



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ПРОКУПЉА,
по ревизији правилности пословања код директних корисника
буџетских средстава Града Прокупља,
у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и
расходе за запослене у 2022. години**



**Број: 400-975/2023-04/27
Београд, 25. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Неправилности које се односе на јавне набавке	5
2.1.1. Недостављање образаца са исказаним потребама за набавкама	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мере исправљања	5
2.1.2. Није спроведено истраживање тржишта у погледу прибављања информација о карактеристикама и квалитету добара и услуга, гарантног року за исправно функционисање, роковима испоруке услуга, добара и/или извођења радова, а изостао је и континуитет у испитивању и истраживању тржишта	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мере исправљања	6
2.1.3. Неадекватна и необјективно одређена процењена вредност, која није била валидна у време покретања одређеног броја поступака јавних набавки	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3. Оцена мере исправљања	7
2.1.4. Планови јавних набавки нису сачињени на основу претходно јасно утврђених и исказаних стварних потреба	8
2.1.4.1. Опис неправилности	8
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3. Оцена мере исправљања	8
2.1.5. Радње утврђивања процењене вредности нису на потпун и свеобухватан начин евидентирани и документовани	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мере исправљања	9
2.1.6. Избор најповољнијих извођача радова није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена) ..	10
2.1.6.1. Опис неправилности	10
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.6.3. Оцена мере исправљања	14
2.1.7. Закључивање уговора и преузимање обавеза у износу већем од вредности утврђене Оквирним споразумом	14
2.1.7.1. Опис неправилности	14
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.7.3. Оцена мере исправљања	17
2.1.8. У делу техничких спецификација предмета набавки, коришћени су називи који су упућивали на посебну марку произвођача	17
2.1.8.1. Опис неправилности	17
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.8.3. Оцена мере исправљања	17
2.1.9. У делу критеријума за квалитативни и квантитативни избор привредног субјекта, није захтевано да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности	18
2.1.9.1. Опис неправилности	18
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.9.3. Оцена мере исправљања	18
2.1.10. Због изостанка контроле и праћења извршења закључених уговора, преузете су обавезе и извршена авансна плаћања у износу већем од вредности испоручене количине добара и од вредности утврђене Уговором	18
2.1.10.1. Опис неправилности	18
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	19
2.1.10.3. Оцена мере исправљања	21
2.1.11. Нису одређивана лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова и нису сачињавани записници о квантитативном и квалитативном пријему испоручених добара, пружених услуга и изведених радова	21
2.1.11.1. Опис неправилности	21
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	21
2.1.11.3. Оцена мере исправљања	21



2.1.12. У годишње извештаје нису уношени подаци и објављивани на Порталу јавних набавки за набавке од наручилаца који су носиоци искључивог права за обављање одређене делатности на одређеном географском подручју.....	22
2.1.12.1. Опис неправилности.....	22
2.1.12.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.1.12.3. Оцена мере исправљања.....	22
2.2. Неправилности које се односе на расходе за запослене	22
2.2.1. Запосленима нису утврђивана звања и нису примењивани коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима	22
2.2.1.1. Опис неправилности.....	22
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	22
2.2.1.3. Оцена мере исправљања.....	23
2.3. Неправилности које се односе на систем финансијског управљања и контроле.....	23
2.3.1. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле	23
2.3.1.1. Опис неправилности.....	23
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	23
2.3.1.3. Оцена мере исправљања.....	25
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	26



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Прокупља, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години, број: 400-975/2023-04/20 од 21. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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, 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;
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана)

2.1. Неправилности које се односе на јавне набавке

2.1.1. Недостављање образаца са исказаним потребама за набавкама

2.1.1.1. Опис неправилности.

На основу добијених инструкција за планирање, организационе јединице Градске управе нису доставиле попуњене и потписане обрасце са исказаним потребама за осам поступка јавних набавки у 2021. и десет поступака јавних набавки у 2022. години (Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су организационе јединице Градске управе Града Прокупља доставиле попуњене обрасце за планирање, за свих седам поступака јавних набавки, предвиђених Планом јавних набавки за 2024. годину.

Докази: План јавних набавки Градске управе Града Прокупља за 2024. годину; Обавештење Градске управе Града Прокупља, са обрасцем за планирање (број: Службено, од 15.09.2023. године); копије доставница руководиоца свих организационих јединица; Попуњен образац за планирање за ЈН Канцеларијски материјал, са Извештајем о испитивању тржишта (од 10.10.2023. године); Попуњен образац за планирање за ЈН Лож уље за потребе Градске управе Града Прокупља за период од 2024-2025. године, са Извештајем о испитивању тржишта и Спецификацијом добара (од 04.10.2023. године); Попуњен образац за планирање за ЈН Гориво за возни парк, са Извештајем о испитивању тржишта (од 10.10.2023. године); Попуњен образац за планирање за ЈН Рачунарска опрема, са Извештајем о испитивању тржишта (од 09.10.2023. године); Попуњен образац за планирање за ЈН Електрична енергија за јавну расвету, са Извештајем о испитивању тржишта (од 09.10.2023. године); Попуњен образац за планирање за ЈН Електрична енергија за потребе Градске управе града Прокупља, са Извештајем о испитивању тржишта и спецификацијом добара (од 06.10.2023. године); Попуњен образац за планирање за ЈН Угоститељске услуге (од 09.10.2023. године).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Није спроведено истраживање тржишта у погледу прибављања информација о карактеристикама и квалитету добара и услуга, гарантном року за исправно функционисање, роковима испоруке услуга, добара и/или извођења радова, а изостао је и континуитет у испитивању и истраживању тржишта

2.1.2.1. Опис неправилности

Истраживање тржишта није спроведено за осам набавки у 2021. и за шест набавки у 2022. години. Информације о карактеристикама и квалитету добара и услуга, гарантном року за исправно функционисање, роковима испоруке услуга, добара и/или извођења радова, нису прикупљане ни за једну од набавки, а изостао је и континуитет у испитивању и истраживању тржишта (Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су организационе јединице Градске управе Града Прокупља испитивале и истраживале тржиште за сваки појединачни предмет набавке, који су предвиђени Планом јавних набавку за 2024. годину. Истраживање тржишта је подразумевало проверу цена, квалитета, периода гаранције, одржавања (у зависности од предмета јавне набавке). У Одазивном извештају је истакнуто и да је:

- код јавне набавке под редним бројем 0001 – Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024. годину, истраживање тржишта спроведено претраживањем интернета;



- код јавне набавке под редним бројем 0002 – Набавка лож уља за потребе Градске управе Града Прокупља за период од 2024–2025. године, испитивање и истраживање тржишта спроведено упоређивањем цена на тржишту, путем претраживања на интернету, као и непосредним увидом у цене потенцијалних понуђача на територији Града Прокупља;
- код јавне набавке под редним бројем 0003 – Набавка горива за возни парк Градске управе Града Прокупља за 2024. годину, испитивање и истраживање тржишта спроведено претраживањем интернет страница потенцијалних понуђача, као што су: <https://benzinko.com/>; <https://cenoteka.rs/cene-goriva/>; <https://www.nisgazprom.rs/pravna-lica/veleprodaja/cenovnik/> и <https://knezpetrol.com/>;
- код јавне набавке под редним бројем 0004 – Набавка рачунарске опреме за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024. годину, испитивање и истраживање тржишта спроведено непосредним увидом и информисањем код потенцијалних понуђача, као и прегледом сајтова потенцијалних понуђача;
- код јавне набавке под редним бројем 0005 – Набавка електричне енергије за јавну расвету, испитивање и истраживање тржишта спроведено упоређивањем цена на тржишту, као и на основу прошлогодишње потрошње;
- код јавне набавке под редним бројем 0006 – Набавка електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља, испитивање и истраживање тржишта спроведено на идентичан начин као и код претходне јавне набавке, с обзиром на чињеницу да се ради о истим добрима;
- код јавне набавке под редним бројем 0007 – Набавка угоститељских услуга, испитивање и истраживање тржишта спроведено путем претраживања на интернету, као и непосредним увидом у цене потенцијалних понуђача на територији Града Прокупља.

