



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ВРШЦА**

**по ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских
средстава Града Вршца**

**у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и
расходе за запослене у 2022. години**



**Број: 400-950/2024-04/31
Београд, 25. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.1.1. Неправилности у Плану јавних набавки Градске управе	5
2.1.2. Неправилности у плановима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује	6
2.1.3. Неправилности у вези са планирањем јавних набавки	6
2.1.4. Неправилности приликом одређивања процењене вредности јавних набавки	8
2.1.5. Градска управа није донела Годишњи план контроле јавних набавки.....	9
2.1.6. Директни корисници буџетских средстава нису успоставили прецизну евиденцију присутности на раду	9
2.1.7. Број запослених на одређено време и ангажованих лица по привременим и повременим пословима је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време	10
2.1.8. Неправилности у вези са распоређивањем запослених на радна места у складу са прописаним условима за рад на тим радним местима	11
2.1.9. Неправилности у вези са одређивањем коефицијента за обрачун плате	14
2.1.10. Неправилности у вези са преузимање запосленог од другог послодавца	15
2.1.11. Неправилности у вези са обрачуном накнаде плате.....	16
2.1.12. Неправилности у вези са исплатом накнада за рад у комисијама.....	16
2.1.13. Неправилности код контроле јавних набавки	17
2.1.14. Конкурсном документацијом предвиђени квалитативни критеријуми којима се ограничава конкуренција	19
2.1.15. Конкурсна документација није припремљена тако да тражени критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези са предметом набавке и да се истима доказује оспособљеност субјекта да изврши уговор	21
2.1.16. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.....	23
2.1.17. Уговори о јавној набавци закључени на процењену вредност уместо на вредност понуде изабраног понуђача.....	24
2.1.18. Повећање цена услуга супротно одредбама закљученог уговора о јавној набавци	26
2.1.19. Набавка добара која нису била предмет јавне набавке у складу са закљученим уговором.....	27
2.1.20. Плаћање услуге превоза ученика основних школа по већим ценама у односу на уговорене	28
2.1.21. Набавка услуге превоза ученика средњих школа преко уговорене вредности	29
2.1.22. Набавка радова пре добијања грађевинске дозволе	29



2.1.23. Предмет јавне набавке није подељен у партије иако предметна добра представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.....	31
2.1.24. Приликом израде техничких спецификација предмета набавке нису поштована „општа правила о техничким спецификацијама“	33
2.1.25. Конкурсном документацијом предвиђено да се цена исказује у еврима без критеријума за прерачун евра у динаре	35
2.1.26. Набавка радова, добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке	36
2.1.27. Неправилности код планирања масе средстава за плате	38
2.1.28. Неправилности код исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима	39
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	41



1. УВОД

У Извештају о ревизији о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број: 400-950/2023-04/25 од 18. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1. Неправилности у Плану јавних набавки Градске управе

2.1.1.1. Опис неправилности

План јавних набавки Градске управе за 2021. годину и све његове измене не садрже процењене вредности за све планиране јавне набавке и исте је донео градоначелник уместо начелник Градске управе.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршца је у Одазивном извештају навео да План јавних набавки за 2022., 2023. и 2024. годину и све његове измене садрже процењене вредности за све планиране јавне набавке и исте је донео начелник Градске управе града Вршца.

У прилогу Одазивног извештаја као доказ мера исправљања достављена је следећа документација.

Докази: План јавних набавки Градске управе града Вршца за 2022. годину од 08. фебруара 2022. године са изменама од: 09. марта 2022. године; 14. априла 2022. године; 13. јуна 2022. године; 30. јуна 2022. године; 04. јула 2022. године; 22. јула 2022. године; 19. августа 2022. године; 05. септембра 2022. године; 14. септембра 2022. године; 02. новембра 2022. године; 22. новембра 2022. године и 16. децембра 2022. године; Одлуке начелника Градске управе града Вршца о доношењу плана јавних набавки за 2022. годину и његових измена: број: 404-2/22-IV-09 од 08. фебруара 2022. године; 1/22 од 09. марта 2022. године; 2/22 од 14. априла 2022. године; 3/22 од 13. јуна 2022. године; 4/22 од 30. јуна 2022. године; 5/22 од 04. јула 2022. године; 6/22 од 22. јула 2022. године; 7/22 од 19. августа 2022. године; 8/22 од 05. септембра 2022. године; 9/22 од 14. септембра 2022. године; 10/22 од 02. новембра 2022. године; 11/22 од 22. новембра 2022. године и 12/22 од 16. децембра 2022. године; План јавних набавки Градске управе града Вршца за 2023. годину од 05. јануара 2023. године са изменама од: 07. фебруара 2023. године; 07. априла 2023. године; 12. маја 2023. године; 30. маја 2023. године; 05. јула 2023. године; 29. августа 2023. године; 05. септембра 2023. године; 29. септембра 2023. године; 17. октобра 2023. године; 14. новембра 2023. године и 06. децембра 2023. године; Одлуке начелника Градске управе града Вршца о доношењу плана јавних набавки за 2023. годину и његових измена: број: 404-002/23-IV-09 од 05. јануара 2023. године; 1/23 од 07. фебруара 2023. године; 2/23 од 07. априла 2023. године; 3/23 од 12. маја 2023. године; 4/23 од 30. маја 2023. године; 5/23 од 05. јула 2023. године; 6/23 од 29. августа 2023. године; 7/23 од 05. септембра 2023. године; 8/23 од 29. септембра 2023. године; 9/23 од 17. октобра 2023. године; 10/23 од 14. новембра 2023. године и 11/23 од 06. децембра 2023. године; План јавних набавки Градске управе града Вршца од 01. фебруара 2024. године; Одлука начелника Градске управе града Вршца о доношењу плана број: 404-002/2024-IV-09 од 01. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У периоду након достављеног Одазивног извештаја, начелник Градске управе града Вршца је за потребе Градске управе донео десет измена Плана јавних набавки за 2024. годину, и све измене садрже процењене вредности за планиране јавне набавке.

Докази: Измене плана јавних набавки за 2024. годину од 01. априла 2024. године; 12. априла 2024. године; 18. априла 2024. године; 29. априла 2024. године; 21. јуна 2024. године; 11. јула 2024. године; 15. августа 2024. године; 17. септембра 2024. године; 16. октобра 2024. године; 14. новембра 2024. године; Одлуке начелника Градске управе града Вршца о доношењу измена



плана јавних набавки за 2024. годину: број 1/24 од 01. априла 2024. године; број 2/2024 од 12. априла 2024. године; број 3/24 од 18. априла 2024. године; број 4/24 од 29. априла 2024. године; број 5/24 од 21. јуна 2024. године; број 6/24 од 11. јула 2024. године; број 7/24 од 15. августа 2024. године; број 8/24 од 17. септембра 2024. године; број 9/24 од 16. октобра 2024. године и број 10/24 од 14. новембра 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилности у плановима набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.1.2.1. Опис неправилности

Планови набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину и 2022. годину које је донео председник Градског већа и начелник Градске управе не садрже ЦПВ ознаку ни оквирно време покретања поступка.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је испоштована препорука Државне ревизорске институције, тако што је за Градско веће, председавајући Градског већа града Вршца, за 2024. годину донео План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који садржи ЦПВ ознаке и оквирно време покретања, као и да је за Градску управу града Вршца, за 2024. годину, начелник Градске управе сачинио План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који садржи ЦПВ ознаке и оквирно време покретања.

Докази: План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину за Градско веће града Вршца од 05. јануара 2024. године; Одлука број 404-003/2024-IV-09 од 05. јануара 2024. године; План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину за Градску управу града Вршца од 05. јануара 2024. године; Одлука начелника Градске управе града Вршца број 404-003/2024-IV-09 од 05. јануара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У периоду након достављања Одазивног извештаја, Градско веће је донело једну измену Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину, док је Градска управа донела шест измена Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину. Све наведене измене садрже ЦПВ ознаке и оквирно време покретања поступка набавке.

