



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА ВРАЊА

**по ревизији правилности пословања код директних корисника Града Врања
у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за
запослене у 2022. години**



**Број: 400-958/2023-04/32
Београд, 27. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1. Није уређен начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује код свих директних корисника буџета Града Врања	5
2.1.2. Није донет план набавки на које се закон не примењује, прописан интерним актом.....	5
2.1.3. Није извршено испитивање тржишта у поступку планирања јавних набавки на прописани начин	6
2.1.4. Није утврђен списак свих предмета набавки у циљу одређивања врсте поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке	6
2.1.5. Нису документоване све радње у поступку планирања и израде плана јавних набавки....	7
2.1.6. Нису објављени огласи о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.....	8
2.1.7. Нису предвиђени резервни критеријуми у конкурсној документацији.....	8
2.1.8. Неправилно одређивање рокова у конкурентном поступку са преговарањем	9
2.1.9. Неправилно одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступцима јавних набавки	9
2.1.10. Несачињавање извештаја о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда	10
2.1.11. Закључивање појединачних уговора супротно условима предвиђеним оквирним споразумом	10
2.1.12. Неправилности у моделу уговора и уговору које се односе на доспеће обавеза у наредној буџетској години.....	11
2.1.13. Није вршена рачунска контрола достављених понуда и нису захтевана додатна објашњења у случају достављања непотпуних и нејасних података.....	12
2.1.14. Закључење уговора са изабраним понуђачем који није доказао да је испунио критеријум за избор привредног субјекта.....	12
2.1.15. Неправилности код објављивања обавештења о додели уговора	14
2.1.16. Необјављивање измена уговора на Порталу јавних набавки	14
2.1.17. Нису захтевана средства обезбеђења понуде у прописаној висини и нису прибављана уговорена средства обезбеђења	15
2.1.18. Предвиђање услова конкурсном документацијом за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези са предметном набавке и којима се ограничава конкуренција	16
2.1.19. Извршење расхода и издатака супротно законским прописима јер није вршена контрола извршења уговора	17
2.1.20. Није вршена контрола извршења уговора	19
2.1.21. Набавка услуге без спроведеног поступка јавне набавке увећањем обима набавке добара за више од прописаног процента вредности првобитног уговора.....	19



2.1.22. Неслагање јединичних цена позиција изведених радова са ценама из понуде по оквирном споразуму	20
2.1.23. Неправилно извештавање о набавкама и закљученим уговорима	21
2.1.24. Набавка радова и услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке, збор поделе предмета јавних набавки на више набавки	22
2.1.25. Није успостављена евиденција и контрола радног времена запослених у органима Града Врања	22
2.1.26. Неправилно утврђена маса средстава за плате запослених за директне кориснике буџетских средстава.....	23
2.1.27. Број запослених на одређено и ангажованих по основу рада ван радног односа већи од дозвољеног.....	24
2.1.28. Више исплаћена плата запосленима због неправилног коефицијента за обрачун и исплату плате.....	26
2.1.29. Више исплаћена плата за неправилно увећање основног и додатног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу послова координирања	27
2.1.30. Неправилно обрачунат и исплаћен додатак за минули рад	28
2.1.31. Исплата за поклон за Дан жена супротно законским прописима	29
2.1.32. Неправилно извршена исплата додатка за прековремени рад.....	30
2.1.33. Недостаци у функционисању система интерне контроле.....	31
2.1.34. Недостаци у функционисању система интерне контроле.....	38
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	39



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 400-958/2023-04/27 од 18. 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, градоначелник Града Врања.

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 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1. Није уређен начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује код свих директних корисника буџета Града Врања

2.1.1.1. Опис неправилности

Органи града Врања: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана, као наручиоци, нису интерним актом ближе уредили начин планирања и спровођења набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Град Врање је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе:

Чланом 49 Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки Града Врања од 15. јануара 2024. године прописан је начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује наручиоца Градске управе, а ставом 13 истог члана правилника прописано је да за органе града: Скупштину града, Градоначелника, Градског већа, Градског правобранилаштва и Заштитника грађана важи исти начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и то да подносилац захтева мора да буде запослен у органу града за који се спроводи набавка на коју се закон не примењује.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских седстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Правилник о ближе уређивању поступака јавним набавки Града Врања од 15. јануара 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Није донет план набавки на које се закон не примењује, прописан интерним актом

2.1.2.1. Опис неправилности

Градска управа града Врања није донела План набавки на које се закон не примењује за 2021. и 2022. годину, прописан Правилником о ближе уређивању поступака јавних набавки.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да Градска управа града Врања као наручилац у складу са Правилником о ближе уређивању поступака јавних набавки од 15. јануара 2024. године није дужна, већ може да доноси план набавки на које се закон не примењује. Градска управа Града Врања донела је План набавки на које се закон не примењује са 23 планирана поступка и оквирним временом покретања поступака у првом кварталу 2024. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских седстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Правилник о ближе уређивању поступака јавним набавки Града Врања од 15. јануара 2024. године; План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.3. Није извршено испитивање тржишта у поступку планирања јавних набавки на прописани начин

2.1.3.1. Опис неправилности

Градска управа није у поступку планирања, испитивање тржишта у потпуности извршила на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, јер наручилац и крајњи корисник нису документовали радње испитивања и истраживања тржишта сваког појединачног предмета набавке.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да се процењене вредности за реализацију појединих набавки из плана утврђују на основу преосталих расположивих средстава које се распоређују Одлуком о буџету града Врања када је примарне надлежности локалне самоуправе утврде према цени коштања (трошкови за функционисање система локалне самоуправе, основних и средњих школа). Затим је субјект навео пример, да уколико је за рехабилитацију улица расположиво 50 милиона динара, у том износу се и утврђује процењена вредност набавке, односно умањењем за ПДВ, а након тога се врши усклађивање техничке спецификације на основу тржишних цена. Достављен је доказ о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке услуге чишћења, затим докази о начину утврђивања процењене вредности и испитивања тржишта за набавку услуге вршења ревизије завршног рачуна буџета града Врања за 2023. годину; прерачун процењене вредности за набавку канцеларијског материјала и прерачун процењене вредности за набавку тонер касета.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Утврђивање процењене вредности јавне набавке услуге одржавања хигијене: обрачун зараде за планирани број ангажованих лица и број часова рада; Информативна понуда „Салдо ревизија” доо Крушевац од 24. јануара 2024. године; Информативна понуда Института за јавне финансије и рачуноводство Ниш број 32/1/По/2024 од 24. јануара 2024. године; Информативна понуда „Nexia Star” доо Београд од 24. јануара 2024. године; Прерачун процењене вредности јавне набавке тонер касета за штампање јн 404-8/2024-07/1; Понуда за набавку тонера „Винтек” доо Београд број 15/02/24 од 15. фебруара 2024. године; Прерачун процењене вредности за јавну набавку канцеларијског материјала.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Није утврђен списак свих предмета набавки у циљу одређивања врсте поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке

2.1.4.1. Опис неправилности

У поступку планирања, носилац планирања Одсек за послове јавних набавки Градске управе Града Врања није утврдио списак свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности истоврсних предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања, да би одредио врсту поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке како је прописано Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају града Врања је наведено да је Градска управа града Врања као наручилац у 2024. години планирала само набавке које се континуирано понављају из године у годину и које су неопходне за нормално функционисање Градске управе. Одељења и службе нису исказале друге потребе, а да ће у наредном периоду Одсек за јавне набавке посебно



обратити пажњу на истоврсност предмета набавки. Планом јавних набавки за 2024. годину Градске управе града Врања број 1 од 5. фебруара 2024. године планирана су 12 поступака јавних набавки, док су Одлуком о буџету града Врања за 2024. годину планиране инвестиције, као многи други расходи и издаци, а који нису обухваћени планом јавних набавки за 2024. годину.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских седстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након достављања Одазивног извештаја:

Градска управа Града Врања сачинила је табеларни преглед свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања, да би одредила врсту поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке. Преглед свих предмета набавки сачињен је на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Врања за 2024. годину.

Докази: Преглед свих предмета набавки за 2024. годину; Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Врања за 2024. годину број 002846309 2024 08033 001 000 012 002 од 4. октобра 2024. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Нису документоване све радње у поступку планирања и израде плана јавних набавки

2.1.5.1. Опис неправилности

Град Врање није у писаној форми евидентирао и документовао све радње предузете у поступку планирања и израде плана јавних набавки за 2021. годину како је прописано Законом о јавним набавкама.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Града Врања је наведено да се у поступку планирања јавних набавки руководе износима који су планирани у оквиру апропријације Одлуке о буџету за раздео Градске управе. Одсек за јавне набавке је упутио Захтев за достављање података потребних за сачињавање плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује, путем мејла дана 23. новембра 2023. године службама и одељењима, са роком доставе до 28. децембра 2023. године, као и Дописом број СЛ од 21. новембра 2023. године уз доставнице о пријему. Одељења и службе су доставиле податке о својим потребама за 2024. годину, а према траженом захтеву.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских седстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Одлука о буџету Града Врања за 2024. годину број 06-16/19/2024-10 од 30. јануара 2024. године; Преписка путем мејла – захтев за доставу предлога плана јавних набавки за 2024. годину као и предлога плана набавки на које се закон не примењује од 23. новембра са прилозима; Допис Одељења за финансије и буџет број Сл/2023 од 21. новембра 2023. године; Доставнице о уручењу дописа Одсека за послове јавних набавки (10 комада) број Сл/2023; Потребне Одељења за друштвене делатности број сл /09 од 28. децембра 2023. године; Потребне Одељења за привреду и економски развој од 25. децембра 2023. године; Потребне Службе за односе са јавношћу број сл/2023 од 7. децембра 2023. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.6. Нису објављени огласи о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа

2.1.6.1. Опис неправилности

Град Врање није објавио огласе о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности Градска управа Града Врања је јавни позив за јавну набавку Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1, чија је процењена вредност 9.700.000 динара, објавила и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа дана 14. фебруара 2024. године и за јавну набавку слуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања број 404-9/2024-07/1 чија је процењена вредност 9.500.000 динара.