Докази: План јавних набавки Градске управе Града Прокупља за 2024. годину; Извештај о истраживању тржишта за јавну набавку канцеларијског материјала (од 10.10.2023. године, у току планирања) и Извештај о истраживању тржишта (од 20.02.2024. године, непосредно пре покретања поступка јавне набавке); Извештај о испитивању тржишта за набавку лож уља за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (од 04.10.2023. године); Извештај о испитивању тржишта за јавну набавку горива за возни парк (од 10.10.2023. године, у поступку планирања) и Извештај о истраживању тржишта и спецификација горива за потребе службених возила Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (од 09.02.2024. године, непосредно пре покретања поступка јавне набавке); Службена белешка о истраживању тржишта за потребе набавке за рачунарску опрему Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (од 11.10.2023. године); Извештај о истраживању тржишта за јавну набавку електричне енергије за јавну расвету за сезону 2024/2025. године (од 09.10.2023. године, у току планирања) и Извештај о истраживању тржишта за јавну набавку јавне расвете (од 23.01.2023. године, непосредно пре покретања поступка јавне набавке); Извештај о истраживању тржишта за јавну набавку електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља за сезону 2024/2025. године (од 06.10.2023. године); Извештај о испитивању тржишта за јавну набавку угоститељских услуга за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (од 09.10.2023. године).

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неадекватна и необјективно одређена процењена вредност, која није била валидна у време покретања одређеног броја поступака јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

Процењена вредност није адекватно и објективно одређена, и није била валидна у време покретања поступака код 15 јавних набавки спроведених у ревидираном периоду, услед чега је дошло до значајних одступања процењене у односу на уговорену вредност, односно за 51.749.093 динара је процењена вредност утврђена у већем износу од уговорене вредности,



док је код једног поступка уговорена вредност била већа од процењене вредности за 6.363.636 динара (Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су корисници набавки одредили процењену вредност сваког појединачног предмета набавке (предвиђених Планом јавних набавки за 2024. годину), на основу стварно утврђених количина и цена добијених истраживањем тржишта, као и да је:

- код јавне набавке под редним бројем 0001 – Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024. годину, процењена вредност заснована на истраживању тржишта, и на основу прошлогодишњих цена, увећаних за раст цена на тржишту, односно прилагођених вредности које би настале у 12 месеци, као и на основу садашњих цена понуђача;

- код јавне набавке под редним бројем 0002 – Набавка лож уља за потребе Градске управе Града Прокупља за период од 2024-2025. године, процењена вредност одређена испитивањем цена (и понудом по једном литру гасног уља екстра лаког ЕУРО ЕЛ) на сервис инфо порталу, као и на основу прошлогодишње потрошње;

- код јавне набавке под редним бројем 0003 – Набавка горива за возни парк Градске управе Града Прокупља за 2024. годину, процењена вредност одређена на бази оквирних количина и цена добијених по спроведеном испитивању и истраживању тржишта;

- код јавне набавке под редним бројем 0004 – Набавка рачунарске опреме за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024. годину, процењена вредности одређена информисањем код потенцијалних понуђача, кроз истраживање тржишта;

- код јавне набавке под редним бројем 0005 – Набавка електричне енергије за јавну расвету, процењена вредности утврђена на основу прошлогодишњих износа, увећаних за раст цена на тржишту;

- код јавне набавке под редним бројем 0006 – Набавка електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља, процењена вредности одређена на основу прошлогодишње потрошње;

- код јавне набавке под редним бројем 0007 – Набавка угоститељских услуга, процењена вредности утврђена на основу сачињеног извештаја о истраживању и испитивању тржишта, непосредним увидом у цене потенцијалних понуђача и претраживањем на интернету, након чега је вршено упоређивање цена на тржишту.

Докази: Спецификација процењене вредности код ЈН Канцеларијски материјал; Истраживање тржишта, са спецификацијом добара за набавку канцеларијског материјала (од 10.10.2023. године); Извештај о испитивању тржишта за лож уље (од 04.10.2023. године); Спецификација добара са процењеном вредношћу за набавку лож уља (од 04.10.2023. године); Извештај о испитивању тржишта, са спецификацијом добара и процењеном вредношћу за набавку горива, за потребе службених возила Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (од 09.02.2024. године); Истраживање тржишта, са процењеном вредношћу за набавку рачунарске опреме (од 09.10.2023. године); Спецификација добара, са процењеном вредношћу електричне енергије за јавну расвету за 2024. годину (од 23.01.2024. године); Спецификација добара, са процењеном вредношћу електричне енергије за Градску управу Града Прокупља (од 23.01.2024. године); Спецификација процењене вредности за набавку угоститељских услуга за 2024. годину (од 09.10.2023. године).

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4. Планови јавних набавки нису сачињени на основу претходно јасно утврђених и исказаних стварних потреба

2.1.4.1. Опис неправилности

Услед непоштовања прописаних процедура за исказивање потреба, планови јавних набавки нису сачињени на основу претходно јасно утврђених и исказаних стварних потреба, што је довело до великог броја измена и допуна истих (18 измена у 2021. и 16 измена у 2022. години), као и до неискоришћености одређених средстава у буџету, која су могла бити планирана за друге намене (Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су у складу са интерним актом, организационе јединице Градске управе Града Прокупља, исказале потребе за сваку појединачну јавну набавку, предвиђену Планом јавних набавки за 2024. годину, којима је претходило истраживање тржишта и процена вредности од стране овлашћених лица поменутих организационих јединица. Даље је истакнуто да је, поређења ради, План јавних набавки за 2024. годину донет 18.01.2024. године и да до дана подношења Одазивног извештаја (20.03.2024. године), исти није мењан, док су планови за 2021. и 2022. годину, имали више измена (у наведеном периоду).

Докази: План јавних набавки Градске управе Града Прокупља за 2024. годину; Попуњен образац за планирање за ЈН Канцеларијски материјал; Попуњен образац за планирање за ЈН Лож уље за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024-2025. годину; Попуњен образац за планирање за ЈН Гориво за возни парк; Попуњен образац за планирање за ЈН Рачунарска опрема; Попуњен образац за планирање за ЈН Електрична енергија за јавну расвету; Попуњен образац за планирање за ЈН електрична енергија за потребе Градске управе Града Прокупља; Попуњен образац за планирање за ЈН Угоститељске услуге; Извештај о испитивању тржишта, са спецификацијом добара за поступак јавне набавке канцеларијског материјала; Извештај о испитивању тржишта, са спецификацијом добара за набавку лож уља за грејну сезону 2024/2025. године; Извештај о испитивању тржишта за набавку горива за возни парк Градске управе Града Прокупља; Извештај о испитивању тржишта за набавку рачунарске опреме; Извештај о испитивању тржишта за набавку електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља; Извештај о испитивању тржишта за набавку електричне енергије за јавну расвету; Извештај о испитивању тржишта за угоститељске услуге за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024. годину.

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Радње утврђивања процењене вредности нису на потпун и свеобухватан начин евидентирани и документовани

2.1.5.1. Опис неправилности

У поступку планирања набавки, радње утврђивања процењене вредности нису на потпун и свеобухватан начин евидентирани и документовани (Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да су у складу са Правилником о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора, организационе јединице Градске управе Града Прокупља, у фази планирања конкретне јавне набавке, евидентирале и документовале све радње утврђивања процењене вредности, за сваки појединачни предмет набавке, који је предвиђен Планом јавних набавки за 2024. годину. У Одазивном извештају се наводи и следеће:

1) да је за ЈН 0001, утврђена потреба за набавком канцеларијског материјала у Одељењу за општу управу; да су количине утврђене на основу прошлогодишње потрошње, те да је



сачињен извештај о испитивању тржишта (од стране овлашћеног лица поменуте организационе јединице); да је сачињена и спецификација добара, са процењеном вредношћу набавке, утврђене путем истраживања тржишта, на основу садашњих цена понуђача, као и на основу прошлогодишњих износа, увећаних за раст цена на тржишту, односно прилагођених вредности, које би настале у 12 месеци;

2) да је за ЈН 0002, утврђена потреба за набавком лож уља за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024-2025. годину, у Одељењу за општу управу; да је испитивање тржишта спроведено по утврђеном стању залиха и прибављеним информацијама о добављачу и закљученом уговору, те упоређивањем цена на тржишту, путем претраживања на интернету;

3) да је за ЈН 0003, утврђена потреба за набавком горива за возни парк, у Одељењу за општу управу; да је испитивање и истраживање тржишта спроведено у складу са претходним искуствима у овој набавци, на основу цена добијених у поступку набавке у претходној години, на основу потрошње у претходној години и расположивих финансијских средстава, при чему је спецификација добара сачињена на основу наведених испитивања;

4) да је за ЈН 0004, утврђена потреба за набавком рачунарске опреме, у Одељењу за општу управу; да је спроведено истраживање тржишта у погледу цена, и то упоређивањем цена прибављених путем интернета и кроз непосредан обилазак потенцијалних понуђача, при чему је процењена вредност извршена на основу напред наведеног истраживања тржишта;

5) да је за ЈН 0005, утврђена потреба за набавком електричне енергије за јавну расвету, у Одељењу за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство; да је процењена вредност одређена на основу јединствене цене за 25 мерних места, при чему је процена вршена на основу кретања цена струје у претходном периоду;

6) да је за ЈН 0006, утврђена потреба за набавком електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља, у Одељењу за урбанизам, стамбено-комуналне делатности и грађевинарство; да је процењена вредност одређена на идентичан начин као код претходне јавне набавке, с обзиром да се радило о истим добрима;

7) да је за ЈН 0007, утврђена потреба за јавном набавком угоститељских услуга; да је спроведено испитивање и истраживање тржишта путем интернета, као и непосредним увидом у цене потенцијалних понуђача, а да је спецификација услуга сачињена на основу претходног истраживања тржишта и прошлогодишње потрошње.