Докази: Одлука о изменама и допунама Одлуке о доношењу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину за Градско веће града Вршца, број 1/24 од 28.06.2024. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о доношењу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину за Градску управу, број: 1/24 од 26.02.2024. године; 2/24 од 16.04.2024. године; 3/24 од 15.05.2024. године; 4/24 од 19.07.2024. године; 5/24 од 09.09.2024. године и 6/24 од 21.10.2024. године.

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Неправилности у вези са планирањем јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

Градска управа није евидентирала све радње и акте током планирања јавне набавке.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају



Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је испоштована препорука Државне ревизорске институције на начин да послове планирања набавки обављају руководиоци организационих делова наручиоца, како је то предвиђено и уређено чл. 19, 20, 21, и 22 Правилника о ближе уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спровођења поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, број: 404-95-2/2020-IV од 18. децембра 2020. године.

Докази: Одлука о образовању тима за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Одељења за урбанизам, просторно планирање, инвестиције и капитална улагања са достављеним и исказаним потребама број: 353-1-141/2023-IV-03 од 20. новембра 2023. године; Одлука о образовању тима за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Одељења за локалну пореску администрацију са достављеним и исказаним потребама број: 438 - Сл/2023 од 23. новембра 2023. године; Одлука о образовању тима за планирање јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује Одељења за послове органа града и управљање људским ресурсима са достављеним и исказаним потребама број: Сл/2023 од 22. новембра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У периоду након достављеног Одазивног извештаја, Одељење за имовинско-правне послове Градске управе града Вршца је сачинило Записник о истраживању тржишта за јавну набавку геодетских услуга, којим су констатоване цене на тржишту. Након извршеног истраживања тржишта, Одељење за просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, инвестиције и капитална улагања је сачинило пројектни задатак набавке геодетских услуга на територији Града Вршца, након чега је Одељење за имовинско-правне послове сачинило допуну Записника о истраживању тржишта за јавну набавку геодетских услуга. Увидом у податке о индексу потрошачких цена од 13.05.2024. године, Одељење за имовинско-правне послове је 07.06.2024. године сачинило коначан Записник о истраживању тржишта којим је потврђена првобитно одређена процењена вредност.

Градска управа града Вршца је пре покретања поступка набавке горива, путем јавно доступних информација прикупила податке о ценама горива од већине дистрибутера нафтних деривата на територији Републике Србије (на дан 13.08.2024. године). Од појединих дистрибутера, захтевана је и добијена информација о повластицама за корпоративне, односно компанијске клијенте. Комплетна документација је евидентирана и чини саставни део предметне набавке. Градска управа града Вршца је 03.09.2024. године, електронским путем, на адресе четири потенцијална понуђача, упутила захтеве за достављање контролних понуда за канцеларијски материјал са 192 ставке, на основу којих је добила информације од свих потенцијалних понуђача. Комплетна документација је евидентирана и чини саставни део предметне набавке. Градска управа града Вршца је 28.06.2024. године на адресе два потенцијална понуђача упутила допис о истраживању тржишта, за јавну набавку „Превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025, годину“, за 736 ђака. Потенцијални понуђачи су Градској управи доставила неопходне информације. Достављена документација је евидентирана и чини саставни део целокупног поступка набавке.

Докази: Записник о истраживању тржишта за јавну набавку геодетских услуга од 29.03.2024. године; Пројектни задатак набавке геодетских услуга на територији Града Вршца од 03.04.2024. године; Допуна записника о истраживању тржишта за јавну набавку геодетских услуга од 19.04.2024. године; Индекс потрошачких цена од 13.05.2024. године; Јавно доступне информације о ценама горива на дан 13.08.2024. године; Захтеви и информације о повластицама за корпоративне, односно компанијске клијенте од 09.08.2024. године; Контролне понуде потенцијалних понуђача за набавку канцеларијског материјала; Дописи од „Аленик“ д.о.о. Вршац и „СТУП“ Вршац у вези испитивања тржишта за набавку Превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину.



2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Неправилности приликом одређивања процењене вредности јавних набавки

2.1.4.1. Опис неправилности

Градска управа је утврђивала процењену вредност на основу података о вредности добара, услуга и радова набављених у претходној години и расположивих средстава за финансирање набавки у текућој години, уместо да је прво утврдила потребу за добрима, услугама и радовима, на основу чега би одредила укупне спецификације добара, услуга и радова као основ за истраживање тржишта и одређивање процењене вредности.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је препорука Државне ревизорске институције испоштована одмах по добијању Извештаја, на начин да је надлежно Одељење за јавне набавке и заједничке послове у периоду израде плана јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за текућу годину, електронски и на састанцима колегијума затражило доставу годишњих потреба Одељења које су битне за функционисање управе, као и предлоге капиталних инвестиција, са приоритетима и са процењеним вредностима.

Докази: Електронска преписка надлежног Одељења са захтевом организационим јединицама да се доставе потребе Одељења, са процењеном вредношћу, истраживањем тржишта и приоритетима од 10.01.2023. године; Пример бланко Захтева за исказивање потреба и истраживање тржишта; Пример бланко Захтева за покретање поступка; Пример бланко Табеларног прегледа и упутство за достављање потреба.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције, на начин да су Одељења у оквиру Градске управе града Вршца исказивала потребе за добрима, услугама и радовима, односно за набавкама истих. Уз сваки захтевани поступак, као прилог је захтевана и техничка спецификација са исказаним одговарајућим количинским јединицама, описима карактеристика квалитета, роковима уговарања, итд. Као доказ наведеног, достављени су табеларни прегледи захтеваних поступака јавних набавки Одељења за просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, инвестиције и капитална улагања и Одељења за јавне набавке и заједничке послове, као и захтеване техничке спецификације за набавку горива за потребе службених возила, набавку геодетских услуга, набавку канцеларијског материјала и набавку превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину.

Докази: Табеларни преглед јавних набавки за текућу годину Одељења за просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, инвестиције и капитална улагања, Пројектни задатак за набавку геодетских услуга на територији Града Вршца број 351-1-34/2024-IV-05, Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, Табеларни преглед јавних набавки за текућу годину Одељења за јавне набавке и заједничке послове, Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења за набавку горива, Захтев за покретање поступка јавне набавке и за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења за набавку канцеларијског материјала, Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку канцеларијског материјала, Захтев за покретање поступка јавне набавке и за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује за превоз ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину и Техничка спецификација, критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и критеријуми за доделу уговора.

2.1.4.3. Оцена мере исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Градска управа није донела Годишњи план контроле јавних набавки

2.1.5.1. Опис неправилности

Градска управа није донела Годишњи план контроле јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је прихваћена препорука Државне ревизорске институције и да је Наручилац донео Годишњи план контроле поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. и 2024. годину.

Докази: Одлука о образовању тима за израду контроле поступака јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. и 2024. годину, број: 404-005/2024-IV-09 од 04. марта 2024. године; План контроле јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује – поступци спроведени за 2023. и 2024. године број 34/24 од 04. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Након донетог Плана контроле јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењују – поступци спроведени 2023. и 2024. године, сачињен је Извештај о спроведеној контроли поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује из 2023. године случајним узорком и Извештај о спроведеној контроли поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује из 2024. године случајним узорком.

Докази: Извештај о спроведеној контроли поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује из 2023. године случајним узорком и Извештај о спроведеној контроли поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује из 2024. године случајним узорком.

