



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА ЛЕСКОВЦА

по ревизији правилности пословања директних корисника буџетских средстава Града Лесковца, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години



Број: 400-962/2023-04/28  
Београд, 25. децембра 2024. године





## Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања .....	7
2.1.1. Јавне набавке нису планиране у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима.....	7
2.1.2. Поступци јавних набавки нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
2.1.3. Уговором о јавној набавци преузете су веће обавезе односу на одобрену апропријацију.....	9
2.1.4. Уговори о јавној набавци нису извршавани у складу са Законом о јавним набавкама.....	10
2.1.5. Набавке нису у потпуности евидентиране и није у потпуности извештавано о спроведеним набавкама .....	11
2.1.6. Преузете обавезе без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона .....	12
2.1.7. Број запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова код директних корисника је већи од дозвољеног броја .....	13
2.1.8. Неправилно обрачунате и исплаћене плате и додаци и социјални доприноси на терет послодавца.....	13
2.1.9. Неправилна исплата накнада трошкова за запослене.....	14
2.1.10. Неправилности код система финансијског управљања и контроле .....	15
2.1.11. Интерна ревизија није успостављена .....	21
2.1.12. Неправилна организациона класификација расхода и издатака.....	22
2.1.13. Неправилна економска класификација расхода и издатака .....	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	23





## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања директних корисника буџетских средстава Града Лесковца, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 400-962/2023-04/23 од 19. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.





## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

##### 2.1.1. Јавне набавке нису планиране у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Директни корисници буџета Града Лесковца нису у 2021. и 2022. години планирали јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима, јер Одељење за јавне набавке и корисници набавки у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирали и документовали (нпр: набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава, набавка радова на пословима водопривреде за 2021. годину).

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

###### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Одељење за јавне набавке и корисници набавки у поступку планирања набавки отклонили су неправилност евидентирањем и документовањем радње истраживања тржишта у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке Града Лесковца, у свим ставкама које су исказане, методологија утврђивања процењене вредности добара се састојала из прибављања података путем телефонског контакта, контакта путем електронске поште, којим је од продаваца затражена понуда са ценама добара, на коју су неки одговорили али већина се није одазвала, тако да се код утврђивања цена потребних добара консултоване интернет странице које су оглашавали потребна добра са ценама, на такав начин. То значи да је овај орган, у изради потреба користио и употребио само оне податке које је било могуће прибавити на горе описани начин. Наручилац у испитивању тржишта користи доступне сајтове као што је <https://cenoteka> и <https://eponuda.com>.

Међутим, из доказа које је доставило Одељење за инспекцијске послове у вези истраживања тржишта, утврдили смо да нису све радње истраживања тржишта евидентирани и документовани.

*Доказ: План јавних набавки Одељења за инспекцијске послове, Информативна понуда Yusk, Tehnomedia, предрачуни, каталози, извештаји о извршењу уговора у 2021. и 2022. години, обавештење са сајта Shoppstera за три клима уређаја.*

###### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Ревидирано је истраживање тржишта код корисника набавки Одељења за општу управу и заједничке послове. Радње истраживања тржишта за јавну набавку број 044-1/24 - Набавка клима уређаја са уградњом и јавну набавку број 026-1/24 – Пиће, кафа, чај и шећер евидентирани су и документовани све радње.

*Докази: Службена белешка од 5.11.2023. године и 6.11.2023. године, докази са сајтова о цени инвертер клима и сокова, кафе, шећера, План јавних набавки од 4.1.2024. године.*

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



## **2.1.2. Поступци јавних набавки нису спроведени у складу са Законом о јавним набавкама**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Град Лесковац у 2021. и 2022. години није спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и то за осам поступака јавне набавке вредности од 1,31 милијарди динара са ПДВ (Прилог 3 Извештаја), јер Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта одређени су критеријуми за квалитативан избор привредних субјеката који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и који нису у логичкој вези са предметом набавке и то:

(1) у делу технички и стручни капацитети (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач:

- поседује асфалтну базу у власништву: за јавну набавку број 013-2/21 - Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за 2021. годину, за јавну набавку број 016-3/21 - Реконструкција улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром, за јавну набавку број 020-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза дела општинског пута ОП 31 Бадинце – Губеревац – М. Грабовница и за јавну набавку број 050-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза у улици Девет Југовића у Лесковцу,

- поседује у власништву осам камиона носивости минимално 10 тона за јавну набавку број 018-3/21 – Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града и за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града,

- поседује на растојању мањем од 5км, мерено ваздушном линијом од центра града (семафоризована раскрсница улица Булевар ослобођења и Косте Стаменковића) пункт (базу) за складиштење соли и ризле за посипање путева која може бити у власништву понуђача или у закупу, за јавну набавку број 054-2/21 – Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у зимском периоду за 2021. годину;

(2) у делу технички и стручни капацитет (део 4.2. Техничка лица или тела – извођење радова) захтевано је да понуђач располаже са најмање 350 извршилаца од којих 100 способних за рад на висини за све време извршења уговора о јавној набавци, без навођења струке и квалификације тих извршилаца, за јавну набавку број 063-3/21 – Извођење радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице II фаза.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Све техничке спецификације и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, одређује на начин да свим привредним субјектима омогући једнак приступ и како не би неоправдано ограничавао конкуренцију у поступку јавних набавки. У свим поступцима надаље у којима је предмет набавке асфалтирање, располагање асфалтном базом је омогућено и закупом и осталим видовима. Приликом спровођења поступка јавне набавке у 2024. години, располагање неопходном механизацијом и опремом биће омогућено и закупом, лизингом и осталим видовима располагања. Наручилац није у извештајном периоду спроводио јавну набавку која подразумева у товар, транспорт и уградњу стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града. Приликом спровођења поступка јавне набавке у 2024. години, располагање неопходном механизацијом и опремом биће омогућено и закупом, лизингом и осталим видовима располагања. Наручилац није у извештајном периоду спроводио јавну набавку која подразумева одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у зимском периоду. Приликом спровођења поступка јавне набавке за зимско одржавање у 2024/2025. години, Наручилац неће дефинисати максималну удаљеност пункта, тј. базе за складиштење соли и ризле за посипање путева. Јавна набавка покренута после 1.1.2024. године је јавна набавку добара број 016-1/24