Докази: Образац за планирање ЈН Канцеларијски материјал (од 11.10.2023. године); Извештај о испитивању тржишта, са спецификацијом добара за канцеларијски материјал (од 10.10.2023. године); Образац структуре цене за канцеларијски материјал (од 23.01.2024); Образац за планирање ЈН Лож уља за потребе Градске управе Града Прокупља (од 04.10.2023); Извештај о испитивању тржишта за лож уље за потребе Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (од 04.10.2023); Спецификација добара за набавку лож уља за грејну сезону 2024/2025. године (од 04.10.2023); Образац за планирање за јавну набавку горива за возни парк (од 12.10.2023); Извештај о испитивању тржишта за набавку горива за возни парк (од 10.10.2023); Испитивање тржишта и спецификација горива за потребе возила Градске управе Града Прокупља (од 09.02.2024. године); Образац за планирање за ЈН Рачунарске опреме; Извештај о испитивању тржишта за рачунарску опрему; Образац за планирање за ЈН Електричну енергију за јавну расвету (од 12.10.2023. године); Испитивање тржишта за јавну расвету (од 09.10.2023. године); Спецификација добара - електричне енергије за јавну расвету (од 23.01.2024. године); Образац за планирање за ЈН Електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља (од 09.10.2023. године); Испитивање тржишта за набавку електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља (од 06.10.2023. године); Спецификација набавке електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља (од 23.01.2024. године); Образац за планирање за ЈН Угоститељске услуге (од 09.10.2023. године); Испитивање тржишта, са спецификацијом за угоститељске услуге (од 09.10.2023. године).

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.6. Избор најповољнијих извођача радова није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена)

2.1.6.1. Опис неправилности

Градска управа Града Прокупља је у 2021. и 2022. години:

- 1) преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 119.717.077 динара са ПДВ-ом, по закљученом оквирном споразуму (и појединачним уговорима), након спроведеног поступка јавне набавке за текуће поправке и одржавање осталих објеката, одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката, крпљење ударних рупа и насипање путева на територији Града Прокупља у 2021/2022. години;
- 2) преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 20.317.200 динара са ПДВ-ом, по закљученом оквирном споразуму (и појединачним уговорима), након спроведеног поступка јавне набавке за текуће поправке и одржавање осталих објеката, одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката, крпљење ударних рупа и насипање путева на територији Града Прокупља у 2022/2023. години;
- 3) преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 3.787.200 динара са ПДВ-ом, по закљученим појединачним уговорима, након спроведеног поступка јавне набавке за зимско одржавање локалних путева на територији Града Прокупља у 2021/2022. години, обликованом у три партије;
- 4) преузела обавезе у укупном износу од 18.080.000 динара са ПДВ-ом, по закљученим појединачним уговорима, након спроведеног поступка јавне набавке за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у сезони 2022/2023 године, обликованом у пет партија;

у којима избор најповољнијих извођача радова није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), јер избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, А) Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години, набавке под редним бројевима 4 и 10, Б) Спровођење поступака јавних набавки у 2022. години, набавке под редним бројевима 1 и 7).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео:

- ✓ да је Градска управа Града Прокупља наведену неправилност отклонила, јер је код јавне набавке зимског одржавања локалних путева и улица на територији Града Прокупља у 2023/2024. години, избор најповољнијег понуђача извршила на основу укупне цене понуде, збиром вредности свих позиција, а да је вредност позиције одређивала као производ јединичних цена и количина;

да је наведени критеријум, Градска управа Града Прокупља примењивала у свим јавним набавкама покренутим након достављеног Извештаја Државне ревизорске институције, и то код: јавне набавке електричне енергије за сезону 2024/2025. године и јавне набавке горива за потребе службених возила Градске управе Града Прокупља за 2024. годину.

Докази достављени уз Одазивни извештај: План зимског одржавања локалних путева и улица на територији Града Прокупља у 2023/2024. години, са предмером и предрачуном радова на зимском одржавању локалних путева, на територији Града Прокупља, за партије 1, 2, 3, 4 и 5; Образац понуде за јавну набавку зимског одржавања градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у 2023/2024. години (Партија 1); Образац структуре цене за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних



објеката, на територији Града Прокупља у 2023/2024. години (Партија 1); Образац понуде за зимско одржавање локалних путних праваца, брдско-планинског типа: МК Крушевица, МК Житни Поток, МК Растовница (Партија 2); Образац структуре цене за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у 2023/2024. години (Партија 2); Образац понуде за зимско одржавање локалних путних праваца, брдско-планинског типа: МК Цигол, МК Трнов Лаз (Партија 3); Образац структуре цене за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских улица и путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у 2023/2024. години (Партија 3); Образац понуде за јавну набавку зимског одржавања градских улица прве и друге категорије (Партија 4); Образац структуре цене за јавну набавку зимског одржавања градских улица прве и друге категорије (Партија 4); Образац понуде за јавну набавку зимског чишћења тротоара, тргова, паркова и БИД зоне у Прокупљу (Партија 5); Образац структуре цене за јавну набавку зимског чишћења тротоара, тргова, паркова и БИД зоне у Прокупљу (Партија 5); Образац структуре цене са упутством како да се попуни, за јавну набавку електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља (број ЈН: 401-17/24-13); Образац структуре цене за јавну набавку горива за потребе службених возила Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (број ЈН: 401-25/24-13); Образац структуре цена за јавну набавку лож уља за грејну сезону 2023/2024 (број ЈН: 401-156/23-13).

При оцени веродостојности, Институција је утврдила да Град Прокупље није у целости спровео ни адекватно документовао мере исправљања, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Истичемо да субјект ревизије није доставио доказе да је отклонио утврђену неправилност, у делу избора најповољнијих извођача радова, применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), и то код јавне набавке за текуће поправке и одржавање осталих објеката, одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката, крпљење ударних рупа и насипање путева на територији Града Прокупља.

Субјект ревизије није спровео нову јавну набавку, већ је наставио са закључивањем уговора по постојећем оквирном споразуму, при чему је исти закључен на основу избора понуде са најнижим збиром јединичних цена.

У периоду након достављеног Одазивног извештаја, Градска управа Града Прокупља је спровела активности и предузела мере у погледу отклањања утврђене неправилности, која се односила на избор најповољнијег извођача радова применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), и то код јавне набавке за текуће одржавање путева на територији Града Прокупља у 2024. години, и о томе доставила доказе.

Наиме, Градска управа Града Прокупља је донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке „Текуће одржавање путева на територији Града Прокупља“ (број: 13 401-105 од 13.06.2024. године), у складу са Планом јавних набавки за 2024. годину. Истом одлуком, образована је трочлана Комисија за јавну набавку и одређена су њена овлашћења, дужности и задаци. Потписаном изјавом, чланови Комисије су потврдили да, у предметној јавној набавци, нису у сукобу интереса.

Процењена вредност јавне набавке износила је 16.666.667 динара без ПДВ-а, а средства су опредељена у оквиру раздела Градске управе и економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, у складу са Изменом Финансијског плана (број: 400-308/2024-04 од 07.06.2024. године), као и утврђеним предмером и предрачуном радова, достављеним од стране стручног лица.

Јавни позив и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 15.06.2024. године. Рок за подношење понуда био је 15.07.2024. године.