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Директни корисници буџетских средстава нису успоставили прецизну евиденцију присутности на раду

2.1.6.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа) нису успоставили прецизну евиденцију присутности на раду, односно није обезбеђена документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, годишњи одмор, рад ван објеката и др.) по запосленом и која пружа поуздане податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и др.).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је испоштована препорука Државне ревизорске институције број 3 тако што је успостављена прецизна евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду: долазак и одлазак с посла, редован рад, дневна одсуства, годишњи одмор, празници, службено путовање, плаћено одсуство. Током поступка ревизије, Градска управа је доставила дневне евиденције присуства на раду које пружају детаљне податке о времену проведеном на раду за поједине организационе делове Градске управе (Одељење за просторно планирање, урбанизам, грађевинарство, инвестиције и капитално улагање, Одељење за локалну пореску администрацију и Одељење за општу



управу) за период јун – новембар 2023. године. У периоду после достављеног коначног ревизионог извештаја, Градска управа је нормативно уредила област евиденција на раду у складу са Законом о евиденцијама на раду и наставила да евидентира време проведено на раду на прописани начин.

Докази: Правилник о садржини и начину вођења евиденција о присутности на раду број 012-4/2024-IV од 11. јануара 2024. године; Дневне евиденције о присутности на раду у јануару и фебруару 2024. године за Одељење за буџет и финансије и Одељење за јавне набавке и заједничке послове.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У периоду након достављања Одазивног извештаја, директни корисници буџетских средстава су водили прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду: долазак и одлазак с посла, редован рад, дневна одсуства, годишњи одмор, празници, службено путовање, плаћено одсуство.

Докази: Дневна евиденција о присутности на раду за месеце мај и септембар 2024. године за Одељење за општу управу и Одељење за имовинско правне послове; за месеце април и август 2024. године за Одељење за привреду, пољопривреду и локални економски развој и локални економски развој и Одељење за комуналне и стамбене послове и послове заштите животне средине; Скупштина града – Дневна евиденција о присутности на раду за месеце мај и новембар 2024. године; Градоначелник – Дневна евиденција о присутности на раду за месеце мај и новембар 2024. године; Градско веће – Дневна евиденција о присутности на раду за месеце мај и новембар 2024. године; Градско правобранилаштво – Дневна евиденција о присутности на раду за месеце мај и новембар 2024. године.

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Број запослених на одређено време и ангажованих лица по привременим и повременим пословима је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време

2.1.7.1. Опис неправилности

У Градској управи је на дан 31.12.2022. године број запослених на одређено време и ангажованих лица по привременим и повременим пословима је био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време за девет лица, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је испоштована препорука Државне ревизорске институције број 46, тако што је број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама усклађен са прописима. Од Комисије за давање сагласности Владе Републике Србије, добијена је сагласност за ангажовање више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време тј. за 13 лица више на одређено време почев од 1. фебруара 2024. до 30. јуна 2024. године.

На основу достављене документације у вези са бројем запослених, утврдили смо да је у Градској управи, на дан 21.03.2024. године, укупан број запослених на неодређено време 127, број запослених на одређено време због повећаног обима посла 17, док је број лица која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима 15. Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање 51 број 112-469/2024-1 од 30. јануара 2024. године, добијена је сагласност за ангажовање више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време за 13 лица више на одређено време, почев од 01. фебруара 2024. до 30. јуна 2024. године. На тај начин, број запослених на одређено време и ангажованих лица по



привременим и повременим пословима на дан 21.03.2024. године био је већи за шест лица од Законом дозвољеног броја.

Докази: Табела укупан број запослених на дан 21.03.2024. године; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање 51 број 112-469/2024-1 од 30. јануара 2024. године; 13 Решења о заснивању радног односа на одређено време због повећаног обима посла; четири Уговора о раду на одређено време због повећаног обима посла.

и 15 Уговора о обављању привремених и повремених послова.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

На основу достављене документације утврдили смо да је у Градској управи, на дан 31.10.2024. године укупан број запослених на неодређено време 135, број запослених на одређено време због повећаног обима посла 24, док је једно лице ангажовано по основу уговора о привременим и повременим пословима. Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање 51 број 112-5686/2024-1 од 26. јуна 2024. године, добијена је сагласност за ангажовање више од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, за 13 лица више на одређено време почев од 01. јуна 2024. до 31. децембра 2024. године. На тај начин, број запослених на одређено време и ангажованих лица по привременим и повременим пословима на дан 31.10.2024. године је у складу са прописима.

Докази: Табела укупан број запослених на дан 31.10.2024. године; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-5686/2024-1 од 26. јуна 2024. године; Уговор о обављању привремених и повремених послова; 19 Решења о заснивању радног односа на одређено време због повећаног обима посла и пет Уговора о раду на одређено време због повећаног обима посла.

2.1.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Неправилности у вези са распоређивањем запослених на радна места у складу са прописаним условима за рад на тим радним местима

2.1.8.1. Опис неправилности

Градска управа је преузела обавезе и извршила расходе за плате са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање у већем износу за 9,14 милиона динара, јер је на систематизована радна места распоредила најмање 20 лица која не испуњавају прописане услове за рад на тим радним местима и то: (1) једно лице у звање самосталног саветника које нема пет година радног искуства у струци и утврдила му коефицијент од 19,08 који одговара звању млађег саветника, (2) 14 лица у звање саветника која немају три године радног искуства у струци и утврдила им коефицијент од 19,08 који одговара звању млађег саветника, (3) једно лице у звање сарадника које нема три године радног искуства у струци и утврдила му коефицијент од 13,65 који одговара звању млађег сарадника и (4) четири лица у звање вишег референта која немају пет година радног искуства у струци и утврдила им коефицијент од 10,54 који одговара звању млађег референта.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је испоштована препорука Државне ревизорске институције број 47 и да је на седници Градског већа утврђен предлог Кадровског плана за 2024. годину у форми измене Кадровског плана који је донет 20. децембра 2023. године, на седници на којој је донета Одлука о буџету Града Вршца за 2024. годину. Закључком Градског већа број 06.2-10/2024-III-01 од 12. фебруара 2024. године утврђен је предлог Кадровског плана за 2024. годину и упућен је Скупштини града на разматрање и усвајање. На основу чл. 77 и 78 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, Кадровски план у јединици локалне самоуправе усваја Скупштина града, истовремено са



Одлуком о буџету јединице локалне самоуправе, а измена Кадровског плана се може се вршити у случају измене Одлуке о буџету. Град Вршац припрема Нацрт одлуке о првом ребалансу буџета за 2024. годину. Прва радња у том поступку била је упућивање захтева Министарству финансија за добијање претходне сагласности за увећање масе средстава за плате у буџету Града, због отварања новог објекта вртића у Вршцу и пријема у радни однос нових лица. Захтев је упућен Министарству финансија 22. фебруара 2024. године (број Захтева СЛ/2024-IV-02/10 од 22. фебруара 2024. године) са навођењем износа средстава који недостаје, разлога за увећање и хитност за одлучивање о наведеном Захтеву. Захтев је у обради у Министарству финансија. Одмах по добијању сагласности, Нацрт одлуке о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину биће упућен Градском већу на разматрање, ради утврђивања предлога Одлуке и упућивања Скупштини Града на разматрање и усвајање. На првој наредној седници Скупштине Града Вршца разматраће се Предлог Кадровског Плана и Предлог одлуке о првом ребалансу буџета за 2024. годину. Начелница Градске управе сачинила је Предлог Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршца, Служби интерне ревизије, Служби грађанског браниоца – омбудсмана и Градског правобранилаштва Града Вршца, који у складу са чланом 76 наведеног Закона може бити усвојен на седници Градског већа тек након доношења Кадровског плана. Градско веће ће у року од једног дана од дана доношења Кадровског плана усвојити Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршца, Служби интерне ревизије, Служби грађанског браниоца-омбудсмана и Градског правобранилаштва Града Вршца. У отклањању откривених неправилности Град Вршац је предузео следеће мере: (1) радни однос у Градској управи града Вршца престао је за 14 лица, (2) четири лица која су у радном односу на неодређено време су испунила услов који се односи на радно искуство од три године за распоред на радном месту саветник и (3) четири лица која су у радном односу на неодређено време биће распоређена на одговарајуће радно место према условима које испуњавају након усвајања Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи Града Вршца, Служби интерне ревизије, Служби грађанског браниоца – омбудсмана и Градског правобранилаштва Града Вршца.