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

*Докази: Општи део и Опис критеријума за квалитативан избор привредног за ЈН број 016-1/24, број 025-1/2, број 026-1/24, број 027-1/24 и број 031-3/24.*

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Уговором о јавној набавци преузете су веће обавезе у односу на одобрену апропријацију**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Град Лесковац је закључењем уговора о јавној набавци преузео веће обавезе односу на одобрену апропријацију на дан закључења уговора, за три уговора у укупном износу од 7,07 милиона динара и то:

- (1) Закључењем Уговора о набавци радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11 од 24.10.2022. године, по спроведеном поступку јавне набавке, број 102-3/22, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у износу од 377 хиљада динара.
- (2) Закључењем уговора за извођење грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојевце, издвојено одељење у Навалину број 2721-404/2022-11 од 31.10.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 103-3/22, преузете су обавезе на апропријацији - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у већем износу у односу на расположиву апропријацију за 6,17 милиона динара.
- (3) Закључењем Уговора за набавку добара – Софтвер за електронску управу број 2979-404/2022-11 дана 16.12.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 119-



1/22, на апропријацији - економска класификација 512000 – Машине и опрема, функционална класификација 130 – Опште услуге, позиција 55, раздео 5, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију у износу од 528 хиљада динара.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Уговор број 3451-404/2023-11 од 21.12.2023. године. На позицији 97 (100 у програму) на дан 21.12.2023. године планирано је 2.800 хиљада динара, извршено је 1.748 хиљада динара. Уговор је склопљен на износ од 227 хиљада динара са ПДВ-ом. За закључење овог Уговора је било обезбеђених средстава.

Уговор број 3499-404/2023-11 од 21.12.2023. године. На позицији 81 (124 у програму) на дан 21.12.2023. године планирано је 5.500 хиљада динара, извршено је 2.014 хиљада динара. Уговор је склопљен на износ од 200 хиљада динара са ПДВ-ом. За закључење овог Уговора је било обезбеђених средстава.

Уговор број 3419/23-III-12 од 27.12.2023. године. На позицији 114 (116 у програму) на дан 27.12.2023. године планирано је 5.700 хиљада динара, извршено је 440 хиљада динара. Уговор је склопљен на износ од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом. За закључење овог Уговора је било обезбеђених средстава.

Уговор број 401-63/2023-I од 29.12.2023. године. На позицији 83 (126 у програму) на дан 29.12.2023. године планирано је 17.000 хиљада динара (извор 01), нема извршења, и 11.050 хиљада динара (извор 06), нема извршења. Уговор је склопљен на износ од 2.581 хиљаде динара са ПДВ-ом. За закључење овог Уговора је било обезбеђених средстава.

*Докази: Уговор број 3451-404/2023-11 од 21.12.2023. године, Уговор број 3499-404/2023-11 од 21.12.2023. године, Уговор број 3419/23-III-12 од 27.12.2023. године, Уговор број 401-63/2023-I од 29.12.2023. године, Одлука о измени и допуни Одлуке о буџету за 2023. годину од 10.11.2023. године, План и извршење на дан закључења уговора 21.12.2023. године, 27.12.2023. године и 29.12.2023. године и на дан 31.12.2023. године.*

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.4. Уговори о јавној набавци нису извршавани у складу са Законом о јавним набавкама**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Град Лесковац у 2022. години није извршавао уговоре о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама, и то Уговор о купопродаји новогодишњих пакетића за децу до седам година број 2948-404/2022-11 од 13.12.2022. године, уговорене вредности од 11,99 милиона динара, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке број 115-1/2022, није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер постоји разлика у понуђеним и испорученим добрима.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

По спроведеној јавној набавци закључен је Уговор о купопродаји – новогодишњи пакетићи за децу - број 2963-404/2023-11 од 16.10.2023. године чији је саставни део Образац структуре понуђене цене. У складу са одредбама уговора испорука је праћена и код сваке испоруке је сачињена отпремница. Након комплетне испоруке фактурисана је испоручена роба, и називи, количина и вредности су у потпуности идентични са називима, количинама и вредностима у Обрасцу структуре понуђених цена.

*Доказ: Уговор број 2963-404/2023-11 од 16.10.2023. године, фактура IFK 1204/23-022 од 5.12.2023. године, образац понуђене цене за набавку 101-1/23, отпремнице од 4.12.2023. године.*

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.5. Набавке нису у потпуности евидентирани и није у потпуности извештавано о спроведеним набавкама**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Директни корисници буџета Града Лесковца у 2021. и 2022. години нису евидентирали набавке и извештавали о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и то:

(1) извештавање о набавкама из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама у 2021. и 2022. години није извршено у тачном износу, јер поједине набавке нису евидентирани у тачном износу.

