



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 21. MAR 2024			
Ор. јед.	Бр. сј.	Прилог	Вредност
400-958/2023-04/28			

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ВРАЊЕ
Градска управа града Врања
Број:40-93/2024
Датум: 23.02.2024.год.
В р а њ е

Република Србија
Град Врање
Градска управа
Број 40-93/2024
Датум: 23.02.2024 године
В р а њ е

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 Врање, ул. Краља Милана бр.1, 17501 Врање (назив и седиште), подноси

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

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-958/2023-04/27, 18. 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:

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

1)

1.	Неправилност (преорука бр. 2)	Акта у поступку спровођења јавне набавке Градске управе града Врања: Одлуке о покретању поступка јавне набавке, Одлуке о додели уговора доносио је и уговоре са изабраним понуђачима потписивао је Градоначелник града Врања, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Градској управи града Врања и јавне набавке су планиране у Плану јавних набавки Градске управе града Врања, што није у складу са чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног корисника буџетских средстава одговоран, између осталог, и за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и чланом 24 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки којим је прописано да сва акта у поступку јавне набавке потписује руководилац наручиоца.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац је изменила Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и у члану 25 Правилника стоји да сва акта у поступку јавне набавке потписује градоначелник или начелник а парафира руководилац уже унутрашње јединице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтеви за покретање набавки, одлуке о спровођењу јавних набавки, одлуке о додели, уговори потписани од стране начелника градске управе и градоначелника града Врања.

2)

1.	Неправилност (преорука бр.3)	Градска управа града Врања, као наручилац, је закључила Уговор о јавној набавци о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији града Врања број 404-7/2022-07/1 од 21. марта 2022. године, а да није имала обезбеђена средства у висини вредности закљученог уговора на дан закључења уговора, већ је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Врања за 2022. годину број 400-93/2022-10 од 27. јуна 2022. године обезбедила недостајући део средстава.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности

		достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилацје приликом закључења уговора у 2024.години имала обезбеђена средства у висини вредности закључених уговора на дан закључења уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључени уговори са изабраним понуђачима, потврде да су средства за закључење уговора обезбеђене.

3)

1.	Неправилност (преорука бр. 4)	<input type="checkbox"/> Јавни позив не садржи: - место отварања понуда (јавна набавка: број 404-4/2021-07/1; број 404-9/2021-07/1; број 404-12/2022-07/1; број 404-32/2022-07/1; број 404-53/2022-07/1; - процењени укупни обим уговора (јавна набавка: број 404-12/21-07/1; број 404-55/2021-07/1; број 404-61/21-07/1; број 404-68/2021-07/1; број 404-91/2021-07/1; број 404-6/22-07/1; број 404-41/2022-07/1; - CPV ознаке за сваку партију (јавна набавка број 404-55/2021-07/1), што није у складу са чланом 105 став 5 и Делом В Прилога 4 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилацје у јавним позивима за отворене поступке 404-5/2024-07/1-Набавка садница за садњу дрвореда на територији града Врања, 404-7/2024-07/1 – Промотивни материјал града Врања, 404-8/2024-07/1 – Тонер касете за штампаче, 404-6/2024-07/1 – Канцеларијски материјал, 404-9/2024-07/1, објављеним на порталу јавних набавки у 2024.години, унела све потребне елементе (место отварања понуда, процењени укупни обим уговора, CPV ознаке за сваку партију).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Јавни позиви објављени на Порталу јавних набавки за набавке добара (објављени дана 10.02.2024. и 14.02.2024. год).

4)

1.	Неправилност (преорука бр. 5)	-Наручилац није у јавном позиву за јавну набавку број 404-53/2022-07/1 одредио потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања, нити је у позиву обележио део који упућује да су критеријуми за избор привредног
----	----------------------------------	--

		<p>субјекта наведени у документацији о набавци, и то за финансијски и економски капацитет и технички и стручни капацитет, а који су одређени у делу конкурсне документације „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима”, што није у складу са чланом 114 став 5 Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Врања као наручилац одредио је потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања у делу „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима”.Обзиром да не зна где на Порталу јавних набавки исте треба да упише да би били видљиви и у Јавном позиву,градска управа се телефонски обратила канцеларији за јавне набавке са истим питањем и није добила одговор те је упутила мејл на који чекамо одговор.Такође смо звали и друге наручиоце и они нису знали да нам кажу,а на Порталу се може видети и код других градова да у јавном позиву не пише потребан ниво капацитета и одговарајући начини њиховог доказивања.Ми желимо да исправимо ову препоруку и чим нам канцеларија буде одговорила где да стављамо наведено пошто нису знали у телефонском разговору,ми ћемо ову препоруку исправити.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Имејл послат канцеларији за јавне набавке.У будућем периоду чим сазнамо где да упишемо додатне критеријуме да би били видљиви у Јавном позиву,послаћемо Јавни позив.</p>

5)

1.	Неправилност (препорукa бр. 6)	<p>Конкурсна документација није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, зато што су подаци наведени у јавном позиву у супротности са моделом уговора, тачније у јавном позиву наведено је да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора дата могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца, што није у складу са чланом 93 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама (јавна набавка број 404-11/2021-07/1; број 404-61/2021-07/1; број 404-65/2021-07/1; 404-66/2021-07/1; 404-91/2021-07/1; 404-7/2022-07/1; 404-37/2022-07/1 и 404-48/2022-07/1).</p> <p>Конкурсна документација за јавну набавку број 404-12/21-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, јер у делу Опис критеријума за квалитативни избор привредног</p>
----	-----------------------------------	--

		<p>субјекта, приликом одређивања укупног прихода као дела финансијског и економског капацитета предвиђено је да је потребно да привредни субјект располаже неопходним финансијским капацитетом, односно да је у претходне три обрачунске године остварио пословни приход у минималном износу од 600.000.000 динара, а у даљем тексту је набројано пет година, 2016, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину.</p> <p>Конкурсна документација за јавну набавку број 404-53/2022-07/1 није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду и подаци наведени у јавном позиву су у супротности са моделом уговора, јер је наручилац у Јавном позиву, објављеном 16. септембра 2022. године, навео да је трајање уговора шест месеци, док је у моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 5, предвиђено да се уговор закључује на одређено време, оквирно, за период до месец дана од закључења уговора, што није у складу са чланом 93 став 1 и став 3 Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Врања као наручилац у јавним позивима за отворене поступке објављене на порталу јавних набавки у 2024.години усагласила исти са моделима уговора тј да су подложни променама тачније у јавном позиву наведено је да је уговор подложен продужењу и у моделу уговора дата је могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца, те је конкурсна документација сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду;</p> <p>Рок трајања уговора је исти и у моделу уговора и у јавном позиву;</p> <p>Усаглашени су и критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Јавни позиви објављени на Порталу јавних набавки, модели уговора и критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума (конкурсна документација објављена на Порталу јавних набавки у 2024 години)</p>

6)

1.	Неправилност (преорука бр. 7)	<p>Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 за набавку услуге одржавања инсталираних софтверских пакета за потребе Градске управе града Врања број 404-75/2021-07/1 од 29. октобра 2021. године не садржи све прописане</p>
----	----------------------------------	---

		податке, тачније не садржи податак о томе да је предмет подељен у партије, као ни податак о процењеној вредности за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац је приликом спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, бр. набавке 404-50/2023-07/1 сачинила Одлуку о спровођењу поступка која садржи све прописане податке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

7)

1.	Неправилност (преорука бр. 8)	Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 није сачињено на јасан и недвосмислен начин, јер у делу 3. Објашњење наведено је да ће позив за подношење понуда наручилац доставити за четири партије, иако су приликом описа набавке, у делу II.2) Опис, наведени подаци за шест партија, што није у складу са чланом 93 став 1 и став 3 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац је приликом спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива, бр. јавне набавке 404-50/2023-07/1, обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива сачинила на јасан и недвосмислен начин тако да сви привредни субјекти могу да припреме прихватљиву понуду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

8)

1.	Неправилност (преорука бр. 9)	Град Врање закључио је уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже са Јавним предузећем „Водовод” и Јавним предузећем „Нови дом” Врање и уговоре о пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са Јавним предузећем „Урбанизам и изградња града Врања” по ценама које нису дефинисане програмима пословања јавних предузећа, нити их је донео Надзорни одбор јавних предузећа и на које није дата сагласност
----	----------------------------------	---

		Скупштине града као оснивача, што није у складу са чланом 60 и 69 Закона о јавним предузећима, чланом 33 став 1 тачка 12 Статута Града Врања и чланом 32 став 1 тачка 14 појединачних одлука о усклађивању пословања јавних предузећа са Законом о јавним предузећима.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилацје кроз Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки чланом 49 дефинисала да Јавна предузећа морају на ценовнике својих услуга које доноси Надзорни одбор да имају сагласност Скупштине града као оснивача па тек онда да закључује уговоре са Јавним предузећима. Јавна предузећа су доставила ценовнике својих услуга на које је дата сагласност привременог органа Града Врања дана 30.01.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о давању сагласности на ценовнике Јавних предузећа.

9)

1.	Неправилност (преорука бр. 10)	Додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже Јавном предузећу „Водовод” и Јавном предузећу „Нови дом“ Врање није вршено на начин како је то прописано интерним актом наручиоца којим се ближе уређују поступци набавки. Наиме, цене и рокови за извођење радова су уговорени на основу предмера и предрачуна радова добијених од стране јавних предузећа без испитивања и истраживања тржишта. На тај начин није поступљено у складу са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки којим је прописано да наручилац испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитује степен развијености тржишта, упоређује цене више привредних субјеката, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и друго
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац добија цене за извођење радова од Јавних предузећа (које су прошле надзорне одборе Јавних преузећа и Скупштину града Врања) и на основу њих закључује уговоре. Свака измена цена наведених радова на тржишту бива праћена од стране Јавних преузећа и све измене цена које она доставе мора да добије сагласност Скуштине.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о давању сагласности на ценовнике Јавних предузећа.
----	---	--

10)

1.	Неправилност (препорука бр. 11)	Град Врање није приликом закључивања уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављао правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања, што није у складу са чланом 47 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац је изменила Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и за модел уговора за набавке на које се Закон не примењује не треба прибављати правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки (члан 49).

11)

1.	Неправилност (препорука бр. 12)	Појединачним уговором број 16 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 од 12. августа 2021. године уговорен је рок извођења радова од 25 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 8 Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-30-3/2019-07/1 од 23. јула 2019. године, којим је уговорен рок извођења радова у року од 20 дана од дана закључења појединачног уговора о јавној набавци и чланом 5 наведеног оквирног споразума којим је уговорено да се при закључивању појединачних уговора не могу мењати битни услови из оквирног споразума. Радови по наведеном уговору нису окончани до краја 2022. године, јер је четврта привремена ситуација извођача радова Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево број II-138 издата 28. децембра 2022. године.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац закључила је појединачни уговор број 404-6/2023-07/1-1 у складу са закљученим оквирним споразумом.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Појединачни уговор број 404-6/2023-07/1-1 и оквирни споразум.
----	---	---

12)

1.	Неправилност (преорука бр. 13)	Град Врање није организовао комуналну делатност одржавања улица и путева у складу са члановима 5 и 9 Закона о комуналним делатностима.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац је у складу са Одлукама Скупштине града Врања дао искључиво право ЈП“Урбанизам и изградња града Врања“ за управљање општинским путевима,улицама и некатегорисаним путевима и на основу уговора бр.404-4/2023-07/1-2 од 30.03.2023.године ЈП“Урбанизам и изградња града Врања“ врши одржавање саобраћајница на територији града Врања у зимском и летњем периоду у 2023.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор између града Врања и ЈП“Урбанизам и изградња града Врања“ број 404-4/2023-07/1-2 од 30.03.2023.године.