Докази: Кадровски план Градске управе Вршца за 2024. годину број 021-18/2023-II-01 од 20. децембра 2023. године; Закључак Градског већа Града Вршца о утврђивању Кадровског плана за 2024. годину број 06-10/2024-III-01 од 12. фебруара 2024. године; Закључак Комисије за давање сагласности за пријем у радни однос на неодређено време 51 број 112-469/2024 од 30. јануара 2024. године; Изјава начелнице Градске управе Града Вршца, број 154-1/2024-IV-4 од 30. јануара 2024. године, о прихватању препоруке број 47; Решења о престанку радног односа број: 117-16/2024-IV од 31. јануара 2024. године, 117-17/2024-IV од 31. јануара 2024. године, 117-18/2024-IV од 31. јануара 2024. године, 117-19/2024-IV од 31. јануара 2024. године, 117-20/2024-IV од 31. јануара 2024. године, број 117-25/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 118-6/2023-IV од 21. марта 2023. године, 118-39/2023-IV од 21. марта 2023. године; Захтев за сагласност за увећање масе средстава за плате број СЛ/2024-IV-02/10 од 22. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Град Вршац је доставио табеларни преглед и доказе да је за свих 20 лица за које је у поступку ревизије утврђено да не испуњавају прописане услове за рад на одређеним радним местима поступљено по препоруци, и то:

(1) За једно лице у звању самосталног саветника које није имало пет година радног искуства у струци и којем је био утврђен коефицијент од 19,08, који одговара звању млађег саветника, Градска управа је поступила на следећи начин: запосленом је престао радни однос на дан 20.03.2024. године, а 01.07.2024. године му је донето Решење о заснивању радног односа на одређено време, у звању млађег саветника, и утврђен му је коефицијент од 19,08.



(2) За 14 лица која су била у звању саветника, а нису имала три године радног искуства у струци, и којима је утврђен коефицијент од 19,08 који одговара звању млађег саветника, Градска управа је поступила на следећи начин: за три лица је престао радни однос; шест лица је распоређено на радно место млађи саветник; пет лица су распоређена на радно место саветник.

(3) Лицу које је било у звању сарадника, а није имало три године радног искуства у струци и којем је био утврђен коефицијент од 13,65, који одговара звању млађег сарадника, је са 20.03.2024. године престао радни однос на одређено време. Исто лице је 02.04.2024. године засновало радни однос на одређено време у звању сарадника и утврђен му је коефицијент од 15,01. Запослена је у међувремену стекла више од три године радног искуства са VI степеном стручне спреме. Лицу је 30.06.2024. године престао радни однос на одређено време, а 01.07.2024. године је засновало радни однос на одређено време у звању млађег саветника и утврђен му је коефицијент од 19,08.

(4) За четири лица која су била у звању вишег референта, која нису имала пет година радног искуства у струци и којима је био утврђен коефицијент од 10,54, који одговара звању млађег референта, Градска управа је поступила тако што је запосленима престао радни однос на одређено време, а затим су у звању млађи референт два запослена засновала радни однос на неодређено време, док су у звању млађи референт два запослена засновала радни однос на одређено време.

Докази: Решење о престанку радног односа број 117-31/2024-IV од 20.03.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-81/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о утврђивању коефицијента број 120-1-249/2024-IV од 01.07.2024. године; Решење о распоређивању број 113-2-2/2024-IV од 12.04.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-106/2024- IV од 12.04.2024. године; Решење о распоређивању број 113-2-18/2024-IV од 01.05.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-20/2023. године; Решење о престанку радног односа број 117-33/2024-IV од 20.03.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-52/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-256/2024-IV од 07.07.2024. године; Решење о престанку радног односа број 117-32/2024-IV од 20.03.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-82/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-250/2024-IV од 01.07.2024. године; Решење о престанку радног односа број 117-53/2024-IV од 28.06.2024. године; Решење о заснивању радног односа број 110-67/2024-IV од 01.07.2024. године; Решење о престанку радног односа број 117-20/2024-IV од 31.01.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-83/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-251/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о престанку радног односа број 117-62/2024-IV од 14.08.2024. године; Решење о престанку радног односа број 118-6/2023-IV од 21.03.2023. године; Решење о престанку радног односа број 117-18/2024-IV од 31.01.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-59/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту 120-1-259/2024-IV од 01.07. 2024. године; Решење о распоређивању број 113-2-1/2024-IV од 12.04.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-105/2024-IV од 12.04.2024. године; Решење о распоређивању број 113-2-4/2024-IV од 12.04.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-108/2024-IV од 12. 04.2024. године; Решење о распоређивању број 113-2-122/2024-IV од 01.05.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-227/2024-IV од 01.05.2024. године; Решење о распоређивању број 113-2-3/2024-IV од 12.04.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-107/2024-IV од 12.04.2024. године; Решење о распоређивању број 113-2-21/2024-IV од 01.05. 2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-126/2024-IV од 01.05. 2024. године; Решење о престанку радног односа број 118-39/2023-IV од 06.10.2023. године; Решење о заснивању радног односа број 110-86/2024-IV од 10.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-269/2024-IV од 10.07.2024. године; Решење о престанку радног односа број 117-36/2024-IV од 20.03.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-23/2024-IV од 02.04.2024. године, Решење



о коефицијенту број 120-1-104/2024-IV од 02.04.2024. године; Решење о престанку радног односа број 117-36/2024-IV од 20.03.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-58/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-262/2024-IV од 01.07.2024. године; Решење о престанку радног односа број 117-19/2024-IV од 31.01.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-78/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-265/2024-IV од 01.07.2024. године; Решење о престанку радног односа број 117-35/2024-IV од 20.03.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-61/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-263/2024-IV од 01.07.2024. године; Решење о престанку радног односа број 117-17/2024-IV од 31.01.2024. године, Решење о заснивању радног односа број 110-80/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-267/2024-IV од 01.07.2024. године, Решење о коефицијенту број 120-1-285/2024-IV од 24.10.2024. године.

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Неправилности у вези са одређивањем коефицијента за обрачун плате

2.1.9.1. Опис неправилности

Градска управа града Вршца је на радна места која су систематизована у звању саветника, распоредила најмање 11 лица (на неодређено време) и утврдила им звање саветника, док им је приликом обрачуна и исплате плата у 2022. години примењивала коефицијент од 24,65 (основни 12,05 уз додатни 12,60) који одговара звању самосталног саветника и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе за плате са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање у већем износу за 504 хиљаде динара.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је испоштована препорука Државне ревизорске институције број 48 тако што је запосленима који су распоређени на радно место саветника утврђен коефицијент према звању и пословима које обавља у звању саветника, а не према радном искуству које има у струци за самосталног саветника доношењем 63 решења о утврђивању коефицијената, са применом почев од 1. марта 2024. године, те ће исплата зарада према новим решењима бити реализована почевши од плате за март месец.

Докази: Решење број: 120-1-36/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-37/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-38/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-39/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-40/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-41/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-42/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-43/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-44/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-45/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-46/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-47/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-48/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-49/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-50/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-51/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-52/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-53/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-54/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-55/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-56/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-57/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-58/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-59/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-60/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-61/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-62/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-63/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-64/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-65/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-66/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-67/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-68/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-69/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-70/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-71/2024-IV од 29. фебруара 2024. године.