Докази Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Допис Градске управе Града Врања Јавном предузећу „Службени гласник” број 404-7/2024-07/1 од 13. фебруара 2024. године; Рачун ЈП „Службени гласник” број KIF24-04773 од 14. фебруара 2024. године; Налог за пренос од 14. фебруара 2024. године; Извод са Портала Службеног гласника – javnenabavke.e-glasnik.r).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Нису предвиђени резервни критеријуми у конкурсној документацији

2.1.7.1. Опис неправилности

Град Врање није у конкурсној документацији предвидео резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности Градска управа Града Врања је у поступцима јавних набавки, и то: Садница за садњу дрвореда на територији Града Врања број 404-5/2024-07/1; Канцеларијски материјал број 404-6/2024-07/1; Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1; Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1 и Услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања број 404-9/2024-07/1 одредила резервни критеријум на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Такође је предвиђена и примена жреба уколико након рангирања на основу критеријума за доделу уговора и резервних критеријума није могуће донети одлуку о додели уговора.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке добара – Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1; Упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке добара – Набавка садница за садњу дрвореда на територији Града Врања број 404-5/2024-07/1;



Упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке добара – Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1; Упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке услуга Чишћење пословног простора Градске управе Града Врања број 404-9/2024-07/1; Упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке добара – Канцеларијски материјал број 404-6/2024-07/1.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Неправилно одређивање рокова у конкурентном поступку са преговарањем

2.1.8.1. Опис неправилности

Град Врање није одредио минимални рок за подношење почетних понуда на начин прописан законом приликом спровођења конкурентног поступка са преговарањем.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Градска управа Града Врања је у Одазивном извештају навела да у периоду од 21. децембра 2023. године до 20. марта 2024. године, односно до рока за достављање одазивног извештаја, није спровела конкурентни поступак са преговарањем. Такође, доставила је извод са Портала јавних набавки у коме се види да су рокови за подношење понуда у спроведеним поступцима јавних набавки у периоду од 1. јануара 2024. године до рока за достављање одазивног извештаја у складу са Законом о јавним набавкама.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Извод са Портала јавних набавки.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Неправилно одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у поступцима јавних набавки

2.1.9.1. Опис неправилности

Град Врање је конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, одредио критеријуме који не обезбеђују конкуренцију и нису сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке, као и висину минималног прихода који вишеструко превазилази двоструку процењену вредност јавне набавке.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности Градска управа Града Врања је, као наручилац, конкурсном документацијом у делу Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у следећим поступцима јавних набавки: Садница за садњу дрвореда на територији Града Врања број 404-5/2024-07/1; Канцеларијски материјал број 404-6/2024-07/1; Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1; Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1 и Услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања број 404-9/2024-07/1 одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом јавне набавке и који су сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања



у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке добара – Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке добара – Набавка садница за садњу дрвореда на територији Града Врања број 404-5/2024-07/1; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке добара – Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке услуга Чишћење пословног простора Градске управе Града Врања број 404-9/2024-07/1; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у поступку јавне набавке добара – Канцеларијски материјал број 404-6/2024-07/1; Обрачун процењене вредности за услуге чишћења без ПДВ.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Несачињавање извештаја о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда

2.1.10.1. Опис неправилности

Град Врање није сачинио извештај о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности Градска управа Града Врања је, као наручилац, у поступцима јавних набавки сачињавала извештај о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Извештај о поступку Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Извештај о поступку Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1 од 5. марта 2024. године; Извештај о поступку Канцеларијски материјал број 404-6/2024-07/1 од 5. марта 2024. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11. Закључивање појединачних уговора супротно условима предвиђеним оквирним споразумом

2.1.11.1. Опис неправилности

Град Врање није закључио појединачне уговоре у складу са условима предвиђеним оквирним споразумом.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Дана 28. фебруара 2024. године Градска управа града Врања закључила је појединачни уговор број 1 о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања – Извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга са Производно трговинско грађевинским предузећем „Саба Белча” доо Прешево број 404-6/2023-07/1-1, а на основу Оквирног



споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања за 2023. и 2024. годину број 404-6/2023-07/1 од 4. јануара 2024. године. Цене из прихваћене понуде појединачног уговора су у складу са ценама из прихваћене понуде Оквирног споразума, као и остали битни елементи уговора. Такође, позиције извођења радова уговорене појединачним уговором одговарају позицијама за извођење радова које су уговорене оквирним споразумом.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Појединачни уговор број 1 за извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга број 404-6/2023-07/1-1 од 28. фебруара 2024. године са обрасцем понуде број I-11 од 27. фебруара 2024. године закључен на основу оквирног споразума број 404-6/2023-07/1 од 4. јануара 2024. године; Оквирни споразум број 404-6/2023-07/1 од 4. јануара 2024. године о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања са обрасцем понуде.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12. Неправилности у моделу уговора и уговору које се односе на доспеће обавеза у наредној буџетској години

2.1.12.1. Опис неправилности

Град Врање није у моделу уговора предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и у моделу уговора и уговору није навео износ средстава, од укупне вредности уговора, који ће бити реализован у текућој години, а који у наредној години.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању откривене неправилност Градска управа Града Врања, као наручилац, је у поступцима јавних набавки код којих је уговор закључен са периодом важења у две буџетске године, у моделима уговора предвидела одредбу да ће средства за плаћање у наредној буџетској години бити одобрена у тој буџетској години. Такође је навела да има обезбеђена средства и само пројекције колики ће износи бити утрошени у којој буџетској години, а стварни расходи зависе од конкретних потреба предмета јавне набавке. У поступку јавне набавке канцеларијског материјала сачинила је потврду о планираним средствима за реализацију уговора о набавци канцеларијског материјала број СЛ-55/2024 од 15. марта 2024. године којом су планирана средства за јавну набавку у укупном износу од 5.020.031 динара, од чега у 2024. години у износу од 3.765.031 динара са ПДВ и у 2025. години у износу од 1.255.000 динара са ПДВ. У поступку јн промотивног материјала, издата је потврда са средствима за 2024. годину од 9.207.264 динара, а за 2025. годину од 2.301.816 динара. Издате су и потврде у поступку јавне набавке чишћења пословног простора и јавне набавке тонер касета за штампаче.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022.



години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Модел уговора за услугу чишћења пословног простора Градске управе Града Врања; Модел уговора за јавну набавку Садница за садњу дрвореда на територији Града Врања; Модел уговора за јавну набавку Канцеларијски материјал; Модел уговора за јавну набавку Промотивни материјал Града Врања; Модел уговора за јавну набавку Тонер касете за штампаче; Потврда о планираним средствима за реализацију уговора о набавци канцеларијског материјала број СЛ-55/2024 од 15. марта 2024. године; Потврда о планираним средствима за реализацију уговора о набавци тоенр касета за штампаче број СЛ-/2024 од 21. фебруара 2024. године; Потврда о планираним средствима за реализацију уговора о набавци чишћења пословног простора број СЛ-/2024 од 4. марта 2024. године; Потврда о планираним средствима за реализацију уговора о набавци промотивног материјала број СЛ-/2024 од 8. фебруара 2024. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13. Није вршена рачунска контрола достављених понуда и нису захтевана додатна објашњења у случају достављања непотпуних и нејасних података

2.1.13.1. Опис неправилности

Град Врање није приликом прегледа и стручне оцене понуда вршио рачунску контролу достављених понуда и није захтевао додатна објашњења у случају достављања непотпуних и нејасних података.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У поступку спровођења јавне набавке промотивног материјала, од понуђача је затражено поновно достављање доказа или могућност увида у исте, који су већ достављени али су нечитки и слабо видљиви.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Захтев Комисије за јавне набавке број 404-7/2024-07/1 од 28. фебруара 2024. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.14. Закључење уговора са изабраним понуђачем који није доказао да је испунио критеријум за избор привредног субјекта

2.1.14.1. Опис неправилности

Град Врање је закључио уговор за јавну набавку извођења радова на изградњи јавне расвете за потребе Регионалног центра за ванредне ситуације у Врању са изабраним понуђачем који није доказао да је испунио критеријум за избор привредног субјекта.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности Градска управа Града Врања је у конкурсној документацији за јавну набавку Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1, у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума (2. Технички и стручни капацитет, 2.1. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета) захтевала да је понуђач дужан да достави овлашћење, потврду или изјаву овлашћеног дистрибутера за Републику Србију да је овлашћен за продају оригиналног потрошног материјала и која мора да садржи податке о предметној јавној набавци, да буде насловљена на наручиоца и да се односи на тонере произвођача HP, Lexmark и Pantum. Изабрани понуђач је у својој понуди доставио Потрвду „Atom partner” д.о.о. Београд од 27.



фeбруара 2024. године која је насловљена на наручиоца и у којој је наведено да је изабрани понуђач овлашћени дистрибутер свих производа компаније Lexmark. Такође су достављене и потврде „Avtera SR” д.о.о Београд од 28. фебруара 2024. године којом је потврђено да је изабрани понуђач „Патуљак тим” д.о.о. Врање овлашћени продавац опреме и оригиналног потрошног материјала компаније HP и Потврду „Vintec” д.о.о. Београд од 28. фебруара 2024. године којом је потврђено да ће изабрани понуђач „Патуљак тим” д.о.о. Врање током целог поступка јавне набавке испоручивати оригиналне тонере произвођача Pantum. У конкурсној документацији за јавну набавку промотивног материјала Града Врања број 404-7/2024-07/1, у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума захтевао: у делу 2. Обављање професионалне делатности, 2.1. Овлашћење, дозвола или чланство да привредни субјект поседује потребно овлашћење, односно дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке или је члан одређене организације да би могао да обавља предметну делатност; у делу 3. Финансијски и економски капацитет, 3.1. Финансијски показатељи да понуђач није био у непрекидној блокади 15 дана заредом у последња 24 месеца од дана објављивања јавног позива на Порталу јавних набавки; у делу 4. Технички и стручни капацитет, 4.1. Списак испоручених добара да је понуђач извршио испоруку тражених добара у износу од 10.000.000 динара без ПДВ у претходне две године (2022. и 2023.), а дата вредност испоручених добара може да обухвата и само једну годину у оквиру наведених година, док је у делу 4.2 Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета захевано да понуђач поседује 1 доставно возило, најмање 1 УВ штампач у боји, 1 ласерски гравер и 1 плотер штампач и у делу 4.3 Образовне и стручне квалификације захтевано је да понуђач мора да има најмање пет лица у сталном радном односу или ангажована по другим уговорима из Закона о раду, од којих је најмање једно лице на пословима графичког дизајнера. Изабрани понуђач Studio Griffon пр, Врање доставио је у поступку јавне набавке Решење МУП, Дирекција полиције, Управа за управне послове којим је дато овлашћење за израду печата државних и других органа, односно организација; Потврду Народне банке Србије број IX/2.2-51034/2/24 од 14. фебруара 2024. године којом се потврђује да нема дана блокаде; Списак испоручених добара у периоду 2022. – 2023. година којом је доказао да је извршио испоруку тражених добара у износу од 10.000.000 динара без ПДВ; Пописну листу основних средстава на дан 31. децембар 2024. године и читану саобраћајну дозволу којима је доказао да поседује тражену опрему и Уговоре о раду којима је доказао да има најмање пет запослених којима је доказао да има одговарајући број радника, укључујући и једног графичког дизајнера.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке тонер касета за штампаче број 404-8/2024-07/1 од 22. фебруара 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Тонер касета за штампаче од 25. фебруара 204. године; Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку тонер касета за штампаче; Упутство понуђачима како да сачине понуду; Понуда изабраног понуђача; Извештај о поступку набавке тонер касета за штампаче од 5. марта 2024. године; Одлука о додели уговора број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Уговор за набавку тонер касета за штампаче број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку промотивног материјала Града Врања број 404-7/2024-07/1; Решење МУП, Дирекција



полиције, Управа за управне послове којим је дато овлашћење за израду печата државних и других органа, односно организација број 03/10-031-42/08 од 26. марта 2009. године; Потврда Народне банке Србије број IX/2.2-51034/2/24 од 14. фебруара 2024. године; Списак испоручених добара у периоду 2022. - 2023. година Studio Griffon пр, Врање од 22. фебруара 2024. године; Пописна листа основних средстава Studio Griffon пр, Врање на дан 31. децембар 2024. године; Очитана саобраћајна дозвола издата 14. септембра 2017. године; Уговори о раду са запосленима.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.15. Неправилности код објављивања обавештења о додели уговора

2.1.15.1. Опис неправилности

Град Врање није објављивао обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума и није објављивао обавештење о додели уговора у складу са прописаним роковима.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности откривене у ревизији правилности пословања, Градска управа Града Врања је објављивала обавештење о закљученом уговору за јавну набавку Промотивни материјал Града Врања дана 12. марта 2024. године, док је Уговор закључен 8. марта 2024. године и за јавну набавку Тонер касета за штампаче дана 12. марта 2024. године, док је Уговор закључен 6. марта 2024. године и обавештење о обустави поступка за јавну набавку Садница за садњу дрвореда на територији Града Врања дана 5. марта 2024. године, док је Одлука о обустави поступка објављена 22. фебруара 2024. године. Такође, објавила је и обавештење о закљученом појединачном уговору број 1 о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији Града Врања-Извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног градског паркинга дана 13. марта 2024. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за јавну набавку Промотивни материјал Града Врања; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за јавну набавку Тонер касета за штампаче и бавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за јавну набавку Садница за садњу дрвореда на територији Града Врања; Уговор за набавку тонер касета за штампаче број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Извод са Портала јавних набавки за Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка за појединачни уговор број 1 о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији Града Врања-Извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног градског паркинга дана 13. марта 2024. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.16. Необјављивање измена уговора на Порталу јавних набавки

2.1.16.1. Опис неправилности

Град Врање није послао обавештење о измени уговора на објављивање на Порталу јавних набавки.