13)

1.	Неправилност (преорука бр. 16)	Органи Града (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана), као наручиоци, нису интерним актом ближе уредили начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац је Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки ближе уредила начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује код Скупштине града Врања, Градоначелника, Градског већа, Градског правобранилаштва и Заштитника грађана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки (члан 49).

14)

1.	Неправилност: (преорука бр. 17)	План набавки на које се закон не примењује Градске управе Града Врања за 2021. годину и 2022. годину није донет, што није у складу са чланом 5 став 4
----	------------------------------------	---

		Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки којим је прописано да је наручилац у делу планирања набавки дужан да, поред годишњег плана јавних набавки, евидентира и набавке на које се закон не примењује.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки није дужна већ може да доноси план набавки на које се закон не примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки.(члан 5) и План набавки на које се закон не примењује

15)

1.	Неправилност (препука бр. 18)	У поступку планирања јавних набавки, испитивање и истраживање тржишта није у потпуности извршено на начин прописан чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, јер наручилац и крајњи корисник нису документовали испитивање и истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке испитивањем степена развијености тржишта, упоређивањем цена више привредних субјеката, праћењем квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања, рокова испоруке, могућности на тржишту за задовољавање потреба на другачији начин и није документовано испитивање претходних искустава у набавци предмета набавке, истраживање путем интернета (ценовници понуђача, преко Портала јавних набавки, сајтова других наручилаца и надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивањем искустава других наручилаца, сакупљањем података путем анкета и упитника и на други пригодан начин. Наведено није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Процењене вредности за реализацију појединих набавки из плана се утврђују на основу преосталих расположивих средстава које се распоређују Одлуком о буџету града Врања када се примарне надлежностилокалне самоуправе утврде према цени коштања (трошкови за функционисање система локалне самоуправе, основних и средњих школа). Уколико је за рехабилитацију улица расположиво 50 милиона динара у том износу се утврђује и процењена вредност набавке са ПДВ-ом односно 41.666.666,70 динара без ПДВ-а. а након тога се врши усклађивање техничке спецификације на основу тржишних цена)

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Набавка услуга одржавања хигијене
----	---	-----------------------------------

16)

1.	Неправилност (преорука бр. 19)	Носилац планирања, Одсек за послове јавних набавки Градске управе града Врања није утврдио списак свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности истоврсних предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања да би одредио врсту поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке како је прописано чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац у овој години у плану јавних набавки ставила је само набавке које се континуирано понављају из године у годину и које су неопходне за нормално функционисање градске управе. Одељења и службе нису исказале друге потребе. У наредном периоду одсек за јавне набавке ће посебно обратити пажњу на истоврсност предмета набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити послати у будућем периоду, а у складу са чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

17)

1.	Неправилност (преорука бр. 20)	Акта и радње предузете у поступку планирања и израде плана јавних набавки за 2021. годину нису нам презентовани у поступку ревизије, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да је дужан да у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива чува целокупну документацију везану за јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	У поступку планирања Плана јавних набавки водимо се износима који су планирани у оквиру

		апропријација Одлуке о буџету за раздео Градска управа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - План јавних набавки, одлука о доношењу плана - Одлука о буџету града Врања са појединачним износима по апропријацијама. - Одлука о доношењу Плана

18)

1.	Неправилност (препука бр. 21)	Наручилац није објавио јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа иако је процењена вредност јавне набавке 6.500.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама којим је прописано да се јавни позив у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Врања као наручилац је у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дописи Службеном гласнику, рачун и портал огласа службеног гласника.

19)

1.	Неправилност (препука бр. 22)	Конкурсна документација не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 93 и 133 став 8 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 5 подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Врања као наручилац конкурсном документацијом је одредила резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су</p>

		након примене критеријума једнаке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутства понуђачима како да сачине понуду објављених јавних набавки у 2024.години.

20)

1.	Неправилност (преорука бр. 23)	Наручилац је упутио позив за подношење почетних понуда 11. фебруара 2021. године, са роком подношења почетних понуда до 22. фебруара 2021. године, затим је дана 23. фебруара 2021. године упутио позив привредном субјекту за преговарање у коме је одредио рок за подношење понуде 1. март 2021. године, након чега је 3. марта 2021. године упутио позив привредном субјекту за подношење коначних понуда и одредио рок за подношење понуда 5. март 2021. године. Наведено није у складу са чланом 56 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је минимални рок за подношење почетних понуда 20 дана слања позива за подношење почетних понуда, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац је спровела само један поступак са преговарањем. У случају да у наредном периоду спроводи још неки конкурентни поступак са преговарањем одредиће рок за преговарање у складу са Законом о јавним набавкама. Рокови за подношење понуда код отворених поступака су у складу са Законом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одштампане странице са Портала јавних набавки, где се виде датуми објављивања јавног позива и датуми рокова за подношење понуда.

21)

1.	Неправилност (преорука бр. 24)	Наручилац је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на технички и стручни капацитет (3.4. Просечни годишњи број запослених) одредио критеријум просечни годишњи број запослених у привредном субјекту за последње три године пре истека рока за подношење понуда, односно пријава. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом јавне набавке, чланом 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано,
----	-----------------------------------	--

		<p>између осталог, да критеријуми за квалитативни избор морају бити сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке.</p> <p>Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 5.000.000 динара, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао, када је процењена вредност већа од траженог износа и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Брања као наручилацконкурсном документацијом је одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом јавне набавке и сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума објављених на порталу јавних набавки.

22)

1.	Неправилност (преорука бр. 25)	Комисија за јавне набавке није, након спроведене стручне оцене понуда, саставила извештај о поступку набавке, већ је исти саставила у току поступка ревизије дана 22. августа 2023. године, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Брања као наручилацсаставила је извештај о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештаји о поступку јавних набавки спроведених на Порталу јавних набавки у 2024. години.

23)

<p>1. Неправилност (преорука бр. 26)</p>	<p>-Приликом закључивања појединачних уговора број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године), број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године), број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) и број 12 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године), цена једне позиције из предмера и предрачуна радова као дела понуде за закључивање појединачних уговора се не слаже са ценом позиције из понуде дате приликом закључивања оквирног споразума. Наиме, изабрани понуђач је за позицију из Оквирног споразума 2.4 „Машински ископ земљаног материјала трупа пута према профилима описаним котама и пројектованим нагибима са одвозом на СТД=5км“ за коју цена по м3 износи 220 динара без ПДВ, у обрасцу понуде за закључење појединачних уговора давао цену за позицију 2.3 „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије трупа пута према профилима описаним котама и пројектованим нагибима са утоваром и одвозом на СТД 5км“ за коју цена по м3 износи 480 динара без ПДВ. Поступајући на наведени начин, наручилац није закључио уговор у границама услова предвиђених оквирним споразумом и тиме није поступио у складу са чланом 3 и чланом 6 Оквирног споразума број 404-12/2021-07/1 од 7. јуна 2021. године, као и чланом 67 став 1, а у вези са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци закључен на основу оквирног споразума не може да садржи суштинске измене услова утврђених у том споразуму и чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.</p> <p>-Приликом извршења појединачних уговора број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године), број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године), број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) и број 12 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године), по испостављеним окончаним ситуацијама за претходно наведену позицију извршени су радови по јединичној цени од 480 динара без ПДВ, а која није у складу са ценом усвојеном Оквирним споразумом, која за наведену позицију износи 220 динара без ПДВ, те је по том основу наручилац извршио издатке у већем износу од 1.021.451 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 154 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом, као и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>- Приликом закључења Појединачног уговора број 9</p>
--	--

одређене позиције из предмера и предрачуна радова као дела понуде за закључивање појединачног уговора се не слажу са позицијама из понуде дате приликом закључивања оквирног споразума. Наиме, изабрани понуђач је у Обрасцу понуде за закључивање Појединачног уговора број 9 предвидео, у оквиру Земљаних радова, позицију 2.1. „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије за проширење коловоза са утоваром и одвозом на 1км“ и позицију 2.2. „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије, трупа пута према профилима описаним kotaма и пројектованим нагибима са одвозом до СТД=3км“, које као такве нису предвиђене понудом која је дата приликом закључења Оквирног споразума. Поступајући на наведени начин, наручилац није закључио уговор у границама услова предвиђених

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

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

- Приликом закључења Појединачног уговора број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у селу Ћуковац није извршена рачунска контрола достављене понуде број I-171 од 8. новембра 2021. године понуђача „Саба Белча“ доо Прешево, јер је достављена понуда у укупном износу од 5.347.900 динара без ПДВ, односно 6.417.480

		динара са ПДВ, на коју вредност је и закључен Појединачни уговор број 10, иако сабирањем појединачних позиција укупна вредност понуде износи 5.378.060 динара без ПДВ, у ком износу је и достављена окончана ситуација. На тај начин наручилац није поступио у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ако понуда садржи рачунску грешку, наручилац је у обавези да од понуђача затражи да прихвати исправку рачунске грешке, а понуђач је дужан да достави одговор у року од пет дана од дана пријема захтева.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац закључила је појединачни уговор број 1 у складу са условима предвиђеним оквирним споразумом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Појединачни уговор број 404-6/2023-07/1-1, позив за подношење понуде, понуда изабраног понуђача за појединачни уговор број 1 као и понуда изабраног понуђача из основне понуде тј обрасца структуре цена на основу које је склопљен оквирни споразум.

24)

1.	Неправилност (преорука бр. 27)	Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, али иако уговор и модел уговора садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, није наведено колики износ средстава, од укупне вредности уговора од 6.746.112 динара са ПДВ, ће бити реализован у 2022. години а колики у 2023. години, што није у складу са чланом 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац код јавних набавки чији је уговор закључен са периодом важења у две буџетске године и где се плаћање реализује у две буџетске године у моделу уговора ставља да ће средства за плаћање у наредној

		буџетској години бити одобрена у тој буџетској години, Наручилац има обезбеђена средства и само пројекције (јер реализација зависи од захтеви понуђача који утичу на одуговлачење поступка, динамика радова, временски услови) колики ће износи бити утрошени у којој години а стварно зависи од конкретних потреба предмета јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Модел уговора објављених јавних набавки у 2024. години.

25)

1.	Неправилност (препука бр. 28)	<p>-Приликом закључења Појединачног уговора број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у селу Туковац није извршена рачунска контрола достављене понуде број I-171 од 8. новембра 2021. године понуђача „Саба Белча“ доо Прешево, јер је достављена понуда у укупном износу од 5.347.900 динара без ПДВ, односно 6.417.480 динара са ПДВ, на коју вредност је и закључен Појединачни уговор број 10, иако сабирањем појединачних позиција укупна вредност понуде износи 5.378.060 динара без ПДВ, у ком износу је и достављена окончана ситуација. На тај начин наручилац није поступио у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ако понуда садржи рачунску грешку, наручилац је у обавези да од понуђача затражи да прихвати исправку рачунске грешке, а понуђач је дужан да достави одговор у року од пет дана од дана пријема захтева.</p> <p>-Модел уговора није попуњен у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду, јер у Моделу уговора понуђач није дефинисао рок за пружање услуга, иако је конкурсном документацијом у Упутству понуђачима како да сачине понуду дефинисано да на обрасцу понуде и у моделу уговора понуђач дефинише рок за пружање услуга на текућим поправкама, одржавању и унапређењу система јавног осветљења на територији Града Врања, на основу спецификације објективних потреба и на основу прецизно утврђених количина, које ће наручилац дефинисати. Наручилац није захтевао додатна објашњења у случају када понуђач достави непотпуне или нејасне податке, те на тај начин није поступио у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама. Уговором о услугама на текућим поправкама, одржавању и унапређењу система јавног осветљења на територији Града Врања број 404-41/2022-07/1 од 17. августа 2022. године, чланом 7, није дефинисан рок за пружање услуге.</p>
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:

		Градска управа града Врања као наручилац кроз стручну оцену радила је проверу образаца структуре цена код објављених и отворених јавних набавки у 2024.години, као и осталих делова понуде и тражила додатна објашњења у отвореном поступку јавне набавке 404-7/2024-07/1 –промотивни материјал града Врања градска управа града Врања тражила је додатна објашњења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Понуда понуђача са доказима,захтев за додатним појашњењем и додатна документација као одговор понуђача на напред наведени захтев и одштампане стране са Портала јавних набавки где се види кад је послат захтев и кад је стигао одговор,обрасци структуре цена објављених и отворених јавних набавки у 2024.години.