(2) није извештавано о набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за 2021. годину за извршених 19 набавки у укупном износу од 264 милиона динара и за 2022. годину за извршених 19 набавки у укупном износу од 285 милиона динара.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Градска управа - Одељење за јавне набавке је отклонило ову неправилност и евидентирало у тачном износу податке о набавкама за 2023. годину из члана 27 став 1 и члана 12 став 1 тачка 11. По раније важећем интерном акту извештавало се до 5. у месецу за претходни квартал. До неслагања је долазило због кашњења у достављању рачуна од стране привредних субјеката а који по датуму рачуна припадају кварталу за који је већ одрађен извештај. Предузетим мерама новим правилником који се примењује од 21.2.2024. године није предвиђена обавеза кварталног извештавања, већ се применом члана 90 важећег интерног акта све организационе јединице обавезују да достављају поред извештаја и копије рачуна који се свакодневно евидентирају у дорађеној бази података.

Међутим, Градска управа Извештавање о набавкама из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама у 2023. години није извршила у тачном износу, јер: набавка угоститељских услуга у Извештају о набавкама није исказана, а извршена је набавка у износу од 2.327 хиљада динара, набавка цвећа у извештају није исказана, а извршена је набавка у износу од 1.315 хиљада динара и набавка услуга објављивања огласа у извештају није исказана, док је извршено плаћање у износу од 1.192 хиљаде динара.

Такође, Градска управа Извештавање о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама није тачно извршила јер је у Извештају приказала вредност набавки у износу од 380.160 хиљада динара, а извршена је набавка у износу од 453.008 хиљада динара.

*Докази: Извештај о набавкама на које се Закон не примењује за 2023. годину, Извештај о извршењу уговора о повереним пословима за 2023. годину.*

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Рок за извештавање о набавкама на које се закон не примењује а које су у 2024. години спроведене је 31.1.2025. године. Како у Одазивном извештају Градска управа није отклонила ову неправилност, то је у поступку ревизије Одазивног извештаја презентован Образац за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за период 1.1 – 30.9.2024. године. Градска управа је у Обрасцу за евидентирање података о набавкама на које се закон не примењује за период 1.1 – 30.9.2024. године у потпуности евидентирала податке о набавкама на које се закон не примењује, а извршеним у том периоду.

*Докази: Табела - Спроведене набавке на које се закон не примењује за период 1.1 - 30.9.2024. године по датуму закључења уговора, Табела - плаћени рачуни за услуге, добра и радове по добављачима, књиговодствена база за 2024. годину, Образац за евидентирање података о набавке на које се закон не примењује за период 1.1 – 30.9.2024. године*

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## **2.1.6. Преузете обавезе без спроведеног поступка јавне набавке а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Градска управа је у 2022. години преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 3,9 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама) и то за поклоне у износу од 2,32 милиона динара и објављивање огласа у износу од 1,57 милиона динара.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

#### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Градска управа - Одељење за јавне набавке спроводи поступак јавних набавки на основу достављеног захтева крајњег корисника за планиране набавке, а у изузетном случају када је то оправдано и набавкама које нису могле бити предвиђене планом из оправданих разлога сагласно ЗЈН.

Међутим, Градска управа није набавку поклона извршила у поступку јавне набавке иако је набавила поклоне у укупној вредности од 2.556 хиљада динара. За услугу објављивања огласа извршен је расход у износу од 1.112 хиљада динара са ПДВ-ом, тако да није било потребе да спроведе поступак јавне набавке.

*Докази: Аналитичка картица 423712 - Поклони, 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа.*

#### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Градска управа је у 2024. години набавила без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама поклоне (тера ранац, слушалице, звучници, powerbank) у укупном износу од 1.291 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.549 хиљада динара са ПДВ-ом од: Sekomp Solutions доо Лесковац у износу од 661 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 792 хиљаде са ПДВ-ом, Best Solutions доо Ниш у износу од 320 хиљада динара без ПДВ-а, односно 384 хиљаде динара са ПДВ-ом и Линк 016 доо Лебане у износу од 310 хиљада динара без ПДВ-а, односно 372 хиљаде динара са ПДВ-ом. За објављивање огласа није било потребе за спровођење поступка јавне набавке, јер је у 2024. години то била набавка на коју се закон не примењује.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, начелник Градске управе је дао писану изјаву да су предлогом плана јавних набавки за 2025. годину предвидели јединствену набавку поклона и награда за потребе Града Лесковца. Предвиђено је да се у јединственом отвореном поступку обједине потребе града за набавку поклона и награда за спортске манифестације и протоколарне поклоне. Предвиђена вредност набавке је 2.850 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.420 хиљада динара са ПДВ-ом у првом кварталу 2025. године.

*Докази: Уговор број 1046/2024-05 од 22.5.2024. године, рачун број R-574/24VP од 28.5.2024. године, Уговор број 1024/2024-05 од 17.5.2024. године, рачун-отпремница број R-573/24VP од 28.5.2024. године, Уговор број 1234/2024-05 од 27.6.2024. године, рачун број R-0044/24MP од 24.7.2024. године, Уговор број 1436/2024-05 од 2.8.2024. године, отпремница број R435/24 од 9.8.2024. године, табела плаћених обавеза са позиције 155, функција 860, економска класификација 423911 – Остале опште услуге, Изјава број 1312/2024-III од 5.12.2024. године, Предлог Плана јавних набавки Градске управе за 2025 годину.*

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер за набавку поклона у износу од 1.549 хиљада динара није спроведен поступак јавне набавке, а нису постојали разлози за изузеће.





**2.1.7. Број запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова код директних корисника је већи од дозвољеног броја**

**2.1.7.1 Опис неправилности**

Број запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова код директних корисника је за осам лица, већи од дозвољеног броја.