2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Градска управа Града Врања је навела да у периоду од 21. децембра 2023. године до 20. марта 2024. године, односно до рока за достављање одазивног извештаја, није вршила измене закључених уговора. Увидом у Портал јавних набавки у периоду до одазивног извештаја Градска управа Града Врања је објављивала одлуке о додели уговора, док није било измена уговора.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Извод са Портала јавних набавки.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.17. Нису захтевана средства обезбеђења понуде у прописаној висини и нису прибављана уговорена средства обезбеђења

2.1.17.1. Опис неправилности

Град Врање није захтевао средства обезбеђења понуде у висини прописаној законом и није прибављао уговорена средства обезбеђења.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности откривене у ревизији правилности пословања, Градска управа Града Врања је у поступку јавне набавке Промотивни материјал Града Врања предвидела као средство обезбеђења за озбиљност понуде банкарску гаранцију за озбиљност понуде у висини од 3% укупне вредности понуде без ПДВ и средство обезбеђења за извршење уговора, односно банкарску гаранцију за добро извршење посла која ће бити са клаузулама безусловна и платива на први позив на износ од 10% укупне вредности уговора без ПДВ-а и коју ће изабрани понуђач доставити у року од седам дана након закључења уговора. У поступку јавне набавке Тонер касета за штампање предвидела је као средство обезбеђења за добро извршење посла бланко сопствену меницу у висини од 10% укупне вредности уговора без ПДВ. Изабрани понуђач „Патуљак тим” д.о.о. Врање је доставио меницу и Менично писмо – Овлашћење за корисника бланко соло менице у висини од 10% од уговорене вредности уговора.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке добара - Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1; Банкарска гаранција за добро извршење посла број 13731293 од 15. марта 2024. године; Банкарска гаранција за озбиљност понуде број 13587478 од 23. фебруара 2024. године; Упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке Тонер касета за штампаче број 404-8/2024-07/1; Уговор за набавку тонер касета за штампање број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Менично писмо – овлашћење за корисника бланко соло менице од 6. марта 2024. године; Захтев за регистрацију/брисање менице од 6. марта 2024. године; Картон депонованих потписа од 6. марта 2024. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.18. Предвиђање услова конкурсном документацијом за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези са предметном набавке и којима се ограничава конкуренција

2.1.18.1. Опис неправилности

Град Врање је конкурсном документацијом предвидео услове за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности Градска управа Града Врања је у конкурсној документацији за јавну набавку промотивног материјала Града Врања број 404-7/2024-07/1, у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума захтевао: у делу 2. Обављање професионалне делатности, 2.1. Овлашћење, дозвола или чланство да привредни субјект поседује потребно овлашћење, односно дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке или је члан одређене организације да би могао да обавља предметну делатност; у делу 3. Финансијски и економски капацитет, 3.1. Финансијски показатељи да понуђач није био у непрекидној блокади 15 дана заредом у последња 24 месеца од дана објављивања јавног позива на Порталу јавних набавки; у делу 4. Технички и стручни капацитет, 4.1. Списак испоручених добара да је понуђач извршио испоруку тражених добара у износу од 10.000.000 динара без ПДВ у претходне две године (2022. и 2023.), а дата вредност испоручених добара може да обухвата и само једну годину у оквиру наведених година, док је у делу 4.2 Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета захевано да понуђач поседује 1 доставно возило, најмање 1 УВ штампач у боји, 1 ласерски гравер и 1 плотер штампач и у делу 4.3 Образовне и стручне квалификације захтевано је да понуђач мора да има најмање пет лица у сталном радном односу или ангажована по другим уговорима из Закона о раду, од којих је најмање једно лице на пословима графичког дизајнера. Изабрани понуђач Studio Griffon пр, Врање доставио је у поступку јавне набавке Решење МУП, Дирекција полиције, Управа за управне послове којим је дато овлашћење за израду печата државних и других органа, односно организација; Потврду Народне банке Србије број IX/2.2-51034/2/24 од 14. фебруара 2024. године којом се потврђује да нема дана блокаде; Списак испоручених добара у периоду 2022. – 2023. година којом је доказао да је извршио испоруку тражених добара у износу од 10.000.000 динара без ПДВ; Пописну листу основних средстава на дан 31. децембар 2024. године и читану саобраћајну дозволу којима је доказао да поседује тражену опрему и Уговоре о раду којима је доказао да има најмање пет запослених којима је доказао да има одговарајући број радника, укључујући и једног графичког дизајнера. У конкурсној документацији за јавну набавку Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1, у делу критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума (2. Технички и стручни капацитет, 2.1. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета) захтевала да је понуђач дужан да достави овлашћење, потврду или изјаву овлашћеног дистрибутера за Републику Србију да је овлашћен за продају оригиналног потрошног материјала и која мора да садржи податке о предметној јавној набавци, да буде насловљена на наручиоца и да се односи на тонере произвођача HP, Lexmark и Pantum. Изабрани понуђач је у својој понуди доставио Потрвду „Atom partner” д.о.о. Београд од 27. фебруара 2024. године која је насловљена на наручиоца и у којој је наведено да је изабрани понуђач овлашћени дистрибутер свих производа компаније Lexmark. Такође су достављене и потврде „Avtera SR” д.о.о Београд од 28. фебруара 2024. године којом је потврђено да је изабрани понуђач „Патуљак тим” д.о.о. Врање овлашћени продавац опреме и оригиналног потрошног материјала компаније HP и Потврду „Vintec” д.о.о. Београд од 28. фебруара 2024. године којом је потврђено да ће изабрани понуђач „Патуљак тим” д.о.о. Врање током целог поступка јавне набавке испоручивати оригиналне тонере произвођача Pantum.



Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку промотивног материјала Града Врања број 404-7/2024-07/1; Решење МУП, Дирекција полиције, Управа за управне послове којим је дато овлашћење за израду печата државних и других органа, односно организација број 03/10-031-42/08 од 26. марта 2009. године; Потврда Народне банке Србије број IX/2.2-51034/2/24 од 14. фебруара 2024. године; Списак испоручених добара у периоду 2022. – 2023. година Studio Griffon пр, Врање од 22. фебруара 2024. године; Пописна листа основних средстава Studio Griffon пр, Врање на дан 31. децембар 2024. године; Очитана саобраћајна дозвола издата 14. септембра 2017. године; Уговори о раду са запосленима; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке тонер касета за штампаче број 404-8/2024-07/1 од 22. фебруара 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Тонер касета за штампаче од 25. фебруара 204. године; Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку тонер касета за штампаче; Упутство понуђачима како да сачине понуду; Понуда изабраног понуђача; Извештај о поступку набавке тонер касета за штампаче од 5. марта 2024. године; Одлука о додели уговора број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Уговор за набавку тонер касета за штампаче број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.19. Извршење расхода и издатака супротно законским прописима јер није вршена контрола извршења уговора

2.1.19.1. Опис неправилности

Град Врање није вршио контролу извршења уговора, па је извршио расходе и издатке из буџета града без основа који је у складу са законом у укупном износу од 25.599 хиљада динара и то:

- 1.021 хиљаде динара са ПДВ за извршене издатке по ценама које нису у складу са ценама из оквирног споразума;
- 340 хиљада динара за извршене издатке за изведене радове по позицијама које нису предвиђене понудом која је дата приликом закључења оквирног споразума;
- 73 хиљаде динара са ПДВ, за извршене издатке преко уговорене вредности;
- 24.165 хиљада динара са ПДВ, за извршене расходе супротно Одлуци о одређивању субјектата од посебног значаја за заштиту и спасавање на територији Града Врања.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

1) Дана 28. фебруара 2024. године Градска управа града Врања закључила је појединачни уговор број 1 о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању - рехабилитацији саобраћајница на теиротрији града Врања – Извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга са Производно трговинско грађевинским предузећем „Саба Белча” доо Прешево број 404-6/2023-07/1-1, а на основу Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања за 2023. и 2024. годину број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године. Цене из прихваћене понуде појединачног уговора су у складу су са ценама из прихваћене понуде Оквирног споразума, као и остали битни елементи уговора. Такође, позиције извођења радова уговорене појединачним уговором одговарају позицијама за извођење радова које су уговорене оквирним споразумом. По наведеном



појединачном уговору није испостављена ситуација. У периоду након уручења извештаја о ревизији правилности пословања Града Врања, 28. фебруара 2024. године са апропријације Градске управе, економска класификација 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката извршен је расход у износу од 1.146.750 динара за радове на хитним интервенцијама на ургентном одржавању путева на територији града Врања – у селу Пунушевце на основу Прве привремене ситуације Привредно трговинско грађевинског предузећа „Саба Белча” доо Прешево број II-10 од 26. фебруара 2024. године. Наведени радови су изведени на основу Појединачног уговора број 5 о извођењу радова на хитним интервенцијама на ургентном одржавању путева на територији града Врања – у селима Пунушевце и Средњи Дел број 404-6/2022-07/1-5 од 26. септембра 2023. године закљученог на основу Оквирног споразума број 44-6/2022-07/1 од 30. новембра 2022. године. Цене изведених радова по плаћеној првој привременој ситуацији у складу су са ценама из прихваћене понуде појединачног уговора и ценама прихваћене понуде оквирног споразума, као и описи – позиције изведених радова. Приликом закључења појединачног уговора број 1 о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији Града Врања – Извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга са Производно трговинско грађевинским предузећем „Саба Белча” доо Прешево број 404-6/2023-07/1-1, а на основу Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања за 2023. и 2024. годину број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године извршена је рачунска контрола достављене понуде.

2) Градска управа је 5. јануара 2024. године извршила издатак за радове на реконструкцији улице по окончаној ситуацији „Саба Белча” доо Прешево II-212 од 25. децембра 2023. године, по којој су радови у оквиру уговорене вредности, односно није било извршених издатака преко уговорене вредности.

