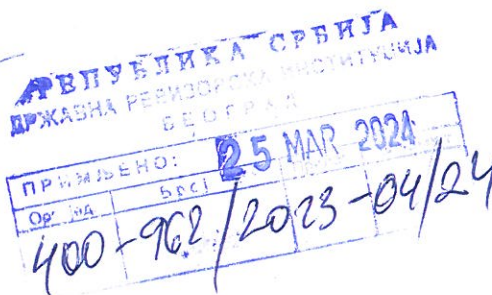


Градоначелник/Mayor
Број/Number 505/2024-IV
Датум/Date 21.03.2024
Лексовац/Leskovac



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Лесковац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОД ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ГРАДА ЛЕСКОВЦА, У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2021. И 2022. ГОДИНИ И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ У 2022.ГОДИНЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-962/2023-04/23 од 19. децембар 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Тачка 1.

1.	Неправилност	Директни корисници буџета Града Лесковца нису у 2021. и 2022. години планирали јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима, јер Одељење за јавне набавке и корисници набавки у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирали и документовали.
2.	Опис мере исправљања	Одељење за јавне набавке и корисници набавки у поступку планирања набавки отклонили су ову

		неправилност евидентирањем и документовањем радње истраживања тржишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информативна понуда, профактуре, каталози, увид на Потрал јавних набавки. Прилог 1

Тачка 2. (1)

1.	Неправилност	<p>Конкурсном документацијом за јавну набавку број 013-2/21 - Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за 2021. годину у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује асфалтну базу у власништву, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања асфалтне базе (нпр: закуп). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Конкурсном документацијом за јавну набавку број 016-3/21 Реконструкција улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује асфалтну базу у власништву, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања асфалтне базе (нпр: закуп). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Конкурсном документацијом за јавну набавку број 018-3/21 – Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује у власништву осам камиона носивости минимално 10 тона, што ограничава конкуренцију и није у логичкој Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Лесковца, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години 42 вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања камиона (нпр: закуп,</p>
----	--------------	---

	<p>лизинг и др). На тај начин није поступано у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Конкурсном документацијом за јавну набавку број 050-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза у улици 9 Југовића у Лесковцу у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује асфалтну базу у власништву. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања асфалтне базе (нпр: закуп). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Конкурсном документацијом за јавну набавку број 020-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза дела општинског пута ОП 31 Бадинце – Губеревац – М. Грабовница у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује у власништву асфалтну базу, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања асфалтне базе (нпр: закуп). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Конкурсном документацијом за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује у власништву осам камиона носивости минимално 10 тона, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања камиона (нпр: закуп, лизинг и др). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Конкурсном документацијом за јавну набавку број 054-2/21 – Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у зимском периоду за 2021. годину у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и</p>
--	--

		<p>стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује пункт (базу) за складиштење соли и ризле за посипање путева која може бити у власништву понуђача или у закупу, на растојању мањем од 5км, мерено ваздушном линијом од центра града (семафоризована раскрсница улица Булевар Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Лесковца, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години 44 ослобођења и Косте Стаменковића). Критеријум удаљеност пункта, односно базе, није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер није непосредно везан за предмет набавке и његово извршење. На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наручилац је усвојио препоруке ДРИ и у свим поступцима који су спровођени након извршене ревизије, као и убудуће, све техничке спецификације и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, одређује на начин да свим привредним субјектима омогући једнак приступ и како не би неоправдано ограничавао конкуренцију у поступку јавних набавки. У свим поступцима надаље у којима је предмет набавке асфалтирање, располагање асфалтном базом је омогућено и закупом и осталим видовима располагања.</p> <p>Наручилац је усвојио препоруке ДРИ и у свим поступцима који су спровођени након извршене ревизије, као и убудуће, све техничке спецификације и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, одређује на начин да свим привредним субјектима омогући једнак приступ и како не би неоправдано ограничавао конкуренцију у поступку јавних набавки. У свим поступцима надаље у којима је предмет набавке асфалтирање, располагање асфалтном базом је омогућено и закупом и осталим видовима располагања.</p> <p>Наручилац није у извештајном периоду спроводио јавну набавку која подразумева утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града. Приликом спровођења поступка јавне набавке у 2024. години, располагање неопходном механизацијом и опремом биће омогућено и закупом, лизингом и</p>

		<p>осталим видовима располагања.</p> <p>Наручилац није у извештајном периоду спроводио јавну набавку која подразумева одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у зимском периоду. Приликом спровођења поступка јавне набавке за зимско одржавање у 2024-2025. години, Наручилац неће дефинисати максималну удаљеност пункта, тј базе за складиштење соли и ризле за посипање путева.</p> <p>Наручилац је усвојио препоруке ДРИ и у свим поступцима који су спровођени након извршене ревизије, као и убудуће, све техничке спецификације и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, одређује на начин да свим привредним субјектима омогући једнак приступ и како не би неоправдано ограничавао конкуренцију у поступку јавних набавки. У свим поступцима надаље у којима је предмет набавке асфалтирање, располагање асфалтном базом је омогућено и закупом и осталим видовима располагања.</p> <p>Наручилац није у извештајном периоду спроводио јавну набавку која подразумева утовар, транспорт и уградњу стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града. Приликом спровођења поступка јавне набавке у 2024. години, располагање неопходном механизацијом и опремом биће омогућено и закупом, лизингом и осталим видовима располагања.</p> <p>Наручилац је усвојио препоруке ДРИ и у свим поступцима који су спровођени након извршене ревизије, као и убудуће, све техничке спецификације и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, одређује на начин да свим привредним субјектима омогући једнак приступ и како не би неоправдано ограничавао конкуренцију у поступку јавних набавки. У свим поступцима надаље у којима је предмет набавке асфалтирање, располагање асфалтном базом је омогућено и закупом и осталим видовима располагања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Увид у Портал ЈН

Тачка 2. (2)