Конкурсном документацијом предвиђени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:



- ✓ у погледу техничког капацитета захтевано је (између осталог) да је понуђач током периода од највише три последње године (пре истека рока за подношење понуда), извео радове исте или сличне предмету набавке, у укупној вредности од најмање 20.000.000 динара са ПДВ;
- ✓ у погледу стручног капацитета захтевано је (између осталог) да понуђач има у радном односу, или радно ангажованих по другом основу, у складу са Законом о раду, другим законима и подзаконским актима једног инжењера са лиценцом 410 или 412 или 418 или 812, једног грађевинског техничара, као и најмање 23 производна радника – путара, руковаоца машинама, возача и остало;
- ✓ у погледу алата, погонске или техничке опреме захтевано је да понуђач располаже по основу власништва, закупа, лизинга или на други одговарајући начин: (1) багером (најмање један комад); (2) комбинованом машином (најмање један комад); (3) булдожером (најмање један комад); (4) камионом кипером (најмање пет комада); (5) грејдером (најмање један комад); (6) цистерном за воду (најмање један комад); (7) гарнитуром ваљака (најмање четири комада); (8) машином за сечење асфалта (најмање један комад); (9) компресором са пикамером (најмање један комад); (10) утоваривачем (најмање један комад); (11) финишером (најмање један комад); (12) асфалтном базом (најмање један комад) и (13) постројењем за одлагање отпада на регионалној депонији неопасног отпада, удаљеној до 100 км од седишта Наручиоца;
- ✓ у погледу стандарда осигурања квалитета и управљања животном средином, захтевано је да понуђач поседује: сертификат ISO 18001:2007 (OHSAS 45001), који се односи на безбедност и здравље на раду и сертификат ISO 14001:2015, који се односи на менаџмент заштите животне средине.

У делу квалитативних критеријума за избор привредног субјекта, Наручилац је захтевао да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности (у минималном износу од 4.000.000 динара), и да доставе доказе о истом, у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи¹ (којим је, у члану 129а, прописано да правно лице или предузетник, који обавља послове израде планских докумената, израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу (осигурање од професионалне одговорности)) и одредбама Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности².

У Обрасцу структуре цена за радове на текућем одржавању путева Града Прокупља у 2024. години (који је саставни део конкурсне документације), Наручилац је захтевао податке о количини, као и податке о јединичним ценама и укупним износима по позицијама (без ПДВ-а). Укупна цена понуде представљала је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависила је и од јединичних цена и од количина.

Критеријум за избор најповољније понуде био је „цена (најнижа понуђена)“.

До истека рока за подношење понуда, понуде су благовремено поднели: Група понуђача: „АВМ Putogradnja“ д.о.о. из Мрамора и ПР „Elit Cop“ из Ниша, понуђач „Trace Srbija AD“ из Ниша, као и Група понуђача: Институт за квалитет радне и животне средине „1. мај“ д.о.о. из Ниша и ПР „Савић Транс“ из Блаца.

Након прегледа и стручне оцене, сачињен је Извештај о поступку (од 13.08.2024. године), у којем је наведено да је само једна понуда била прихватљива, и то понуда Групе понуђача: „АВМ Putogradnja“ д.о.о. из Мрамора и ПР „Elit Cop“ из Ниша, као и да није постојао основ за искључење у погледу испуњености захтева и услова, у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама.

Као разлог за одбијање преостале две понуде, наведено је да понуђач „Trace Srbija AD“ из Ниша, није испунио све задате услове из конкурсне документације, као и да Група понуђача:

¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, ..., 98/13-Одлука УС, 132/14, 145/14, 83/18, 31/19, 37/19-др.закон, 9/20,52/21 и 62/23

² „Службени гласник РС“, број 40/15 50/13



Институт за квалитет радне и животне средине „1. мај” д.о.о. из Ниша и ПР „Савић Транс“ из Блага, није доставила доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

У складу са наведеним, Комисија је донела Одлуку о закључењу Оквирног споразума (број: 401-105/24-13 од 13.08.2024. године). Критеријум за избор најповољније понуде био је „цена (најнижа понуђена)“.

Међутим, понуђач „Trace Srbija AD“ из Ниша је иницирао поступак заштите права поводом поступања Наручиоца, те је 21.08.2024. године, путем Портала јавних набавки, поднео Захтев за заштиту права (број: TSR-OUT/24-08-14/0573). Подносилац Захтева је оспоравао правилност стручне оцене понуда и Одлуку о закључењу Оквирног споразума, наводећи као разлог, повреду начела обезбеђивања конкуренције и забрану дискриминације (из члана 7 Закона о јавним набавкама), као и постојање разлога за искључење, због недостављања доказа, предвиђених Конкурсном документацијом, у оквиру Критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Одговор на предметни захтев за заштиту права (број: 13 401-128/24), Наручилац је електронским путем (преко Портала јавних набавки) доставио Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, 27.08.2024. године. У складу са чланом 220 Закона о јавним набавкама, Наручилац је истог дана доставио примерак Одговора и Подносиоца Захтева.

Изјашњавајући се на наводе Подносиоца Захтева, Наручилац је указао да исте сматра неоснованим, имајући у виду да је у фази припреме понуда, Подносилац Захтева имао могућност да тражи појашњење конкурсне документације у погледу услова који оспорава наводима поднетог Захтева за заштиту права, у складу са чланом 97 Закона о јавним набавкама.

Након разматрања достављене документације (укључујући и податке који су у вези са предметним поступком јавне набавке објављени и доступни на Порталу јавних набавки), те садржине свих навода изнетих како у поднетом захтеву, тако и у одговору који је поводом њега дао Наручилац, Републичка комисија је донела Решење (број: 4-00-715/2024 од 27.09.2024. године), којим је усвојила, као основан, Захтев за заштиту права и делимично поништила отворени поступак јавне набавке, и то у делу стручне оцене понуда и донете Одлуке о закључењу оквирног споразума.

С обзиром на примедбе Републичке комисије (изнете у поменутом решењу), Наручилац је био у обавези да понови фазу стручне оцене понуда у оквиру предметног поступка јавне набавке, као и да донесе нову одлуку о додели оквирног споразума.

У складу са наведеним, Наручилац је поновио стручну оцену понуда и о томе сачинио нови Извештај о поступку (од 22.10.2024. године).

У Извештају је наведено да је само једна понуда била прихватљива, и то понуда Групе понуђача: „АВМ Putogradnja“ д.о.о. из Мрамора и ПР „Elit Cop“ из Ниша, као и да није постојао основ за искључење у погледу испуњености захтева и услова, у вези са предметом набавке и техничким спецификацијама. Истакнуто је и да достављена понуда испуњава тражене критеријуме, да је потпуна и у оквиру процењене вредности.

Приликом поновљене стручне оцене, наведено је и да понуђач „Trace Srbija AD“ из Ниша није испунио све задате услове из конкурсне документације, као и да Група понуђача: Институт за квалитет радне и животне средине „1. мај” д.о.о. из Ниша и ПР „Савић Транс“ из Блага, није доставила доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.

Комисија је донела нову Одлуку о закључењу Оквирног споразума (број: 401-105/24-13 од 22.10.2024. године), која је истог дана објављена на Порталу јавних набавки.

Са извођачем радова „АВМ Putogradnja“ д.о.о. из Мрамора (као носиоцем посла), који је наступао са чланом групе „ПР „Elit Cop“ из Ниша, Градска управа Града Прокупља је закључила Оквирни споразум (број: 03 401-105/24 од 05.11.2024. године), који је објављен на Порталу јавних набавки 08.11.2024. године. Уговорена вредност износила је 16.666.667 динара



без ПДВ-а, односно 20.000.000 динара са ПДВ-ом. Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци, а ступио је на снагу даном потписивања обе уговорне стране.

Докази достављени након Одазивног извештаја: План јавних набавки за 2024. годину; Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке „Текуће одржавање путева на територији Града Прокупља“ (број: 13 401-105 од 13.06.2024. године); Изјава о одсуству сукоба интереса; Измена Финансијског плана (број: 400-308/2024-04 од 07.06.2024. године), Предмер и предрачун радова, достављен од стране Јавног предузећа за урбанизам и уређење Града Прокупља (број: 1898 од 30.05.2024. године); Јавни позив; Конкурсна документација са спецификацијом радова, као и обрасцем понуде и обрасцем структуре цена; Записник о отварању понуда (од 15.07.2024. године); Понуда са пратећом документацијом Групе понуђача „АВМ Ритоградња“ д.о.о. из Мрамора са ПР „Elit Сор“ из Ниша; Понуда са пратећом документацијом понуђача „Trase Srbija AD“ из Ниша; Понуда са пратећом документацијом Групе понуђача Институт за квалитет радне и животне средине „1. мај“ д.о.о. из Ниша са ПР „Савић Транс“ из Блага; Извештај о поступку (од 13.08.2024. године); Одлука о закључењу Оквирног споразума (број: 401-105/24-13 од 13.08.2024. године); Захтев за заштиту права (број: TSR-OUT/24-08-14/0573 од 21.08.2024. године); Одговор на Захтев (број: 13 401-128/24 од 27.08.2024. године); Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки (број: 4-00-715/2024 од 27.09.2024. године); Извештај о поступку (од 22.10.2024. године); Одлука о закључењу Оквирног споразума (број: 401-105/24-13 од 22.10.2024. године); Оквирни споразум (број: 03 401-105/24 од 05.11.2024. године).