26)

1.	Неправилност (преорука бр. 29)	Наручилац је донео одлуку о додели уговора и закључио уговор за јавну набавку са изабраним понуђачем „Elba“ д.о.о. Врање који није доказао да је испунио критеријум за избор привредног субјекта јер је наручилац конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на технички и стручни капацитет (4.1. Списак изведених радова) захтевао да је понуђач у периоду од 30. септембра 2018. до 30. септембра 2021. године реализовао најмање пет уговора у укупној вредности од најмање 10.000.000 динара без ПДВ који се односе на извођење електро радова и радова на електро-енергетским инсталацијама (у системима јавног осветљења: на рсконструкцији, доградњи, изградњи или унапређењу система јавног осветљења), док је изабрани понуђач доставио један уговор са четири анекса тог уговора, што је наручилац прихватио, што није у складу са чланом 144 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац након прегледа и стручне оцене одбија понуду односно пријаву као неприхватљиву ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилацдонела је Одлуке о додели уговора и закључила уговоре са понуђачима који су доказали да су испунили критеријуме за избор привредног субјекта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Описи критеријума за квалитативни избор привредног субјекта,Одлуке о додели,докази изабраних понуђача и Одлука о обустави поступка на основу достављених доказа.

27)

1.	Неправилност (преорука бр. 30)	-Наручилац није објавио обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума за појединачне уговоре број 2, број 3, број 4, број 5, број 6, број 7, број 8, број 9, број 10, број 11, број 12, број 13 и број 14, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама. -Наручилац није доставио обавештење о додели уговора на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем, тачније јавни уговор је закључен дана 26. августа 2022. године, а обавештење о додели уговора је објављено дана 29. октобра 2022. године, што није у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама објавила је обавештења о додели уговора закључених на основу оквирног споразума и обавештења о додели уговора у року од 30 дана од дана закључења уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење о закљученом појединачном уговору на основу оквирног споразума и обавештења о додели уговора закључених у отвореним поступцима.

28)

1.	Неправилност (преорука бр. 31)	Наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 8) и члану 155 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац у периоду након добијања извештаја ревизије, није вршила измену уговора. У наредном периоду када се буде извршила измена уговора, наручилац ће послати обавештење о измени на портал јавних набавки и о томе Вас обавестити и послати доказе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити послати у будућем периоду када се створи прилика за објављивањем обавештења о измени уговора.

29)

1.	Неправилност (преорука бр. 32)	-Наручилац је, у Упутству понуђачима како да сачине понуду, предвидео да је привредни субјект дужан да као средство обезбеђења понуде достави меницу за озбиљност понуде, у висини од 3% од планиране вредности јавне набавке без ПДВ, уместо у висини од 3% вредности понуде без ПДВ, што није у складу са чланом 94 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама.
----	-----------------------------------	--

		-Наручилац није прибавио уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла, тачније Банкарску гаранцију за добро извршење посла, а чије прибављање је био услов за ступање на снагу наведеног Уговора, већ је уместо банкарске гаранције прибављена меница за добро извршење посла, што није у складу са Уговором о извођењу радова број 404-37/22-07/1 од 23. августа 2022. године и то чланом 12, којим је уговорено да извођач радова подноси неопозиву и безусловну гаранцију за добро извршење посла, плативу на први позив без приговора, у износу од 10% од вредности уговора без ПДВ, са роком важности 60 дана дуже од уговореног рока за завршетак радова, а коју је извођач дужан да преда најкасније у року од седам дана од дана закључења уговора и чланом 29, којим је уговорено да Уговор о извођењу радова ступа на снагу даном предаје Наручиоцу банкарске гаранције за добро извршење посла од стране извођача радова. Такође, Наручилац је у Упутству понуђачима како да сачине понуду, предвидео да се као средство обезбеђења за добро извршење посла предаје Банкарска гаранција за добро извршење посла најкасније у року од седам дана од дана закључења уговора по предметној јавној набавци. На тај начин није поступљено у складу са Упутством понуђачима како да сачине понуду.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац у тражила је конкурсним документацијама средства обезбеђења за озбиљност понуде у висини од 3% вредности понуде без ПДВ-а и прибавио је тражена средства за добро извршење посла.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутства понуђачима како да сачине понудеи достављена средства обезбеђења за озбиљност понуде и добро извршење посла.

30)

1.	Неправилност (преорука бр. 33)	-Наручилац је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на технички и стручни капацитет (3.4. Просечни годишњи број запослених) одредио критеријум просечни годишњи број запослених у привредном субјекту за последње три године пре истека рока за подношење понуда, односно пријава. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу са чланом 114 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за избор привредног субјекта морају да буду у логичкој вези са предметом јавне набавке, чланом 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је
----	-----------------------------------	---

наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и чланом 10 Закона о јавним набавкама којим је прописано, између осталог, да критеријуми за квалитативни избор морају бити сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке.

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

-Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да је привредни субјект за три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 40.000.000 динара без ПДВ, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период у износу од 230.000.000 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.

-Наручилац је конкурсном документацијом, као критеријум за избор привредног субјекта предвидео финансијски и економски капацитет, и то Одређени приход, којим се захтева да је привредни субјект у претходних пет обрачунских година (2017-2021) остварио пословни приход по основу изведених грађевинских радова на непокретним културним добрима, објектима и споменицима културе под заштитом Републике Србије у износу од минимум 25.000.000 динара без ПДВ, од тога минимум два објекта од изузетног значаја и минимум два објекта од великог значаја. Радови који се набављају изводе се у улици која је, као просторно културно – историјска целина, проглашена као непокретно културно добро од великог значаја, а не као непокретно културно добро од изузетног значаја. Одређени критеријум којим се захтева да је

		привредни субјект остварио приход по основу изведених грађевинских радова на минимум два објекта од изузетног значаја ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом јавне набавке, јер предмет јавне набавке нису радови на непокретним културним добрима од изузетног значаја, већ радови на изградњи и реконструкцији амбијенталне средине у историјски важном и туристички атрактивном градском језгру Врања, као непокретног културног добра од великог значаја и то изградња саобраћајнице, реконструкција водоводне мреже и изградња атмосферске канализације у Баба Златиној улици у Врању, што није у складу са чланом 114, а у вези са чланом 7 и чланом 10 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац је у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта предвидела услове који су у логичкој вези са предметом набавке и којима се не ограничава конкуренција.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Описи критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за јавне набавке објављене на Порталу јавних набавки у 2024 години.

31)

1.	Неправилност (преорука бр. 34)	-Приликом извршења појединачних уговора број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године), број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године), број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) и број 12 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године); по испостављеним окончаним ситуацијама за претходно наведену позицију извршени су радови по јединичној цени од 480 динара без ПДВ, а која није у складу са ценом усвојеном Оквирним споразумом, која за наведену позицију износи 220 динара без ПДВ, те је по том основу наручилац извршио издатке у већем износу од 1.021.451 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 154 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом, као и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. -На захтев наручиоца извршена је измена уговорених
----	-----------------------------------	--

		<p>позиција ради задовољавања услова противпожарне заштите у школи по основу кога је извршен издатак у износу од 72.500 динара преко уговорене вредности, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. Због измена позиција извршена је набавка других кнауф плоча без спроведеног поступка јавне набавке што је описано у делу набавке на које се закон не примењује.</p> <p>-Наручилац је извршио расходе за отклањање последица које су настале услед елементарне непогоде извођачима радова Привредном друштву за производњу и промет робе на велико и мало „Гоша комерц“ доо Врање, Привредном друштву за производњу, услуге и промет роба на велико и мало „Полет“ доо Врање и Трго – грађевинском предузећу „Саба – Белча“ доо Прешево, иако су Одлуком о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Врања број 06-56/9/5019-04 од 28. марта 2019. године, као субјекти од посебног значаја за заштиту и спасавање за отклањање последица од елементарних непогода и других већих несрећа, одређена следећа привредна друштва: ЈП „Водовод“ Врање за снабдевање водом и одржавање комуналне инфраструктуре, ЈКП „Комрад“ Врање за комунално уређење и „Крушевац пут“ ад Крушевац за делатност изградњу и одржавање путева. На тај начин поступљено је супротно Одлуци број 06-56/9/5019-04 о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Врања, те су извршени расходи у износу од 24.165.392 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Врања као наручилац у периоду након добијања извештаја ревизије, није плаћања из разлога што обавезе нису доспеле (уговори су тек потписани).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити послати у будућем периоду када се уговори реализују и изврши плаћање.

32)

1.	Неправилност (преорука бр. 35)	Градска управа Града Врања није одредила лице које ће контролисати извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 154 став 2 закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној
----	-----------------------------------	--

		набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац одредила је лица за контролу извршења уговора код спроведених јавних набавки у 2024.години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о именовању лица за контролу и примопредају уговорених добара.

33)

1.	Неправилност (препорука бр. 36)	-Наручилац је закључио Анекс Уговора број 404-32/22-07/1-1 од 30. јуна 2022. године којим је извршена допуна локација на којима се пружа услуга обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања, тако што је додата локација испред просторија Одсека за друштвене бриге о деци чиме је увећан обим набавке за више од 10% првобитне вредности уговора јер је анексом уговорено 2.032 радна сата на наведеној додатој локацији, што је 15,66% уговорених радних сати по првобитном уговору. Због претходно наведеног набављене су услуге обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања у износу од 282.020 динара са ПДВ (5,66%) без спроведеног поступка јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 51, у вези са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке ако је вредност измене мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци услуга. -Градначелник града Врања закључио је Анекс Уговора број 404-32/22-07/1-1 од 30. јуна 2022. године којим је извршена допуна локација на којима се пружа услуга обезбеђења имовине и запослених Градске управе града Врања, тако што је додата локација испред просторија Одсека за друштвене бриге о деци а да није обавештење о измени уговора послала на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописана таква обавеза наручиоца.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац у 2024 години,након добијања Извештаја ревизије није вршила измене уговора.Убудуће кад се појави потреба за изменом уговора иста ће бити извршена у

		складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити послати у будућем периоду када се изврши нека измена уговора.

34)

1.	Неправилност (преорука бр. 37)	Град Врање није извештавао о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама у потпуности, јер није евидентирао податке за два уговора закључена са Јавним предузећем „Нови дом” Врање укупно уговорене вредности од 45.115.140 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац евидентирала је податке о тачној вредности набавке из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција података о вредности свих набавки из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама из 2023.године.

35)

1.	Неправилност (преорука бр. 38)	Град Врање није извештавао о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама у потпуности, јер није евидентирао податке за два уговора закључена са Јавним предузећем „Нови дом” Врање укупно уговорене вредности од 45.115.140 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац евидентирала је податке о тачној вредности набавке из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција података о вредности свих набавки из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама из 2023.године.