**2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

На дан 20.3.2024. године број ангажованих лица по основу привремених и повремених послова у Градској управи града Лесковца је 35 лица, а на одређено време је запошљено 25 лица и једно лице по уговору о делу односно укупно 61 лице. На одређено време до повратка привремено одсутних запослених запошљено је 12 лица, док је за седам добијена сагасност за додатно ангажовање изнад 10% по основу уговора о привременим и повременим пословима. Имајући у виду да је укупан број запослених и радно ангажованих 61 а да по основу замене и сагласности укупно запослено и ангажовано 19 лица број лица запослених на одређено и привремено повременим пословима је 42. Како је број запослених у Градској управи на неодређено време на дан 20.03.2024. године 430 може се констатовати да је неправилност исправљена.

*Докази: Списак запослених на одређено време на дан 20.3.2024. године, списак ангажованих на привременим и повременим пословима, копије решења за запослене на одређено време због замене и Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број: 112-12575/2023-2 од 26.12.2023. године, уговор о делу број 398/20213*

**2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

**2.1.8. Неправилно обрачунате и исплаћене плате и додаци и социјални доприноси на терет послодавца**

**2.1.8.1 Опис неправилности**

Директни корисници буџетских средстава су неправилно обрачунали и исплатили плате и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1,85 милиона динара и то:

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

(2) Вишем референту у Одељењу за општу управу и заједничке послове примљеном у радни однос на неодређено време почев од 7.3.2022. године за март месец 2022. године плата је обрачуната и исплаћена применом увећане основице за 310,63 динара по основу квалитета и резултата рада за запослене у органима и службама локалне власти, за шта као почетнику за први месец рада није било основа, тако да је плата исплаћена у већем износу од три хиљаде динара без основа који је у складу са законом.

(3) Плата шефу Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе Града Лесковца са звањем самостални саветник, за период од 1.1.2022. године до 13.10.2022. године у износу од 368 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца без основа у износу од 59 хиљада динара није у складу са чланом 133е



Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 9 став 3 Закона о запосленима у државним органима и јавним службама и чланом 5 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, јер шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе је напредовао на наведено радно место иако није испуњавао услове због тога што није имао два пута узастопну оцену „истиче се“.

#### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Градска управа - Одељење за финансије је исплату зараде директору Јединице за имплементацију Пројекта „Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца и проширења канализационе мреже“, извршило са раздела 3 - Градско веће (ЈБКЈС 66059), с обзиром да начелник Градске управе није донео решење о именовану директора ЈИП.

Решењем начелника Градске управе града Лесковца број 112-5434/2022-III од 13.10.2022. године шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру распоређен је на радно место послови техничке регулације саобраћаја, у звању саветник за које испуњава прописане услове, чиме је мера извршена.

Никоме ко је запослен није одмах увећана плата по основу квалитета и резултата рада. У 2023. години и до 20.3.2024. године из звања саветник у звање самостални саветник је напредовало пет службеника јер су у последње две године оцењени оценом „истиче се“.

*Докази: Платни листић - исплата за месец јануар 2024. године, налог за пренос са наведеним ЈБКЈС у позиву на број задужења, решења о оценама број 112-5316/2022-III од 25.2.2022. године, број 5316/2023-III од 12.1.2023. године, број 112-2222/2022-III од 14.2.2022. године, број 112-5414/2023-III од 12.1.2023. године, број 112-5369/2023-III од 10.2.2023. године, број 112-5369/2024-III од 6.2.2024. године и решења о трајном премештају број 112-5434/2023-III од 16.1.2023. године, број 112-5414/2023--III од 18.1.2023. године, број 115-5369/2024-III од 22.2.2024. године.*

#### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.9. Неправилна исплата накнада трошкова за запослене**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

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

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Лесковац је за директне кориснике буџетских средстава обрачунао и извршио исплату пореза на зараде по стопи од 10 % на укупан износ накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла. У рекапитулацији нето износ је брутиран коефицијентом 1,1111 и на тако брутиран износ је обрачунат порез у износу од 10%

*Докази: Рекапитулација за месец јануар 2024. године (раздео: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа), обрачун трошкова превоза, извод из пореске пријаве и пореску пријаву.*

#### **2.1.9.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



## 2.1.10. Неправилности код система финансијског управљања и контроле

### 2.1.10.1 Опис неправилности

Код Интерне контроле су утврђене следеће неправилности:

(1) Контролно окружење

1) На Порталу јавних набавки, као наручилац је наведен Град Лесковац, што није у складу са чланом 3 Закона о јавним набавкама којим су регулисани јавни наручиоци, а то су органи јединице локалне самоуправе. Скупштина Града Лесковца је Одлуком о Градској управи Града Лесковца предвидела да је Одељење за јавне набавке тело за централизоване јавне набавке и једини је наручилац за органе Града и Градску управу иако је наведено Одељење организациона јединица органа – Градске управе.

2) Уговоре по спроведеним поступцима јавних набавки потписали су у име Града Лесковца- Градске управе Града Лесковца шеф Одељења за јавне набавке, сходно Одлуци о Градској управи и шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру, по овлашћењу градоначелника број 243/2017-IV од 22.3.2017. године и број 2715/2021-IV од 1.11.2021. године, тако да сходно ставу 2 члана 56 Закона о буџетском систему, који прописује да корисници преузимају обавезе на основу писаног уговора, шефови Одељења су преузели обавезе за директног корисника Градску управу, иако је чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему уређено да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима. Ставом 3 члана 71 Закона о буџетском систему је прописано да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава, а овлашћења шефовима одељења Градске управе није пренео начелник Градске управе за преузимање обавеза за Градску управу.