1.	Неправилност	<p>Град Лесковац у 2021. и 2022. години није спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама јер Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта одређени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и који нису у логичкој вези са предметом набавке и то:</p> <p>(2) техничке и стручне капацитете (део 4.2.Техничка лица или тела – извођење радова) захтевано је да понуђач располаже са најмање 350 извршилаца од којих 100 способних за рад на висини за све време извршења уговора о јавној набавци, без навођења струке и квалификације тих извршилаца, за јавну набавку број 063-3/21 – Извођење радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице II фаза; што није у логичкој вези са предметом набавке и чиме је Град ограничио конкуренцију и дискриминисао понуђаче, што није у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Пре објављивања јавног позива и конкурсне документације на Порталу јавних набавки предходно је Споразум о заједничком спровођењу јавне набавке закључен између Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије (Наручилац 1) и Града Лесковца (Наручилац 2). Споразумом је предвиђено да је припрема конкурсне документације у надлежности Канцеларије за јавна улагања тако да је спорни критеријум одређен од стране Наручиоца 1.</p> <p>У јавним набавкама које следе Град Лесковац, односно Градска управа – Одељење за јавне набавке је поступило по препоруци ДРИ, тако да су техничке спецификације и критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одређивани на начин да представљају логичку везу са предметом јавне набавке, чиме је отклоњена свака дискриминација и успостављена максимална могућа конкуренција понуђача.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Прилог 2. Споразум о заједничком спровођењу јавне набавке број код Наручиоца 2. 2736/2021-IV од 04.11.2021.године</p> <p>Увид у Јавне набавке објављене на Потралу јавних набавки.</p>

Тачка 3. (1)

1.	Неправилност	<p>Закључењем Уговора о набавци радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11 од 24.10.2022.</p>
----	--------------	---

		<i>године, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у износу од 376.823 динара,</i>
2.	Опис мере исправљања	Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца број 243/2024-III од 21.2.2024. године прецизно су регулисане све фазе поступка јавних набавки и извештавања о реализацији уговора. Поштовањем фаза поступка набавке, праћењем реализације, прецизно дефинисаним обвезама за извештавањем у свим фазама успоставља се правилан оквир и обавезе сваког субјекта у поступку планирања, поступку набавке и поступку реализације уговора по јавној набавци. Поступањем у складу са Правилником смањује се ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца број 243/2024-III од 21.2.2024. године

Тачка 3. (2)

1.	Неправилност	<i>Закључењем уговора за извођење грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојево, извојено одељење у Навалину број 2721-404/2022-11 од 31.10.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 103-3/22, преузете су обавезе на апропријацији - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у већем износу у односу на расположиву апропријацију за 6,17 милиона динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца број 243/2024-III од 21.2.2024. године прецизно су регулисане све фазе поступка јавних набавки и извештавања о реализацији уговора. Поштовањем фаза поступка набавке, праћењем реализације, прецизно дефинисаним обвезама за извештавањем у свим фазама успоставља се правилан оквир и обавезе сваког субјекта у поступку планирања, поступку набавке и поступку реализације уговора по јавној набавци. Поступањем у складу са Правилником смањује се ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Правилник о ближем уређивању поступака јавних

извештај да је мера исправљања предузета	набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца број 243/2024-III од 21.2.2024. године
--	--

Тачка 3. (3)

1.	Неправилност	<i>Закључењем уговора за набавку добара – софтвер за електронску управу број 2979-404/2022-11 од 16.12.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 119-1/22, преузете су обавезе на апропријацији - економска класификација 512000 – Машине и опрема, функционална класификација 130 – Опште услуге, позиција 55, раздео 5, у већем износу у односу на расположиву апропријацију за 528 хиљада динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца број 243/2024-III од 21.2.2024. године прецизно су регулисане све фазе поступка јавних набавки и извештавања о реализацији уговора. Поштовањем фаза поступка набавке, праћењем реализације, прецизно дефинисаним обвезама за извештавањем у свим фазама успоставља се правилан оквир и обавезе сваког субјекта у поступку планирања, поступку набавке и поступку реализације уговора по јавној набавци. Поступањем у складу са Правилником смањује се ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца број 243/2024-III од 21.2.2024. године

Тачка 5.

1.	Неправилност	Директни корисници буџета Града Лесковца у 2021. и 2022. години нису евидентирали набавке и извештавали о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 Извештаја) и то: (1) извештавање о набавкама из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама у 2021. и 2022. години није извршено у тачном износу, јер поједине набавке нису евидентирани у тачном износу. (2) није извештавано о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за 2021. годину за извршених 19 набавки у укупном износу од 264 милиона динара и за 2022. годину за извршених 19 набавки у укупном износу од 285 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа – Одељење за јавне набавке је отклонило ову неправилност и евидентирало у

		тачном износу податке о набавкама за 2023. годину из члана 27 став 1 и члана 12. став 1. тачка 11
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 3. Преузет са Портала јавних набавки Портал јавних набавки у делу који се односи на извештаје

Тачка 7.

1.	Неправилност	Приоритет 1, тачка 7. „Број запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова код директних корисника је за 8 лица, већи од дозвољеног броја“.
2.	Опис мере исправљања	<i>На дан 20.03.2024. године број ангажованих лица по основу привремених и повремених послова у Градској управи града Лесковца је 35 лица, а на одређено време је запошљено 25 лица, односно укупно 60 лица. На одређено време до повратка привремено одсутних запослених запошљено је 12 лица, док је за 7 добијена сагласност за додатно ангажовање изнад 10% по основу уговора о привременим и повременим пословима. Имајући у виду да је укупан број запослених и радно ангажованих 60 а да по основу замене и сагласности укупно запослено и ангажовано 19 лица број лица запослених на одређено време и привремено повременим пословима је 41. Како је број запослених у Градској управи на неодређено време на дан 20.03.2024године. 430 може се констатовати да је неправилност исправљена.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Списак запослених на одређено време на дан 20.03.2024. године, списак ангажованих на привременим и повременим пословима, копије решења за запослене на одређено време због замене и сагласност 51 Број :112-12575/2023-2 од 26.12.2023. године

Тачка 8. (1)

1.	Неправилност	Са апропријације Градске управе исплаћена је плата у износу од 1,22 милиона динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 197 хиљада динара директору Јединице за имплементацију Пројекта „Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца и проширења канализационе мреже“, применом коефицијента за именовано лице, а да радно место директора Јединице за имплементацију Пројекта није систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву и Служби за буџетску инспекцију Града Лесковца и начелник Градске управе није донео решење о именовању директору
----	--------------	--

		Јединице за имплементацију Пројекта и није одлучивао о правима и дужностима из радног односа директора.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа- Одељење за финансије је исплату зараде директору Јединице за имплементацију Пројекта „Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца и проширења канализационе мреже“, извршио са раздела 3- Градско веће (ЈБКС 66059), с обзиром да начелник градске управе није донео решење о именовану директора ЈИП.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листић- исплата за месец јануар 2024.год, налог за пренос са наведеним ЈБКС у позиву на број задужења.