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Закључивање уговора и преузимање обавеза у износу већем од вредности утврђене Оквирним споразумом

2.1.7.1. Опис неправилности

Градска управа Града Прокупља је закључила уговоре и преузела обавезе, у укупном износу од 128.284.764 динара са ПДВ-ом, односно за 8.284.764 динара више од вредности утврђене Оквирним споразумом (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, А) Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години, набавка под редним бројем 4).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Градска управа Града Прокупља закључила Оквирни споразум за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља (број: 401-109/22-04 од 20.10.2022. године), чија је укупна процењена вредност радова, за период од 36 месеци, износила 125.000.000 динара без ПДВ-а, односно 150.000.000 динара са ПДВ-ом. На основу наведеног споразума, Градска управа Града Прокупља је закључила укупно 17 појединачних уговора, у укупној вредности од 120.873.750 динара без ПДВ-а, односно 145.048.500 динара са ПДВ-ом, и то:

- ✓ Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља, за радове на редовном одржавању асфалтних коловоза градских улица и путева на територији Града Прокупља (број: 401-144/22-04 од 04.11.2022. године), чија је укупна вредност износила 12.350.000 динара без ПДВ-а, односно 14.820.000 са ПДВ-ом;
- ✓ Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља, за радове на редовном одржавању сеоских путева на територији Града Прокупља: Горњи Статовац, Широке Њиве, Средњи Статовац (број: 401-148/22-04 од 14.11.2022. године), чија је укупна вредност износила 4.586.500 динара без ПДВ-а, односно 5.503.800 са ПДВ-ом;
- ✓ Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља (број: 401-166/22 од



- 21.12.2022. године), чија је укупна вредност износила 4.136.000 динара без ПДВ-а, односно 4.963.200 са ПДВ-ом;
- ✓ Уговор за радове на текућем одржавању сеоских путева на територији Града Прокупља: Миљковица (број: 401-6/23-04 од 12.01.2023. године), чија је укупна вредност износила 3.872.500 динара без ПДВ-а, односно 4.647.000 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за радове на текућем одржавању сеоских путева на територији Града Прокупља: Доња Топоница (број: 401-10/23-04 од 13.01.2023. године), чија је укупна вредност износила 2.296.500 без ПДВ-а, односно 2.755.800 са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и путева на територији Града Прокупља: крпљење и насипање (број: 401-56/23-04 од 28.02.2023. године), чија је укупна вредност износила 17.266.500 динара без ПДВ-а, односно 20.719.800 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и путева на територији Града Прокупља: саобраћајница код Дома здравља и банке (број: 401-72/23-04 од 29.03.2023. године), чија је укупна вредност износила 2.171.000 динара без ПДВ-а, односно 2.605.200 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља: Здравље, Бајчинце-Микуловац, Микуловац (број: 401-89/23-13 од 10.05.2023. године), чија је укупна вредност износила 2.531.250 динара без ПДВ-а, односно 3.037.500 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за радове на редовном одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља: Доњи Статовац, Широке Њиве, Товрљане, Драги Део, Гласовик, Кожинце (број: 401-101/23-13 од 08.06.2023. године), чија је укупна вредност износила 11.250.500 динара без ПДВ-а, односно 13.500.600 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за радове на редовном одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља: Доњи Статовац-Богужевац (број: 401-110/23 од 29.06.2023. године), чија је укупна вредност износила 2.010.500 динара без ПДВ-а, односно 2.412.600 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за радове на текућем одржавању путева у Улици Танаска Рајића (број: 401-118/23-13 од 10.07.2023. године), чија је укупна вредност износила 718.500 динара без ПДВ-а, односно 862.200 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља, за радове на текућем одржавању путева на територији Града Прокупља: Војвођанска, Милоша Поцерца, Солунска и Хисарска (број: 401-158/23-13 од 07.11.2023. године), чија је укупна вредност износила 14.036.500 динара без ПДВ-а, односно 16.843.800 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља, за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и путева на територији Града Прокупља (број: 401-164/23-13 од 08.11.2023. године), са Анексом I Уговора (од 08.11.2023. године), чија је укупна вредност износила 8.463.000 динара без ПДВ-а, односно 10.155.600 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за радове на текућем одржавању улица: Милентија Поповића, Милке Протић, Анђелије Лазаревић, Тирила и Методија и путева у Белољину (број: 401-167/23-13 од 17.11.2023. године), чија је укупна вредност износила 7.770.000 динара без ПДВ-а, односно 9.324.000 динара са ПДВ-ом;
 - ✓ Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у Улици



Зорана Радмиловића (број: 401-178/23-13 од 05.12.2023. године), чија је укупна вредност износила 3.725.000 динара без ПДВ-а, односно 4.470.000 са ПДВ-ом;

- ✓ Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља: Вишњица, Данила Киша, Милка Протић Лина (број: 401-174/23-13 од 30.11.2023. године), чија је укупна вредност износила 12.177.500 динара без ПДВ-а, односно 14.613.000 са ПДВ-ом;
- ✓ Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у улицама: Игманска, Косте Стаменковића, Мраморска, Васе Пелагића (број: 401-182/23-13 од 11.12.2023. године), чија је укупна вредност износила 11.512.000 динара без ПДВ-а, односно 13.814.400 динара са ПДВ-ом.

У Одазивном извештају субјект ревизије даље наводи да, имајући у виду напред наведене уговоре, преузете обавезе по закљученом Оквирном споразуму износе 120.873.750 динара без ПДВ-а, односно 145.048.500 са ПДВ-ом, што је у оквиру вредности утврђене Оквирним споразумом за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља.

Докази: Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља за радове на редовном одржавању асфалтних коловоза градских улица и путева на територији Града Прокупља (број: 401-144/22-04 од 04.11.2022. године); Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља за радове на редовном одржавању сеоских путева на територији Града Прокупља: Горњи Статовац, Широке Њиве, Средњи Статовац (број: 401-148/22-04 од 14.11.2022); Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља (број: 401-166/22 од 21.12.2022); Уговор за радове на текућем одржавању сеоских путева на територији Града Прокупља: Миљковица (број: 401-6/23-04 од 12.01.2023); Уговор за радове на текућем одржавању сеоских путева на територији Града Прокупља: Доња Топоница (број: 401-10/23-04 од 13.01.2023); Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и путева на територији Града Прокупља: крпљење и насипање (број: 401-56/23-04 од 28.02.2023); Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и путева на територији Града Прокупља: саобраћајница код Дома здравља и банке (број: 401-72/23-04 од 29.03.2023); Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља: Здравље, Бајчинце-Микуловац, Микуловац (број: 401-89/23-13 од 10.05.2023. године); Уговор за радове на редовном одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља: Доњи Статовац, Широке Њиве, Товрљане, Драги Део, Гласовик, Кожинце (број: 401-101/23-13 од 08.06.2023); Уговор за радове на редовном одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља: Доњи Статовац-Богужевац (број: 401-110/23 од 29.06.2023); Уговор за радове на текућем одржавању путева у Улици Танаска Рајића (број: 401-118/23-13 од 10.07.2023); Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља за радове на текућем одржавању путева на територији Града Прокупља: Војвођанска, Милоша Поцерца, Солунска, Хисарска (број: 401-158/23-13 од 07.11.2023); Уговор за текуће поправке и одржавање градских улица, локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и путева на територији Града Прокупља (број: 401-164/23-13 од 08.11.2023), са Анексом I Уговора (од 08.11.2023); Уговор за радове на текућем одржавању улица: Милентија



Поповића, Милке Протић, Анђелије Лазаревић, Ђирила и Методија и путева у Белољину (број: 401-167/23-13 од 17.11.2023); Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у Улици Зорана Радмиловића (број: 401-178/23-13 од 05.12.2023); Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља: Вишњићка, Данила Киша, Милка Протић Лина (број: 401-174/23-13 од 30.11.2023); Уговор за радове на текућем одржавању асфалтних коловоза градских улица и локалних путева, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у улицама: Игманска, Косте Стаменковића, Мраморска, Васе Пелагића (број: 401-182/23-13 од 11.12.2023. године).