36)

1.	Неправилност (преорука бр. 39)	Вршена је подела предмета јавних набавки на више јавних набавки, у износу од најмање 22760367 динара, од чега у 2021. години у износу од најмање 14709556 динара и у 2022. години у износу од најмање 8050811 динара, са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, иако предмет јавне набавке представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, што није у складу
----	-----------------------------------	---

		са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама и чланом 14 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, којим је прописано да наручилац приликом планирања одређује укупну процењену вредност истоврсних предмета набавке на нивоу читавог наручиоца и одређује врсту поступка за сваки предмет јавне набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац у овој години у плану јавних набавки ставила је само набавке које се континуирано понављају из године у годину и које су неопходне за нормално функционисање градске управе. Одељења и службе нису исказале друге потребе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки и план на који се Закон не примењује.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Одељење за буџет и финансије

ПРИОРИТЕТ1

2.1	Неправилност-Планирање масе средстава за плате	<i>2,1,1 Град Врање масу средстава за плате није планирао у складу са чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.</i> Маса средстава за плате запослених по ребалансу буџета града са реалокацијама (339.733.000 динара) неправилно је више утврђена за износ од 12.276.430 динара у односу на масу средстава која би требало да се утврди применом параметара за обрачун масе средстава за плату прописаних Законом о буџету за 2022. годину (327.456.570 динара), што није у складу са чланом 43 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, којим је прописано да локална власт у 2022. години може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти. тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем.
	Опис мере исправљања	Одлуком о буџету Града Врања за 2024, год. маса средстава за плату планирана је у складу са дописом

		<p>Министарства финансија бр.000173365-2023-10520-003-008-427-000 од 05.10.2023.год. У вези са тим маса средава за исплату 12 месечних плата, планирана је полазећи од нивоа плата испаћених за септембар 2023.године увећаног за 10%, почев од плате за јануар 2024.године. Маса средстава з децембар 2023.год. планирана је без увећања од 10%.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Увећање планиране масе средстава за плату у 2024.год. у односу на обрачун у складу са дописом Министарства финансија., код директног корисника -Градско веће, на економским класификацијама: 411000-Зараде за запослене – у износу од 75.333,41 динара и 412000 – у износу од 185.562,83 динара, односи се на повећање броја градских већника на сталном раду. У септембру 2023.год. 7 већника су била на сталном раду, док су 2 већника примила накнаду зарада у висини од 25% месечне зараде запосленог већника на сталном раду. Од фебруара 2024,год. на сталном раду су запошљена 8 већника и за 1 већника се исплаћује накнада за рад. - Маса средстава за плату, код директног корисника - Градска управа, у 2024.год. у односу на обрачунату масу , по допису Министарства финансија, увећана је на економским класификацијама: 411000 – у износу од 1.072.609,23 динара и 412000 – у износу од 162.518,72 динара. Због честих промена радног статуса ангажованих лица, који су ангажовани због повећаног обима послова, долази до релативно малих одступања од смерница Министарства финансија (број запослених на одређено време у октобру 2023. године је био већи у односу на септембар месец 2023. године који се узима за параметар приликом планирања масе зарада за 2024. годину) - Разлика између обрачунате масе средстава за плату у складу са дописом Министарства финансија за 2024.год. и планиране масе средстава за плате у Одлуци о буџету за 2024.год., код директног корисника Правобранилаштво, јавља се због заокруживања цифара у Одлуци о буџету у односу на обрачун масе зарада по допису Министарства Финансија. Економска класификација 411000-Плате и додаци и накнаде запослених, је већа за 57.958,81дин. а 412000-Доприноси на терет послодавца у износу од 2.280,94дин. -Из приложене табела може се видети да је маса средстава за плату код Заштитника Грађана, на економској класификацији 411000- Зараде запослене увећана у износу од 27.184,36дин. и 412000-Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.868,50.дин. Разлог
--	--	---

		увећања, резултат је заокруживања износа планиране масе средстава за плату у Одлуци о буџету града Врања за 2024.год.
	Доказ бр.1	<ul style="list-style-type: none"> - Табеларни приказ разлике планираних средстава за плате по свим директним корисницима; - Допис Министарства финансија; - Рекапитулација зарада за месец септембар 2023.год. ; - Решење о постављењу помоћнике градоначелника; - Одлука о буџету Града Врања за 2024.год.; - Решења о избору чланова градског већа.
2.2	Неправилност запослених - Број	<p>2,2,1 Број запослених по другом основу код Градске управе Града Врања на дан 31,12,2022,године није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>На дан 31. децембар 2022. године у Градској управи је било 256 запослених и ангажованих лица, од чега 209 запослених на неодређено време, једно именовано лице и 46 по другим основама и то: пет запослених на одређено време ради замене одсутних, пет запослених којима је радни однос на одређено продужен до истека права на одсуство, два запослена на одређено време у Кабинету градоначелника, 19 запослених на одређено због повећаног обима посла, два лица ангажована по уговорима о делу и 13 ангажованих лица по уговорима о обављању привремених и повремених послова, од којих је за пет Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала сагласност Закључком 51 број 112-6835/2022-2 од 30. августа 2022. године за послове озакоњења. На тај начин број запослених лица изнад 10% од укупног броја запослених на неодређено време износио је осам, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да укупан број запослених на одређено време (изузел у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства и Кадровском плану Градске управе града Врања број 02-233/2021-10 од 17.</p>

		децембра 2021. године.
	Опис мере исправљања	<p>У последњих пар година, број службеника у Градској управи града Врања знатно је смањен природним одливом, због одласка у пензију. Из тих разлога, ради несметаног функционисања Градске управе и благовременог обављања свих изворних и поверених послова, било је потребно ангажовати лица у радни однос на одређено време, по уговору о обављању привремених и повремених послова, због чега је и премашен број радно ангажованих лица по овом основу.</p> <p>У току су процедуре за пријем у радни однос у Градској управи за одређени број службеника, који су већ тренутно радно ангажовани у Управи, тако да ће њихов радни однос прерасти из радног односа на одређено време у радни однос на неодређено време и тиме ће аутоматски бити смањен број лица ангажованих по овом основу.</p> <p>Из налаза ревизије бр.2.2.1, можемо видети да је Град Врање у 2022.години. има 8 запослених на одређено време изнад максималног броја запослених. До дана писања одазивног извештаја Град Врање, је смањио 11 запослених по основу одлива, при чему може упослити 8 запослених. За 4 запослена, који су били на одређено време расписан је конкурс и завршена процедура запошљавања у децембру месецу 2023,год., за које достављамо доказе у прилогу. За 4 запослена, процедура запошљавања је у току. Након завршетка конкурса и спроведених процедура око пријема запослених, доставићемо све потребне доказе.</p>
	Доказ бр.2	<ul style="list-style-type: none"> - Решења о престанку радног односа; - Јвни конкурс за попуњавање извршилачких радних места у Градској управи града Врања.
2.3.	Неправилност-Плате додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца	2,3,1 Град Врање није успостављена евиденцију и контролу радног времена запослених у органима Града Врања прописана Правилником о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања број 06-171/3/2017-04 од 31. августа 2018. године са изменама број 06-107/2/2021-04 од 20. маја 2021. године, донетим од стране Градског већа града Врања, тако да нема података о времену доласка на рад, времену почетка и престанка коришћења одмора у току дневног рада, времена

		одласка са рада и одсуствовања са рада.
	Опис мере исправљања	Град Врање је у току вршења ревизије по усменој препоруци ревизије и а у складу са Правилником о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања број 06-171/3/2017-04 од 31. августа 2018. године са изменама број 06-107/2/2021-04 од 20. маја 2021. године, донетим од стране Градског већа града Врања, почео да води евиденцију присутности од 11,09,2023.год. Вођење евиденције о присутности настављено је и након писмене препоруке бр.42 Извештаја о ревизији. правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021, и 2022,године и расходе за запослене у 2022,години. Евиденција присутности садржи: Редни број, име и презиме запосленог, време доласка, потпис, време одласка, потпис и колону напомена, где се уписују разлози одсуства са посла. На основу евиденције присутности ради се карнет, за потребе обрачуна зарада за одређени месец. Евиденција присутности воде руководиоци одељења и служби.
	Доказ бр.3	<ul style="list-style-type: none"> - Евиденција присутности ; - Карнет за месец септембар за: Одељење за буџет и финансије, Одсек локалне пореске администрације и службе интерне ревизије.
	Неправилност	2.3.2.Директни корисници града Врања (Скупштина, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа и Заштитник грађана) неправилно су извршили обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада (државни празник, верски празник, годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад), због неправилно утврђене просечне зараде у претходних 12 месеци, са социјалним доприносима на терет послодавца и то: (1) плата и социјални доприноси на терет послодавца мање су обрачунати и исплаћени у износу од 864 хиљаде динара, од чега 744 хиљаде динара за плате и 120 хиљада динара за социјалне допринос на терет послодавца и (2) више су обрачунати и исплаћени у износу од 1.122 хиљаде динара, од чега 966 хиљада динара за плате и 156 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 114 и 115 Закона о раду, а у вези са чланом 105 истог закона, чланом 33 и 34 Колективног уговора код послодавца за запослене у органима Града Врања и градској

		општини Врањска Бања и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	У поступку ревизије, сви директни корисници Града Врања: Градска управа града Врања, Градско правобранилаштво града Врања, Градско веће града Врања, Скупштина града Врања и Заштитник грађана, су накнаду зарада за време одсуствовања са рада (годишњи одмор, плаћено одсуство и привремена спреченост за рад) правилно обрачунали, приликом обрачуна плате за август 2023. године и по таквом обрачуну извршили исплату зараде за август 2023. године, правилним утврђивањем просечне зараде у претходних 12 месеци. Обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан није могао бити извршен приликом обрачуна плате за август 2023. године, али су програмски задати параметри обрачуна исти као код обрачуна накнаде за време одсуствовања са рада за дане годишњег одмора. Све напред описане предузете мере наведене су и у Извештају о ревизији. Сви директни корисници и у наредном периоду, поступају по препоруци ДРИ. Након достављања извештај ДРИ, приликом исплате плате за јануар месец и за фебруар први део обрачуната је и накнада на дан државних празника. Прилажемо доказе за обрачун: новембарске зараде, која је исплаћена у децембру 2023.год., децембарске у јануару 2024.год. и јануарске плате, исплаћене у фебруару 2024.год. за све директне кориснике. Пример обрачуна за фебруар месец, доставили смо за све директне кориснике, сем за Градску управу, јер још увек није завршен обрачун зарада другог дела месеца фебруара.
	Доказ бр.4	-Обрачун зарада; - Евиденциони картон обрачунатих зарада;
	Неправилност	2.3.3. Градска управа је за девет запослених са звањем саветник (са потребне три године радног искуства у струци) извршила обрачун и исплату плате по основном коефицијенту за звање самосталног саветника (са потребних пет година радног искуства у струци) у висини од 12,05 са увећањем за додатни коефицијент од 12,60, уместо по основном коефицијенту 10,77 са увећањем за додатни коефицијент највише до 12,30, па су на тај начин плата и социјални доприноси на терет послодавца исплаћени у већем износу од 754 хиљаде динара, од чега 649 хиљада динара за плату и 105 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, што није

		у складу са чланом 9 став 3, а у вези са чланом 4 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 62 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	Градска Управа је поступила по препоруци бр.43 и за девет запослених, на радним местима наведеним у налазу бр. 2,3,3, и донела решење о промени коефицијената. Начелник Градске Управе донео је решење 26,01,2024,год. са почетком исплате од 01,02,2024,год. тако да је зарада за први део фебруарске плате, исплаћена по новим коефицијентима. Стари коефицијенти у висини од 12,05 са увећањем за додатни коефицијенат од 12,60, замењени су основним коефицијентом 10,77 са увећањем за додатни коефицијенат од 12,30. Милени Стошић, запосленој на пословима обједињене процедуре и пословима озакоњења објеката, донето је решење о промени коефицијената али зарада није исплаћена по новим коефицијентима, јер користи одсуство са рада ради неге детета. Након истека периода одсуства, зарада ће бити исплаћена по донетом решењу.
	Доказ бр.5	-Решење о промени коефицијената; - обрачунски лист; - Извод на дан 11.03.2024.год.
	Неправилност	2.3.4. За запосленог на пословима Послови Градског већа са звањем сарадник, неправилно је увећан основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате по основу сложености и одговорности послова за 10% по основу координирања најсложенијих активности, коме у опису посла нису наведени послови координирања, па је на тај начин више исплаћено у износу од 105 хиљада динара, од чега за плате у износу од 91 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 2 алинеја 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	На седници Градског Већа града Врања, бр.06-36/2024-04 донет је Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској Управи, Градском Јавном Правобранилаштву града Врања и Служби интерне