3) У 2024. години извршени су расходи за радове и услуге на рашчишћавању снега по рачунима који су испостављени у периоду пре уручења извештаја у износу од 1.273.250 динара. Ванредна ситуација на делу територији града Врања уведена је период пре уручења извештаја о ревизији.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Појединачни уговор број 1 за извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга број 404-6/2023-07/1-1 од 28. фебруара 2024. године са обрасцем понуде број I-11 од 27. фебруара 2024. године закључен на основу оквирног споразума број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године; Оквирни споразум број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања са обрасцем понуде; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, 468 „Саба Белча” доо Прешево за период од 1. јануара 2024. године до 28. фебруара 2024. године; Извод рачуна извршења буџета града Врања 840-22640-11 број 59 од 28. фебруара 2024. године; Прва привремена ситуација Производно трго грађевинско предузеће „Саба Белча” доо Прешево број II-10 од 26. фебруара 2024. године; Појединачни уговор број 5 – Извођење радова на хитним интервенцијама на ургентном одржавању путева на територији града Врања – у селима Пунушевце и Средњи Дел са обрасцем понуде број 404-6/2022-07/1-5 од 26. септембра 2023. године; Оквирни споразум број 44-6/2022-07/1 од 30. новембра 2022. године; Субаналитичке картице групе



конта 425000 – Текуће поправке и одржавање за период од 1. јануара до 20. марта 2024. године; Субаналтичке картице групе конта 5110000 – Зграде и грађевински објекти за период од 1. јануара до 20. марта 2024. године; Уговор број 404-1-146/2023/07-1 од 22. новембра 2023. године са обрасцем понуде; Окончана ситуација „Саба Белча” доо Прешево број П-212 од 25. децембра 2023. године; Извод рачуна извршења буџета града Врања број 5 од 5. јануара 2024. године; Одлука о проглашењу ванредне ситуације за део територије Града Врања број 06-256/2023-10 од 27. новембра 2023. године; Одлука о укидању ванредне ситуације број 04-267/2023-10 од 8. децембра 2023. године; Појашњење Одељења за послове органа града Врања – послови ванредних ситуација број 04-7/2024 из марта 2024. године; Рачун ПР Сеча дрвећа број 7-2023 од 12. децембра 2023. године; Рачун Пр Сеча дрвећа број 6-23 од 13. децембра 2023. године; Промет позиција 74.0 за период од 1. јануара до 20. марта 2024. године за ПП 9003 ЈП „Водовод“, ПП 3792 Пр Јовић превоз и ПП 3797 Сеча дрвећа Манић.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.20. Није вршена контрола извршења уговора

2.1.20.1. Опис неправилности

Град Врање није вршио контролу извршења уговора јер су изведени вишкови, односно остварени су мањкови радова без дате сагласности наручиоца и мишљења надзорног органа; количине набављеног материјала и извршених услуга се не подударају са количинама датим у обрасцу структуре цене која чини део понуде понуђача и јер није одредио лице које ће контролисати извршење уговора о јавној набавци.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања, Градска управа Града Врања је одредила лица која су задужена за контролу извршења уговора спроведених у 2024. години, количине набављеног материјала и извршених радова подударају се са количинама датим у обрасцу структуре цене. У року за достављање Одазивног извештаја није имала вишкове ни мањкове радова.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Решење о именовану овлашћених лица за контролу и примопредају уговорених добара број 404-7/2024-07/1 од 8. марта 2024. године; документација из тачке 2.1.19.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.21. Набавка услуге без спроведеног поступка јавне набавке увећањем обима набавке добара за више од прописаног процента вредности првобитног уговора

2.1.21.1. Опис неправилности

Град Врање је увећао обим набавке услуге обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања за више од 10% првобитне вредности уговора, односно набављене су услуге у износу од 282 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Градска управа Града Врања је у 2023. години спровела јавну набавку услуге Физичког обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања и закључила Уговор број 404-12/23-07/1 од 1. априла 2023. године, уговорене вредности у износу од 7.056.000 динара без



ПДВ, односно 8.467.200 динара са ПДВ. Уговор је закључен за три локације пружања услуга. Дана 12. децембра 2023. године закључен је Анекс I Уговора број 404-12/23-07/1 којим је вредност уговора увећана за износ од 260.000 динара без ПДВ, односно 312.000 динара са ПДВ, односно за 3,7 % првобитно уговорене вредности, па укупно уговорена вредност износи 7.316.000 динара без ПДВ, односно 8.779.200 динара са ПДВ. Анексом II Уговора број 404-12/23-07/1 од 12. фебруара 2024. године повећана је вредност основног уговора за 437.472 динара без ПДВ, односно 524.966 динара са ПДВ, што чини 6,2 % првобитно уговорене вредности. Укупна вредност уговора укључујући оба анекса уговора износи 7.754.544 динара без ПДВ, односно 9.305.452 динара са ПДВ. Градска управа Града Врања је у Одазивном извештају навела да у периоду од 21. децембра 2023. године до 20. марта 2024. године у осталим поступцима јавних набавки није вршила измене уговора, што је утврђено увидом у Портал јавних набавки.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Физичко обезбеђење имовине и запослених; Одлука о додели уговора број 404-12/2023-07/1 од 20. марта 2023. године; Обавештење о додели уговора; Уговор о пружању услуге физичког обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања број 404-12/23-07/1 од 1. априла 2023. године; Анекс I Уговора о јавној набавци услуга број 404-12/23-07/1 од 12. децембра 2023. године; Анекс II Уговора о јавној набавци услуга број 404-12/23-07/1 од 12. фебруара 2024. године; Субаналитичка картица конта 421323 – Услуга заштите имовине; Извод са Портала јавних набавки.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.22. Неслагање јединичних цена позиција изведених радова са ценама из понуде по оквирном споразуму

2.1.22.1. Опис неправилности

Јединичне цене појединих позиција изведених радова на рехабилитацији коловоза и реконструкцији саобраћајница веће су од понуђених цена у понуди за закључење оквирног споразума по ком основу је више плаћено извођачу радова у износу од 969 хиљада динара.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

Дана 28. фебруара 2024. године Градска управа града Врања закључила је појединачни уговор број 1 о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања – Извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга са Производно трговинско грађевинским предузећем „Саба Белча” доо Прешево број 404-6/2023-07/1-1, а на основу Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања за 2023. и 2024. годину број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године. Цене из прихваћене понуде појединачног уговора су у складу су са ценама из прихваћене понуде Оквирног споразума, као и остали битни елементи уговора. Такође, позиције извођења радова уговорене појединачним уговором одговарају позицијама за извођење радова које су уговорене оквирним споразумом. По наведеном појединачном уговору није испостављена ситуација. У периоду након уручења извештаја о ревизији правилности пословања Града Врања, дана 28. фебруара 2024. године са апропријације Градске управе, економска класификација 425191 – Текуће поправи и одржавање осталих објеката извршен је расход у износу од 1.146.750 динара за радове на



хитним интервенцијама на ургентном одржавању путева на територији града Врања – у селу Пунушевце на основу Прве привремене ситуације Привредно трговинско грађевинског предузећа „Саба Белча” доо Прешево број II-10 од 26. фебруара 2024. године. Наведени радови су изведени на основу Појединачног уговора број 5 о извођењу радова на хитним интервенцијама на ургентном одржавању путева на територији града Врања – у селима Пунушевце и Средњи Дел број 404-6/2022-07/1-5 од 26. септембра 2023. године закљученог на основу Оквирног споразума број 44-6/2022-07/1 од 30. новембра 2022. године. Цене изведених радова по плаћеној првој привременој ситуацији у складу су са ценама из прихваћене понуде појединачног уговора и ценама прихваћене понуде оквирног споразума, као и описи – позиције изведених радова.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Појединачни уговор број 1 за извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга број 404-6/2023-07/1-1 од 28. фебруара 2024. године са обрасцем понуде број I-11 од 27. фебруара 2024. године закључен на основу оквирног споразума број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године; Оквирни споразум број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања са обрасцем понуде; Субаналитичка картица конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, 468 „Саба Белча” доо Прешево за период од 1. јануара 2024. године до 28. фебруара 2024. године; Извод рачуна извршења буџета града Врања 840-22640-11 број 59 од 28. фебруара 2024. године; Прва привремена ситуација Производно трговинско грађевинско предузеће „Саба Белча” доо Прешево број II-10 од 26. фебруара 2024. године; Појединачни уговор број 5 – Извођење радова на хитним интервенцијама на ургентном одржавању путева на територији града Врања – у селима Пунушевце и Средњи Дел са обрасцем понуде број 404-6/2022-07/1-5 од 26. септембра 2023. године; Оквирни споразум број 44-6/2022-07 од 30. новембра 2022. године.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.23. Неправилно извештавање о набавкама и закљученим уговорима

2.1.23.1. Опис неправилности

Град Врање није извештавао о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама у потпуности, јер није евидентирао податке за два уговора закључена са Јавним предузећем „Нови дом” Врање укупно уговорене вредности од 45.115 хиљада динара без ПДВ.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности откривене у ревизији правилности пословања, Градска управа Града Врања је сачинила Извештај о набавкама за 2023. годину и исти објавила на Порталу јавних набавки и у Одазивном извештају је навела да је, као наручилац, евидентирала податке о тачној вредности набавке из члана 12 став 1 тачка 11) и члана 13. став 1 Закона о јавним набавкама. Градска управа Града Врања је у Извештају о набавкама за 2023. годину евидентирала податке за уговоре закључене на основу искључивог права са својим јавним предузећима.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у



ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Извештај о набавкама Градске управе Града Врања за 2023. годину; Преглед уговора додељених на основу члана 12 став 1 тачка 11) и члана 13 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.23.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.24. Набавка радова и услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке, збор поделе предмета јавних набавки на више набавки

2.1.24.1. Опис неправилности

Градска управа града Врања вршила је поделу предмета јавних набавки на више јавних набавки са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама, у износу од најмање 22.760 хиљада динара.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Градска управа града Врања као наручилац у 2024. години у плану јавних набавки планирала само набавке које се континуирано понављају из године у годину и које су неопходне за нормално функционисање Градске управе. Планом набавки на које се закон не примењује није вршена подела предмета набавки на више набавки.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; План јавних набавки број 1 од 5. фебруара 2024. године; Одлука о буџету Града Врања за 2024. годину број 06-16/19/2024-10 од 30. јануара 2024. године; План набавки на које се закон не примењује за 2024. годину са 24 планираних набавки без спровођења поступка јавне набавке.

2.1.24.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.25. Није успостављена евиденција и контрола радног времена запослених у органима Града Врања

2.1.25.1. Опис неправилности

Град Врање није успоставио евиденцију и контролу радног времена запослених у органима Града Врања, тако да нема података о времену доласка на рад, времену почетка и престанка коришћења одмора у току дневног рада, времена одласка са рада и одсуствовања са рада.

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

Органи града Врања: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа, Градско правобранилаштво и Заштитник грађана увели су евиденцију о присутности на послу, која садржи: редни број, име и презиме запосленог, време доласка, потпис, време одласка са посла, потпис и колону: напомена, где се уписују разлози одсуства са посла. На основу евиденције о присутности израђује се карнет за потребе обрачуна плате за конкретан месец.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022.



години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Евиденција о присутности запослених на послу за месец март (1-20 март) 2024. године за Скупштину града; Евиденција о присутности запослених на послу за месец март (1-20 март) 2024. године за Градско веће; Евиденција о присутности запослених на послу за месец јануар 2024. године Градоначелник – Службе интерне ревизије града Врања; Евиденција о присутности запослених на послу за јануар 2024. године Градске управе: Одељења за буџет и финансије и Одељења за локалну пореску администрацију; Образац 3 - Евиденција присутности на раду – карнет Службе интерне ревизије, Одељења за буџет и финансије, Одељења за локалну пореску администрацију за јануар 2024. године; Евиденција о присутности запослених на послу за месец фебруар 2024. године за Градско правобранилаштво; Евиденција присутности Заштитника грађана за дане од 1. до 20. марта 2024. године.