3) Споразуме о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца са Јавним предузећем Урбанизам и изградња Лесковац, закључио је шеф Одељења за јавне набавке, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему и чланом 80 Закона о јавним набавкама.

4) Не примењују се одредбе члана 19 Правилника о ближем уређивању број 839/2020-III од 9.9.2020. године, јер део организационих јединица, односно део корисника набавки (нису утврдили и исказали потребе за предметима набавки до 25.10.2020. године за 2021. годину и до 25.10.2021. године за 2022. годину).

5) Не примењују се одредбе члана 80 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да Овлашћено лице органа града, односно организационе јединице, дужно је да у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретног предметног уговора о јавној набавци.

6) Не примењују се одредбе члана 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да корисник за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци, сачињава извештај о извршењу уговора, који нарочито садржи: опис тока извршења уговора; укупну реализовану вредност уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање, као и да Извештај о свим уговорима који су реализовани у том месецу орган града из става 1 овог члана доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку месеца.

7) Нису примењиване одредбе члана 86 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године којим је одређено да најкасније до петог у месецу по истеку сваког тромесечја Одељење за финансије



доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима за све уговоре закључене у поступку јавне набавке као и уговоре/рачуне закључене у поступку набавке на које се Закон не примењује. Извештај мора да садржи: број уговора, датум закључења уговора (за набавке за које није закључен уговор датум отпремнице односно рачуна), да ли је уговор закључен у поступку јавне набавке или у поступку набавке на које се Закон не примењује, укупан плаћен износ, за сваки уговор посебно, као и датум последњег по том основу.

8) Јавно комуналним предузећима су поверени послови обављања комуналних делатности на територији Града Одлуком о одређивању комуналних делатности и делатности од општег интереса на територији града Лесковца. На ценовнике јавно комуналних предузећа за обављање комуналних делатности важеће у 2021. и 2022. години Градско веће је дало сагласност. Скупштина Града је и за 2021. годину и за 2022. годину одлукама дала сагласност за закључење годишњих уговора са јавно комуналним предузећима посебно за сваку комуналну делатност у којима је навела за сваки уговор, да је састави део уговора конкретни оперативни програм и конкретни ценовник. У поступку ревизије нисмо се уверили да су цене у ценовницима ЈКП Грделица Грделица број 3717 од 6.12.2019. године за комуналне услуге: одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, одржавање уличних сливника, одржавање јавних чесми и фонтана, поткресивање грана дрвећа, чишћење јаркова (летње одржавање), чишћење снега и леда са површина јавне намене (зимско одржавање) производња и испорука цветног садног материјала и број 2852 од 7.7.2015. године за радове на одржавању дечијих игралишта, мобилијара и спортских терена на територији Града Лесковца и ЈКП Комуналац Лесковац број 9196 од 30.12.2015. године за услугу летњег одржавања површина јавне намене, осим коловоза пута утврђене у складу са чланом 26 Закона о комуналним делатностима, јер нам нису пружени на увид докази о елементима за одређивање цена комуналних услуга.

9) Председнику Скупштине града и Градоначелнику нису донета решења за коришћење годишњег одмора за 2022. годину у току 2022. године, што није у складу са чланом 68 став 4 Закона о раду, којим је прописано да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор.

10) Службенику на положају – начелнику Градске управе, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате донео је Административни одбор Скупштине града, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за службенике на положају у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца врши орган јединице локалне самоуправе надлежан за постављење службеника на положају. Решење о постављењу начелника Градске управе Града Лесковца донело је Градско веће.

(2) код управљања ризицима:

11) Град Лесковац није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>2</sup>.

(3) Контролне активности

12) Јавно позив за јавну набавку број 013-1/22 - набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава у пакету помоћи пензионерима и корисницима социјалне помоћи на територији града Лесковца и јавну набавку број 102-3/22 – набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце, чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара без ПДВ није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 89/2019





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

14) За изабрана и постављена лица код Скупштине Града и Градоначелника и запослене код Одељења за послове Скупштине Града и Градског већа није успостављена евиденција присутности на раду која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.

15) Помоћници градоначелника за образовање, културу, спорт и омладину која је постављена дана 11.7.2022. године Решењем градоначелника број 1477/2022-IV, а која је пре тога била ангажована по уговору о привременим и повременим пословима за административно-техничке и стручне послове за потребе одеђених месних заједница, истог месеца - јула 2022. године исплаћена је накнада за коришћење годишњег одмора у трајању од 80 сати без донетог решења за коришћење годишњег одмора и без основа, што није у складу са чланом 68 Закона о раду и чланом 58 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се право на коришћење годишњег одмора стиче у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа код послодавца. Наведена помоћница градоначелника, која је постављена 11.7.2022. године, разрешена је дужности помоћника градоначелника са 18.12.2022. године. Потом је 19.12.2022. године распоређена на радно место матичар за општину Штрпце, са коефицијентом 10,77 и додатним коефицијентом 8,20. Решењем начелника Градске управе број 112-5490/2020-III од 20.12.2022. године јој мирују права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада због постављења на функцију помоћника градоначелника, а Решењем градоначелника број 4099/2022-IV од 20.12.2022. године постављена је поново за помоћницу градоначелника.

#### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

1) Градска управа - Одељење за јавне набавке је ускладило назив наручиоца са одредбама Закона о јавним набавкама тако да је нови назив наручиоца Градска управа-Одељење за јавне набавке. 2) Шеф Одељења за јавне набавке закључује уговоре сходно овлашћењу по Одлуци о Градској управи града Лесковца и Овлашћења начелника Градске управе. 3) Шеф Одељења за јавне набавке закључује споразуме сходно овлашћењу по Одлуци о Градској управи и овлашћења начелника Градске управе. 4) Све организационе јединице односно корисници набавки утврдили су и исказали потребе за предметима до 25.10.2023. године за 2024. годину осим начелника Градске управе који није имао потребе за набавкама. 5) Измене и допуне Закона о јавним набавкама условиле су доношење новог Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке града Лесковца број 243/2024-III од 21.2.2024. године. И у новом Правилнику такође постоји обавеза именовања лица одговорног за праћење и контролу извршења конкретног предметног уговора о јавној набавци. 6) Правилником извршене су измене, допуне и брисање одређених одредби, односно дела одредби како би исти био усаглашен са



Законом о јавним набавкама. У новом Правилнику такође постоји ова обавеза. 7) У новом Правилнику не постоји више обавеза кварталног извештавања. Изменом Закона о јавним набавкама предвиђено је објављивање података о уговорима, изменама уговора као и извршење уговора у регистар уговора на Порталу јавних набавки. 8) комуналне услуге по Ценовнику ЈКП „Грделица“ број 3717 од 6.12.2019. године садржане су у решењима са пратећим калкулацијама које је усвојило Градско веће. 9) у 2023. години донета су решења за коришћење годишњег одмора председнику Скупштине и градоначелнику. 10) Упућен је Градском већу допис од стране начелника Градске управе да донесе решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате начелнику Градске управе. 11) Није дата мера исправљања. 12) Градска управа - Одељење за јавне набавке објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа јавне позиве за јавне набавке чија је прооцењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара. 13) Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву нису у супротности. 14) Није дата мера исправљања. 15) Лица ангажована уговорима о обављању привремених и повремених послова немају право на коришћење годишњег одмора. Служба за управљање кадровима овим лицима не израђује решења о праву на коришћење годишњег одмора. Лице које је радило на привременим и повременим пословима након чега је засновало радни однос на неодређено време у 2023. години добило је решење о коришћењу годишњег одмора.

*Докази:* 1) *print screen* екрана Портала јавних набавки, 2) Решење начелника Градске управе број 115-3883/2024-III од 27.3.2024. године, 3) дат у подтачки 2, 4) није достављен доказ, 5) Захтев број 355/2024-III-06 од 7.3.2024. године за покретање поступка јавне набавке услуга укоричавања службених гласника и матичних књига, Захтев број 132/2024-III-06 од 25.1.2024. године за покретање поступка јавне набавке услуга одржавања и поправке рачунара и информатичке опреме, б) Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца број 243/2024-III од 21.2.2024. године, 7) дат у подтачки 6, 8) дате су калкулације цена комуналних услуга и то Предлог ценовника – расадник ЈКП Грделица број 4151 од 11.12.2017. године, калкулације од 7.12.2017. године за свих 20 врста цвећа из предлога ценовника; Допуна ценовника услуга ЈКП Грделица од 1.6.2018. године за зимско одржавање путева на територији Грделице и Предејана, калкулација цене рада по часу трактора на зимском одржавању, трактора са посипачем соли на зимском одржавању, трактор са раоником на зимском одржавању; Допуна ценовника услуга ЈКП Грделица за одржавање чистоће на површинама јавне намене у насељеним местима Грделице и Предејана, ценовника одржавања јавних зелених површина у насељеним местима на Грделици и Предејану и ценовника услуга летњег одржавања на територији Грделице и Предејана од 1.6.2018. године, калкулација цене рада Заставе 35.8 НПК (путар) по тури, рада трактора на летњем одржавању, зеленилу и хигијени по часу; Ценовник одржавања мобилијара на целој територији Града Лесковца ЈКП „Грделица“, калкулације за све 23 позиције из ценовника, Допуна ценовника услуга ЈКП Грделица одржавање уличних сливника на територији насељених места у Грделици и Предејану, калкулација рада возила канал џет, Ценовник услуге хватања и испоруке воде за пиће аутоцистерном, калкулација цене превоза и испоруке воде за пиће аутоцистерном; Ценовник летњег одржавања површина јавне намене, осим коловоза пута ЈКП Комуналац број 9196 од 30.12.2015. године, калкулације цена за свих осам позиција, 9) решење број 060-23-24-6/23-1 од 10.7.2023. године и број 060-23-24-6/23-1 од 10.7.2023. године, 10) Допис Градском већу број 369/2024-III од 28.3.2024. године, 11) није достављен доказ, 12) *print screen* екрана Портала службених гласила, 13) није достављен доказ, већ је наведено Портал јавних набавки, 14) није достављен доказ, 15) Уговор о обављању привремених и повремених послова број 110-9/2023-III од 29.6.2023. године, решење број 117-9/2023-III од 6.7.2023.



године, решење број 110-5506/2023-III од 7.7.2023. године, решење број 131-5506/2023-III од 13.12.2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

1) На Порталу јавних набавки је измењен назив наручиоца Град Лесковац у Градска управа града Лесковца – Одељење за јавне набавке. Скупштина Града Лесковца је Одлуком о Градској управи Града Лесковца предвидела да је Одељење за јавне набавке тело за централизоване јавне набавке и једини је наручилац за органе Града и Градску управу, те је из тог разлога тако дат назив наручиоца.