		ревизије града Врања. Једна од измена у правилнику је за „Послове Градског већа,, где су у ставу 2, додате речи: „координира сложене активности са унутрашњим организационим јединицама Градске Управе, предузећима, организацијама, као и са члановима Градског већа у циљу припреме и организовања седница Градског већа и комисија које образује Градско веће,, У складу са наведеним правилником, дана 29,02,2024,год.донето је решење бр.112-87/2024-05, о распоређивању службеника Градске управе града Врања на радно место „послови Градског већа,, у коме су додати и послови координирања , који представљају основ за увећање додатног коефицијента.
	Доказ бр.6	-Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места; - Решење о допуни описа радног места.
	Неправилност	2.3.5. Неправилно је обрачунат и исплаћен додатак за минули рад запосленима на радним местима: Возач моторног возила, Руководилац Службе за инвестиције и грађевинско земљиште и Економ, јер су приликом обрачуна минулог рада, основицу за обрачун чинили зарада по основу редовних сати рада, износ разлике до минималне зараде и износ додатка за рад на дан празника, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 4) Закона о раду и чланом 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама.
	Опис мере исправљања	Град Врање је поступио по препоруци бр.45. Параметри у програму за обрачун плата, везани за минули рад, подешени су у складу са препоруком, односно, минули рад се обрачунава на основну плату. Приликом обрачуна минулог рада у основицу за обрачун не улази додатак за рад на дан празника.
	Доказ бр.7	- Обрачун зарада за месец септембар 2023.год.
	Неправилност	2.3.6. Град Врање извршио је исплату у новцу за Дан жена – 8. март за 112 запослених жена у износу од 557 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	У 2024,год. Град Врање, није извршио исплату у новцу за Дан жена-8. март. У прилогу достављамо, обрачуну зарада за други део фебруара 2024.год. где се види да није евидентиран додатака за исплату поводом 8 марта.
	Доказ бр.8	-Рекапитулација-први део зараде за фебруар

		2024.год.; -Обрачун зарада за фебруар 2024,год.
	Неправилност	2.3.7 Исплата додатка за прековремени рад вршена је на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена за више месеци (за три месеца), запосленима на радном месту возача, а у којима је наведено да постоји потреба за њиховим ангажовањем ван радног времена и у нерадне дане, иако је прописано да послодавац издаје захтев за рад дужи од пуног радног времена за послове који нису унапред планирани. На тај начин није поступљено у складу са члану 53 став 1 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.
	Опис мере исправљања	Град Врање, поступајући по препоруци бр.47 исплату додатака за прековремени рад, врши на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена, које се доноси у текућем месецу за предходни месец.
	Доказ бр.9	-Решење о прековременом раду, за месец новембар и месец децембар; -Обрачун зарада за месец новембар и месец децембар 2023.год.
	Неправилност - Систем интерне контроле	<i>Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле</i> Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелника Градске управе града Врања број 120-95/2021-10 од 24. августа 2021. године и Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате заменика начелника Градске управе Града Врања број 120-93/2018-10 од 17. априла 2018. године, којима је утврђен коефицијент за исплату плате, донела Комисија за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града, уместо органа надлежног за постављење службеника на положају.
	Опис мере исправљања	Градско веће је усвојило Правилник о утврђивању плата постављених лица од стране Градског већа града Врања бр 06-71/2024-04 од 20.03.2024. године на основу ког ће се вршити обрачун и исплата зарада постављених лица за које Градско веће доноси

		правилник.
	Доказ бр.10	- Правилник о утврђивању плата постављених лица од стране Градског већа града Врања бр 06-71/2024-04 од 20.03.2024. године

...

Прилог 5, Друга питања

1.	1.Неправилна организациона класификација	<p>1,1, Градоначелник града Врања</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је са раздела Градоначелника града Врања неправилно планирана и извршена исплата плате за два помоћника градоначелника у износу од 2.031.466 динара од чега: 1) за плате, додатке и накнаде у износу од 1.749.002 динара и 2) социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 282.464 динара, чија су радна места систематизована у оквиру посебне организационе јединице Градске управе, Кабинету градоначелника, уместо са раздела Градске управе, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2024,год. Помоћници Градоначелника планирани су у оквиру Раздела Градске Управе, што је у складу са Правилником о организацији и систематизацији радних места, при чему је испоштована организациона класификација - члан 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.</p> <p>Дана 12.03.2023.год. Градоначелник је донео Решење о постављењу три помоћника градоначелника, чија је зарада исплаћена дана 11.03.2024.год. са раздела Градске управе града Врања, што се може видети на изводу извршења буџета Града Врања, за наведени датум. Доказ за ову неправилност је исти као и доказ бр.1 „Помоћници градоначелника,,.</p>
3.	Доказ бр.11	<p>-Решење о постављењу помоћника Градоначелника;</p> <p>-Решење о мировању права и обавеза по основу рада;</p> <p>-Обрачун зарада за помоћнике градоначелника за фебруар 204,год.;</p>

		-Извод на дан 11.03.2024.год.
1.	Неправилност	<p>1.2 Градска управа Града Врања</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је са раздела Градске управе града Врања неправилно планирана и извршена исплата новчаних честитки деци запослених за Нову годину у износу од 45.000 динара (и то за децу запослених код Градоначелника Града Врања, Скупштине Града Врања и Градског већа Града Врања), уместо да се планира и изврши расход са раздела Градоначелника Града Врања у износу од 15.000 динара, Скупштине Града Врања у износу од 5.000 динара и Градског већа Града Врања у износу од 25.000 динара, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.</p>
2	Опис мере исправљања	<p>У Одлуци о привременом финансирању исплата новчаних честитки за децу запослених, планирана је појединачно по директним корисницима. Дана 27.12.2023.год, на основу Закључка Привременог органа града Врања, донетог на седници број 06-257/2023-10, од 30.11.2023.год. извршена је исплата, новчаних честитки, за децу запослених, по директним корисницима. Сва деца запослених налазе се на једном списку, који је потписан од стране председника синдиката али је рекапитулација одрађена по директним корисницима. За Градску Управу. исплата је извршена у износу од 350,000,00, за Градско Веће у износу од 60.000,00дин. и за Службу интерне ревизије, која је систематизована у оквиру Градоначелника, у износу од 6.000,00дин. Уколико буде потребе у наредном периоду, за исплатом новчаних честитки код осталих директних корисника буџетских средстава, исплатићемо исте са одговарајућих раздела а не са раздела Градске Управе.</p>
	Доказ бр.12	<p>-Закључак Привременог органа града Врања;</p> <p>- Списак деце запослених;</p> <p>- Рекапитулација по корисницима;</p> <p>- Картице 416119;</p> <p>- Извод на дан 27.12.2023,год.</p>
1	2.Неправилна економска класификација	<p>2.1 Градоначелник Града Врања</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно</p>

		планиран, извршен, евидентиран и исказан расход за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа, по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 53.123 динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
2	Опис мере исправљања	У 2023.год. и до дана писања одазивног извештаја у 2024.год. директни корисник Градоначелник, није имао основа за исплату трошкова превоза, по основу уговору о привременим и повременим пословима, Када се буду стекли услови за исплату путних трошкова у оквиру наведеног директног корисник, ивршићемо исплату на економској класификацији 423-Услуге по уговору. Посматрајући достављену картицу економске класификације 415, за Градоначелника и рекапитулацију превоза за месец децембар 2023.год. и јануар 2024.год., можемо видети да је исплаћен превоз само за запослене у оквиру раздела - Градоначелник.
3	Доказ бр. 13	-Картица економске класификације 415 – Градоначелник -Рескапитулација исплата за превоз, за месец децембар 2023год. и јануар 2024.год.
	Неправилност	2.2 Градско Правобранилаштво На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан расход у износу од 162.401 динара на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, за накнаде трошкова за превоза на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа по основу уговора о привременим и повременим пословима, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
	Опис мере исправљања	У Одлуци о привременом финансирању, у оквиру раздела Градско Правобранилаштво, планиран је расход за накнаду трошкова за запослене на

		економској класификацији 423-Услуге по уговору. Дана 24.11.2023.год. исплаћена је и евидентрирана накнада за запослене за 10 месец 2023.год. на економској класификацији 423- Услуге по уговору.
	Доказ бр.14	-Уговор о обављању привремених и повремених послова; -Рекапитулација исплате и списак налога за пренос; -Списак налога за пренос; -Картица економске класификације 423-Услуге по уговору; - Одлука о привременом финансирању -Извод на дан 24.11.2023.год.
	Неправилна економска класификација за децу запослених	2.3 Градска управа Града Врања . Неправилна економска класификација расхода Са позиције Градске управе Града Врања извршен је расход за новчане честитке за децу запослених за Нову годину, неправилно планиран, евидентиран и исказан на групи конта 413000 – Накнаде у природи уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, чиме није испоштована економска класификација, која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.
	Опис мере исправљања	Градска Управа града Врања, је поступила по препоруци ДРИ и правилно евидентирала расходе за новчане честитке за децу запослених, на економској класификацији 416-Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на економској класификацији 413-Накнаде у природи. Документација одговара доказу бр.12
	Доказ бр.15	-Закључак Привременог органа града Врања; - Списак деце запослених; - Рекапитулација по корисницима; - Картице 416119; - Извод на дан 27.12.2023,год.
	Неправилна економска класификација за новчане честитке-за децу ромске националности и децу добијену вантелесном оплодњом	. Са позиције Градске управе Града Врања извршен је расход за набавку пакетића за Нову годину, за децу чији родитељи нису запослени у органима Града Врања, односно за ромску децу и децу добијену вантелесном оплодњом које је град финансирао, неправилно планиран, евидентиран и исказан на

		<p>групи конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, чиме није испоштована економска класификација, која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.</p>
	Опис мере исправљања	<p>У 2024.год. новогодишњи пакетићи за децу чији родитељи нису запослени у органима Града Врања, односно за ромску децу, нису исплаћивани. Уколико буде потребе за исплаћивањем ове врсте расхода у наредном периоду биће исплаћени на економској класификацији 472-накнаде за социјалну заштиту из буџета. За децу добијену вантелесном оплодњом, новогодишњи пакетићи исплаћени су дана 12.02.2024.год. у износу од 72.000,00дин. на економској класификацији 472-накнаде за социјалну заштиту из буџета.</p>
	Доказ бр.16	<ul style="list-style-type: none"> - Картица економске класификације 472311; - Рачун бр.230029001209 - Извод на дан 12.02.2024.год..
	Неправилна економска класификација за превоз на посао и са посла лица ангажованих по уговору	<p>. Са позиције Градске управе Града Врања извршен је расход за исплату накнаде трошкова за превоза на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа по основу уговора о привременим и повременим пословима, неправилно планиран, извршен, евидентиран и исказан на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, чиме није испоштована економска класификација, која исказује појединачна добра и услуге и извршена трансферна плаћања.</p>
	Опис мере исправљања	<p>У Одлуци о привременом финансирању, у оквиру раздела Градске Управе, планиран је расход за превоз на посао и са посла за лица ангажована ван радног односа по основу уговора о привременим и повременим пословима, на економској класификацији 423. Дана 24.11.2023.год. исплаћена је и евидентрирана накнада за запослене за 10 месец 2023.год. на економској класификацији 423- Услуге по уговору, за лица ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима.</p>
	Доказ бр.17	<ul style="list-style-type: none"> -Уговор о обављању привремених и повремених послова; -Рекапитулација исплате и списак налога за пренос; -Списак налога за пренос;