Тачка 8. (3)

1.	Неправилност	Шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе је напредовао, иако није испуњавао услове због тога што није имао два пута узтопну оцену „истиче се“.
2.	Опис мере исправљања	<i>Решењем начелника Градске управе града Лесковца бр. 112-5434/2022-III, од 13.10.2022. годинеслужбеник ... распоређен је на радно место послови техничке регулације саобраћаја, у звању саветник за које испуњава прописане услове, чиме је мера извршена</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења бр. 112-5316/2021-III, од 26.10.2021године и 112-5434/2022-III, од 13.10.2022.

Тачка 9.

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава града Лесковца извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, а да је при том обрачунат и плаћен порез на део накнаде изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачуна и исплати порез на зараде по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је за директне кориснике буџетских средстава обрачунао и извршио исплату пореза на зараде по стопи од 10 % на укупан износ накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација за месец јануар 2024. год. (раздео:Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа), обрачун трошкова превоза,

	извод из пореске пријаве и пореску пријаву.
--	---

Тачка 10. (1)

1.	Неправилност	На Порталу јавних набавки, као наручилац је наведен Град Лесковац, што није у складу са чланом 3 Закона о јавним набавкама којим су регулисани јавни наручиоци, а то су органи јединице локалне самоуправе. Скупштина Града Лесковца је Одлуком о Градској управи Града Лесковца предвидела да је Одељење за јавне набавке тело за централизоване јавне набавке и једини је наручилац за органе Града и Градску управу иако је наведено Одељење организациона јединица органа – Градске управе.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа – Одељење за јавне набавке је отклонило ову неправилност и ускладила назив наручиоца са одредбама Закона о јавним набавкама тако да је нови назив наручиоца Градска управа – Одељење за јавне набавке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал јавних набавки

Тачка 10. (2)

1.	Неправилност	Уговоре по спроведеним поступцима јавних набавки потписали су у име Града Лесковца-Градске управе Града Лесковца шеф Одељења за јавне набавке, сходно Одлуци о Градској управи тако да сходно ставу 2 члана 56 Закона о буџетском систему, који прописује да корисници преузимају обавезе на основу писаног уговора, шефови Одељења су преузели обавезе за директног корисника Градску управу, иако је чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему уређено да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима. Ставом 3 члана 71 Закона о буџетском систему је прописано да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава, а овлашћења шефовима одељења Градске управе није пренео начелник Градске управе за преузимање обавеза за Градску управу.
2.	Опис мере исправљања	Шеф Одељење за јавне набавке закључује уговоре

		сходно овлашћењу из Одлуке о градској управи града Лесковца бр. 5/2023
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о градској управи града Лесковца бр.5/2023

Тачка 10. (3)

1.	Неправилност	3) Споразуме о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца са Јавним предузећем Урбанизам и изградња Лесковац, закључио је шеф Одељења за јавне набавке, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему и чланом 80 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Шеф Одељење за јавне набавке закључује споразуме сходно овлашћењу из Одлуке о Градској управи града Лесковца бр. 5/2023
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о градској управи града Лесковца

Тачка 10. (5)

1.	Неправилност	Не примењују се одредбе члана 80 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да Овлашћено лице органа града, односно организационе јединице, дужно је да у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретне предметне уговора о јавној набавци.
2.	Опис мере исправљања	Измене и допуне Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023) условиле су доношење новог Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке Града Лесковца број 243/2024-III од 21.02.2024.године (у даљем тексту: Интерни акт) који је ступио на снагу даном објављивања на сајту града, односно 22.02.2024.године. Новим Итерним актом извршене су измене, допуне и брисање одређених одредби, односно дела одредби како би исти био усаглашен са Законом. У новом Интерном акту такђе постоји ова обавеза именовања лица одговорног за праћење и контролу извршења конкретне предметне уговора о јавној набавци. Ове неправилности су отклоњене
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 4.

Тачка 10. (6)

1.	Неправилност	Не примењују се одредбе члана 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града
----	--------------	---

		Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да корисник за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци, сачињава извештај о извршењу уговора, који нарочито садржи: опис тока извршења уговора; укупну реализовану вредност уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање, као и да Извештај о свим уговорима који су реализовани у том месецу орган града из става 1. овог члана доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку месеца.
2.	Опис мере исправљања	Новим Итерним актом извшене су измене, допуне и брисање одређених одредби, односно дела одредби како би исти био усаглашен са Законом. У новом Интерном акту такђе постоји ова обавеза. Ове неправилности су отклоњене јер се новим изменама ЗЈН и подзаконским актима прдвиђено је објављивање података о уговорима, изменама уговора као и извшење уговора у регистар уговора на Порталу јавних набавки тако да је примена у току. Новим Итерним актом извшене су допуне члана 90 Интерног акта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал јавних набавки

Тачка 10. (7)