29. фебруара 2024. године, 120-1-72/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-73/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-74/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-75/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-76/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-77/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-78/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-79/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-80/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-81/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-82/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-83/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-84/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-85/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-86/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-87/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-88/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-89/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-90/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-91/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-92/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-93/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-94/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-95/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-96/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-97/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-98/2024-IV од 29. фебруара 2024. године, 120-1-99/2024-IV од 29. фебруара 2024. године; Налог за одређивање адекватног коефицијента за обрачун плата према звању на које је запослени распоређен број 012-2/2024-IV од 26. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Град Вршац је започео исплату плата од месеца марта 2024. године по новим решењима, на основу којих су запосленима утврђени коефицијенти у складу са препоруком Државне ревизорске институције. У периоду након достављања Одазивног извештаја, Град Вршац је исплату плате запосленима вршио у складу са прописима.

Докази: Исплатни листићи за месец март и за месец септембар 2024. године за запослене којима су кориговани коефицијенти; Извод Управе за трезор број 101 од 10.04.2024. године; Реквизиција обрачуна зараде за март 2024. године; Извод Управе за трезор број 284 од 10.10.2024. године и Реквизиција обрачуна зараде за септембар 2024. године.

2.1.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Неправилности у вези са преузимање запосленог од другог послодавца

2.1.10.1. Опис неправилности

Градска управа је закључила Споразум о преузимању службеника са Националном службом за запошљавање – Филијала Вршац, којим је преузела једног запосленог из Националне службе за запошљавање и распоредила га у звање саветника, иако Национална служба за запошљавање представља организацију за обавезно социјално осигурање која је основана Законом о запошљавању и осигурању за случај незапослености за обављање послова који нису послови управе.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да се прихвата се препорука Државне ревизорске институције број 49, да се преузимање службеника врши у складу са одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Докази: Изјава начелнице Градске управе број 154-1/2024-IV од 30. јануара 2024. године да ће се преузимање службеника вршити у складу са одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Град Вршац у 2024. години није вршио преузимање службеника од другог послодавца.

Докази: Табеларни преглед свих лица која су засновала радни однос од 1. јануара 2024. године са податком начина заснивања радног односа (конкурс, преузимање и сл.) и Изјашњење начелника Градске управе број 400-1/2024-IV од 17.12.2024. године



2.1.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Неправилности у вези са обрачуном накнаде плате

2.1.11.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава (Скупштина града, Градско правобранилаштво и Градска управа) су извршили расходе за запослене по основу исплате накнаде за коришћење годишњег одмора најмање у износу од 2,44 милиона динара без донетог решења о коришћењу годишњег одмора и најмање у износу од 171 хиљаду динара више су извршили расходе по том основу, јер накнаду за време одсуствовања са рада на дан државног празника и годишњег одмора нису обрачунавали као просек плате у претходних 12 месеци, већ као да је запослени радио.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је испоштована препорука Државне ревизорске институције број 50, да исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора врши у складу са прописима који уређују ову област. Град Вршац и Организација синдиката Градске управе Града Вршца су у поступку ревизије, 24. новембра 2023. године, закључили Анекс колективног уговора за запослене код послодавца Града Вршца број 110-8/2023-I-01. Овим Анексом измењен је члан 42 Колективног уговора за запослене код послодавца Града Вршца, број 110-3/2023-I-01 од 28. јуна 2023. године, којим је прописано да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време: (1) коришћења годишњег одмора и (2) плаћеног одсуства утврђеног законом и Уговором. На тај начин извршено је усклађивање Колективног уговора за запослене код послодавца Града Вршца са законским прописима, који се односе на обрачун накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора за запослене.

Докази: Анекс Колективног уговора за запослене код послодавца Града Вршца број 110-8/2023-I-01 од 24. новембра 2023. године; Решења о коришћењу годишњег одмора број: 131-1-242/2023-IV од 28. децембра 2023. године, 131-1-14/2024-IV од 26. јануара 2024. године, 131-1-283/2023-IV од 28. децембра 2023. године, 131-1-264/2023-IV од 28. децембра 2023. године, 131-1-274/2023-IV од 28. децембра 2023. године, 131-1-15/2024-IV од 31. јануара 2024. године, 131-1-12/2024-IV од 26. јануара 2024. године; Исплатни листићи за јануар 2024. године за запослене под евиденционим бројевима: 030146, 030024, 030216, 030481 и 030294; Исплатни листићи за фебруар 2024. године за запослене под евиденционим бројевима: 03040, 030465 и 030473; Закључак Градског већа број 06-10/2024-III-01 од 12. фебруара 2024. године; Решење по захтеву б (пример 5 решења са захтевима); Картице аконтације и коначне исплате обрачунатог годишњег одмора, државних и верских празника по наведеним решењима.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У периоду након достављања Одазивног извештаја, Град Вршац је наставио са правилним обрачуном накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора.

Докази: Исплатни листићи по узорку за месец мај, јун и септембар 2024. године.

2.1.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Неправилности у вези са исплатом накнада за рад у комисијама

2.1.12.1. Опис неправилности



Град Вршац је у току 2022. године преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2,49 милиона динара без правног основа по основу исплате накнада за рад у комисијама за више лица из реда запослених, а да су при томе задаци комисије били обављање послова из делокруга рада корисника буџетских средстава и то код: (1) Градске управе у Комисији за реализацију мера енергетске санације у износу од 1,25 милиона динара и Скупштине града у Комисији за комасацију за катастарске општине на територији Града Вршца у износу од 1,24 милиона динара.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је у Одазивном извештају навео да је испоштована препорука Државне ревизорске институције број 53, да се запосленима исплаћују накнаде за рад у комисијама само ако су накнаде предвиђене законским прописима.

Докази: Књиговодствена картица конта 416000 за период 01.01. – 07.03.2024. године; Налог за исплату – пренос средстава за период од 01.01. – 31. 12. 2023. године; Налог за исплату – пренос средстава за период од 01. 01. – 31. 01. 2024. године; Изјава начелника Градске управе број 154-1/2024-IV-1 од 29. фебруара 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У периоду након достављања Одазивног извештаја, на основу достављене документације утврдили смо да Град Вршац запосленима није вршио исплату накнаде за рад у Комисији за реализацију мера енергетске санације и за рад у Комисији за комасацију за катастарске општине на територији Града Вршца.

Докази: Табеларни преглед комисија које су заседале у 2024. години; Правилник о накнадама трошкова за рад, број 013-2-2/2024-II-01 од 27.04.2024. године; Налог за исплату накнада председнику, члановима и секретару Градске изборне комисије и њиховим заменицима за изборе за одборнике Скупштине Града Вршца који су одржани 02.06.2024. године; Решење број 013-3-8/2024-IV од 10.06.2024. године; Решење за пренос средстава; Збирни налог захтева за плаћање презете обавезе; Извод Управе за трезор број 171 од 19.06.2024. године; Картица позиције плана 05 и 8/1 – Раздео Скупштина Града за конто 416131 – Накнада члановима комисија за период 01.01.2024. – 18.11.2024. године; Раздео 1 – Скупштина Града – План и извршење расхода за период 01.01.2024. – 18.11.2024. године; Раздео 2 – Градоначелник – План и извршење расхода за период 01.01.2024. – 18.11.2024. године; Раздео 3 – Градско веће – План и извршење расхода за период 01.01.2024. – 18.11.2024. године; Раздео 4 – Градско правобранилаштво – План и извршење расхода за период 01.01.2024. – 18.11.2024. године; Картица позиције плана 31 – Раздео Градско правобранилаштво за конто 416111 – Јубиларне награде за период 01.01.2024. – 18.11.2024. године; Раздео 5 – Градска Управа – План и извршење расхода за период 01.01.2024. – 18.11.2024. године; Картица позиције плана 52 – Раздео Градска управа за конто 416111 – Јубиларне награде за период 01.01.2024. – 18.11.2024. године.