2) Начелник Градске управе је овластио шефа Одељења за јавне набавке да у име и за рачун Градске управе врши закључивање уговора за извођење радова, набавку добара и вршење услуга, праћење и извршење уговорних обавеза, оверу рачуна, привремених и окончаних ситуација на инвестицијама и комуналном одржавању за потребе града из надлежности Градске управе. Начелник Градске управе је овластио инспектора за саобраћај и путеве Одсека за послове грађевинске и саобраћајне инспекције да у име и за рачун Градске управе из надлежности Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру врши закључивање уговора за извођење радова, набавку добара и вршење услуга, праћење и извршење уговорних обавеза, оверу рачуна, привремених и окончаних ситуација на инвестицијама и комуналном одржавању за потребе града из надлежности Градске управе.

3) Споразуме о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца са Јавним предузећем Урбанизам и изградња Лесковац, закључио је шеф Одељења за јавне набавке по овлашћењу начелника Градске управе од 27.3.2024. године.

4) Члан 19 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца је измењен тако да организационе јединице односно корисници набавки потребе исказују у року од 10 дана од дана усвајања предлога буџета за наредну годину од стране Градског већа. Према Обавештењу Одељења за јавне набавке до 25.11.2024. године, што је 10 дана по усвајању предлога буџета за 2025. годину сви корисници набавки су доставили своје потребе.

5) Примењују се одредбе члана 80 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца од 21.2.2024. године тако што руководилац организационе јединице у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретног предметног уговора о јавној набавци.

6) Чланом 90 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца прописано је да корисник набавке за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци сачињава извештај о извршењу уговора са одређеном садржином и да извештај о свим уговорима који су реализовани или су у реализацији у том месецу доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку месеца. Ревидиран је Извештај Одељења за комунално стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру.

7) Чланом 86 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца од 21.2.2024. године одређено је да Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке до 5. у месецу извештај о извршеним плаћањима. У поступку ревизије је ревидиран извештај о извршењу уговора од 1.10.2024. године, табела - плаћени рачуни за услуге, добра и радове по добављачима од 1.10.2024. године. Изменом наведеног Правилника од 19.11.2024. године Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима најкасније у року од пет дана од пријема захтева Одељења за јавне набавке.



8) Елементи за одређивање цена комуналних услуга по ценовницима ЈКП Грделица број 3717 од 6.12.2019. године за комуналне услуге: одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, одржавање уличних сливника, одржавање јавних чесми и фонтана, поткресивање грана дрвећа, чишћење јаркова (летње одржавање), чишћење снега и леда са површина јавне намене (зимско одржавање) производња и испорука цветног садног материјала, и број 2852 од 7.7.2015. године за радове на одржавању дечијих игралишта, мобилијара и спортских терена на територији Града Лесковца и ЈКП Комуналац Лесковац број 9196 од 30.12.2015. године за услугу летњег одржавања површина јавне намене, осим коловоза пута су достављени у поступку ревизије одазивног извештаја.

9) Градоначелнику и председнику Скупштине Града у 2024. години донета су решења за коришћење годишњег одмора.

10) Начелнику Градске управе решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате донело је Градско веће.

11) Град Лесковац је донео Стратегију управљања ризицима Града Лесковца за период 2024-2026. године.

12) Републике Србије и база прописа јавне позиве за јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара.

13) Подаци садржани у конкурсној документацији нису у супротности са подаци који су наведени у јавном позиву, за једину јавну набавку покренуту након подношења одазивног извештаја а по којој је закључен уговор и анекс уговора до поступка ревизије одазивног извештаја.

14) За изабрана и постављена лица код Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа успостављена је евиденција присутности на раду.

15) У 2024. години није извршен пријем запослених на неодређено време, те је ревидирано утврђивање права на годишњи одмор запосленој на одређено време, након подношења одазивног извештаја, чиме нису утврђене неправилности.

*Докази: 1) извод са Портала јавних набавки; 2) Решење број 115-3883/2024-III од 27.3.2024. године, Решење број 115-5419/2024-III од 27.3.2024. године; 3) Решење број 115-3883/2024-III од 27.3.2024. године; 4) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Града Лесковца број 243/2024- III од 21.2.2024. године и број 1215/2024- III од 19.11.2024. године, Обавештење број 2993-404/2024-11 од 26.11.2024. године, потребе Кабинета градоначелника за 2025. годину број 2452/2024-IV од 25.11.2024. године, потребе Одељења за заштиту животне средине за 2025. годину број 302/24- III-09 од 25.11.2024. године; 5) Захтев за покретање јавне набавке број 930/24-05 од 9.5.2024. године, број 1278/24-III-12 од 16.5.2024. године, број 801/2024-III-06 од 28.5.2024. године, број 280/2024-04 од 17.7.2024. године, број 140/2024-04 од 27.3.2024. године; 6) Извештај Одељења за комунално стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру од 19.9.2024. године; 7) Извештај о извршењу уговора од 1.10.2024. године, Табела - плаћени рачуни за услуге, добра и радове по добављачима од 1.10. 2024. године; 8) калкулације цена: одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавања јавних зелених површина, одржавања уличних сливника, одржавања јавних чесми и фонтана, поткресивање грана дрвећа, чишћења јаркова (летње одржавање), чишћења снега и леда са површина јавне намене (зимско одржавање) производња и испорука цветног садног материјала, одржавању дечијих игралишта, мобилијара и спортских терена на територији Града Лесковца, летњег одржавања површина јавне намене, осим коловоза пута; 9) два Решења број 060-28-2-6/24-I од 26.6.2024. године с тим што се једно односи на градоначелника а друго на председника Скупштине Града; 10) Решење број 060-49/2024-II од 22.11.2024. године; 11) Стратегија управљања ризицима Града Лесковца број 1185/2024-III од 12.11.2024. године; 12) објава Јавног позива са Портала службених гласила РС за јавну набавку број 102-1/24 – Набавка*