1.	Неправилност	Нису примењиване одредбе члана 86 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године којим је одређено да најкасније до петог у месецу по истеку сваког тромесечја Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима за све уговоре закључене у поступку јавне набавке као и уговоре/рачуне закључене у поступку набавке на које се Закон не примењује. Извештај мора да садржи: број уговора, датум закључења уговора (за набавке за које није закључен уговор датум отпремнице односно рачуна), да ли је уговор закључен у поступку јавне набавке или у поступку набавке на које се Закон не примењује, укупан плаћен износ, за сваки уговор посебно, као и датум последњег по том основу.
2.	Опис мере исправљања	У новом Интерном акту не постоји више обавеза кварталног извештавања док је осталом делу члана нема измена. Ове неправилности су отклоњене јер се новим изменама ЗЈН и подзаконским актима прдвиђено објављивање података о уговорима, изменама уговора као и извшење уговора у регистар уговора на Порталу јавних набавки тако да је примена у

		току. Новим Интерним актом извршена су брисања одређених одредби члана 86 Интерног акта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал јавних набавки

Тачка 10. (8)

1.	Неправилност	<i>У тачки 8 Извештаја о ревизији – нису пружени на увид докази о елементима за одређивање цена комуналних услуга за ЈКП „Грделица“, Грделица бр. 3717 од 06.12.2019. године и број 2852. од 07.07.2015. године и за ЈКП „Комуналац“, Лесковац, бр. 9196 од 30.12.2015. године</i>
2.	Опис мере исправљања	
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Достављање на увид: 1. Решење Градског већа бр.061-18/15-II којим се даје сагласност на Ценовник бр. 2852 од 07.07.2015. г. ЈКП „Грделица“, Грделица са елементима за утврђивање цена комуналних услуга; 2. Решење Градског већа бр 061-11/20-II од 31.08.2020. г. ЈКП „Грделица“, Грделица – наведено Решење је било у примени од усвајања на надаље, укључујући и 2021. и 2022. г. и садржи цене комуналних услуга за све категорије комуналних услуга наведених у тачки 8. Извештаја о ревизији; 3. Решење бр. 061-1/16-II од 25.01.2016. г. којим се даје сагласност на Ценовник ЈКП „Комуналац“, Лесковац бр. 9196 од 30.12.2015. године.</i>

Тачка 10. (11)

1.	Неправилност	Град Лесковац није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору
2.	Опис мере исправљања	У току је ажурирање Стратегије управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

--	--	--

Тачка 10. (12)

1.	Неправилност	Јавни позив за јавну набавку број 013-1/22 - набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава у пакету помоћи пензионерима и корисницима социјалне помоћи на територији града Лесковца и јавну набавку број 102-3/22 – набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце, чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара без ПДВ није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа.
2.	Опис мере исправљања	Градска управ – Одељење за јавне набавке је поступило по препоруци ДРИ тако да се јавни позиви у поступку јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал службеног гласника

Тачка 10. (13)

1.	Неправилност	Подаци садржани у Јавном позиву за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града, за јавну набавку број 093-2/22 - Израда студије изводљивости јавно приватног партнерства саобраћаја, за јавну набавку број 102-3/22 – Набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце и за јавну набавку број 106-3/22 – Електроенергетски радови на Тргу и Булевару ослобођења и подаци садржани у конкурсној документацији су у супротности, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, јер је Наручилац у јавном позиву навео да уговор није подложен продужењу, док је у Моделу уговора, који је део конкурсне документације, навео да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова.
2.	Опис мере исправљања	Градска управ – Одељење за јавне набавке је поступило по препоруци ДРИ тако да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву нису у супротности

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал јавних набавки
----	---	-----------------------

Тачка 11.

1.	Неправилност	Град Лесковац није организовао и успоставио интерну ревизију
2.	Опис мере исправљања	У току је организовање и успостављење интерне ревизије града Лесковца
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Goran
Cvetano
vić

Digitally signed
by Goran
Cvetanović
Date: 2024.03.21
19:49:44 +01'00'

ГРАДОНАЧЕЛНИК
др сци. мед. Горан Цветановић

Градоначелник/Mayor
Број/Number 550/2024-IV
Датум/Date 28.03.2024
Лесковац/Leskovac

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Лесковац, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ
У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОД ДИРЕКТНИХ
КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА ГРАДА ЛЕСКОВЦА, У ДЕЛУ КОЈИ
СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2021. И 2022. ГОДИНИ И РАСХОДЕ ЗА
ЗАПОСЛЕНЕ У 2022.ГОДИНЕ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-962/2023-04/23 од 19. децембар 2023.
године

Тачка 1.

1.	Неправилност	Директни корисници буџета Града Лесковца нису у 2021 и 2022. години планирали јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима, јер Одељење за јавне набавке и корисници набавки у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирали и документовали.
2.	Опис мере исправљања	Одељење за јавне набавке и корисници набавки у поступку планирања набавки отклонили су ову неправилност евидентирањем и документовањем радње истраживања тржишта. у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке Града Лесковца, у свим ставкама које су исказане, методологија утврђивања процењене вредности добара се састојала из прибављања података путем телефонског контакта, контакта путем електронске поште, којим је од продаваца затражена понуда са ценама добара, на коју су неки одговорили али већина се није одазвала, тако

		да се код утврђивања цена потребних добара консултоване интернет странице које су оглашавали потребна добра са ценама, на такав начин. То значи да је овај орган, у изради потреба користио и употребио само оне податке које је било могуће прибавити на горе описани начин. Наручиоц је у испитивању тржишта користи доступне сајтове као што је https://cenoteka.rs/ и https://www.eponuda.com/
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Информативна понуда, профактуре, каталози, увид на Потрал јавних набавки. Прилог 1

Тачка 2.