2.1.12.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.13. Неправилности код контроле јавних набавки

2.1.13.1. Опис неправилности

Градска управа није спроводила контролу јавних набавки за 2022. годину, није сачинила Извештај о спроведеној контроли ни за једну јавну набавку, нити Годишњи извештај о спроведеној контроли јавних набавки, контрола реализације уговора о јавној набавци није вршена суштински.



2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

У циљу отклањања наведене неправилности Градска управа Вршац је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и ангажовала Привредног субјекта „Институт за економију и право“ из Београда, који је израдио План контроле јавних набавки и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, које су спроведене у 2023. години и План контроле јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину. Према Плану контроле јавних набавки и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује које су спроведене у 2023. години, контрола ће се спровести у складу са чланом 14 Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци број 404-95-2/2020-IV од 18. децембра 2020. године. Сходно наведеном извршиће се контрола пет поступака јавних набавки и пет поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, поступци који су спроведени у 2023. години. Контролисање ће се вршити случајним узорком. Рок за спровођење контроле је 30. јун 2024. године. Након извршене контроле сачиниће се Извештај о спроведеној контроли у складу са чланом 15 Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци број 404-95-2/2020-IV од 18. децембра 2020. године. Рок за сачињавање Нацрта извештаја о извршеној контроли је 31. јули 2024. године. Рок за приговор на Нацрт извештаја о извршеној контроли је осам дана од дана пријема Нацрта. Израда коначног Извештаја о спроведеној контроли је у року од осам дана од дана истека рока за приговор, а најкасније до 16. августа 2024. године. Извештај о извршеној контроли мора да садржи опис утврђених неправилности по сваком поступку и предлог мера за отклањање неправилности. Према Плану контроле за 2024. годину, контрола ће се спровести у складу са чланом 14 Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци број 404-95-2/2020-IV од 18. децембра 2020. године. Сходно наведеном извршиће се контрола пет поступака јавних набавки и пет поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, поступци који су спроведени у 2024. години. Контролисање ће се вршити случајним узорком. Рок за спровођење контроле је 31. октобар 2024. године. Након извршене контроле сачиниће се Извештај о спроведеној контроли у складу са чланом 15 Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци број 404-95-2/2020-IV од 18. децембра 2020. године. Рок за сачињавање Нацрта извештаја о извршеној контроли је 30. новембар 2024. године. Рок за приговор на Нацрт Извештаја о извршеној контроли је осам дана од дана пријема Нацрта. Израда коначног Извештаја о спроведеној контроли: у року од осам дана од дана истека рока за приговор, а најкасније до 17. децембра 2024. године.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Након донетог Плана контроле јавних набавки и набавки на које се закон не примењује – поступци спроведени 2023. и 2024. године, Институт за економију и право д.о.о. Београд израдио је Извештај о спроведеној контроли поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује из 2023. године случајним узорком, као и Извештај о спроведеној



контроли поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује из 2024. године случајним узорком.

Докази: План контроле јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, поступци спроведени 2023. године и 2024. године; Извештај о извршеној контроли поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује из 2023. године случајним узорком; Извештај о извршеној контроли поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује из 2024. године случајним узорком.

2.1.13.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Конкурсном документацијом предвиђени квалитативни критеријуми којима се ограничава конкуренција

2.1.14.1. Опис неправилности

Градска управа је конкурсном документацијом предвидела квалитативне критеријуме којима се ограничава конкуренција и који нису сразмерни са предметом набавке, јер је тражила стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, број извршилаца без доказа да је тражени број радника неопходан односно једини могућ за извршење предмета набавке, обилазак локације као обавезни услов и финансијски и економски капацитет већи од двоструког износа процењене вредности, и то у следећим поступцима јавних набавки: (1) „Иновативни систем за контролу и управљање саобраћајем на територији Града Вршца“, (2) „Набавка и постављање светлосних сигнала пешачког прелаза“, (3) „Набавка и постављање брзинских дисплеја“, (4) „Набавка канцеларијског материјала и тонера“, (5) „Извођење радова на доводнику воде од Града Вршца до Северне индустријске зоне у Вршцу“, (6) „Радови на изградњи фискултурне сале у насељеном месту Гудурица“, (7) „Одржавање јавне расвете“, (8) „Превоз ученика основних школа“, (9) „Превоз ученика средњих школа“, (10) „Опремање позоришта савременом опремом за светло, звук и видео“ и (11) „Опрема за постројење за пречишћавање отпадних вода, пројектовање, набавка опреме са инсталацијом и извођење радова на изградњи постројења за прераду отпадних вода (ППОВ) Града Вршца – Изградња линије муља по систему „кључ у руке“, (12) „Извођење грађевинских радова на комплексу Новог гробља у блоку 83а у Вршцу (прва А1 фаза)“ и (13) „Радови на појачаном одржавању атарског пута за Уљманске-винограде“. Извршени расходи износе 301,08 милиона динара.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Од дана достављања Извештаја до слања Одазивног извештаја наручилац није спроводио нити једну јавну набавку и набавку на коју се закон не примењује где је одредио критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су дискриминаторски, односно: (1) који нису сразмерни са предметом набавке; (2) стандарди који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача неће више бити сврставани у критеријуме за квалитативни избор; (3) број извршилаца који се тражи кроз кадровски капацитет мора бити образложен од стране стручног лица које поставља дати критеријум и мора бити неопходан односно једини могућ за извршење предмета набавке; (4) обилазак локације, када је потребан да би се прикупиле све информације које су неопходне за припрему и подношење понуде, наручилац не поставља као обавезан услов, него оставља понуђачима могућност да изврше обилазак локације; (5) финансијски и економски капацитет ће се изричито одређивати и постављати у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама. Поред тога, наручилац је започео са отклањањем наведених неправилности, на начин да од достављања Извештаја о ревизији није



спроводио нити један поступак у коме је: (1) постављао квалитативне критеријуме којима се ограничава конкуренција и који нису сразмерни са предметом набавке, (2) постављао обилазак локације као обавезан услов, (3) постављао финансијски и економски капацитет већи од двоструког износа процењене вредности.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршица у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Према писаној информацији одговорног лица Градске управе, Град Вршац је прихватио препоруку Државне ревизорске институције, и након подношења Одазивног извештаја Градска управа није спроводила јавне набавке где је: 1) одређивала критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који нису сразмерни са предметом набавке, односно стандарди који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача нису сврставани у критеријуме за квалитативни избор, 2) постављала број извршилаца који се тражи кроз кадровски капацитет који није стварно неопходан, односно једини могућ за извршење предмета набавке, 3) обилазак локације постављала као обавезан услов, него се оставља понуђачима као могућност и 4) финансијски и економски капацитет одређиван и постављан супротно члану 116 став 2 Закона о јавним набавкама, односно није постављала финансијски и економски капацитет већи од двоструког износа процењене вредности. За наведено, као докази достављени су делови конкурсних документација за следеће јавне набавке: 1) Извођење радова на инвестиционом одржавању објекта бр. 1 – зграда месне заједнице, на катастарској парцели број 7316 к.о. Вршац, ул. Никите Толстоја бр. 52 у Вршцу (број ЈН 405-053/2024-IV-09), 2) Радови на текућем одржавању објекта за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ (број ЈН 405-117/2024- IV-09), 3) Извођење радова на реконструкцији ограде и санацији обалоутврде језера спортско – рекреативног центра Језеро у Вршцу (број ЈН 405-068/2024-IV-09) и 4) Професионална обука жена учесница пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ (број ЈН 405-134/2024- IV-09).

