава

⁸⁰ Број: 401-1919/2023-IV од 19.12.2023. године

Укупно планирани расходи за социјална давања запосленима код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора износе 8.300.000 динара, а извршени су у износу од 6.770.000 динара, што је 82% у односу на план.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311)

Чланом 45 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора прописано је да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину сходном применом акта Владе којим се утврђује накнада трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, односно најмање две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Послодавац може запосленом који одлази у пензију да исплати отпремнину у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, ако су за то обезбеђена средства у Буџету Града Сомбора.

У поступку ревизије узорковали смо отпремнину приликом одласка у пензију код Градске управе Града Сомбора и утврдили смо да је обрачун и исплата отпремнине у износу од 381.784 динара извршена на основу Решења начелника Градске управе у складу са прописима.

Налаз: Градска управа Града Сомбора је отпремнину приликом одласка у пензију обрачунала и исплатила у складу са прописима.

Остале помоћи запосленим радницима (414419)

Чланом 50 став 1 тачка 12 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора прописано је да запослени има право на другу солидарну помоћ за побољшање материјалног, социјалног и здравственог положаја запосленог у складу са мерилима прописаним општим актом послодавца и расположивим финансијским средствима:

- помоћ у обезбеђивању трошкова грејања;
- помоћ у поступку лечења: лабораторијске анализе, хируршке интервенције, скенер, магнетна резонанца и друга дијагностика (спречавања малигнух и кардиоваскуларних обољења), уз извештај лекара специјалисте о хитности или неопходности примене;
- помоћ у набавци материјала и прибора за полазак детета запосленог у први разред основне школе;
- обављања специјалистичких лекарских прегледа у оквиру лечења дуже и теже болести запосленог који се не финансирају из обавезног здравственог осигурања или за које би запослени на основу заказаног термина прегледа чекао дуже од годину дана.

Чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину прописано је да у складу са чланом 2 тачка 31, чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2023. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцији за 2024. и 2025. годину, донетим у складу са чланом 36а Закона о буџетском систему,

предвиђено је следеће: „Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и друга примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.“

Градско веће Града Сомбора је у 2023. години донело Решење⁸¹ о исплати једнократне новчане помоћи у нето износу од 10.000 динара службеницима на положају у Градској управи Града Сомбора; Правобранилац Града Сомбора је донео Решење⁸² о исплати једнократне новчане помоћи у нето износу од 10.000 динара службеницима и намештеницима у Правобранилаштву; Начелница Градске управе је донела Решење⁸³ о исплату једнократне новчане помоћи у нето износу од 10.000 динара службеницима на извршилачким радним местима и намештеницима у Градској управи Града Сомбора; Градоначелник је донео Решење⁸⁴ о исплати једнократне новчане помоћи у нето износу од 10.000 динара, шефу Службе за интерну ревизију и Шеф Службе за интерну ревизију је донео Решење⁸⁵ о исплати једнократне новчане помоћи у нето износу од 10.000 динара заменику шефа Службе за интерну ревизију.

По основу донетих Решења, Градска управа је 22.12.2023. године извршила исплату једнократне новчане помоћи у нето износу од 10.000 динара за 170 лица, односно извршила је расходе у укупном износу од 1.888.889 динара са припадајућим порезом.

Откривена неправилност:

Градска управа Града Сомбора је у 2023. години за 170 запослених лица извршила исплату једнократне новчане помоћи у нето износу од 10.000 динара по запосленом, односно извршила је расходе у укупном износу од 1.888.889 динара са припадајућим порезом, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Града Сомбора да исплату једнократне новчане помоћи врше у складу са прописима.

6. Накнаде трошкова за запослене

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за накнаде трошкова за запослене код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора износе 13.200.000 динара, а извршени су у износу од 12.744.000 динара, што је 96% у односу на план. На овој групи конта узорковани су расходи са субаналитичког конта Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112).

⁸¹ Број: 401-1956/2023-III од 26.12.2023. године

⁸² Број: сл од 20.12.2023. године

⁸³ Број: 401-1928/2023-IV од 20.12.2023. године

⁸⁴ Број: 401-1930/2023-II од 21.12.2023. године

⁸⁵ Број: ИР 44/2023 од 21.12.2023. године

Чланом 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (која се на основу члана 53 сходно примењује на јединице локалне самоуправе), регулисано је да се запосленом надокнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак са рада у висини цене месечне претплатне карте у градском, приградском односно међуградском саобраћају, што претпоставља стварно настале трошкове.

Такође, право на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у органима јединице локалне самоуправе уређено је одредбама члана 44 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе тако да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак и одлазак са рада за релације где јавни превозник омогућава куповину истих. Ставом 3 истог члана прописано је да изузетно од става 1 овог члана, на захтев запосленог, послодавац може донети одлуку да исплату врши у новцу у висини цене месечне претплатне карте. На основу става 4 истог члана прописано је да за релације на којима јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу и то у висини стварних трошкова, а на у складу са чланом 5 истог члана стварни трошка се утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи, а за које не постоји месечна претплатна карта. Запослени који је радио краће од пуног месеца има право или на месечну, односно полумесечну претплатну карту која обухвата дане када је долазио на посао или на накнаду трошкова дневних карата за дане када је долазио на посао у зависности од тога шта је повољније за послодавца.

У поступку ревизије узорковали смо накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за јул 2023. године код Градске управе Града Сомбора.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврдили смо да је Градска управа Града Сомбора исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла вршила у новцу у висини стварних трошкова који је утврђен на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене месечне претплатне карте на релацијама које запослени користе, сагласно члану 3 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 44 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе. За исплаћене накнаде за превоз на посао и са посла обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана, сагласно члану 18 став 1 Закона о порезу на доходак грађана.

Налаз: Градска управа Града Сомбора је накнаде трошкова за запослене на име трошкова превоза на посао и са посла у новцу обрачунала и исплатила у складу са прописима.

7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Директни корисници буџетских средстава

Укупно планирани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора износе 8.950.000 динара, а извршени су у износу од 7.725.000 динара, што је 86% у односу на план. На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта Јубиларне награде (416111).

Право на јубиларну награду прописано је чланом 50 Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе, као и чланом 49 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбра којим је прописано да запослени има право на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину

у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава за 30% и то: 1) за 10 година рада у радном односу – у висини месечне просечне зараде; 2) за 15 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 1) овог става увећане за 30%; 3) за 20 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 2) овог става увећане за 30%; 4) за 25 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 3) овог става увећане за 30%; 5) за 30 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 4) овог става увећане за 30%; 6) за 35 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 5) овог става увећане за 30% и 7) за 40 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 6) овог става увећане за 30%.

Запослени остварује право на јубиларну новчану награду за навршених 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година рада проведених у радном односу у државном органу, органу аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, без обзира на то у ком органу је запослени остваривао права из радног односа. У случају да је послодавац преузео послове и запослене од другог послодавца као услов за остваривање права на јубиларну награду рачунају се и године рада у радном односу код претходног послодавца.

У поступку ревизије узорковали смо јубиларне награде обрачунате и исплаћене са раздела Градске управе Града Сомбора. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде обрачунате и исплаћене запосленима који су то право стекли за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година рада у радном односу, на основу Решења начелника Градске управе Града Сомбора, у складу са прописима.

Налаз: Градска управа Града Сомбора је јубиларне награде обрачунавала и исплаћивала у складу са прописима.