2.1.25.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.26. Неправилно утврђена маса средстава за плате запослених за директне кориснике буџетских средстава

2.1.26.1. Опис неправилности

Град Врање је масу средстава за плате запослених за директне кориснике буџетских средстава по ребалансу буџета града са реалокацијама (339.733 хиљада динара) неправилно више утврдио за износ од 12.276 хиљада динара у односу на масу средстава која би требало да се утврди применом параметара за обрачун масе средстава за плату прописаних Законом о буџету за 2022. годину (327.457 хиљада динара).

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

Град Врање је приликом планирања масе средстава за плате за 2024. годину, као параметар применио септембарску плату у складу са Законом о о буџету Републике Србије за 2024. годину, тако што је септембарска плата за све директне кориснике увећана за 10% за једанест месеци. Тако утврђена маса средстава по директним корисницима коригована је, и то: 1) Код Градоначелника града Врања је умањена за плате помоћника градоначелника града Врања, чија је исплата планирана са раздела Градске управе града Врања; 2) Код Градске управе града Врања је увећана маса средства за плате за помоћнике градоначелника Града Врања, како је предходно описано у тачки 1); 3) Код директних корисника Скупштине града Врања, Правобранилаштва и Заштитника грађана Града Врања приликом планирања масе средстава за плате иста је увећана за 89 хиљада динара, а како је наведено у одазивном извештају због заокружења износа у планирању; Код Градског већа маса средстава за плате је увећана у односу на масу средстава по параметру (септембар 2023. године) у износу од 261 хиљаде динара, а као појашњење је наведено увећање броја већника на сталном раду (којих је осам након конституисања Скупштине града и других органа).

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Упутство Министарство финансија Републике Србије број 000173365-2023-10520-003-008-427-000 од 5. октобра 2023. године свим градовима и општинама; Главна рекапитулација зарада за септембар месец 2023. године (обрачун број 1 и обрачун број 2) за Градско правобранилаштво, Заштитника грађана града Врања, Градско веће града Врања, Градоначелника града Врања, Скупштину града Врања и Градску управу града Врања; Одлука о буџету Града Врања за 2024. годину од 30. јануара 2024. године; Преглед утврђених разлика масе зарада за плате од 18. марта 2024. године - Одељење за буџет и финансије; Решење о избору чланова Градског већа града Врања



број 02-11/2024-10 од 2. фебруара 2024. године; Решење о пријему на стални рад члана Градског већа број 112-61/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о пријему на стални рад члана Градског већа број 112-62/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о пријему на стални рад члана Градског већа број 112-63/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о пријему на стални рад члана Градског већа број 112-64/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о пријему на стални рад члана Градског већа број 112-65/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о пријему на стални рад члана Градског већа број 112-66/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о пријему на стални рад члана Градског већа број 112-67/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о пријему на стални рад члана Градског већа број 112-68/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата члана Градског већа број 120-35/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата члана Градског већа број 120-36/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата члана Градског већа број 120-37/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата члана Градског већа број 120-38/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата члана Градског већа број 120-39/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата члана Градског већа број 120-40/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата члана Градског већа број 120-41/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата члана Градског већа број 120-42/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о одређивању накнаде за рад члана Градског већа града Врања број 120-44/2024-10 од 6. фебруара 2024. године; Решење о постављењу помоћника градоначелника града Врања број 02-31/2024-17 од 12. фебруара 2024. године; Решење о постављењу помоћника градоначелника града Врања број 02-32/2024-17 од 12. фебруара 2024. године; Решење број 112-72/2024-05 од 12. фебруара 2024. године, којим мирују права и обавезе које се тичу рада на извршилачком радном месту у Градској управи града Врања, почев од 12. фебруара 2024. године; Решење о постављењу помоћника градоначелника града Врања број 02-30/2024-17 од 12. фебруара 2024. године, Обрачуни зарада за фебруара месец 2024. године (обрачун број 1) за период од 1. до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Одлука о буџету града Врања од 30. јануара 2024. године; Главна рекапитулација за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за Градску управу; Платни списак - Градска управа (три помоћника); Налог број ПЛ -280 од 10. октобра 2023. године; Налог број ПЛ-295 од 25. октобра 2023. године; Обрачун зараде за месец септембар 2023. године (обрачун број 2) за период од 1. до 30. септембра 2023. године; Обрачун зараде за месец септембар 2023. године (обрачун број 1) за период од 1. до 17. септембра 2023. године (за два помоћника градоначелника).

2.1.26.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.27. Број запослених на одређено и ангажованих по основу рада ван радног односа већи од дозвољеног

2.1.27.1. Опис неправилности

У Градској управи на дан 31. децембар 2022. години број запослених на одређено и ангажованих по основу рада ван радног односа за осам лица већи је од дозвољеног.

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У одазивном извештају је наведено да је у задњих пар година, у Градској управи број запослених смањен одласком истих у пензију. Из тих разлога, ради несметаног функционисања Градске управе, било је потребно ангажовати лица у радни однос на одређено време, затим по уговору о обављању привремених и повремених послова, због чега је и већи



број ангажованих лица по овом основу. Одласком у пензију 11 лица, Град Врање ће моћи да упусти осам запослених, а процедура запошљавања је у току. У допуни Одазивног извештаја достављен је преглед број запослених и ангажованих лица по другим основама на дан 20. март 2024. године, по органима Града, на основу ког је број ангажованих по другим основама изнад дозвољеног броја запослених и ангажованих лица. Укупан број запослених у Градској управи Града Врања је 197, па је дозвољени број запослених на одређено и по другим основама 20. Градска управа има 32 запослена на одређено време, 23 лица ангажована по основу привремених и повремених послова, од чега за осам лица имају сагласност и три лица ангажована по основу уговора о делу. Број запослених на одређено и ангажованих по другим основама преко дозвољеног износи 30.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Табеларни преглед броја запослених и ангажованих лица у органима града Врања на дан 20. март 2024. године; Списак запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова на дан 20. март 2024. године; Уговори о обављању привремених и повремених послова; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-12575/2023-2 од 26. децембра 2023. године за период од 1. јануара до 31. децембра 2024. године; 11 Решења о престанку радног односа у 2023. години; Јавни конкурс за попуњавање извршилачких радних места у Градској управи број 111-7/2023-05 од 28. децембра 2023. године; Уговор о делу број 120-8/2024-05 од 15. јануара 2024. године; Уговор о делу број 120-48/2024-05 од 12. фебруара 2024. године; Уговор о делу број 120-49/2024-05 од 12. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након достављања Одазивног извештаја:

Градска управа Града Врања на дан 22. новембар 2024. године има 196 запослених на неодређено радно време. Дозвољени број запослених на одређено време и ангажованих по другим основама износи 20 (10% од 196 запослених). Број запослених на одређено време и ангажованих по другим основама код Градске управе Града Врања износи укупно 29, од чега је: 1) 16 лица запослено на одређено време; 2) једно лице запослено на одређено време, које одсуствује са рада, сходно члану 187 Закона о раду и не улази у дозвољени број запослених; 3) 12 лица ангажована на привременим и повременим пословима, од којих за осам лица постоји сагласност надлежног органа (послови озакоњење објеката). На дан 22. новембар 2024. године Градска управа Града Врања нема број запослених на одређено време и ангажованих по другим основима изнад прописаног.

Докази: Преглед броја запослених у Граду Врање на дан 22. новембар 2024. године; Приказ систематизованих и попуњених радних места; Преглед ангажованих лица на привременим и повременим пословима; Преглед ангажованих лица по уговору о делу; Преглед пријема нових запослених у 2024. години; Извештај о броју ангажованих лица по уговору о обављању привремених и повремених послова – октобар 2024. године број сл.-07/2024 од 23. децембра 2024. године. Рекапитулација исплате накнаде по основу обављања привремених и повремених послова за октобар 2023. године; 24 Уговора о обављању привремених и повремених послова; Потврде о одјави на обавезно социјално осигурање; Обрачун и исплата накнаде за привремене и повремене послове за октобар 2024. године; Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 5 број: 112-4420/2024 од 29. маја 2024. године; Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних



средстава 5 број: 112-5686/2024 од 26. јуна 2024. године; Сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 5 број: 112-12575/2023-2 од 26. децембра 2023. године; Споразум о раскиду уговора број 002788021 2024 08033 004 110 000 001 од 30. септембра 2024. године; Споразум о раскиду уговора број 002788045 2024 08033 004 110 000 001 од 30. септембра 2024. године; Споразум о раскиду уговора број 002788068 2024 08033 004 110 000 001 од 30. септембра 2024. године; Уговор о делу број 002911924 2024 08033 004 110 101 001 од 14. октобра 2024. године; Рекапитулација обрачуна плате за октобар 2024. године: аконтација и коначни обрачун; Рекапитулација обрачуна плате за новембар 2024. године: аконтација и коначни обрачун; Субаналитичке картице групе конта 411000 и 412000 за период од 1. јануара 2024. године до 26. децембра 2024. године за градску управу.

2.1.27.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.28. Више исплаћена плата запосленима због неправилног коефицијента за обрачун и исплату плате

2.1.28.1. Опис неправилности

Градска управа града Врања неправилно је обрачунала и исплатила плату запосленима на радним местима у звању саветника, прописаних Правилником о организацији и систематизацији радних места у износу од 754 хиљаде динара, од чега 649 хиљада динара за плату и 105 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца, јер су обрачун и исплата плате вршени по коефицијенту за звање самосталног саветника (за које је прописано потребно радно искуство у струци од пет година), уместо по коефицијенту за радно место са звањем саветник (за које је прописано потребно радно искуство у струци од три године).