2.1.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. У делу техничких спецификација предмета набавки, коришћени су називи који су упућивали на посебну марку произвођача

2.1.8.1. Опис неправилности

Градска управа Града Прокупља је у конкурсној документацији, код описа одређеног броја позиција, у делу техничких спецификација предмета набавки (за зимско одржавање локалних путева на територији Града Прокупља у 2021/2022. и 2022/2023. години), користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да иста нису праћена речима „или одговарајуће“ (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, А) Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години, набавка под редним бројем 10, Б) Спровођење поступака јавних набавки у 2022. години, набавка под редним бројем 7). *Наведена неправилност је квантификована код Неправилности број 6, алинеје 2) и 4).*

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Градска управа Града Прокупља у поступку јавне набавке услуга за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у сезони 2023/2024. године (број: 401-168/23-13), код описа одређеног броја позиција у конкурсној документацији, у делу техничких спецификација предмета набавке, користила опште описе, као и да није користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача.

Докази: Образац понуде за јавну набавку услуга за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у сезони 2023/2024. године (Партија 1 – Локални путни правци равничарског типа: МК Доња Речица, Рејон Горња Трнава, Рејон Бреснички, Рејон Смордан); Образац понуде за јавну набавку услуга за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у сезони 2023/2024. године (Партија 2 – Зимско одржавање локални путни правци брдског планинског типа: МК Крушевица, МК Житни Поток, МК Растовница); Образац понуде за јавну набавку услуга за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у сезони 2023/2024. године (Партија 3 – Локални путни правци брдско-планинског типа: МК Цигољ, МК Трнов Лаз); Образац понуде за јавну набавку услуга за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у сезони 2023/2024. године (Партија 4 – Зимско одржавање градских улица прве и друге категорије); Образац понуде за јавну набавку услуга за зимско одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката на територији Града Прокупља у сезони 2023/2024. године (Партија 5 – Зимско чишћење тротоара, тргова, паркова и БИД зоне у Прокупљу).

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.9. У делу критеријума за квалитативни и квантитативни избор привредног субјекта, није захтевано да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности

2.1.9.1. Опис неправилности

Конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни и квантитативни избор привредног субјекта, који се односе на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), Наручилац није захтевао (као услов) да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице, у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин, Наручилац је закључио оквирне споразуме и уговоре у вредности од 499.012.783 динара са ПДВ-ом (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, А) Спровођење поступака јавних набавки у 2021. години, набавке под редним бројевима 4, 5, 7, 8, 9, 11, 12, 13 и 14, Б) Спровођење поступака јавних набавки у 2022, набавке под редним бројевима 1, 3, 5, 6, 10, 12 и 13).

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за све јавне набавке које се односе на радове, захтевано, као услов, у конкурсној документацији, да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна.

Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за поступак јавне набавке „Израда пројектно техничке документације Пројекта санације и рекултивације несанитарне депоније „Дунек“ у Прокупљу“, број: 401-143/23-13; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за поступак јавне набавке „Адаптација простора за Јединствено управно место у склопу зграде Градске управе Града Прокупља“, број: 401-154/23-13; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за поступак јавне набавке „Извођење радова на реконструкцији и уређењу улица: Арсенија Чарнојевића и Милена Јовановића у Прокупљу“, број: 401-170/23-13; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за поступак јавне набавке радова на санацији и уређењу градске улице Станоја Главаша у Прокупљу, број: 401-173/23-13; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за поступак јавне набавке извођења радова на санацији улица: Авалске и Милоша Црњанског у Прокупљу, број: 401-169/23-13.

2.1.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Због изостанка контроле и праћења извршења закључених уговора, преузете су обавезе и извршена авансна плаћања у износу већем од вредности испоручене количине добара и од вредности утврђене Уговором

2.1.10.1. Опис неправилности

Због изостанка контроле и праћења извршења закључених уговора, Градска управа Града Прокупља је приликом набавке горива за потребе службених возила у 2021. години: (1) преузела обавезе и извршила авансна плаћања у износу од 1.800.000 динара, односно за 162.022 динара више од вредности испоручене количине добара (за које су достављени рачуни у износу од 1.637.978 динара), при чему није затражила повраћај више уплаћених средстава за неиспоручену робу и није спровела активности у вези са контролом извршења Уговора о набавци горива за потребе службених возила, број: 401-44/21-04; (2) преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 2.002.113 динара, односно за 2.113 динара више од вредности утврђене Уговором о набавци горива за потребе службених возила, број: 401-148/21-04 (Прилог 2 – Јавне набавке – Извршење уговора о јавним набавкама, А) Праћење извршења уговора о јавним набавкама).



2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је одмах након закључења Уговора о купопродаји горива за потребе службених возила Градске управе Града Прокупља, донето решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о купопродаји горива за потребе службених возила Градске управе Града Прокупља за 2024. годину. Наведеним решењем је одређен запослени на пословима координатора Групе за заједничко-техничке послове у Одељењу за општу управу, које ће пратити реализацију Уговора, како би се предупредила могућност да приликом извршења и спровођења Уговора дође до преузимања обавеза и плаћања у већем износу од оног који је уговорен.

Такође, решењима су одређена лица за праћење уговора за сваки од 28 појединачних предмета набавке, који су спроведени у 2023. години.

Докази: Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о купопродаји горива за потребе службених возила Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (број: 401-25/24-13 од 22.02.2024. године); Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора за радове на поплочавању јавног парка у улици Арсенија Чарнојевића (број: 401-25/23-04 од 08.03.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора за радове на поплочавању јавног парка у улици Арсенија Чарнојевића, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци канцеларијског материјала за потребе Градске управе Града Прокупља за 2023 годину (број: 401-51/23-04 од 23.03.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о набавци канцеларијског материјала за потребе Градске управе Града Прокупља за 2023. годину, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о пружању угоститељских услуга (број: 401-55/23-04 од 03.04.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о пружању угоститељских услуга, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора за радове на поправци пута у селу Пашинац (број: 401-66/23-04 од 24.04.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора за радове на поправци пута у селу Пашинац, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о куповини електричне енергије за јавну расвету на територији Града Прокупља (број: 401-67/23-04 од 27.04.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о куповини електричне енергије за јавну расвету на територији Града Прокупља, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора за набавку, транспорт, уградњу и пуштање у рад опреме за котларницу Медицинског центра у Прокупљу (број: 401-70/23-04 од 26.05.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора за набавку, транспорт, уградњу и пуштање у рад опреме за котларницу Медицинског центра у Прокупљу, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља за 2023/2024. годину (број: 401-86/23-13 од 06.06.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о набавци електричне енергије за потребе Градске управе Града Прокупља за 2023/2024. годину, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци рачунарске опреме (број: 401-88/23-13 од 31.05.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о набавци рачунарске опреме, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци огревног дрвета са превозом за потребе повереништва (број: 401-150/23-13 од 13.11.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о набавци огревног дрвета са превозом за потребе повереништва, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци услуге геотехничких истраживања на катастарској парцели број: 494/2 КО Прокупље Град (број: 401-109/23-13 од 11.07.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о набавци услуге геотехничких истраживања на катастарској парцели број: 494/2 КО Прокупље Град, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора услуге израде треће измене и допуне Плана генералне регулације Прокупља (број: 400-660/23-01 од 25.10.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора



услуге израде треће измене и допуне Плана генералне регулације Прокупља, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о вршењу услуга израде пројектно-техничке документације Пројекта санације и рекултивације несанитарне депоније „Дунек“ у Прокупљу (број: 401-143/23-13 од 03.11.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о вршењу услуга израде пројектно-техничке документације Пројекта санације и рекултивације несанитарне депоније „Дунек“ у Прокупљу, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци обавезних уџбеника за ученике првог разреда основних школа на територији Града Прокупља (број: 401-102/23-13 од 11.07.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о набавци обавезних уџбеника за ученике првог разреда основних школа на територији Града Прокупља, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци консултантских услуга за припрему документације за реализацију Пројекта ЈПП/концесије за управљање и одржавање градског купалишта и тениских терена у Граду Прокупљу (број: 401-125/23-13 од 20.02.2024); Табеларни приказ извршења Уговора о набавци консултантских услуга за припрему документације за реализацију Пројекта ЈПП/концесије за управљање и одржавање градског купалишта и тениских терена у Граду Прокупљу, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о извођењу радова на поправци путева у селима: Баботинац, Доња Речица, Југовац, Клисурица, Горња Стражава, Доња Трнава, Микуловац, Цигол (број: 401-163/23-13 од 11.12.2023); Табеларни преглед извршења Уговора о извођењу радова на поправци путева у селима: Баботинац, Доња Речица, Југовац, Клисурица, Горња Стражава, Доња Трнава, Микуловац, Цигол, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци радова „Изградња игралишта за децу у Малој Плани“ (број: 401-137/23-13 од 16.10.2023); Табеларни преглед извршења Уговора о набавци радова „Изградња игралишта за децу у Малој Плани“, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о извођењу радова на текућем одржавању простора за Јединствено управно место у склопу зграде Градске управе Града Прокупља (број: 401-154/23-13 од 08.12.2023); Табеларни приказ извршења Уговора о извођењу радова на текућем одржавању простора за Јединствено управно место у склопу зграде Градске управе Града Прокупља, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о пружању услуге социјалне заштите: дневни боравак, (број: 401-175/23-13 од 21.12.2023); Табеларни приказ извршења Уговора о пружању услуге социјалне заштите: дневни боравак, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о испоруци лож уља (број: 401-156/23-13 од 23.11.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о испоруци лож уља, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о извођењу радова на санацији улица: Авалске и Милоша Црњанског (број: 401-169/23-13 од 03.01.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о извођењу радова на санацији улица: Авалске и Милоша Црњанског, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о пружању услуге социјалне заштите: лични пратилац детета (број: 401-128/23-13 од 04.09.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о пружању услуге социјалне заштите: лични пратилац детета, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о извођењу радова на санацији улице Станоја Главаша (број: 401-173/23 од 15.01.2024); Табеларни приказ извршења Уговора о извођењу радова на санацији улице Станоја Главаша, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о набавци хардвера и софтвера за успостављање Јединственог управног места (број: 401-153/23-13 од 06.12.2023); Табеларни приказ извршења Уговора о набавци хардвера и софтвера за успостављање Јединственог управног места, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење Уговора о јавној набавци поклон ваучера за ученике основних школа на територији Града