Докази: Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршица од 05.12.2024. године; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Извођење радова на инвестиционом одржавању објекта бр. 1 – зграда месне заједнице, на катастарској парцели број 7316 КО Вршац, ул. Никите Толстоја бр. 52 у Вршцу“ (број ЈН 405-053/2024-IV-09); Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Радови на текућем одржавању објекта за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ (број ЈН 405-117/2024- IV-09); Јавни позив за јавну набавку Професионална обука жена учесница пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ (број ЈН 405-134/2024-IV-09); Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Професионална обука жена учесница пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ (број ЈН 405-134/2024- IV-09); Образац потврде о извршеном увиду у пројектно техничку документацију и обиласку локације за јавну набавку „Извођење радова на реконструкцији ограде и санацији обалоутврде језера спортско – рекреативног центра Језеро у Вршцу“ (број ЈН 405-068/2024-IV-09) и Образац потврде о извршеном обиласку локације „Радови на текућем одржавању објекта за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ (број ЈН 405-117/2024- IV-09).

2.1.14.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.15. Конкурсна документација није припремљена тако да тражени критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези са предметом набавке и да се истима доказује оспособљеност субјекта да изврши уговор

2.1.15.1. Опис неправилности

Конкурсна документација није припремљена тако да тражени критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези са предметом набавке и да се истим доказује оспособљеност субјекта да изврши уговор, и то у следећим поступцима јавних набавки: (1) „Извођење грађевинских радова на комплексу Новог гробља у блоку 83а у Вршцу (прва А1 фаза)“, јер је захтевано да понуђач у претходне три године није био у блокади дуже од пет дана везано, достављање пописних листа за тражене машине без навођења из које године, у оквиру обрасца структуре понуђене цене за поједине ставке није наведена оквирна количина радова који се набављају и један предмер радова не садржи упутство понуђачима за попуњавање, а заглавље табеле не садржи називе колона (јединица мере, количина, цена, пдв, вредност и сл.), (2) „Извођење радова на доводнику воде од Града Вршца до Северне индустријске зоне у Вршцу“, јер је захтевано од понуђача достављање пописних листа за тражене машине без навођења из које године, (3) „Радови на појачаном одржавању атарског пута за Уљманске-винограде“, јер је конкурсна документација мењана више пута и то у погледу битних елемената, што је проузроковало дуже трајање поступка јавне набавке од планираног, с тим да је и измењеном конкурсном документацијом захтевано да понуђач у претходних шест месеци није био неликвидан више од пет дана узастопно или 20 дана укупно и достављање М4 обрасца уместо М3 као доказа који се односи на тражену пријаву и одјаву са осигурања за захтевани број извршилаца.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршца је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и обавезује се да у поступцима јавних набавки приликом креирања конкурсне документације у свим поступцима јавних набавки добара, услуга и радова које буде спроводила припрема критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта на начин да они буду у логичкој вези са предметом набавке, где ће између осталог, за пописне листе којим се доказују услови техничког капацитета обавезно нагласити из које су године, креирати Образац структуре цене у складу са стварним потребама где ће наводити потребне количине, Образац припремити на начин да колоне садрже своје називе (као што су јединица мере, количина, цена, пдв, вредност и сл.) у складу са предметом набавке, Образац структуре цене мора да садржи упутство понуђачима за попуњавање, док ће се за доказ који се односи на тражену пријаву и одјаву са осигурања за захтевани број извршилаца тражити достављање М3 Обрасца и неће постављати критеријуме које се односе на неликвидност и блокаду текућих рачуна у складу са наведеном неправилношћу. Поред тога, наручилац је започео са отклањањем наведених неправилности. Наручилац од дана достављања Извештаја о ревизији није спроводио нити један поступак у коме је: (1) постављао критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке којима доказује оспособљеност субјекта да изврши уговор, (2) захтевано да понуђач у претходне три године није био у блокади дуже од пет дана везано, (3) захтевао достављање пописних листа за тражене машине без навођења из које године, (4) у оквиру обрасца структуре понуђене цене тражио да поједине ставке без навођења количина радова који се набављају, (5) објављивао Образац структуре цене који не садржи упутство понуђачима за попуњавање, а заглавље табеле не садржи називе колона, (6) постављао финансијски капацитет да понуђач у претходних шест месеци није био неликвидан више од



пет дана узастопно или 20 дана укупно, (7) тражио као доказ за испуњење кадровског капацитета М4 образац уместо М3 који се односи на тражену пријаву и одјаву са осигурања за захтевани број извршилаца.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У писаној информацији одговорног лица Градске управе града Вршца се наводи да наручилац, од дана подношења Одазивног извештаја, није спроводио јавне набавке и набавке на које Закон о јавним набавкама не примењује где је: 1) постављао критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке којима доказује оспособљеност субјекта да изврши уговор, 2) захтевано да понуђач у претходне три године није био у блокади дуже од пет дана везано, 3) захтевао достављање пописних листа за тражене пописне листе без навођења из које године, 4) у оквиру обрасца структуре понуђене цене захтевао одређене радове без навођења количина радова који се набављају, 5) објављивао Образац структуре који не садржи упутство понуђачима за попуњавање, а заглавље табеле не садржи називе колона, б) постављао финансијски капацитет да понуђач у претходних шест месеци није био неликвидан више од пет дана узастопно или 20 дана укупно и 7) тражио као доказ за испуњење кадровског капацитета М4 обрасце који се односе на тражену пријаву и одјаву са осигурања за захтевани број извршилаца. За наведено у писаној информацији, као докази су достављени делови конкурсних документација за следеће јавне набавке: 1) Изградња капеле у насељеном месту Потпорањ (број ЈН 405-32/2024-IV-09), 2) Изградња одморишта на стази до Гудуричког врха (број ЈН 405-102/2024-IV-09), 3) Контрола плодности пољопривредног земљишта (број ЈН 405-060/2024- IV-09), 4) Радови на текућем одржавању објекта за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ број 2 (број ЈН 405-096/2024-IV-09), 5) Извођење радова на уређењу урбаног цепа на Војничком тргу у Вршцу (број ЈН 405-59/2024-IV-09), 6) Набавка и уградња еластичних одбојних ограда на градским путевима (број ЈН 405-156/2024-IV-09) и 7) Набавка техничких средстава за успоравање саобраћаја (број ЈН 405-155/2024-IV-09).

Докази: Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршца од 05.12.2024. године; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Изградња капеле у насељеном месту Потпорањ (број ЈН 405-32/2024-IV-09)“; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Изградња одморишта на стази до Гудуричког врха (број ЈН 405-102/2024-IV-09)“; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Контрола плодности пољопривредног земљишта (број ЈН 405-060/2024- IV-09)“; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Радови на текућем одржавању објекта за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ број 2 (број ЈН 405-096/2024-IV-09)“; Образац структуре понуђене цене за јавну набавку „Извођење радова на уређењу урбаног цепа на Војничком тргу у Вршцу (број ЈН 405-59/2024-IV-09)“; Образац структуре понуђене цене за јавну набавку „Изградња капеле у насељеном месту Потпорањ (број ЈН 405-32/2024-IV-09)“; Образац структуре понуђене цене за јавну набавку „Радови на текућем одржавању објекта за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ број 2 (број ЈН 405-096/2024-IV-09)“; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Набавка и уградња еластичних одбојних ограда на градским путевима (број ЈН 405-156/2024-IV-09)“ и Критеријуми за квалитативни



избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку „Набавка техничких средстава за успоравање саобраћаја (број ЈН 405-155/2024-IV-09)“.