		-Картица економске класификације 423; -Извод на дан 24.11.2023.год.
1	3. Именовање директора установа чији је Град Врање оснивач	3.1. Јавна Установа Туристичка организација града Врања На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је надлежни орган Града Врања именовао вршиоца дужности директора Јавне уставне Туристичка организација Града Врања, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-33/2021-10 од 19. фебруара 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 27 Статута Јавне установе Туристичка организација града Врања и чланом 23 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе – Туристичка организација града Врања број 02-179/2020-10 од 29. октобра 2020. године.
	Опис мере исправљања	Управни одбор ЈУ Туристичке организације донео је Одлуку Управног одбора о покретању поступка за расписивање конкурса за именовање директора Јавне установе Туристичка организација града Врања. Након завршетка активности за избор директора и спровођења свих процедура, доставићемо целокупну документацију.
	Доказ бр.18	- Одлука бр 453/24 од 28.02.2024. године
	Неправилност	3.2. Јавна установа Позориште „Бора Станковић” у Врању На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је надлежни орган Града Врања именовао вршиоца дужности директора Јавне установе – Позориште „Бора Станковић” у Врању, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-141/2021-10 од 8. јула 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури и чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе – Позоришта „Бора Станковић”.
	Опис мере исправљања	Покренута је процедура мере исправљања. На седници Градског већа града Врања дана 19.03.2024.год. бр.06-66/2/2024-04, донето је решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Јавне установе Позориште „Бора Станковић,, у Врању о расписивању конкурса за именовање

		директора наведене установе. Након завршетка активности за избор директора и спровођења свих процедура, доставићемо целокупну документацију.
	Доказ бр.19	- Решење Градског већа о давању сагласности
		<p>3.3. Јавна установа Школа анимираног филма</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је надлежни орган Града Врања именовано вршиоца дужности директора Јавне установе установе „Школа анимираног филма” Врање, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-145/2021-10 од 8. јула 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури и чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе „Школа анимираног филма” Врање број 02-232/2020-10 од 29. децембра 2020. године са изменама и допунама број 02-103/2022-10 од 17. новембра 2022. године.</p>
	Опис мере исправљања	Покренута је процедура мере исправљања. На седници Градског већа града Врања дана 19.03.2024.год. бр.06-66/3/2024-04, донето је решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Јавне установе „Школа анимираног филма, у Врању о расписивањ конкурса за именовање директора наведене установе. Након завршетка активности за избор директора и спровођења свих процедура, доставићемо целокупну документацију.
	Доказ бр.20	-Решење Градског већа о давању сагласности
	Неправилност	<p>3.4. Јавна установа Народни музеј у Врању</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је надлежни орган Града Врања именовано вршиоца дужности директора Јавне установе установе „Народни музеј” у Врању, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-142/2021-10 од 8. јула 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури, чланом 49 Закона о музејској делатности и чланом 26 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе Народни музеј у Врању број 02-178/2020-10 од 29. октобра 2020. године са изменама и допунама број 02-101/2022-10 од 17. новембра 2022. године.</p>

Опис мере исправљања	Покренута је процедура мере исправљања. На седници Градског већа града Врања дана 19.03.2024.год. бр.06-66/4/2024-04, донето је решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Јавне установе „Народни Музеј,, у Врању о расписивању конкурса за именовање директора наведене установе. Након завршетка активности за избор директора и спровођења свих процедура, доставићемо целокупну документацију.
Доказ бр.21	- Решење Градског већа о давању сагласности
Неправилност	<p>3.5. Јавна установа Народни универзитет у Врању</p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је надлежни орган Града Врања именовао вршиоца дужности директора Јавне установе установе „Народни универзитет” у Врању, чији је Град Врање оснивач, Решењем број 02-143/2021-10 од 8. јула 2021. године на период од најдуже једне године, док именовани обавља функцију вршиоца дужности директора више од две године, што није у складу са чланом 37 Закона о култури и чланом 25 Одлуке о промени оснивачког акта Јавне установе „Народни универзитет” у Врању број 02-231/2020-10 од 29. децембра 2020. године са изменама и допунама број 02-102/2022-10 од 17. новембра 2022. године.</p>
Опис мере исправљања	Покренута је процедура мере исправљања. На седници Градског већа града Врања дана 19.03.2024.год. бр.06-66/1/2024-04, донето је решење о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Јавне установе „Народни Музеј,, у Врању о расписивању конкурса за именовање директора наведене установе. Након завршетка активности за избор директора и спровођења свих процедура, доставићемо целокупну документацију.
Доказ бр.22	- Решење Градског већа о давању сагласности

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>35. Код интерне контроле (1) Управљање ризицима утврђено је да Стратегија управљања ризицима Града Врања није ажурирана (Прилог 1. Интерна контрола и интерна ревизија, 1. Финансијско управљање и контрола).</p> <p>Стратегија управљања ризицима Града Врања није ажурирана, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 7 Стратегије управљања ризицима Града Врања број 06-216/2018-08 од 26. новембра 2018. године.</p>	<p>Покренули смо процедуру исправљања неправилности. На седници Градског већа града Врања одржаној дана, 19.03.2024.год. донето је Решење о образовању радне групе за анализу прописа који су део система финансијског управљања и контроле и ажурирање стратегије управљања ризицима, бр 06-66/9/2024/04. Рок за поступање је 27.12.2024. године. Након спроведених радњи и усвајања измена аката, доставићемо потребну документацију.</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p> <p>Бојан Костић, Члан Градског већа за буџет и привреду. Обављаће послове координатора радне групе</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p> <p>Мера исправљања, биће предузета до 27.12.2024.год.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Решење о образовању радне групе за анализу прописа који су део система финансијског управљања и контроле и ажурирање стратегије управљања ризицима бр. бр 06-66/9/2024/04. од 19.03.2024.

Градоначелник



др Слободан Миленковић



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 29 МАР 2024			
Орг. јед.	Бр.сј.	Прилог.	Вређамент
400-	958/2023-	04/29	

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД ВРАЊЕ
Градска управа града Врања
Број:40-93/1-2024
Датум: 26.03.2024.год.
Врање

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 Врање, ул. Краља Милана бр.1, 17501 Врање (назив и седиште), подноси

**ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ
У РЕВИЗИЈИ**

**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОД ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАДА ВРАЊА У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2021. И 2022. ГОДИНИ И
РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ У 2022. ГОДИНИ**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-958/2023-04/27, 18. 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:

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

2)

1.	Неправилност (преорука бр.3)	Градска управа града Врања, као наручилац, је закључила Уговор о јавној набавци о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији града Врања број 404-7/2022-07/1 од 21. марта 2022. године, а да није имала обезбеђена средства у висини вредности закљученог уговора на дан закључења уговора, већ је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Врања за 2022. годину број 400-93/2022-10 од 27. јуна 2022. године обезбедила недостајући део средстава.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Врања као наручилац је приликом закључења уговора у 2024.години имала обезбеђена средства у висини вредности закључених уговора на дан закључења уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључени уговори са изабраним понуђачима, потврде да су средства за закључење уговора обезбеђене. Достављамо вам и извод Одлуке о буџету града Врања за позиције 56, 59 и 87. Као и картице промета по позицијама на датуме закључења Уговора.

6)

1.	Неправилност (преорука бр. 7)	Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 за набавку услуге одржавања инсталираних софтверских пакета за потребе Градске управе града Врања број 404-75/2021-07/1 од 29. октобра 2021. године не садржи све прописане податке, тачније не садржи податак о томе да је предмет подељен у партије, као ни податак о процењеној вредности за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа града Врања као наручилац у периоду од 01.01.202 до 20.03.2024.године није спроводила преговарачке поступке без објављивања јавног позива.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Након спроведених поступака у 2024. години доставићемо документацију за наведене поступке.

7)

1.	Неправилност (преорука бр. 8)	Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 није сачињено на јасан и недвосмислен начин, јер у делу 3. Објашњење наведено је да ће позив за подношење понуда наручилац доставити за четири партије, иако су приликом описа набавке, у делу П.2) Опис, наведени подаци за шест партија, што није у складу са чланом 93 став 1 и став 3 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У периоду од 01.01.2024.године Градска управа Града Врања није спроводила преговарачке поступке без објављивања јавног позива
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Након спроведених поступака у 2024.години доставићемо документацију о спроведеном преговарачком поступку

8)

1.	Неправилност (преорука бр. 9)	Град Врање закључио је уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже са Јавним предузећем „Водовод” и Јавним предузећем „Нови дом” Врање и уговоре о пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са Јавним предузећем „Урбанизам и изградња града Врања” по ценама које нису дефинисане програмима пословања јавних предузећа, нити их је донео Надзорни одбор јавних предузећа и на које није дата сагласност Скупштине града као оснивача, што није у складу са чланом 60 и 69 Закона о јавним предузећима, чланом 33 став 1 тачка 12 Статута Града Врања и чланом 32 став 1 тачка 14 појединачних одлука о усклађивању пословања јавних предузећа са Законом о јавним предузећима.
2.	Опис мере исправљања	У допуни одазивног извештаја ДРИ за 2021 и 2022 годину достављамо вам званично усвојене ценовнике јавних предузећа ЈП Водовод Врање, ЈКП Комрад Врање, ЈП Нови Дом Врање, ЈП Урбанизам за изградњу са одлукама Надзорних органа по достављеном захтеву ДРИ:
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о давању сагласности на ценовнике Јавних предузећа. Ценовници наведених јавних предузећа на које је Привремени орган града Врања дао сагласност, Одлуке Надзорног органа и ценовнике потписане од

9)

		старне Надзорног органа
1.	Неправилност (преорука бр. 10)	Додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже Јавном предузећу „Водовод” и Јавном предузећу „Нови дом“ Врање није вршено на начин како је то прописано интерним актом наручиоца којим се ближе уређују поступци набавки. Наиме, цене и рокови за извођење радова су уговорени на основу предмера и предрачуна радова добијених од стране јавних предузећа без испитивања и истраживања тржишта. На тај начин није поступљено у складу са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки којим је прописано да наручилац испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитује степен развијености тржишта, упоређује цене више привредних субјеката, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и друго
2.	Опис мере исправљања	У допуни одазивног извештаја ДРИ за 2021 и 2022 годину који се односи на Уговоре о искључивом праву за период 01.01.2024 до 20.03.2024.године достављамо вам Уговор са ЈП Водовод Врање:
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор закључен са ЈП Водовод Врање број 404-1/2024-07/1 -1 од 13.03.2024.године.

12)

1.	Неправилност (преорука бр. 13)	Град Врање није организовао комуналну делатност одржавања улица и путева у складу са члановима 5 и 9 Закона о комуналним делатностима.
2.	Опис мере исправљања	Конститутивна седница Скупштине града одржана је 2. фебруара 2024. године. С обзиром, да сва радна тела Скупштине још увек нису конституисана, нису донешена тражена документа. У наредном периоду, на дневном реду Скупштине наћи ће се и доношење и усклађивање свих аката из надлежности Скупштине града, које ћемо доставити у наредном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Након спроведених Скупштинских процедура доставићемо тражене Одлуке и Акте.