Прокупља (број: 401-166/23-13 од 07.12.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора о јавној набавци поклон ваучера за ученике основних школа на територији Града Прокупља, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора за радове на осветљењу трим стазе на брду Хисар у Прокупљу (број: 401-107/23-13 од 28.09.2023. године); Табеларни приказ извршења Уговора за радове на осветљењу трим стазе на брду Хисар у Прокупљу, потписан од стране овлашћеног лица; Решење о одређивању лица за праћење извршења Уговора о извођењу радова на реконструкцији улица: Арсенија Чарнојевића и Милена Јовановића у Прокупљу (број: 401-170/23-13 од 30.01.2024. године); Табеларни приказ извршења Уговора о извођењу радова на реконструкцији улица: Арсенија Чарнојевића и Милена Јовановића у Прокупљу, потписан од стране овлашћеног лица.

2.1.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Нису одређивана лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова и нису сачињавани записници о квантитативном и квалитативном пријему испоручених добара, пружених услуга и изведених радова

2.1.11.1. Опис неправилности

Градска управа Града Прокупља није одређивала лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, а самим тим нису сачињавани ни записници о квантитативном и квалитативном пријему испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, за која су извршена плаћања у износу од 230.334.216 динара без ПДВ-а, односно 275.608.864 динара са ПДВ-ом (Прилог 2 – Јавне набавке – Извршење уговора о јавним набавкама, Б) Квалитативни и квантитативни пријем испоручених добара, пружених услуга и изведених радова).

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је за набавке које су покренуте у поступку ревизије, за сваку појединачну набавку и закључен уговор, посебним решењем именовано лице за квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова, уз сачињавање записника за сваки конкретни поступак набавке. Такође, за све набавке покренуте и спроведене током 2023. и 2024. године, посебним решењима су одређена лица за праћење уговора, као и за квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова, са обавезом да иста сачињавају записнике о примопредаји. Истакнуто је и да за уговоре чија је реализација у току, записници о квалитативном и квантитативном пријему ће се сачинити по пријему добара, услуга или радова, у зависности од конкретног поступка набавке. Образложено је и да ће за поступке који још увек трају, наведене доказе достављати по извођењу радова/извршењу услуге, у зависности од конкретног поступка набавке.

Докази: Записник о примопредаји у поступку набавке консултантских услуга за припрему документације за реализацију Пројекта ЈПП концесије за управљање и одржавање градског купалишта и тениских терена у Граду Прокупљу (број: 401-125/23-13 од 04.03.2024); Записник о квантитативном и квалитативном пријему канцеларијског материјала за потребе Градске управе Града Прокупља за 2023/2024. годину (од 14.02.2024); Записник о примопредаји услуге хардвера и софтвера за успостављање јединственог управног места (број: 401-153/23-04 од 12.12.2023); Записник о квалитативном и квантитативном пријему испорученог огревног дрвета (број: 401-150/23-13 од 24.11.2023); Записник о примопредаји и складиштењу опреме за котларницу Медицинског центра у Прокупљу (број: 401-70/23-04 од 10.10.2023); Записник о квантитативном и квалитативном пријему ваучера (од 06.12.2023); Извештај о примопредаји обавезних уџбеника за ученике првог разреда основних школа на територији Града Прокупља (од 08.08.2023); Записник о достави елабората о геотехничким истраживањима (број: 401-109/23-13 од 11.09.2023. године).

2.1.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.12. У годишње извештаје нису уношени подаци и објављивани на Порталу јавних набавки за набавке од наручилаца који су носиоци искључивог права за обављање одређене делатности на одређеном географском подручју

2.1.12.1. Опис неправилности

Градска управа Града Прокупља није уносила у годишње извештаје и објављивала податке на Порталу јавних набавки, за набавке од наручилаца који су носиоци искључивог права, на основу којег једини могу да обављају одређену делатност, на одређеном географском подручју и које им је додељено, или произилази из закона, подзаконског или појединачног акта (Прилог 2 – Јавне набавке – Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама).

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је унео у Извештај о набавкама за 2023. годину (на Порталу јавних набавки) набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама (према члану 12 став 1 тачка 11)). Наведено се односи на набавке од наручилаца који су носиоци искључивог права, на основу којег једини могу да обављају одређену делатност, на одређеном географском подручју и које им је додељено, или произилази из закона, подзаконског или појединачног акта.

Докази: Извештај о набавкама за наручиоца Градску управу Града Прокупља за 2023. годину, са Портала јавних набавки.

2.1.12.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилности које се односе на расходе за запослене

2.2.1. Запосленима нису утврђивана звања и нису примењивани коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима

2.2.1.1. Опис неправилности

Градска управа Града Прокупља код шест запослених службеника на извршилачким радним местима: 1) није утврдила звања у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, јер су решењима заменика начелника Градске управе распоређени у непосредно више звање, а да нису оцењени узастопно два пута највишом оценом, да би испунили услов за напредовање и 2) није применила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Због наведеног поступања, применом неисправних коефицијената приликом обрачуна плата и доприноса за обавезно социјално осигурање у току 2022. године, више је исплаћено 514.043 динара (Прилог 3 – Расходи за запослене за 2022. годину – тачка 3 Плате, додаци и социјални доприноси на терет послодавца).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је наведено поступање исправљено током 2023. године, тако што су донета решења којим су наведеном броју запослених утврђена звања у складу са Законом, осим једном запосленом који је испунио услов за напредовање, у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. Истакнуто је и да је о наведеном поступању обавештен и Управни инспекторат, који је затим извршио ванредни инспекцијски надзор и који није имао примедби на тако утврђена звања запослених.

Докази: Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Градској управи Града Прокупља (број: 038-038-30/2022-02 од 16.09.2022); Решење (број: 112-1055/2023-01 од 13.04.2023); Обрачун зараде за запослену С.Н, за април и мај 2023. и фебруар 2024. године; Решење (број: 112-2199/2023-01 од 13.04.2023); Обрачун зараде за запослену Н.О, за април и мај 2023. и фебруар 2024. године; Решење (број: 112-2095/2023-01 од 26.07.2023); Обрачун



зараде за запосленог Ј.Г, за јул и август 2023. и фебруар 2024. године; Решење (број:112-1354/2023-01 од 13.04.2023); Обрачун зараде за запослену С.Л, за април и мај 2023. и фебруар 2024. године; Решење (број: 112-1726/2023-01 од 13.04.2023); Обрачун зараде за запосленог Ђ.И, за април и мај 2023. и фебруар 2024. године; Извештај о извршењу наложених мера из Записника о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Градској управи Града Прокупља (број: 110-37/2022-04 од 27.10.2022); Записник о спроведеном контролном инспекцијском надзору у Градској управи Града Прокупља (број: 038-038-30/2022-02 од 31.10.2022); Решење о оцењивању службеника за 2021. годину (број: 119-1/12/2021-02 од 22.02.2022); Решење о оцењивању службеника за 2022. годину (број: 119-1/12/2022-02 од 28.02.2023); Решење о оцењивању службеника за 2023. годину (број: 119-5/63/2023-12 од 22.02.2024. године).