1.	Неправилност	Град Лесковац у 2021 и 2022. години није спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама јер Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта одређени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и који нису у логичкој вези са предметом набавке и то: (2) техничке и стручне капацитете (део 4.2.Техничка лица или тела – извођење радова) захтевано је да понуђач располаже са најмање 350 извршилаца од којих 100 способних за рад на висини за све време извршења уговора о јавној набавци, без навођења струке и квалификације тих извршилаца, за јавну набавку број 063-3/21 – Извођење радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице II фаза; што није у логичкој вези са предметом набавке и чиме је Град ограничио конкуренцију и дискриминисао понуђаче, што није у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Пре објављивања јавног позива и конкурсне документације на Порталу јавних набавки предходно је Споразум о заједничком спровођењу јавне набавке закључен између Канцеларије за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије (Наручилац 1) и Града Лесковца (Наручилац 2). Споразумом је предвиђено да је припрема конкурсне документације у надлежности Канцеларије за јавна улагања тако да је спорни критеријум одређен од стране Наручиоца 1. У јавним набавкама које следе Град Лесковац, односно Градска управа – Одељење за јавне набавке је поступило по препоруци ДРИ, тако да су техничке спецификације и критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одређивани на начин да представљају логичку везу са предметом јавне набавке, чиме је

		<p>отклоњена свака дискриминација и успостављена максимална могућа конкуренција понуђача. Као пример наводимо следеће јавне набавке:</p> <p>Јавна набавку добара бр. 016-1/24 Молерско фарбарски материјал Конкурсно документацијом у делу Критеријуму за квалитативни избор привредног субјекта поред основа за искључење привредног субјекта предвиђених чланом 111. ЗЈН Нручилац није предвидео друге критеријуме за квалитативни извор привредног субјекта чиме је успостављена максимална могућа конкуренција.</p> <p>Јавна набавка бр. 025-1/24 – Средства за чишћење и одржавање Наручилац поред основа за искључење привредног субјекта предвиђених чланом 111. ЗЈН није захтевао од понуђача испуњеност других критеријума за квалитативни избор.</p> <p>Јавна набавка добара 026-1/24 – Пиће, кафа, чај и шећер поред основа за искључење предвиђених чланом 111 и чланом 112. Наручилац је захтевао да понуђач испуњава услове предвиђене чланом 115. став 1, односно да је уписан у регистар привредних субјекта док други услови и критеријуми нису захтевани чиме је такође омогућено учешће свих заинтересованих привредних субјеката у предметној набавци.</p> <p>За јавну набавку тонера бр 027-1/24 поред основа за искључење и уписа у регистар Наручилац је захтевао да понуђач поседује одређене сертификате институција за контролу квалитета имајући у виду да су предмет јавне набавке тонери који морају да испуњавају одређене стандарде како би били компатибилни са штампачима за које се набављају а што је у потпуности у складу са предметом јавне набавке.</p> <p>За јавну набавку радова бр. 031-3/24 - Радови на пословима водопривреде – реализација послова у делу водопривредних активности регулације и чишћења корита, канала и бујичних водотокова по оперативном плану за одбрану од поплава за воде другог реда за 2024. годину на територији града Лесковца Наручилац је поред основа за искључење захтевао да привредни субјекти поседују одређене квалификације као и да поседују дозволу издату од надлежног органа да би се бавили овим послом која је неопходна и Законом прописана. Наручилац је захтевано у критеријума за квалитативни избор привредног субјекта потребне стручне и техничке капацитете као гаранцију за успешно извршење предметног уговора имајући у виду значај предмета набавке за град и околину.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај	Прилог 2. Споразум о заједничком спровођењу

извештај да је мера исправљања предузета	<p>јавне набавке број код Наручиоца 2. 2736/2021-IV од 04.11.2021.године</p> <p>Увид у Јавне набавке објављене на Потралу јавних набавки, а као доказ достављамо:</p> <p>Прилог 2-1 ЈН бр. 016-1-24 Општи део и Опис Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта;</p> <p>Прилог 2-2 ЈН бр. 025-1/24 Општи део и Опис Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта;</p> <p>Прилог 2-3 ЈН бр. 026-1/24 Општи део и Опис Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта;</p> <p>Прилог 2-4 ЈН бр. 027-1/24 Општи део и Опис Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта;</p> <p>Прилог 2-5 ЈН бр. 027-1/24 Општи део и Опис Критеријум за квалитативни избор привредног субјекта;</p>
--	--

Тачка 3.

1. Неправилност	<p>Закључењем уговора за набавку добара – софтвер за електронску управу број 2979-404/2022-11 од 16.12.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 119-1/22, преузете су обавезе на апропријацији - економска класификација 512000 – Машине и опрема, функционална класификација 130 – Отите услуге, позиција 55, раздео 5, у већем износу у односу на расположиву апропријацију за 528 хиљада динара.</p> <p>Закључењем Уговора о набавци радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11 од 24.10.2022. године, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у износу од 376.823 динара,</p> <p>Закључењем уговора за извођење грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојевце, издвојено одељење у Навалину број 2721-404/2022-11 од 31.10.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 103-3/22, преузете су обавезе на апропријацији - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у већем износу у односу на расположиву апропријацију за 6,17 милиона динара.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Уговор бр.3451-404/2023-11 од 21.12.2023.године. На позицији 97. (100 у програму) на дан 21.12.2023.планирано је 2.800.000 динара,</p>

		<p>извршено је 1.747.740 динара. Уговор је склопљен на износ од 226.800 динара са ПДВ-ом. За закључење овог Уговора је било обезбеђених средстава.</p> <p>Уговор бр.3499-404/2023-11 од 21.12.2023.године. На позицији 81.(124 у програму) на дан 21.12.2023.планирано је 5.500.000 динара, извршено је 2.013.981 динара. Уговор је склопљен на износ од 200.000 динара са ПДВ-ом. За закључење овог Уговора је било обезбеђених средстава.</p> <p>Уговор бр.3419/23-III-12 од 27.12.2023.године. На позицији 114. (116 у програму) на дан 27.12.2023.планирано је 5.700.000 динара, извршено је 439.800 динара. Уговор је склопљен на износ од 1.199.880 динара са ПДВ-ом. За закључење овог Уговора је било обезбеђених средстава.</p> <p>Уговор бр. 401-63/2023-I од 29.12.2023.године. На позицији 83. (126 у програму) на дан 29.12.2023.планирано је 17.000.000 динара (извор 01), нема извршења, и 11.050.000 динара (извор 06), нема извршења. Уговор је склопљен на износ од 2.580.576 динара са ПДВ-ом. За закључење овог Уговора је било обезбеђених средстава.</p> <p>Радови по Уговору бр.401-64/2023-I од 21.12.2023.године ће се финансирати у складу са Законом о потврђивању Оквирног Споразума о зајму ЈД 2026(2019) између Банке за Развој Савета Европе и РС за програмски зајам-Водоснабдевање и Постројења за пречишћавање отпадних вода од стране Министарства заштите животне средине и Споразумом о донацији безповратних средстава за фазу имплементације и фазу одржавања Пројекта Управљање отпадним водама у Лесковцу ОРИО10 потписаним између Краљевине Холандије и РС.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор бр.3451-404/2023-11 од 21.12.2023.године. Уговор бр.3499-404/2023-11 од 21.12.2023.године. Уговор бр. 401-63/2023-I од 29.12.2023.године. Уговор бр.3419/23-III-12 од 27.12.2023.године. Уговор бр. 401-64/2023-I од 21.12.2023.године.</p> <p>Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2023. године.</p> <p>План и извршење расхода на дан закључења поменутих уговора, као и на дан 31.12.2023.</p>