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

Градска управа града Врања је поступила по препоруци тако што је за девет запослених код којих је утврђена наведена неправилност донела нова решења о коефицијентима за обрачун и исплату плате са правилним коефицијентима за обрачун и исплату плате и по новим коефицијентима је обрачуната плата за фебруар 2024. године. Начелник Градске управе донео је Решење дана 26. јануара 2024. године са применом почев од обрачуна и исплате плате за фебруар 2024. године. По тако утврђеним коефицијентима исплаћен је први део плате за фебруар 2024. године у марту 2024. године, осим за једно запослено лице које одсуствује са рада ради неге детета којој ће исплата плате по повратку на рад бити вршена по новом коефицијенту.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Решење број 120-13/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запосленог на радном месту Послови информисања у Служби за односе са јавношћу у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додатни коефицијент од 12,30; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за период од 1. фебруара 2024. године до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Решење број 120-15/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запосленог на радном месту Праћење квалитета услуга јавних предузећа у погледу одржавања хигијене и комуналне инфраструктуре, стручно-технички, економско-финансијски послови управљања имовином и управно-правни послови који се односе на коришћење јавних поврлина по захтевима правних и физичких лица у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додатни коефицијент од 12,30; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за



период од 1. фебруара 2024. године до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Решење број 120-14/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запосленог на радном месту Послови Праћења реализације финансијских послова из области културе и послови координатора Интерресорне комисије у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додадни коефицијент од 12,30; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за период од 1. фебруара 2024. године до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Решење број 120-16/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запосленог на радном месту Грађевински инспектор у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додадни коефицијент од 12,30; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за период од 1. фебруара 2024. године до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Решење број 120-17/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запосленог на радном месту Шеф одсека у Одсеку за комуналне и стамбене послове у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додадни коефицијент од 12,30; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за период од 1. фебруара 2024. године до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Решење број 120-18/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запосленог на радном месту Пројектант информационог система у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додадни коефицијент од 12,30; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за период од 1. фебруара 2024. године до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Решење број 120-12/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запослену на радном месту Информатички послови Географског Информационог Система (ГИС) у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додадни коефицијент од 12,30; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за период од 1. фебруара 2024. године до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Решење број 120-11/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запослену на радном месту Послови обрачуна доприноса за коришћење земљишта и вошење евиденције о имовини Града у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додадни коефицијент од 12,30; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за период од 1. фебруара 2024. године до 15. фебруара 2024. године; Извод број 71 од 11. марта 2024. године; Решење број 120-10/2024-05 од 26. јануара 2024. године, за запослену на радном месту Послови обједињене процедуре и послови озакоњења објеката у звању саветник, прописан коефицијент од 10,77, увећан за додадни коефицијент од 12,30; Решење број 132-135/2023-05 од 16. октобра 2023. године, којим се запосленој на радном месту Послови обједињене процедуре и послови озакоњења објеката одобрава одсуство са рада (породиљско одсуство).

2.1.28.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.29. Више исплаћена плата за неправилно увећање основног и додатног коефицијента за обрачун и исплату плате по основу послова координирања

2.1.29.1. Опис неправилности

У Градској управи запосленој на пословима Послови Градског већа са звањем сарадник, неправилно је увећан основни и додатни коефицијент за обрачун и исплату плате по основу сложености и одговорности послова за 10% на име координирања најсложенијих активности, па је на тај начин плата исплаћена у већем износу од 105 хиљада динара, од чега за плате у износу од 91 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара.

2.1.29.2. Исказане мере исправљања

На седници Градског Већа града Врања донет је Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској Управи, Градском Јавном Правобранилаштву града Врања и Служби интерне ревизије града Врања број 06-36/2024-04 од 21. фебруара 2024. године. Једна од измена у наведеном правилнику односи се



на опис послова за радно место: послови Градског већа, где су додати послови: „координира сложене активности са унутрашњим организационим јединицама Градске Управе, предузећима, организацијама, као и са члановима Градског већа у циљу припреме и организовања седница Градског већа и комисија које образује Градско веће”. У складу са наведеним правилником, дана 29. фебруара 2024. године донето је решење број 112-87/2024-05 о распоређивању службеника Градске управе града Врања на радно место „Послови Градског већа” у коме су додати и послови координирања, који представљају основ за увећање додатног коефицијента. Запослена има увећан коефицијент за 10% по основу сложености и одговорности послова, односно по основу координирања најсложенијих активности, што је и наведено у Решењу о распоређивању службеника Градске управе града Врања на радно место „Послови Градског већа”.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији радних места у градској управи града Врања, Градском правобранилаштву града Врања и служби интерне ревизије града Врања број 06-36/2024-04 од 21. фебруара 2024. године; Решење број 112-87/2024-05 од 29. фебруара 2024. године којим се запослена распоређује на радно место „Послови Градског већа”; Обрачун зараде за месец фебруар 2024. године (обрачун број 2) за период од 1 до 29. фебруара 2024. године за запослену на пословима Градског већа.

2.1.29.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.30. Неправилно обрачунат и исплаћен додатак за минули рад

2.1.30.1. Опис неправилности

Код Градске управе неправилно је обрачунат и исплаћен додатак за минули рад запосленима на радним местима: Возач моторног возила, Руководилац Службе за инвестиције и грађевинско земљиште и Економ, јер су приликом обрачуна минулог рада, основицу за обрачун чинили зарада по основу редовних сати рада, износ разлике до минималне зараде и износ додатка за рад на дан празника.

2.1.30.2. Исказане мере исправљања

Град Врање обрачун додатка за минули рад врши на основицу у коју не улазе додаци за рад на дан празника.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Обрачу зараде за месец новембар 2023. године (обрачун број 2) за период од 1 до 30. новембра 2023. године за возача моторног возила, Економиа и Руководиоца Службе за инвестиције и грађевинско земљиште; Промет ПП-а - Градска управа за период од 1. јануара до 29. фебруара - Субаналитичке картице конта 411111 – Плате по основу цене рада, 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, 411114 – Додатак за рад ноћу, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118 – Накнада зараде за време



одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 412211 – Допринос за здравствено осигурање; Решење број 120-25/2024-05 од 5. фебруара 2024. године којим се даје право на додатак за рад ноћу, право на додатак за рад на дан празника који је нерадан дан, право на додатак за прековремени рад; Обрачун зараде за месец јануар 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 31. јануара 2024. године за запослене на радним местима Комуналног милиционара и Извод број 57 од 26. фебруара 2024. године.

2.1.30.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.31. Исплата за поклон за Дан жена супротно законским прописима

2.1.31.1. Опис неправилности

Извршен је расход у износу од 557 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 479 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 78 хиљада динара, за поклон, исплату у новцу за Дан жена – 8. март у појединачној вредности од по три хиљаде динара, за 112 запослених у органима града Врања.

2.1.31.2. Исказане мере исправљања

Град Врање у буџетској 2024. години, до дана достављања одазивног извештаја, није вршио исплату у новцу за Дан жена - 8. март.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Главна рекапитулација зарада за фебруар месец 2024. године (обрачун број 1) за Градско правобранилаштво града Врања, Заштитника грађана града Врања, Градско веће града Врања, Градоначелника града Врања, Скупштину града Врања, Градску управу града Врања; Обрачун зараде за месец фебруар 2024. године (обрачун број 1) за период од 1 до 15. фебруара 2024. године за: Руководиоца службе интерне ревизије, Интерног ревизора, Члана Градског већа, Стручне послове у области водопривреде, Шефа одсека (одељења за урбанизам), Пословбе привреде и пројеката економског развоја у Канцеларији за локални економски развој, Послови Јавних набавки, Стручни и управни послови у области такси превоза и предузетништва и у области угоститељства; Главна рекапитулација зарада за месец фебруар 2024. године (обрачун број 2) за Градско правобранилаштво града Врања, Заштитника грађана града Врања, Градско веће града Врања, Градоначелника града Врања, Скупштину града Врања, Градску управу града Врања; Субаналитичке картице за Градско правобранилаштво града Врања, Заштитника грађана града Врања, Градско веће града Врања, Градоначелника града Врања, Скупштину града Врања, Градску управу града Врања, за период од 1. јануара до 29. фебруара – Субаналитичке картице конта 411111 – Плате по основу цене рада, 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, 411114 – Додатак за рад ноћу, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 412211 – Допринос за здравствено осигурање; Решење број 120-25/2024-05 од 5. фебруара 2024. године којим се даје право на додатак за рад ноћу, право на додатак за рад на дан празника који је нерадан дан, право на додатак за прековремени рад.



2.1.31.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.32. Неправилно извршена исплата додатка за прековремени рад

2.1.32.1. Опис неправилности

Исплата додатка за прековремени рад вршена је на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена за више месеци (за три месеца), запосленима на радном месту возача, а у којима је наведено да постоји потреба за њиховим ангажовањем ван радног времена и у нерадне дане, иако је прописано да послодавац издаје захтев за рад дужи од пуног радног времена за послове који нису унапред планирани.

2.1.32.2. Исказане мере исправљања

Град Врање увођење прековременог рада, као и исплату додатака за прековремени рад, врши на основу Решења о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена, које се доноси у текућем месецу за текући месец и крајем текућег месеца за наредни месец и Решења којим се даје право на исплату додатка за прековремени рад.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Допуна Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године; Решење број 120-175/2023-05 од 20. децембра 2023. године којим се даје право на додаток за прековремени рад, запосленима који су обављали прековремени раду месецу новембру; Обрачун зараде за месец новембар 2023. године (обрачун број 2) за период од 1. до 30. новембра 2023. године за Запослене на пословима: Исплате из области борачко инвалидске заштите; Решење број 120-170/2023-05 од 6. децембра 2023. године којим се запосленима даје право на додаток за прековремени рад у месецу новембру; Обрачун за новембар месец 2023. године (обрачун број 2) за период од 1. до 30. новембра 2023. године; Решење број 120-167/2023-05 од 1. децембра 2023. године којим се запосленим лицима Одељења комуналне милиције, прописује право на исплату додатка за рад ноћу и рад на дан празника који је нерадан дан у месецу новембру; Обрачун зараде за новембар месец 2023. године (обрачун број 2) за период од 1. до 30. новембра 2023. године; Решење број 120-1/2024-05 од 9. јануара 2024. године којим се запосленима у Одељењу комуналне милиције даје право на додаток на основну плату за рад ноћу и прековремени рад, Обрачун зараде за децембар месец 2023. године (обрачун брј 2) за период од 1. до 31. децембра 2023. године; Градска управа града Врања - субаналитичке картице 1. јануара до 29. фебруара – Субаналитичке картице конта 411111 – Плате по основу цене рада, 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, 411114 – Додатак за рад ноћу, 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, 412211 – Допринос за здравствено осигурање; Решење број 120-28/2024-05 од 6. фебруара 2024. године којим се даје право на додаток за прековремени рад за месец јануар; Обрачуни зараде за јануар месец 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 31. јануара 2024. године за запослене на пословима Економиа, Возача моторног возила, Извод 57 од 26. фебруара 2024. године; Решење број 120-27/2024-05 од 6. фебруара 2024. године којим се даје право на додаток за прековремени рад за месец јануар; Обрачуни зараде за јануар месец 2024. године (обрачун број 2) за период 1. до 31 јануара 2024. године за запослене на радном месту Саветника за стручне и административне послове кабинета градоначелника, Пословима утврђивања породичних



права и права на родитељски и дечији додатак; Извод 57 од 26. фебруара 2024. године (допуна за доказ 9); Решење број 120-26/2024-05 од 6. фебруара 2024. године о увођењу прековременог рада за месец фебруара 2024. године; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 29. фебруара 2024. године за возаче моторног возила; Решење број 120-126/2023-05 од 16. децембра 2023. године о увођењу прековременог рада за месец јануар за запослене Градске управе града Врања; Обрачун зараде за јануар месец 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 31. јануара 2024. године за возаче моторног возила; Решење број 120-181/2023-05 од 28. децембра 2023. године којим се уводи прековремени рад у Служби за односе са јавношћу у месецу јануару; Обрачун зараде за месец јануар 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 31. јануара 2024. године за запослене на Пословима информисања, Администратора; Решење број 120-159/2023-05 од 27. децембра 2023. године за јануар за запослене у Одељењу комуналне милиције; Обрачун зараде за јануар месец 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 31. јануара 2024. године за Комуналне милиционере; Решење број 120-9/2024-05 од 22. јануара 2024. године о увођењу прековременог рада за месец јануар; Обрачун зараде за јануар месец 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 31. јануара 2024. године за запослене на пословима – Послови утврђивања породичких права и права на родитељски и дечији додатак, Саветника за стручне и административне послове Кабинета градоначелника; Решење број 120-113/2023-05 од 17. новембра 2023. године за месец децембар; Обрачун зараде за месец децембар 2023. године (обрачун број 2) за период од 1. до 31. децембра 2023. године за Возаче моторног возила; Решење број 120-60/2024-05 од 4. марта 2024. године о право којим се признаје право на исплату прековременог рада за месец фебруар; Обрачун зараде за фебруар месец 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 29. фебруара 2024. године за запосленог на радном месту возача.