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 (неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана)

2.3. Неправилности које се односе на систем финансијског управљања и контроле

2.3.1. Није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле

2.3.1.1. Опис неправилности

Град Прокупље није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није вршио анализу и ажурирање контрола најмање једном годишње (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

Градска управа Града Прокупља није предузела свеобухватне мере у погледу повраћаја пренетих средстава на име датих аванса за набавку горива за службена возила, у укупном износу од 162.022 динара, због чега је вредност финансијске имовине у Билансу стања више исказана за исти износ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

Градска управа Града Прокупља је неправилно планирала и евидентирала расходе и издатке: (1) за зимско одржавање путева на територији Града Прокупља у 2021/2022. и 2022/2023. години, на економској класификацији 421300 – Комуналне услуге, уместо на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката; (2) за услуге израде софтвера за електронско фактурисање, на економској класификацији 423121 – Секретарске услуге, уместо на економској класификацији 515100 – Нематеријална имовина и (3) за изведене радове на санацији паркета спортске дворане, на економској класификацији 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на економској класификацији 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је, након достављеног Одазивног извештаја, донео Стратегију управљања ризицима Града Прокупља, за период од 2025. до 2028. године³, у којој је наведено да се ажурирање Стратегије врши по потреби, а најмање једном у три године, као и да се регистри ризика ажурирају једанпут годишње.

У прилогу Одазивног извештаја се налази Акциони план, којим су предвиђени начин и динамика за исправљање наложене мере, као и функција/звање лица одговорног за предузимање мере исправљања. У оквиру периода у којем се планира предузимање мере исправљања, наведено је да ће руководилац корисника јавних средстава известити Министарство финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, најкасније до 31. марта 2024. године, док ће Државну ревизорску институцију обавестити о отклоњеној неправилности најкасније у року од 15 дана од дана отклањања неправилности.

³ „Службени лист Града Прокупља“, број 70/24



Такође, након достављеног Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио доказе да је у 2024. години, са добављачем „НИС“, а.д. из Новог Сада закључио два уговора о купопродаји горива за потребе службених возила Градске управе Града Прокупља за 2024. годину, и то:

(1) Уговор (број: 401-25/24 од 01.03.2024), укупне уговорене вредности од 2.916.667 динара без ПДВ-а, односно 3.500.000 динара са ПДВ-ом, са роком важења од годину дана од дана потписивања, односно до утрошка средстава. Укупна вредност извршених аванских плаћања износила је 2.500.000 динара са ПДВ-ом, односно 71% укупне уговорене вредности добара. Истовремено, до спровођења ревизије Одазивног извештаја, достављени су и рачуни за испоручену количину добара у износу од 1.918.889 динара са ПДВ-ом, а неутрошена средства по уплаћеним авансима износила су 581.111 динара са ПДВ-ом;

(2) Уговор (број: 401-39/24 од 19.03.2024), укупне уговорене вредности од 610.667 динара без ПДВ-а, односно 732.800 динара са ПДВ-ом, са роком важења од годину дана од дана потписивања, односно до утрошка средстава. Укупна вредност извршених аванских плаћања износила је 300.000 динара са ПДВ-ом, односно 41% укупне уговорене вредности добара. У периоду до спровођења ревизије Одазивног извештаја, нису достављени рачуни за испоручену количину добара. У Изјашњењу одговорног лица Града Прокупља (од 20.12.2024. године) наведено је да по закљученом Уговору, није набављано гориво по уплаћеном авансу, те је добављачу „НИС“ а.д. из Новог Сада упућен захтев за повраћај неутрошених средстава по уплаћеном авансу за гориво.

Неутрошена средства по плаћеним авансима евидентирана су у укупном износу од 885.964 динара, задуживањем субаналитичког конта 123211 – Аванси за набавку материјала, уз одобрење субаналитичког конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала (од чега се износ од 4.853 динара односи на пренето почетно стање из претходне године).

Након достављеног Одазивног извештаја, субјект ревизије је доставио доказе да је у 2024. години расходе за зимско одржавање путева на територији Града Прокупља планирао и евидентирао на економској класификацији 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Поред наведених доказа, достављене су и потписане и печатом оверене изјаве одговорног лица Градске управе Града Прокупља (од 17.12.2024. и 20.12.2024. године), у којима је наведено да у 2024. години Град Прокупље није извршавао расходе за санацију паркета спортске дворане и услуге израде софтвера за електронско фактурисање.

Докази: Стратегија управљања ризицима Града Прокупља за период од 2025. до 2028. године; Изјашњење одговорног лица Градске управе Града Прокупља (од 20.12.2024. године); Изјашњење Градоначелника Града Прокупља (од 20.12.2024); Закључни лист на четвртном нивоу конта (за период од 01.01.2024. до 22.12.2024); Уговор (број: 401-25/24 од 01.03.2024); Уговор (број: 401-39/24-04 од 19.03.2024); Картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала; Картица конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала; Картица конта 426611 – Бензин; Предрачун (број: 5624064084951663 од 04.03.2024); Налог за књижење (број: 064-1 од 10.04.2024); Налог за књижење (број: 106-1 од 10.04.2024); Налог за књижење (број: 113-1 од 26.09.2024); Захтев за плаћање (број: 1365/24); Предрачун (број: 9324113082059223 од 22.04.2024); Налог за књижење (број: 113-2 од 27.09.2024); Захтев за плаћање (број: 1366/24); Предрачун (број: 8424113082159524 од 22.04.2024); Налог за књижење (број: 151-1 од 27.09.2024); Предрачун (број: 9624151085324405 од 30.05.2024); Решење за пренос средстава (број: 151/R1 од 30.05.2024); Налог за књижење (број: 226-1 од 27.09.2024); Захтев за плаћање (број: 2637/24); Предрачун (број: 7924226105017743 од 13.08.2024); Налог за књижење (број: 260-1 од 31.08.2024); Налог за књижење (број: 269-1 од 25.09.2024); Налог за књижење (број: 269-2 од 26.09.2024); Налог за књижење (број: 269-3 од 26.09.2024); Налог за књижење (број: 269-4 од 26.09.2024); Налог за књижење (број: 278-1 од 30.09.2024); Захтев за плаћање (број: 764/24); Захтев за плаћање (број: 1838/24); Решење за пренос средстава (број: 304III од 30.10.2024); Захтев за плаћање (број: 3936/24); Предрачун (1924304105429980 од 30.10.2024); Захтев за повраћај неутрошених средстава (број: 401-39/24-04 од 20.12.2024);



Електронске фактуре (број: 9005526112 од 31.03.2024, број: 9005526104 од 31.05.2024, број: 9005526091 од 31.03.2024. године, број: 9005706951 од 31.07.2024. године, број: 9005706958 од 31.07.2024, број: 9005706967 од 31.07.2024, број: 9005571462 од 30.04.2024, број: 9005571452 од 30.04.2024, број: 9005571438 од 30.04.2024, број: 9005613035 од 31.05.2024, број: 9005613047 од 31.05.2024, број: 9005613019 од 31.05.2024, број: 9005655272 од 30.06.2024, број: 9005655290 од 30.06.2024, број: 9005655281 од 30.06.2024, број: 9005745260 од 31.08.2024, број: 9005745278 од 31.08.2024, број: 9005745247 од 31.08.2024, број: 9005790789 од 30.09.2024, број: 9005790776 од 30.09.2024, број: 9005790780 од 30.09.2024, број: 9005882764 од 30.11.2024, број: 9005882773 од 30.11.2024. и број: 9005882781 од 30.11.2024. године); Одлука о измени Одлуке о буџету Града Прокупља за 2024. годину; Усаглашени Финансијски план директног корисника буџета Градске управе Града Прокупља за 2024. годину (број: 400-586/24 од 02.10.2024. године); Картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објекта; Картица добављача „Demetra“; Изјава одговорног лица Градске управе Града Прокупља од 17.12.2024. године; Изјава одговорног лица Градске управе Града Прокупља од 20.12.2024. године.

2.3.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Извршили смо ревизију Одазивног извештаја, број: 400-975/2023-04/21 од 20. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Прокупља, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години, број: 400-975/2023-04/20 од 21. децембра 2023. године. Након окончаног поступка ревизије, сачинили смо Извештај о ревизији Одазивног извештаја, број: 400-975/2023-04/26 од 25. децембра 2024. године. Оценили смо да су Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Прокупља, као и докази достављени у поступку ревизије Одазивног извештаја, веродостојни.

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 који је поднео Град Прокупље, као и активности предузете у поступку ревизије Одазивног извештаја, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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