	године
--	--------

Тачка 4.

1.	Неправилност	Закључен уговор о купопродаји новогодишњих пакетића за децу до 7 година број 2948-404/2022-11 од 13.12.2022. године није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом јер постоји разлика у понуђеним и испорученим добрима.
2.	Опис мере исправљања	По спроведеној јавној набавци закључен је Уговор о купопродаји – новогодишњи пакетићи за децу - број 2963-404/2023-11 од 16.10.2023. године (у прилогу) чији је саставни део Образац структуре понуђене цене (у прилогу). У складу са одредбама уговора испорука је праћена и код сваке испоруке је сачињена отпремница (у прилогу). Након комплетне испоруке Фактурисана је испоручена роба, и називи, количина и вредности су у потпуности идентични са називима, количинама и вредностима у Обрасцу структуре понуђених цена (ефактура у прилогу).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број 2948-404/2022-11 од 13.12.2022. године, Образац структуре понуђене цене, Отпремница, Фактура.

Тачка 5.

1.	Неправилност	Директни корисници буџета Града Лесковца у 2021. и 2022. години нису евидентирали набавке и извештавали о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 Извештаја) и то: (1) извештавање о набавкама из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама у 2021. и 2022. години није извршено у тачном износу, јер поједине набавке нису евидентирани у тачном износу. (2) није извештавано о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за 2021. годину за извршених 19 набавки у укупном износу од 264 милиона динара и за 2022. годину за извршених 19 набавки у укупном износу од 285 милиона динара.
2.	Опис мере исправљања	По раније важећем Интерном акту извештавало се до 5. у текућем месецу за претходни квартал. До неслагања је долазило због кашњења у достављању рачуна од стране привредних субјекта, а који по датуму рачуна припадају кварталу за који је већ одрађен извештај.

		Предузетим мерама новим правилником који се примењује од 21.02.2024. године није предвиђена обавеза кварталног извештавања, већ се применом члана 90 важећег Интерног акта све организационе јединице достављају поред извештаја и копије рачуна који се свакодневно евидентирају у дорађеној бази података.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу уговора, рачун број 18/24, емaил

Тачка 6.

1.	Неправилност	Преузете обавезе без спровођења поступка јавне набавке, а нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и чланом 27.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа – Одељење за јавне набавке спроводи поступак јавних набавки на основу достављеног захтева крајњег корисника за планиране набавке, а у изузетном случају када је то оправдано и набавкама које нису могле бити предвиђене планом из оправданих разлога сагласно Закону о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица 423712 – поклони и аналитичка картица 423432 објављивање тендера и интерних огласа

Тачка 7.

1.	Неправилност	Приоритет 1, тачка 7. „Број запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова код директних корисника је за 8 лица, већи од дозвољеног броја“.
2.	Опис мере исправљања	На дан 20.03.2024. године број ангажованих лица по основу привремених и повремених послова у Грдској управи града Лесковца је 35 лица, на одређено време је запошљено 25 лица, и једно лице ангажовано је уговором о делу, односно укупно 61 лице. На одређено време до повратка привремено одсутних запослених запошљено је 12 лица, док је за 7 добијена сагасност за додатно ангажовање изнад 10% по основу уговора о привременим и повременим пословима. Имајући у виду да је укупан број запослених и радно ангажованих 61 а да по основу замене и сагласности укупно запослено и ангажовано 19 лица број лица запослених на одређено, ангажованих на привремено повременим пословима и ангажованих уговором о делу је 42. Како је број запослених у Градској управи на

		неодређено време на дан 20.03.2024. године. 430 може се констатовати да је неправилност исправљена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Списак запослених на одређено време на дан 20.03.2024. године, списак ангажованих на привременим и повременим пословима, копије решења за запослене на одређено време због замене, сагласност 51 Број :112-12575/2023-2 од 26.12.2023. године и уговор о делу за једно лице.

Тачка 8.

1.	Неправилност	Запосленом по основу квалитета и резултата рада у органима и службама локалне власти плата је обрачуната и исплаћена применом увећане основице за шта као почетнику за први месец рада није било основа. Шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе је напредовао, иако није испуњавао услове због тога што није имао два пута узстопну оцену „истиче се“.
2.	Опис мере исправљања	Немамо лице које је запошљено и одмах добило увећање плате по основу квалитета и резултата рада; У 2023.години и до 20.03.2024.године из звања саветник у звање самостални саветник напредовало је 5 службеника, и то: На радно место шеф Одељења за комунално стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру тренутно није распоређен ниједан службеник.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о оценама, решења о распоређивању и решења о трајном премештају

Тачка 9.

1.	Неправилност	Директни корисници буџетских средстава града Лесковца извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, а да је при том обрачунат и плаћен порез на део накнаде изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачуна и исплати порез на зараде по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.
2.	Опис мере исправљања	Град Лесковац је за директне кориснике буџетских средстава обрачунао и извршио исплату пореза на

		зараде по стопи од 10 % на укупан износ накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла. У рекапитулацији у прилогу нето износ брутиран је коефицијентом 1,111111 и на тако брутиран износ обрачунат је порез у износу од 10%.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација за месец јануар 2024. год. (раздео:Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа), обрачун трошкова превоза, извод из пореске пријаве и пореску пријаву.