14)

1.	Неправилност (преорука бр. 17)	План набавки на које се закон не примењује Градске управе Града Врања за 2021. годину и 2022. годину није донет, што није у складу са чланом 5 став 4 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки којим је прописано да је наручилац у делу планирања набавки дужан да, поред годишњег плана јавних набавки, евидентира и набавке на које се закон не примењује.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављамо вам Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки:
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки.(члан 5)

15)

1.	Неправилност (преорука бр. 18)	У поступку планирања јавних набавки, испитивање и истраживање тржишта није у потпуности извршено на начин прописан чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, јер наручилац и крајњи корисник нису документовали испитивање и истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке испитивањем степена развијености тржишта, упоређивањем цена више привредних субјеката, праћењем квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања, рокова испоруке, могућности на тржишту за задовољавање потреба на другачији начин и није документовано испитивање претходних искустава у набавци предмета набавке, истраживање путем интернета (ценовници понуђача преко Портала јавних набавки, сајтова других наручилаца и надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивањем искустава других наручилаца, сакупљањем података путем анкета и упитника и на други пригодан начин. Наведено није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама
----	-----------------------------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Врања као наручилац процењене вредности за реализацију појединих набавки из плана утврђује на основу расположивих средстава које се распоређују Одлуком о буџету града Врања када се примарне надлежности локалне самоуправе утврде према цени коштања (трошкови за функционисање система локалне самоуправе, основних и средњих школа).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извештај о истраживању тржишта за набавку добара – канцеларијски материјал за 2024.годину и набавку тонера за потребе Градске управе за 2024.годину Потврда о планираним средствима за реализацију Уговора за канцелариски материјал за 2024 и 2025 годину</p>

20)

1.	Неправилност (преорука бр. 23)	<p>Наручилац је упутио позив за подношење почетних понуда 11. фебруара 2021. године, са роком подношења почетних понуда до 22. фебруара 2021. године, затим је дана 23. фебруара 2021. године упутио позив привредном субјекту за преговарање у коме је одредио рок за подношење понуде 1. март 2021. године, након чега је 3. марта 2021. године упутио позив привредном субјекту за подношење коначних понуда и одредио рок за подношење понуда 5. март 2021. године. Наведено није у складу са чланом 56 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да је минимални рок за подношење почетних понуда 20 дана слања позива за подношење почетних понуда, за јавну набавку чија је процењена вредност мања од износа европских прагова.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У допуни одазивног извештаја ДРИ за 2021 и 2022 године достављамо вам следеће образложење мере.</p> <p>У периоду од 21.12.2023.године до 20.03.2024.године Градска управа Града Врања није спроводила конкурентне поступке са преговарањем</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одштампане странице са Портала јавних набавки, где се виде датуми објављивања јавног позива и датуми рокова за подношење понуда.</p>

1.	Неправилност (преорука бр. 26)	<p>-Приликом закључивања појединачних уговора број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године), број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године), број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) и број 12 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године), цена једне позиције из предмера и предрачуна радова као дела понуде за закључивање појединачних уговора се не слаже са ценом позиције из понуде дате приликом закључивања оквирног споразума. Наиме, изабрани понуђач је за позицију из Оквирног споразума 2.4 „Машински ископ земљаног материјала трупа пута према профилима описаним kotaма и пројектованим нагибима са одвозом на СТД=5км“ за коју цена по мз износи 220 динара без ПДВ, у обрасцу понуде за закључење појединачних уговора давао цену за позицију 2.3 „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије трупа пута према профилима описаним kotaма и пројектованим нагибима са утоваром и одвозом на СТД 5км“ за коју цена по мз износи 480 динара без ПДВ. Поступајући на наведени начин, наручилац није закључио уговор у границама услова предвиђених оквирним споразумом и тиме није поступио у складу са чланом 3 и чланом 6 Оквирног споразума број 404-12/2021-07/1 од 7. јуна 2021. године, као и чланом 67 став 1, а у вези са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци закључен на основу оквирног споразума не може да садржи суштинске измене услова утврђених у том споразуму и чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.</p> <p>-Приликом извршења појединачних уговора број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године), број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године), број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) и број 12 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године), по испостављеним окончаним ситуацијама за претходно наведену позицију извршени су радови по јединичној цени од 480 динара без ПДВ, а која није у складу са ценом усвојеном Оквирним споразумом, која за наведену позицију износи 220 динара без ПДВ, те је по том основу наручилац извршио издатке у већем износу од 1.021.451 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 154 став 1 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор</p>
----	-----------------------------------	---

		<p>о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом, као и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>- Приликом закључења Појединачног уговора број 9 одређене позиције из предмера и предрачуна радова као дела понуде за закључивање појединачног уговора се не слажу са позицијама из понуде дате приликом закључивања оквирног споразума. Наиме, изабрани понуђач је у Обрасцу понуде за закључивање Појединачног уговора број 9 предвидео, у оквиру Земљаних радова, позицију 2.1. „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије за проширење коловоза са утоваром и одвозом на 1км“ и позицију 2.2. „Машински ископ земљаног материјала III и IV категорије, трупа пута према профилима описаним kotaма и пројектованим нагибима са одвозом до СТД=3км“, које као такве нису предвиђене понудом која је дата приликом закључења Оквирног споразума. Поступајући на наведени начин, наручилац није закључио уговор у границама услова предвиђених оквирним споразумом и тиме није поступио у складу са чланом 3 и чланом 6 Оквирног споразума број 404-12/2021-07/1 од 7. јуна 2021. године, као и чланом 67, а у вези са чланом 66 став 10 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци закљученим на основу оквирног споразума не може да садржи суштинске измене услова утврђених у том споразуму и чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да уговор о јавној набавци мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.</p> <p>- Приликом извршења Појединачног уговора број 9, по изостављеној Окончаној ситуацији од 11. марта 2022. године за реконструкцију некатегорисаног пута у селу Тибужде, извршени су радови за претходно наведене две позиције по јединичној цени од 480 динара без ПДВ, што укупно износи 283.680 динара без ПДВ (за позицију 2.1. у износу од 27.360 динара и за позицију 2.2. у износу од 256.320 динара), односно 340.416 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 154 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да</p>
--	--	---

		<p>контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом и члану 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>- Приликом закључења Појединачног уговора број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) за извођење радова на реконструкцији некатегорисаног пута у селу Ћуковац није извршена рачунска контрола достављене понуде број I-171 од 8. новембра 2021. године понуђача „Саба Белча“ доо Прешево, јер је достављена понуда у укупном износу од 5.347.900 динара без ПДВ, односно 6.417.480 динара са ПДВ, на коју вредност је и закључен Појединачни уговор број 10, иако сабирањем појединачних позиција укупна вредност понуде износи 5.378.060 динара без ПДВ, у ком износу је и достављена окончана ситуација. На тај начин наручилац није поступио у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да ако понуда садржи рачунску грешку, наручилац је у обавези да од понуђача затражи да прихвати исправку рачунске грешке, а понуђач је дужан да достави одговор у року од пет дана од дана пријема захтева.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац закључила је појединачни уговор број I у складу са условима предвиђеним оквирним споразумом.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Појединачни уговор број 404-6/2023-07/1-1, позив за подношење понуде, понуда изабраног понуђача за појединачни уговор број I као и понуда изабраног понуђача из основне понуде тј обрасца структуре цена на основу које је склопљен оквирни споразум.</p> <p>Доказ Оквирни споразум број 404-6/2022-07/1 Појединачни уговор Саба Белча број 5 од 26.09.2023. године, предмер и предрачун и прва привремена ситуација по појединачном Уговору број 5.</p>

28)

1.	Неправилност (преорука бр. 31)	Наручилац није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105 став 1 тачка 8) и члану 155 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У допуни одазивног извештаја ДРИ за 2021 и 2022 годину достављамо вам образложење мере. Градска управа града Врања као наручилац у периоду након добијања извештаја ревизије, није вршила измену уговора. У наредном периоду када се буде извршила измена уговора, наручилац ће послати обавештење о измени на порталу јавних набавки и о томе Вас обавестити и послати доказе. У периоду од 21. децембра 2023. године до 20.03.2024. године нисмо вршили измене закључених Уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази ће бити послати у будућем периоду када се створи прилика за објављивањем обавештења о измени уговора.

31)

1.	Неправилност (преорука бр. 34)	-Приликом извршења појединачних уговора број 1 (404-12/2021-07/1-1 од 12. јула 2021. године), број 5 (404-12/2021-07/1-5 од 8. септембра 2021. године), број 10 (404-12/2021-07/1-10 од 8. новембра 2021. године) и број 12 (404-12/2021-07/1-11 од 27. октобра 2021. године), по испостављеним окончаним ситуацијама за претходно наведену позицију извршени су радови по јединичној цени од 480 динара без ПДВ, а која није у складу са ценом усвојеном Оквирним споразумом, која за наведену позицију износи 220 динара без ПДВ, те је по том основу наручилац извршио издатке у већем износу од 1.021.451 динара са ПДВ, што није у складу са чланом 154 став 1 и став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, као и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом, као и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. -На захтев наручиоца извршена је измена уговорених позиција ради задовољавања услова противпожарне заштите у школи по основу кога је
----	-----------------------------------	--

		<p>извршен издатак у износу од 72.500 динара преко уговорене вредности, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему. Због измена позиција извршена је набавка других кнауф плоча без спроведеног поступка јавне набавке што је описано у делу набавке на које се закон не примењује.</p> <p>-Наручилац је извршио расходе за отклањање последица које су настале услед елементарне непогоде извођачима радова Привредном друштву за производњу и промет робе на велико и мало „Гоша комерц“ доо Врање, Привредном друштву за производњу, услуге и промет роба на велико и мало „Полет“ доо Врање и Трго – грађевинском предузећу „Саба – Белча“ доо Прешево, иако су Одлуком о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Врања број 06-56/9/5019-04 од 28. марта 2019. године, као субјекти од посебног значаја за заштиту и спасавање за отклањање последица од елементарних непогода и других већих несрећа, одређена следећа привредна друштва: ЈП „Водовод“ Врање за снабдевање водом и одржавање комуналне инфраструктуре, ЈКП „Комрад“ Врање за комунално уређење и „Крушевац пут“ ад Крушевац за делатност изградњу и одржавање путева. На тај начин поступљено је супротно Одлуци број 06-56/9/5019-04 о одређивању субјеката од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији града Врања, те су извршени расходи у износу од 24.165.302 динара без основа који је у складу са законом, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мера исправљања	<p>У допуни одазивног извештаја ДРИ за 2021 и 2022 годину достављамо вам Окончану ситуацију са пратећом документацијом где се види да није било никаквих измена у износима када се упореде предмер и предрачун из понуде и окончане ситуације</p> <p>Градска управа града Врања није имала проглашну ванредну ситуацију на територији града Врања у периоду од 01.01.2024 до 20.03.2024.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решења о именовану лица за контролу и примопредају уговорених добара и закључени уговори где је стављено лице задужено за праћење уговора.</p> <p>Захтев број 162, предмер и предрачун, позив за подношење понуда, службена белешка, Уговор број 404-1-132/2023-07-1, обавештење, мишљење употребљивости, записник о примопредај, окончана</p>

		ситуација и извод плаћања.
--	--	----------------------------

32)

1.	Неправилност (препука бр. 35)	Градска управа Града Врања није одредила лице које ће контролисати извршење уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 154 став 2 закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављамо вам следећу документацију а која се односи на исправку мера наведених у извештају ДРИ за 2021 и 2022 годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о именовању лица за контролу и примопредају уговорених добара и закључени уговори где је стављено лице задужено за праћење уговора. Захтев број 162, предмер и предрачун, позив за подношење понуда, службена белешка, Уговор број 404-1-132/2023-07-1, обавештењ, мишљење употребљивости, записник о примопредај, окончана ситуација и извод плаћања.