2.1.32.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.33. Недостаци у функционисању система интерне контроле

2.1.33.1. Опис неправилности

Код интерне контроле утврђене су следеће неправилности:

Контролне активности:

- Акта у поступку спровођења јавне набавке Градске управе Града Врања и уговоре са изабраним понуђачима потписивао је Градоначелник Града Врања, иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Градској управи Града Врања и јавне набавке су планиране у Плану јавних набавки Градске управе Града Врања.
- Градска управа Града Врања, као наручилац, је закључила Појединачни уговор број 2 број 404-25/2021-07/1-2 и Појединачни уговор број 3 број 404-25/2021-07/1-3 за радове на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији градских саобраћајница, Појединачни уговор број 13 број 404-12/21-07/1-13 за радове на текућем одржавању и рехабилитацији некатегорисаног пута и Уговор о јавној набавци о извођењу радова на реконструкцији и изградњи спортских терена и дечијих игралишта на територији града Врања број 404-7/2022-07/1, а да није имала обезбеђена средства у висини вредности закључених уговора на дан закључења уговора, већ је накнадним Решењима о увећању апропријације и ребалансом буџета града обезбедила недостајући део средстава.
- Јавни позив не садржи место отварања понуда, процењени укупни обим уговора, CPV ознаке за сваку партију .
- У јавном позиву није одређен потребни ниво капацитета и одговарајући начини њиховог доказивања, нити је у позиву обележен део који упућује да су критеријуми за избор привредног субјекта наведени у документацији о набавци.
- Конкурсна документација није сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду.
- Одлука о спровођењу преговарачког поступка без објављивања позива за јавну набавку број



404-75/2021-07/1 за набавку услуге одржавања инсталираних софтверских пакета за потребе Градске управе Града Врања не садржи све прописане податке.

- Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива за јавну набавку број 404-75/2021-07/1 није сачињено на јасан и недвосмислен начин, јер у делу 3. Објашњење наведено је да ће позив за подношење понуда наручилац доставити за четири партије, иако су приликом описа набавке, у делу II. 2) Опис, наведени подаци за шест партија.

- Град Врање закључио је уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже са Јавним предузећем „Водовод” и Јавним предузећем „Нови дом” Врање и уговоре о пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са Јавним предузећем „Урбанизам и изградња Града Врања” по ценама које нису дефинисане програмима пословања јавних предузећа, нити их је донео Надзорни одбор јавних предузећа и на које није дата сагласност Скупштине града као оснивача, што није у складу са чланом 60 и 69 Закона о јавним предузећима, чланом 33 став 1 тачка 12) Статута Града Врања и чланом 32 став 1 тачка 14) појединачних одлука о усклађивању пословања јавних предузећа са Законом о јавним предузећима.

- Додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже Јавном предузећу „Водовод” и Јавном предузећу „Нови дом” Врање није вршено на начин како је то прописано интерним актом наручиоца којим се ближе уређују поступци набавки, јер су цене и рокови за извођење радова уговорени на основу предмера и предрачуна радова добијених од стране јавних предузећа без испитивања и истраживања тржишта.

- Градска управа Града Врања није приликом закључивања уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављала правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања.

- Град Врање није приликом закључивања уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављао правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања, што није у складу са чланом 47 Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки. – Појединачним уговором број 16 – радови на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији града Врања број 404-1-72/2021-07/1 од 12. августа 2021. године уговорен је рок извођења радова од 25 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 8 Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и рехабилитацији – текућем одржавању саобраћајница на територији Града Врања број 404-30-3/2019-07/1 од 23. јула 2019. године, којим је уговорен рок извођења радова у року од 20 дана од дана закључења појединачног уговора о јавној набавци и чланом 5 наведеног оквирног споразума којим је уговорено да се при закључивању појединачних уговора не могу мењати битни услови из оквирног споразума. Радови по наведеном уговору нису окончани до краја 2022. године, јер је четврта привремена ситуација извођача радова Приватно трго – грађевинско предузеће „Саба Белча“ доо Прешево број П-138 издата 28. децембра 2022. године.

- Град Врање није организовао комуналну делатност одржавања улица и путева на начин прописан Законом о комуналним делатностима.

- Решења о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате начелника Градске управе Града Врања и заменика начелника Градске управе Града Врања, којима је утврђен коефицијент за исплату плате, донела је Комисија за мандатно – имунитетска и административна питања и избор и именовање Скупштине града, уместо органа надлежног за постављење службеника на положају.

- Запослени на радном месту Возач моторног возила, обављао је прековремени рад у априлу 2022. године, с тим да је запослени у периоду од 4. до 8. априла 2022. године (радна недеља) обављао прековремени рад у трајању од 13 сати.



2.1.33.2. Исказане мере исправљања

Предузимајући мере на отклањању неправилности у функционисању система интерне контроле откривених у ревизији правилности пословања, Град Врање је предузео следеће мере исправљања и доставио одговарајуће доказе и то:

1) Градска управа Града Врања је као наручилац изменила интерни акт, Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и чланом 25 наведеног правилника прописала да сва акта у поступку јавне набавке потписују градоначелник или начелник Градске управе, уз претходни потпис руководиоца уже организационе јединице. Акта у поступку спровођења јавне набавке тонер касета за штампање и канцеларијског материјала доносио је и уговор о јавној набавци потписао је начелник Градске управе, а за јавне набавке за које су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Градској управи. За јавне набавке: набавка промотивног материјала, набавка садница и услуге штампања акта је доносио и уговоре потписао градоначелник града Врања иако су средства обезбеђена на апропријацијама додељеним Градској управи града Врања и јавне набавке планиране у Плану јавних набавки Градске управе града Врања.

Докази: јавна набавка тонер касета за штампање: Захтев за преузимање обавезе број 21 од 20. фебруара 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-8/2024-07/1 од 22. фебруара 2024. године; Одлука о додели уговора број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Уговор о набавци тонер касета за штампање број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; јавна набавка канцеларијског материјала: Захтев за преузимање обавезе број 17 од 9. фебруара 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-6/2024-07/1 од 22. фебруара 2024. године; Одлука о додели уговора број 404-6/2024-07/1 од 5. марта 2024. године;

Градоначелник: промотивни материјал: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-7/2024-07/1 од 9. фебруара 2024. године; Одлука о додели уговора број 404-7/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Уговор о јавној набавци промотивног материјала града Врања број 404-7/2024-07/1 од 8. марта 2024. године; набавка садница: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 404-5/2024-07/1 од 8. фебруара 2024. године; Одлука о обустави поступка јавне набавке број 404-5/2024-07/1 од 21. фебруара 2024. године; Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки од 15. јануара 2024. године.

2) Приликом закључења уговора у 2024. години, Градска управа града Врања је имала обезбеђена средства Одлуком о буџету града Врања за 2024. годину. Приликом покретања поступка јавне набавке, Одељење за финансије и буџет потврђује постојање средстава за покретање поступка јавне набавке.

Докази: Одлука о буџету Града Врања за 2024. годину број; Уговор о набавци тонер касета за штампање број 404-8/2024-07/1 од 6. марта 2024. године; Потврда о обезбеђењу средстава (јн тонер касета за штампање) Одељења за буџет и финансије број СЛ-4/2024 од 6. марта 2024. године, раздео 5. Градска управа, ПА 0602-001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 426000 – Материјал, позиција 59; Уговор о набавци промотивног материјала града Врања број 404-7/2024-07/1 од 7. марта 2024. године; Потврда о обезбеђењу средстава (јн промотивни материјал) Одељења за буџет и финансије број Сл-6/2024 од 8. марта 2024. године, раздео 5 Градска управа, ПА 0602-001 Функционисање локалне самоуправе и градских општина, позиција 56 економска класификација 423000 – Услуге по уговору; Промет позиција по конту за период од 1. јануара 2024. године до 5. фебруара 2024. године за позиције од 56.0 до 56.0. и конто од 011111 до 999999 (промет субаналитичких картица позиције 56 – Услуге по уговору); Уговор о вршењу екстерне ревизије завршног рачуна града Врања за 2023. годину број 404-4-24/2024-07/1 од 29. фебруара 2024. године; Промет позиција по конту за период од 1. јануара 2024. године до 15. марта 2024. године за позиције од 59.0 до 59.0. и конто од 011111 до 999999 (промет субаналитичких картица позиције 59 – Материјал); Појединачни уговор број 1 о извођењу



радова на изградњи, реконструкцији, текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања за 2023. и 2024. годину – Извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга за 2024. годину број 404-6/2023-07/1-1 од 28. фебруара 2024. године; Промет позиција по конту за период од 1. јануара 2024. године до 28. фебруара 2024. године за позиције од 87.0 до 87.0. и конто од 011111 до 999999 (промет субаналитичких картица позиције 89 – Текуће поправке и одржавање).

3) У циљу отклањања наведене неправилности Градска управа Града Врања, као наручилац, је приликом спровођења отворених поступака јавних набавки број: 404-5/2024-07/1 – Набавка садница за садњу дрвореда на територији Града Врања, 404-7/2024-07/1 – Промотивни материјал Града Врања, 404-8/2024-07/1 – Тонер касете за штампаче, 404-6/2024-07/1 – Канцеларијски материјал, 404-9/2024-07/1 – Услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања, које су објављене на Порталу јавних набавки у 2024. години, у јавним позивима унела све потребне елементе. У периоду од 21. децембра 2023. године до 20. марта 2024. године, односно до рока за достављање одазивног извештаја, Градска управа Града Врања није спроводила јавну набавку обликовану по партијама.

Докази: Јавни позив за јавну набавку Садница за садњу дрвореда на територији Града Врања број 404-5/2024-07/1 од 10. фебруара 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Канцеларијски материјал број 404-6/2024-07/1 од 24. фебруара 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1 од 14. фебруара 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1 од 25. фебруара 2024. године и Јавни позив за јавну набавку Услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања број 404-9/2024-07/1 од 9. марта 2024. године; Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године и Допуна одазивног Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године.

4) У циљу отклањања наведене неправилности Градска управа Града Врања навела је да је, као наручилац, одредила потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања у делу "Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима" и обратила се Канцеларији за јавне набавке, телефонским путем и путем електронске поште, питањем где да на Порталу јавних набавки унесе наведене податке да би били видљиви и у јавном позиву и није добила одговор, те да због тога нису унети подаци у јавни позив.

Докази: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-8/2024-07/1 – Тонер касете за штампаче; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-5/2024-07/1 – Набавка садница за садњу дрвореда на територији Града Врања; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-7/2024-07/1 – Промотивни материјал Града Врања; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-6/2024-07/1 – Канцеларијски материјал; Е-mail послат Канцеларији за јавне набавке од стране Градске управе Града Врања од 18. марта 2024. године.