Тачка 10. 1

1.	Неправилност	На Порталу јавних набавки, као наручилац је наведен Град Лесковац, што није у складу са чланом 3 Закона о јавним набавкама којим су регулисани јавни наручиоци, а то су органи јединице локалне самоуправе. Скупштина Града Лесковца је Одлуком о Градској управи Града Лесковца предвидела да је Одељење за јавне набавке тело за централизоване јавне набавке и једини је наручилац за органе Града и Градску управу иако је наведено Одељење организациона јединица органа – Градске управе.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа – Одељење за јавне набавке је отклонило ову неправилност и ускладила назив наручиоца са одредбама Закона о јавним набавкама тако да је нови назив наручиоца Градска управа – Одељење за јавне набавке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: 4 PrtScn Портала

Тачка 10. 2

1.	Неправилност	Уговоре по спроведеним поступцима јавних набавки потписали су у име Града Лесковца-Градске управе Града Лесковца шеф Одељења за јавне набавке, сходно Одлуци о Градској управи тако да сходно ставу 2 члана 56 Закона о буџетском систему, који прописује да корисници преузимају обавезе на основу писаног уговора, шефови Одељења су преузели обавезе за директног корисника Градску управу, иако је чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему уређено да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима. Ставом 3 члана 71 Закона о буџетском систему је
----	--------------	--

		прописано да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава, а овлашћења шефовима одељења Градске управе није пренео начелник Градске управе за преузимање обавеза за Градску управу.
2.	Опис мере исправљања	Шеф Одељење за јавне набавке закључује уговоре сходно овлашћењу из Одлуке о градској управи града Лесковца бр. 5/2023 и Овлашћења Начелника управе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о градској управи града Лесковца бр.5/2023 Прилог 5 Овлашћење начелника управе бр. 115-3883/2024-III

Тачка 10. 3

1.	Неправилност	3) Споразуме о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца са Јавним предузећем Урбанизам и изградња Лесковац, закључио је шеф Одељења за јавне набавке, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему и чланом 80 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Шеф Одељење за јавне набавке закључује споразуме сходно овлашћењу из Одлуке о Градској управи града Лесковца бр. 5/2023 и Овлашћење начелника управе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о градској управи града Лесковца и Овлашћење начелника управе бр. 115-3883/2024-III Прилог 5

Тачка 10. 4

1.	Неправилност	Не примењују се одредбе члана 19. Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке града Лесковца број 839/2020-3 од 09.09.2020. године јер део организационих јединица нису утврдили и исказали потребе за предметима набавки до 25.10.2020. године за 2021. годину и 25.10.2021. године за 2022. годину
2.	Опис мере исправљања	Све организационе јединице односно корисници набавки утврдили су и исказали потребе за предметима до 25.10.2023. године за 2024. годину осим Градске изборне комисије и Начелника управе који нису имали потребе за набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

Тачка 10. 5

1.	Неправилност	Не примењују се одредбе члана 80 Правилника о
----	--------------	---

		ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да Овлашћено лице органа града, односно организационе јединице, дужно је да у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретног предметног уговора о јавној набавци.
2.	Опис мере исправљања	Измене и допуне Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023) условиле су доношење новог Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке Града Лесковца број 243/2024-III од 21.02.2024.године (у даљем тексту: Интерни акт) који је ступио на снагу даном објављивања на сајту града, односно 22.02.2024.године. Новим Итерним актом извршене су измене, допуне и брисање одређених одредби, односно дела одредби како би исти био усаглашен са Законом. У новом Интерном акту такђе постоји ова обавеза именована лица одговорног за праћење и контролу извршења конкретног предметног уговора о јавној набавци. Ове неправилности су отклоњене
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 6.

Тачка 10. 6

1.	Неправилност	Не примењују се одредбе члана 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да корисник за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци, сачињава извештај о извршењу уговора, који нарочито садржи: опис тока извршења уговора; укупну реализовану вредност уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање, као и да Извештај о свим уговорима који су реализовани у том месецу орган града из става 1. овог члана доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку месеца.
2.	Опис мере исправљања	Новим Итерним актом извшене су измене, допуне и брисање одређених одредби, односно дела одредби како би исти био усаглашен са Законом. У новом Интерном акту такђе постоји ова обавеза. Ове неправилности су отклоњене јер се новим изменама ЗЈН и подзаконским актима прдвиђено је објављивање података о уговорима, изменама уговора као и извшење уговора у регистар уговора на Порталу јавних набавки тако да је примена у току. Новим Интерним актом извшене су допуне члана 90 Интерног акта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал јавних набавки

Тачка 10. 7

1.	Неправилност	Нису примењиване одредбе члана 86 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године којим је одређено да најкасније до петог у месецу по истеку сваког тромесечја Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима за све уговоре закључене у поступку јавне набавке као и уговоре/рачуне закључене у поступку набавке на које се Закон не примењује. Извештај мора да садржи: број уговора, датум закључења уговора (за набавке за које није закључен уговор датум отпремнице односно рачуна), да ли је уговор закључен у поступку јавне набавке или у поступку набавке на које се Закон не примењује, укупан плаћен износ, за сваки уговор посебно, као и датум последњег по том основу.
2.	Опис мере исправљања	У новом Интерном акту не постоји више обавеза кварталног извештавања док је осталом делу члана нема измена. Ове неправилности су отклоњене јер се новим изменама ЗЈН и подзаконским актима прдвиђено објављивање података о уговорима, изменама уговора као и извшење уговора у регистар уговора на Порталу јавних набавки тако да је примена у току. Новим Интерним актом извршена су брисања одређених одредби члана 86 Интерног акта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни акт