33)

1.	Неправилност (препука бр. 36)	-Наручилац је закључио Анекс Уговора број 404-32/22-07/1-1 од 30. јуна 2022. године којим је извршена допуна локација на којима се пружа услуга обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања, тако што је додата локација испред просторија Одсека за друштвене бриге о деци чиме је увећан обим набавке за више од 10% првобитне вредности уговора јер је анексом уговорено 2.032 радна сата на наведеној додатој локацији, што је 15,66% уговорених радних сати по првобитном уговору. Због претходно наведеног набављене су услуге обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања у износу од 282.020 динара са ПДВ (5,66%) без спроведеног поступка јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 51, у вези са чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци може да се измени на начин да се повећа обим набавке ако је вредност
----	----------------------------------	---

		<p>измене мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци услуга.</p> <p>-Градначелник града Врања закључио је Анекс Уговора број 404-32/22-07/1-1 од 30. јуна 2022. године којим је извршена допуна локација на којима се пружа услуга обезбеђења имовине и запослених Градске управе града Врања, тако што је додата локација испред просторија Одсека за друштвене бриге о деци а да није обавештење о измени уговора послала на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописана таква обавеза наручиоца.</p>
2.	Опис мере исправљања	У допуни одазивног извештаја ДРИ за 2021 и 2022 годину достављамо вам Уговоре о јавној набавци услуге обезбеђења и Анексе наведеног уговора по коме се види да није било никаквих прекорачења уговора са пратећом документацијом из финансија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази ће бити послати у будућем периоду када се изврши нека измена уговора.</p> <p>Уговор за услугу обезбеђења број 404-12/23-07/1 од 01.04.2023.године, понуде у поступку јавне набавке, стручна оцена, менице, Одлука о додели уговора. Обавештење о додели, Анекс уговора, и картице за 2023 и 2024 годину</p>

34)

1.	Неправилност (преорука бр. 37)	Јединичне цене појединачних позиција изведених радова на рехабилитацији коовоза и реконструкцији саобраћајница веће су од понуђених цена од понуде за закључење оквирног споразума по ком основу је више плаћено извођачу радова у износу од 969 хиљада динара,
2.	Опис мере исправљања	<p>Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања:</p> <p>Градска управа града Врања као наручилац прати податке о тачној вредности набавке и по позацијама тачно неведеним у оквирном споразуму и појединачном уговору из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Евиденција података о вредности свих набавки из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама из 2023.године.</p> <p>Оквирни споразум број 404-6/2022-07/1, појединачни Уговор број 404-6/2022-07/1-5, предмер и прерачун</p>

	радова испостаљена ситуација по појединачном Уговору од 26.09.2023.године
--	---

35)

1.	Неправилност (препука бр. 38)	Град Врање није извештавао о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама у потпуности, јер није евидентирао податке за два уговора закључена са Јавним предузећем „Нови дом” Врање укупно уговорене вредности од 45.115.140 динара без ПДВ, што није у складу са чланом 181 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања напред наведених неправилности достављене су следеће мере исправљања: Градска управа града Врања као наручилац евидентирала је податке о тачној вредности набавке из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција података о вредности свих набавки из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама из 2023.године. Достављамо вам потписан списак извештаја – искључива права за 2023 годину и табелу – извештај о спроведеним набавкама генерисан са портала ЈН и табела извештаја у ехел-у.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Одељење за буџет и финансије

ПРИОРИТЕТ 1

2.1	Неправилност-Планирање маса средстава за плате	<i>2,1,1 Град Врање масу средстава за плате није планирао у складу са чланом 43 Закона о буџету Републике Србије за 2022.годину.</i> Маса средстава за плате запослених по ребалансу буџета града са реалокацијама (339.733.000 динара) неправилно је више утврђена за износ од 12.276.430 динара у односу на масу средстава која би требало да се утврди применом параметара за обрачун масе средстава за плату прописаних Законом о буџету за 2022. годину (327.456.570 динара), што није у складу са чланом 43 став 1 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину, којим је прописано да локална власт у 2022. години може планирати укупна
-----	---	--

		средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем.
	Опис мере исправљања	Маса средстава за исплату 12 месечних плата за 2024.год. планирана је полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар месец, при чему достављамо рекапитулацију зарада за исти месец, за све директне кориснике буџетских средстава. На достављеним налозима за књижење, евидентиране су све економске класификације везане за исплату зарада по свим директним корисницима.
	Доказ бр.1	<ul style="list-style-type: none"> - Рекапитулација зарада за први део месеца септембра 2023.год. за све директне кориснике; - Рекапитулација зарада за други део месеца септембра 2023.год., за све директне кориснике; - -Обрач зарада за септембар 2023, за два помоћника градоначелника ; - Налог за књижење на дан 10.10.2023.год.-први део зараде; - Налог за књижење за други део зараде, на дан 25.10.2024.год.;
2.2	Неправилност запослених - Број	<p>2,2,1 Број запослених по другом основу код Градске управе Града Браћа на дан 31,12,2022,године није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.</p> <p>На дан 31. децембар 2022. године у Градској управи је било 256 запослених и ангажованих лица, од чега 209 запослених на неодређено време, једно именовано лице и 46 по другим основима и то: пет запослених на одређено време ради замене одсутних, пет запослених којима је радни однос на одређено продужен до истека права на одсуство, два запослена на одређено време у Кабинету градоначелника, 19 запослених на одређено због повећаног обима посла, два лица ангажована по уговорима о делу и 13 ангажованих лица по уговорима о обављању привремених и повремених послова, од којих је за пет Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала сагласност Закључком 51 број 112-6835/2022-2 од 30. августа 2022. године за послове озакоњења. На тај начин број запослених лица изнад 10% од укупног броја запослених на неодређено време износио је осам, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да укупан</p>

		број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства и Кадровском плану Градске управе града Врања број 02-233/2021-10 од 17. децембра 2021. године.
	Опис мере исправљања	У допуни одазивног извештаја достављамо допуну документације, везану за број запослених.
	Доказ бр.2	<ul style="list-style-type: none"> - Табела запослених; - Списак запослених на одређено време; - Списак ангажованих, по привременим и повременим пословима; - Закључак о давању сагласности за 8 новозапослених.
2.3.	Неправилност-Плате додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца	2,3,1 Град Врање није успостављена евиденцију и контролу радног времена запослених у органима Града Врања прописана Правилником о евиденцији и контроли радног времена запослених у органима Града Врања број 06-171/3/2017-04 од 31. августа 2018. године са изменама број 06-107/2/2021-04 од 20. маја 2021. године, донетим од стране Градског већа града Врања, тако да нема података о времену доласка на рад, времену почетка и престанка коришћења одмора у току дневног рада, времена одласка са рада и одсуствовања са рада.
	Опис мере исправљања	Град Врање је успоставио евиденцију о контроли радног времена у органима Града Врања, тако да је у одазивном извештају доставио доказе за директног корисника- Градска Управа-Одељење за буџет и финансије и Локалну пореску администрацију, и служби интерне ревизије, која послује у оквиру

		директног корисника-Градоначелника. Докази су достављени у одазивном извештају односе се на месец септембар 2023.год. У допуни одазивног извештаја достављамо евиденцију о присутности, за напред наведена одељења у оквиру Градске Управе, за месец јануар 2024.год. Евиденцију о присутности за остале директне кориснике: Градско веће, Градско јавно Правобранилаштво, Заштитник грађана, Скупштина, достављамо за месец март 2024.год.
	Доказ бр.3	-Евиденција присутности и карнет за Градску Управу, за јануар 2024.год.-Одељење за буџет и финансије и Локалне пореске администрације; -Евиденција присутности за Градоначелника-Служба интерне ревизије, за јануар 2024.год.; -Евиденција присутности за Скупштину, за март 2024.год.; -Евиденција присутности за Градског Правобраниоца, за март 2024.год.; -Евиденција присутности за Градско Веће, за март 2024.год.; -Евиденција присутности за Заштитника Грађана, за март 2024.год.;
	Неправилност	2.3.4. За запосленог на пословима Послови Градског већа са звањем сарадник, неправилно је увећан основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате по основу сложености и одговорности послова за 10% по основу координирања најсложенијих активности, коме у опису посла нису наведени послови координирања, па је на тај начин више исплаћено у износу од 105 хиљада динара, од чега за плате у износу од 91 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 5 став 2 алинеја 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	Са доношењем Правилника о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској Управи, Градском Јавном Правобранилаштву града Врања и Служби интерне ревизије града Врања, није дошло до измене у коефицијету, за запослену на пословима Градског већа. Запосленој је обрачуната маса средстава за зараду, за други део фебруарске зараде на основу истог коефицијента који је био и пре доношења

		правилника . Запослена има увећан коефицијенат за за 10%, по основу сложености и одговорности послова, односно по основу координирања најсложенијих активности, што је и наведено у решењу о допуни описа радног места. За фебруар 2024.год. зарада још није измирена али у допуни одазивног извештаја, достављамо обрачун зарада за месец фебруар 2024.год.
	Доказ бр.6	- Обрачун зарада за фебруар 2024.год.
	Неправилност	2.3.6. Град Врање извршио је исплату у новцу за Дан жена – 8. март за 112 запослених жена у износу од 557 хиљада динара, што није у складу са чланом 43 став 5 Закона о буџету Републике Србије и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
	Опис мере исправљања	У 2024.год. Град Врање, није извршио исплату у новцу за Дан жена-8. март. У прилогу достављамо, рекапитулацију зарада за фебруар 2024.год.по свим директним корисницима, где се види да није евидентиран додатак за исплату поводом 8 марта. Достављамо и све припадајуће картице, економске класификације, везане за исплату зарада, за све директне кориснике буџетских средстава, за период од 01.01-20.03.2024.год.
	Доказ бр.8	-Рекапитулација-зарада за фебруар 2024.год.; -Картице за све директне кориснике 411111-411119 ; Картице за све директне кориснике 412111 и 412211
	Неправилност	2.3.7 Исплата додатка за прековремени рад вршена је на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена за више месеци (за три месеца), запосленима на радном месту возача, а у којима је наведено да постоји потреба за њиховим ангажовањем ван радног времена и у нерадне дане, иако је прописано да послодавац издаје захтев за рад дужи од пуног радног времена за послове који нису унапред планирани. На тај начин није поступљено у складу са члану 53 став 1 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.
	Опис мере исправљања	Град Врање, поступајући по препоруци бр.47 исплату додатака за прековремени рад, врши на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног

		радног времена , које се доноси у текућем месецу за предходни месец.
	Доказ бр.9	-Решење о увођењу прековременог рада за јануар и фебруар 2024.год. ; -Обрачун зарада за јануар и фебруар 2024.год
	Неправилност-систем интерне контроле	<i>Град Врање није успоставио адекватан систем интерне контроле</i> Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелника Градске управе града Врања број 120-95/2021-10 од 24. августа 2021. године и Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате заменика начелника Градске управе Града Врања број 120-93/2018-10 од 17. априла 2018. године, којима је утврђен коефицијент за исплату плате, донела Комисија за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града, уместо органа надлежног за постављење службеника на положају.
	Опис мере исправњаља	Градско веће је усвојило Правилник о утврђивању плата постављених лица од стране Градског већа града Врања бр 06-71/2024-04 од 20.03.2024. године.. Након усвајања наведеног правилника, дана 25.03.2024.год. на седници Градског већа бр.06-72/6/2024-04, донето је решење о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата начелнику Градске управе. Истог дана и на истој седници Градског Већа, бр. 06-72/7/2024-04, донето је решење о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата замнику начелника Градске управе.
	Доказ бр,10	-Решење о одређивању коефицијената начелника Градске Управе; -Решење о одређивању коефицијената заменику начелника Градске Управе.

Поступање по неправилности из Писма руководству

1.Доставите обрачун накнаде трошкова доласка на посао и са посла за ангажоване по привременим и повременим пословима код Правобранилаштва за јануар 2024 и извод Отклонили смо неправилност из Писма руководству и сву документацију доставили у доказу бр. 14 одазивног

извештаја, која се односила на 10 месец 2023.год. У допуни одазивног извештаја достављамо следеће доказе:

- Уговоре о привременим и повременим пословима;
- Рекапитулацију за јануар 2024.год. ;
- Списак налога за плаћање;
- Извод на дан 26.02.2024.год. ;
- Картицу економске класификације 423911.

2. Доставите обрачун накнаде трошкова доласка на посао и са посла за ангазоване по привременим и повременим пословима код Градске управе за јануар 2024 и извод . Отклонили смо неправилност из Писма руководству и сву документацију доставили за месец октобар 2023.год., у доказу бр. 17 одазивног извештаја,

- Уговоре о привременим и повременим пословима;
- Рекапитулацију за јануар 2024.год. ;
- Списак налога за плаћање;
- Извод на дан 26.02.2024.год. ;
- Картицу економске класификације 423911.

1. **Финансијско управљање и контрола**- тачка која се односи на прековремени рад дужи од прописаног (возач моторног возила)
Возачи Градске Управе, не остварују прековремени рад, дужи од прописаног, односно прековремени рад није дужи од 8 сати недељно. Докази су достављени у допуни одазивног извештаја доказа бр.9.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Град Врање
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Др. Слободан Милековић