опреме за опремање Регионалног иновационог Стартап центра, рачун ЈП Сл гласник РС број KIF24-24821 од 22.10.2024. године, захтев за плаћање и трансфер број 2768-404/2024-11-102-1/24 од 29.10.2024. године, објава Јавног позива са Портала службених гласила РС за јавну набавку број 103-1/24 – Набавка намештаја за опремање Регионалног иновационог Стартап центра, рачун ЈП Сл гласник РС број KIF24-24019 од 10.10.2024. године, захтев за плаћање и трансфер број 2641-404/2024-11-103-1/24 од 11.10.2024. године; 13) Јавни позив од 14.5.2024. године за јавну набавку број 062-1/24 – Набавка основних животних намирница у пакету помоћи пензионерима и корисницима социјалне помоћи на територији града Лесковца, оквирни споразум број 1988-404/2024-11 од 2.7.2024. године, Анекс 1 број 2649-404/2024-1 од 11.10.2024. године; 14) евиденција присутности запослених на дан 1.4.2024. године за градоначелника, заменика градоначелника, чланове градског већа, помоћнике градоначелника, председника скупштине, заменика председника скупштине, секретара и заменика секретара скупштине града и главног урбанисту; 15) Решење број 115-5535/2024-III од 29.7.2024. године, Решење број 131-5535/2024-III од 5.12.2024. године.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.11. Интерна ревизија није успостављена**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Град Лесковац није организовао и успоставио интерну ревизију.

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

##### Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У процедури је припрема новог правилника о систематизацији радних места у Градској управи где планирамо да предвидимо и радна места у служби интерне ревизије која ће након ступања на снагу новог правилника бити попуњена лицима који испуњавају услове. Одлука о интерној ревизији биће размотрена од стране надлежног одељења Градске управе за нормативно правне акте како би се омогућило што пре успостављање интерне ревизије града.

*Докази: Одлука о успостављању и организовању интерне ревизије број 2530/2017 од 30.3.2017. године.*

У Одазивном извештају Град Лесковац је доставио Одлуку о успостављању и организовању интерне ревизије број 2530/2017 од 30.3.2017. године, а није доставио доказе да је предузео мере на успостављању и организовању интерне ревизије, односно примени те Одлуке.

##### Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Град Лесковац, кога заступа начелник Градске управе града Лесковца по овлашћењу, закључио је са овлашћеним интерним ревизором из Београда на основу члана 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору Уговор о делу број 072/2024-III од 28.6.2024. године којим је у члану 1 регулисано да се извршилац посла обавезује да за послодавца почев од 1.7.2024. године до 31.12.2024. године, обавља послове припреме одговарајућих аката у циљу спровођења потребних ревизорских процедура, израде Повеље интерне ревизије Града Лесковца, Етичког кодекса интерних ревизора, Стратешког плана интерне ревизије Града Лесковца за период 2024-2026. године, Годишњег плана интерне ревизије Града Лесковца за 2024. годину. Уговорено је и да ће извршилац посла за потребе наручиоца извршити једну ревизију на основу процене ризика и консултација претходно обављених са руководством Града Лесковца, са накнадом од 80 хиљада динара месечно.

*Докази: Етички кодекс интерне ревизије број 1172/2024-IV од 17.6.2024. године, Повеља интерне ревизије број 1173/2024-IV од 30.7.2024. године, Стратешки план развоја интерне ревизије Града Лесковца за период 2024 – 2026. године број 1363/2024-*



IV од 29.8.2024. године, *Годишњи план рада интерне ревизије Града Лесковца за 2024. годину број 1456/2024-IV од 27.9.2024. године, Обавештење о планираној интерној ревизији број 1456/2024-IV од 4.10.2024. године.*

### **2.1.11.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

У остављеном року у Писму руководству Град Лесковац је доставио допис број 284/2023-I од 1.11.2023. године у коме је навео да је Нацртом Одлуке о измени Одлуке о буџету за 2023. годину извршио измену и да ће по усвајању доставити Одлуку о измени Одлуке о буџету за 2023. годину, који није доставио до ревизије Одазивног извештаја.

### **2.1.12. Неправилна организациона класификација расхода и издатака**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Са раздела Градоначелника је извршена исплата помоћницима градоначелника: плата, додатака и накнада у износу од 6.291 хиљаде динара, социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.016 хиљада динара и трошкова превоза на посао и са посла у износу од 153 хиљаде динара, уместо са раздела Градске управе, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

У 2024. години помоћницима градоначелника извршена је исплата плата, додатака и накнада и исплата трошкова превоза на посао и са посла са раздела Градске управе, чиме је испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

*Докази: извод број 110 од 19.4.2024. године, Списак исплата за март 2024. године од 15.4.2024. године, исплатне листе за март са датумом исплате 19.4.2024. године за пет помоћника градоначелника, Списак исплате за октобар 2024. године, исплатне листе за октобар 2024. године за пет помоћника градоначелника.*

#### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.13. Неправилна економска класификација расхода и издатака**

#### **2.1.13.1 Опис неправилности**

Са групе конта 413000 – Накнаде у природи извршена је исплата новчаних честитки за Нову годину за децу запослених до 15 година живота у укупном износу од 1.999.000 динара, уместо са групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања**

У 2023. години извршена је исплата новчаних честитки за Нову годину за децу запослених до 15 година живота у укупном износу од 1.854.000 динара на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што је у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Доказ: Збирна картица конта 416119 – остале награде запосленима за период 1.1.2023. – 31.12.2023. године и налог 353 од 22.12.2023. године*

#### **2.1.13.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају и након подношења одазивног извештаја који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

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