5) У циљу отклањања откривене неправилности Градска управа Града Врања, као наручилац, је навела да је у јавним позивима за отворене поступке јавних набавки објављених



на Порталу јавних набавки у 2024. години исте усагласила са моделима уговора, односно да је у јавном позиву наведено да је уговор подложен продужењу, а у моделу уговора дата је могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца, те да је конкурсна документација сачињена на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду. Градска управа Града Врања је усагласила рокове трајања уговора у јавном позиву и моделу уговора и усагласила је критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

Докази: Јавни позив за јавну набавку Садница за садњу дрвореда на територији Града Врања број 404-5/2024-07/1 од 10. фебруара 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Канцеларијски материјал број 404-6/2024-07/1 од 24. фебруара 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Промотивни материјал Града Врања број 404-7/2024-07/1 од 14. фебруара 2024. године; Јавни позив за јавну набавку Тонер касете за штампаче број 404-8/2024-07/1 од 25. фебруара 2024. године и Јавни позив за јавну набавку Услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања број 404-9/2024-07/1 од 9. марта 2024. године. Модел уговора за услугу чишћења пословног простора Градске управе Града Врања; Модел уговора за јавну набавку Садница за садњу дрвореда на територији Града Врања; Модел уговора за јавну набавку Канцеларијски материјал; Модел уговора за јавну набавку Промотивни материјал Града Врања; Модел уговора за јавну набавку Тонер касете за штампаче; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-8/2024-07/1 – Тонер касете за штампаче; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-5/2024-07/1 – Набавка садница за садњу дрвореда на територији Града Врања; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-7/2024-07/1 – Промотивни материјал Града Врања; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-6/2024-07/1 – Канцеларијски материјал и Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку број 404-9/2024-07/1 – Услуга чишћења пословног простора Градске управе Града Врања; Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године и Допуна одазивног Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године.

б) Предузимајући мере на отклањању неправилности Градска управа Града Врања је у Одазивном извештају навела да у периоду од 21. децембра 2023. године до 20. марта 2024. године, односно до рока за достављање одазивног извештаја, није јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива. Увидом у Портал јавних набавки у периоду до одазивног извештаја није било јавних набавки у преговарачком поступку без објављивања позива.

Докази: Извод са Портала јавних набавки; Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године и Допуна одазивног Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године.



7) Предузимајући мере на отклањању неправилности Градска управа Града Врања је у Одазивном извештају навела да у периоду од 21. децембра 2023. године до 20. марта 2024. године, односно до рока за достављање одазивног извештаја, није јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива. Увидом у Портал јавних набавки у периоду до одазивног извештаја није било јавних набавки у преговарачком поступку без објављивања позива.

Докази: Извод са Портала јавних набавки; Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године и Допуна одазивног Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/1-2024 од 26. марта 2024. године.

8) Правилником о ближем уређивању поступака јавним набавки од 15. јануара 2024. године, чланом 49 прописано је да јавна предузећа морају имати сагласност Скупштине града на цене по којима пружају своје услуге, донетим од стране Надзорног одбора. Привремени орган града Врања дао је сагласност на одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа Водовод о усвајању ценовника услуга Решењем број 06--16/24/2024-10 од 30. јануара 2024. године; затим на ценовним ЈП Нови дом Решењем број 06-16/25/2024-10 од 30. јануара 2024. године; као и на ценовник услуга ЈП Урбанизам и изградња града Врања Решењем број 06-20/7/2024-10 од 1. фебруара 2024. године. Сагласност је дата и на ценовник ЈКП Комрад Решењем број 06-16/31/2024-10 од 30. јануара 2024. године.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавним набавки Градске управе града Врања од 15. јануара 2024. године; Ценовник ЈП Водовод 55 од 11. јануара 2024. године; Одлука Надзорног одбора ЈП Водовод број 61 од 12. јануара 2024. године; Решење број 06--16/24/2024-10 од 30. јануара 2024. године ЈКП Комрад; Ценовник ЈП Нови дом 130/1 од 18. јануара 2024. године по Одлуци Надзорног одбора; Решење број 06-16/25/2024-10 од 30. јануара 2024. године; Решење број 06-20/7/2024-10 од 1. фебруара 2024. године за ЈП Урбанизам и изградња града Врања; Ценовник ЈП Урбанизам и изградња града Врања број 58-1/24 од 29. јануара 2024. године и Одлука Надзорног одбора ЈП Урбанизам и изградња града Врања број 58/24 од 29. јануара 2024. године; Решење број 06-16/31/2024-10 од 30. јануара 2024. године.

9) Правилником о ближем уређивању поступака јавним набавки од 15. јануара 2024. године, чланом 49 прописано је да јавна предузећа морају имати сагласност Скупштине града на цене по којима пружају своје услуге, донетим од стране Надзорног одбора. Привремени орган града Врања дао је сагласност на одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа Водовод о усвајању ценовника услуга Решењем број 06--16/24/2024-10 од 30. јануара 2024. године; затим на ценовним ЈП Нови дом Решењем број 06-16/25/2024-10 од 30. јануара 2024. године; као и на ценовник услуга ЈП Урбанизам и изградња града Врања Решењем број 06-20/7/2024-10 од 1. фебруара 2024. године. Сагласност је дата и на ценовник ЈКП Комрад Решењем број 06-16/31/2024-10 од 30. јануара 2024. године.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавним набавки Градске управе града Врања од 15. јануара 2024. године; Ценовник ЈП Водовод 55 од 11. јануара 2024. године; Одлука Надзорног одбора ЈП Водовод број 61 од 12. јануара 2024. године; Решење број 06-16/24/2024-10 од 30. јануара 2024. године ЈКП Комрад; Ценовник ЈП Нови дом 130/1 од 18. јануара 2024. године по Одлуци Надзорног одбора; Решење број 06-16/25/2024-10 од 30. јануара 2024. године; Решење број 06-20/7/2024-10 од 1. фебруара 2024. године за ЈП урбанизам и изградња града Врања; Ценовник ЈП Урбанизам и изградња града Врања број 58-1/24 од 29. јануара 2024. године и Одлука Надзорног одбора ЈП Урбанизам и изградња града



Врања број 58/24 од 29. јануара 2024. године; Решење број 06-16/31/2024-10 од 30. јануара 2024. године.

10) Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки Града Врања донетим дана 15. јануара 2024. године није прописано да се приликом закључивања уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује, прибавља правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врања.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавним набавки Градске управе града Врања од 15. јануара 2024. године.

11) Дана 28. фебруара 2024. године Градска управа града Врања закључила је појединачни уговор број 1 о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању - рехабилитацији саобраћајница на теиротрији града Врања – Извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга са Производно трговинско грађевинским предузећем „Саба Белча” доо Прешево број 404-6/2023-07/1-1, а на основу Оквирног споразума о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања за 2023. и 2024. годину број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године. Цене из прихваћене понуде појединачног уговора су у складу са ценама из прихваћене понуде Оквирног споразума, као и остали битни елементи уговора. Такође, позиције извођења радова уговорене појединачним уговором одговарају позицијама за извођење радова које су уговорене оквирним споразумом. По наведеном појединачном уговору није испостављена ситуација за плаћање, па по истом нису извршени расходи, односно издаци.

Докази: Појединачни уговор број 1 за извођење радова на текућем одржавању прилаза код главног Градског паркинга број 404-6/2023-07/1-1 од 28. фебруара 2024. године са обрасцем понуде број 1-11 од 27. фебруара 2024. године закључен на основу оквирног споразума број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године; Оквирни споразум број 404-6/2023-07/1 од 31. октобра 2023. године о извођењу радова на изградњи, реконструкцији и текућем одржавању – рехабилитацији саобраћајница на територији града Врања са обрасцем понуде.

12) У Одазивном извештају је наведено да је конститутивна седница Скупштине града Врања одржана 2. фебруара 2024. године, како сва радна тела Скупштине нису конституисана, нису донета акта која се односе на организовање комуналне делатности одржавања улица и путева. У наредном периоду, на некој од наредних седница Скупштине Града, ускладиће се и донеће се акта која су у надлежности Скупштине Града.

Докази: Достављен уговор закључен са ЈП Урбанизам и изградња од 30. марта 2023. године.

13) Градско веће града Врања усвојило је Правилник о уређивању плата постављених лица од стране Градског већа града Врања број 06-71/2024-04 од 20. марта 2024. године на основу ког ће се вршити обрачун и исплата зарада постављених лица. На наредној седници Градског већа донета су решења о одреживању коефицијента за обрачун и исплату плате начелника и заменика начелника Градске управе.

Докази: Правилник о утврђивању плата постављених лица од стране Градског већа града Врања број 06-71/2024-04 од 20. марта 2024. године.

14) Возачи градске управе не остварују прековремени рад, дужи од прописаног, односно, прековремени рад није дужи од осам часова недељно.

Докази: Решење број 120-126/2023-05 од 16. децембра 2023. године о увођењу радног времена дужег од пуног радног времена; Решење број 120-28/2024-05 од 6. фебруара 2024. године којим се даје право на исплату прековременог рада за месец јануар 2024. године; Обрачун зараде за јануар месец 2024. године (обрачун број 2) за период од 1. до 31. јануара 2024. године (за возаче моторног возила), Одељење за заједничке послове – редна листа



радника за јануар 2024. године (карнет); Одељење за заједничке послове – евиденција присутности за јануар 2024. године за дане 10, 11, 12, 16, 17, 22, 23, 24, 26, 29.

2.1.33.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће. Град Врање није отклонио неправилност која се односи на организовање комуналне делатности одржавања улица и путева на начин прописан Законом о комуналним делатностима и код неправилности која се односи на потписивање аката у поступку спровођења јавне набавке Градске управе Града Врања и закључења уговора са изабраним понуђачима, од пет спроведених јавних набавки, код три јавне набавке акта је доносио и уговоре закључивао начелник Градске управе, а код две градоначелник Града Врања, иако су све планиране у Плану јавних набавки Градске управе Града Врања и средства су обезбеђена на апропријацијама додељеним Градској управи Града Врања.

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

2.1.34. Недостаци у функционисању система интерне контроле

2.1.34.1. Опис неправилности

Код интерне контроле (1) Управљање ризицима утврђено је да Стратегија управљања ризицима Града Врања није ажурирана.

2.1.34.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У одазивном извештају наведено је да је покренута процедура исправљања неправилности. На седници Градског већа Града Врања одржаној дана 19. марта 2024. године донето је Решење о образовању радне групе за анализу прописа који су део система финансијског управљања и контроле и ажурирање стратегије управљања ризицима број 06-66/9/2024/04. Наведено је да је рок за поступање 27. децембар 2024. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Врања у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број 40-93/2024 од 23. фебруара 2024. године; Решење о образовању радне групе број 06-66/9/2024/04 од 19. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након достављања Одазивног извештаја:

Према достављеном појашњењу лица одговорног за финансијско управљање и контролу радна група за анализу прописа и ажурирање Стратегије управљања ризицима одржала је радни састанак са руководиоцима одељења и служби Градске управе Града Врања на коме је је извршена анализа постојећег стања и договорене даље активности на унапређењу система финансијског управљања и контроле које ће се спроводити у 2025. години и то: ажурирање радне групе за финансијско управљање и контролу; ажурирање Регистра ризика за сва одељења и службе Градске управе Града Врања и ажурирање прописа који уређују проток и контролу документације.

Докази: Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 02-115 2024-17 од 22. априла 2024. године; Појашњење од 23. децембра 2024. године.

2.1.34.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је формирана Радна група за анализу прописа и ажурирање Стратегије управљања ризицима и одржавани су састанци, али није ажурирана Стратегија управљања ризицима.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Град Врање. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Врања, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог и другог приоритета). 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 Врање, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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