Тачка 10. 8

1.	Неправилност	<i>У тачки 8 Извештаја о ревизији – нису пружени на увид докази о елементима за одређивање цена комуналних услуга за ЈКП „Грделица“, Грделица бр. 3717 од 06.12.2019. године и број 2852. од 07.07.2015. године и за ЈКП „Комуналац“, Лесковац, бр. 9196 од 30.12.2015. године</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Достављање на увид доказа о елементима за одређивање цена комуналних услуга</i> НАПОМЕНА: Комуналне услуге које се помињу у збирном ценовнику бр. 3717 од 06.12.2019. г. ЈКП „Грделица“, Грделица, садржане су у Решењима са пратећим калкулацијама које је Градско веће усвојило, а која Вам у прилогу достављамо
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>1. Решење Градског већа бр.061-18/15-II којим се даје сагласност на Ценовник бр. 2852 од 07.07.2015. г. ЈКП „Грделица“, Грделица са елементима за утврђивање цена комуналних услуга;</i>

		<p>2. Решење Градског већа бр 061-11/20-II од 31.08.2020. г. ЈКП „Грделица“, Грделица – наведено Решење је било у примени од усвајања па надаље, укључујући и 2021. и 2022. г. и садржи цене комуналних услуга за све категорије комуналних услуга наведених у тачки 8. Извештаја о ревизији;</p> <p>3. Решење бр. 061-1/16-II од 25.01.2016. г. којим се даје сагласност на Ценовник ЈКП „Комуналац“, Лесковац бр. 9196 од 30.12.2015. године.</p> <p>4. Допуна ценовника ЈКП „Грделица“ бр. 3717</p> <p>5. Калкулација канал цет</p> <p>6. Калкулације – опрема машине</p> <p>7. Решење са калкулацијом вода</p> <p>8. Решење са калкулацијом</p> <p>9. Решење зимско одржавање</p> <p>10. Решење</p> <p>11, Скан</p>
--	--	---

Тачка 10. 9

1.	Неправилност	Тачка 10. подтачка 9. Председнику Скупштине и Градоначелнику нису донета решења за коришћење годишњег одмора за 2022.годину у току 2022.године, што није у складу са чланом 68 став 4 Закона у раду, којим је прописано да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор
2.	Опис мере исправљања	Неправилност је исправљена и у 2023.години донета су решења за коришћење годишњег одмора за Председника Скупштине и Градоначелника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Решење о праву на годишњи одмор за 2023.годину за - Решење о праву на годишњи одмор за 2023.годину за

Тачка 10. 10

1.	Неправилност	Тачка 10. подтачка 10. Службенику на положају-начелнику Градске управе, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате донео је Административни одбор Скупштине града, што није у складу са чланом 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за службенике на положају у јединицама локалне самоуправе права и дужности у име послодавца врши орган јединице локалне самоуправе надлежан за постављење службеника на положају.
2.	Опис мере исправљања	У складу са чланом 4. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плата службеника на положају-начелника Градске управе доноси орган надлежан за његово

		постављење, односно Градско веће. Као мера исправљања упућен је допис Градском већу да донесе решење о коефицијену за обрачун и исплату плате постављеном лицу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис Градском већу града Лесковца

Тачка 10.12

1.	Неправилност	Јавни позив за јавну набавку број 013-1/22 - набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава у пакету помоћи пензионерима и корисницима социјалне помоћи на територији града Лесковца и јавну набавку број 102-3/22 – набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце, чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара без ПДВ није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа.
2.	Опис мере исправљања	Градска управ – Одељење за јавне набавке је поступило по препоруци ДРИ тако да се јавни позиви у поступку јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	PrtScp Службеног гласника

Тачка 10.13

1.	Неправилност	Подаци садржани у Јавном позиву за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града, за јавну набавку број 093-2/22 - Израда студије изводљивости јавно приватног партнерства саобраћаја, за јавну набавку број 102-3/22 – Набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце и за јавну набавку број 106-3/22 – Електроенергетски радови на Тргу и Булевару ослобођења и подаци садржани у конкурсној документацији су у супротности, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, јер је Наручилац у јавном позиву навео да уговор није подложен продужењу, док је у Моделу уговора, који је део конкурсне документације, навео да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова.
2.	Опис мере исправљања	Градска управ – Одељење за јавне набавке је поступило по препоруци ДРИ тако да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци

		који су наведени у јавном позиву нису у супротности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Портал јавних набавки

Тачка 10. 15

1.	Неправилност	Тачка 10. подтачка 15. Решења о коришћењу годишњег одмора нису у складу са чланом 68. Закона о раду и чланом 58. Закона о буџетском систему, којима је прописано да се право на годишњи одмор стиче у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа код послодавца.
2.	Опис мере исправљања	Лица ангажована уговорима о обављању привремених и повремених послова, немају право на коришћење годишњег одмора. Служба за управљање кадровима овим лицима не израђује решења о праву на коришћење годишњег одмора. Достављамо вам документацију лица које је радило на ПП пословима, након чега је засновало радни однос на неодређено време у 2023. години, решење о коришћењу годишњег одмора, платни листић и радну листу
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор о обављању привремених и повремених послова за - Решење о престанку обављања уговорених обавеза за - Решење о пријему у радни однос на неодређено време за - Решење о праву на коришћење годишњег одмора за 2023. годину - Платни листић за децембар 2023. и јануар 2024. - Радне листе за децембар 2023. и јануар 2024.

Тачка 11.

1.	Неправилност	Град Лесковац није организовао и успоставио Интерну ревизију
2.	Опис мере исправљања	<p>Што се тиче интерне ревизије, у процедури је припрема новог правилника о систематизацији радних места у Градској управи и Градском правобранилашту где планирамо да предвидимо и радна места у служби интерне ревизије која ће након ступања на снагу новог правилника бити попуњена лицима који испуњавају услове.</p> <p>Одлука о интерној ревизији биће размотрена од стране надлежног одељења Градске управе за нормативно правне акте како би се омогућило што пре успостављање интерне ревизије града.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Одлука о успостављању и организацији интерне

исправљања предузета	ревизије града Лесковца
----------------------	-------------------------

ГРАДОНАЧЕЛНИК
др сци. мед. Горан Цветановић

Goran
Cvetan
ović

Digitally signed
by Goran
Cvetanović
Date:
2024.03.28
19:25:32 +01'00'