2.1.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.16.1. Опис неправилности

Градска управа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 14,66 милиона динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то у износу од: (1) 13,33 милиона динара на основу уговора који је закључен на процењену вредност, а не на вредност понуде у поступку јавне набавке „Изнајмљивање возила са возачем за превоз деце са инвалидитетом“ и (2) 1,33 милиона динара на основу уговора који је закључен на процењену вредност увећану за 20% по основу ПДВ, иако понуђач није у систему ПДВ-а, а не на вредност понуде у поступку јавне набавке „Одржавање службених возила“, јер конкурсна документација није припремљена на такав начин да понуђачи могу на основу ње да припреме прихватљиву понуду с обзиром на то да су у обрасцу понуде наведене само јединичне цене предметних услуга без навођења оквирних количина које ће се набавити.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и обавезује се да ће у поступцима јавних набавки приликом креирања конкурсне документације у свим поступцима јавних набавки добара, услуга и радова које буде спроводила, уговоре о јавној набавци закључивати на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке. Припремање конкурсне документације у делу потребних количина које се пројектују у Обрасцу структуре понуђене цене морају бити исказане и морају бити сразмерне стварним потребама наручиоца које ће бити извршене у току трајања уговора, а које се достављају од стране стручног лица из Одељења које је корисник набавке. Поред тога, наручилац је започео са отклањањем наведене неправилности, на начин да наручилац од дана достављања Извештаја о ревизији није спроводио поступке у којима је закључивао уговор о јавној набавци на процењену вредност.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Градска управа након подношења Одазивног извештаја није спроводила јавну набавку „Изнајмљивање возила са возачем за превоз деце са инвалидитетом“. Након достављања Одазивног извештаја спроведене су, између осталих, јавне набавке горива за потребе Градске управе, геодетских услуга, услуге превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину, безалкохолних напитака, тонера и канцеларијског материјала. Градска управа је, при спровођењу наведених јавних набавки, прихватила препоруку Државне ревизорске институције и није закључивала уговоре о јавној набавци на процењену вредност, већ на вредност понуде изабраног понуђача.

Увидом у Портал јавних набавки и План јавних набавки Градске управе града Вршца за 2024. годину утврђено је да је планирана набавка услуга одржавања службених возила, али да није покренута. Градска управа града Вршца је, при спровођењу јавних набавки горива за потребе



Градске управе, геодетских услуга, услуге превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину, безалкохолних напитака, тонера и канцеларијског материјала, прихватила препоруку Државне ревизорске институције у делу који се односи да је конкурсна документација припремљена на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром на то да су у обрасцу понуде наведене оквирне количине које ће се набавити.

Докази: Образац понуде „НИС“ а.д. Нови Сад за набавку горива за потребе службених возила; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку горива; Одлука о додели уговора за набавку горива за потребе службених возила од 17.09. 2024. године; Уговор о јавној набавци горива за потребе службених возила од 23.09.2024. године; Образац понуде „Геовизија“ д.о.о. Панчево за набавку геодетских услуга; Образац структуре цене (попуњен) са упутством како да се попуни за набавку геодетских услуга; Одлука о додели уговора за набавку геодетских услуга од 13.08.2024. године; Уговор о јавној набавци геодетских услуга од 27.08.2024. године; Образац понуде „СТУП Вршац“ а.д. Вршац за набавку превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину; Одлука о додели уговора за набавку превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину од 23.08.2024. године; Уговор о јавној набавци превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину од 26.08.2024. године; Образац понуде „Десетка 013“ д.о.о. Вршац за набавку безалкохолних напитака; Образац структуре цене за набавку безалкохолних напитака; Одлука о додели уговора за набавку безалкохолних напитака од 15.07.2024. године; Уговор о јавној набавци безалкохолних напитака од 05.08.2024. године; Образац понуде „Модул“ д.о.о. Београд за набавку тонера; Образац структуре цене за набавку тонера; Одлука о додели уговора за набавку тонера од 16.08.2024. године; Уговор о јавној набавци тонера за потребе Градске управе града Вршац од 23.08.2024. године; Образац понуде „Модул“ д.о.о. Београд за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Вршац; Образац структуре цене (попуњен) за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Вршац; Одлука о додели уговора за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Вршац од 25.10.2024. године; Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Вршац од 05.11.2024. године; Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршица од 05.12.2024. године).

2.1.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Уговори о јавној набавци закључени на процењену вредност уместо на вредност понуде изабраног понуђача

2.1.17.1. Опис неправилности

Градска управа је преузела обавезе и извршила расходе у износу 66,04 милиона динара на основу уговора који су закључени на процењену вредност јавне набавке уместо на вредност понуде изабраног понуђача, и то: (1) 6,8 милиона динара на основу уговора о јавној набавци „Гориво за потребе Градске управе“ (процењена вредност 7,2 милиона динара, вредност понуде 5,74 милиона динара), (2) 1,01 милиона динара на основу уговора о јавној набавци „Геодетске услуге“ (процењена вредност 3,6 милиона динара, вредност понуде 980 хиљада динара), (3) 17,68 милиона динара на основу оквирног споразума „Одржавање јавне расвете“ (процењена вредност 26,4 милиона динара, вредност понуде 26,26 милиона динара), (4) 17,58 милиона динара на основу уговора о јавној набавци „Превоз ученика основних школа“ (процењена вредност 22,55 милиона динара, вредност понуде 20,17 милиона динара), (5) 22 милиона динара на основу уговора о јавној набавци „Превоз ученика средњих школа“



(процењена вредност 22 милиона динара, вредност понуде 30,79 милиона динара) и (6) 975 хиљада динара на основу уговора о јавној набавци „Набавка безалкохолних напитака“ (процењена вредност 1,73 милиона динара, вредност понуде 1,25 милиона динара).

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца се обавезује да ће у поступцима јавних набавки приликом креирања конкурсне документације у свим поступцима јавних набавки добара, услуга и радова које буде спроводила, уговоре о јавној набавци закључивати на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке.

Поред тога, наручилац је започео са отклањањем наведене неправилности, тако што је у поступцима јавних набавки :

1. 405-32/2024-IV-09 – Изградња капеле у насељеном месту Потпорањ;
 2. 405-28/2024-IV-09 – Изградња спортског терена у насељеном месту Парта;
 3. 404-4/2024-IV-09 – Набавка безалкохолних пића;
 4. 405-22/2024-IV-09 – Стручни надзор завршетак започетих радова по пројектно техничкој документацији и грађевинској дозволи за школску фискултурну салу у насељеном месту Уљма;
 5. 405-018/2024-IV-09 – Услуга персонални асистент особа са инвалидитетом и
 6. 404-149/2023-IV-09 – Набавка горива за потребе службених возила,
- уговоре о јавној набавци закључивао на вредност понуде.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и није закључивала уговоре о јавној набавци на процењену вредност, већ на вредност понуде понуђача, и то код следећих набавки: 1) Јавна набавка горива за потребе службених возила (број уговора 405-122/2024-IV-09 од 23. септембра 2024. године); 2) Јавна набавка геодетских услуга (број уговора 405-106/2024-IV-09 од 27. августа 2024. године); 3) Јавна набавка услуге превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину (број уговора 405-111/2024-IV-09 од 26. августа 2024. године); 4) Јавна набавка безалкохолних напитака (број уговора 405-103/2024-IV-09 од 5. августа 2024. године) и 5) Јавна набавка канцеларијског материјала (број уговора 405-135/2024-IV-09 од 5. новембра 2024. године). Одговорно лице Градске управе града Вршца је у писаној информацији навело да је јавна набавка одржавања јавне расвете спроведена у 2023. години на период од две године. Увидом у План јавних набавки Градске управе града Вршца за 2024. годину, утврђено је да јавна набавка одржавања јавне расвете није планирана.

Докази: Образац понуде „НИС“ а.д. Нови Сад за набавку горива за потребе службених возила; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку горива; Одлука о додели уговора за набавку горива за потребе службених возила од 17.09.2024. године; Уговор о јавној набавци горива за потребе службених возила од 23.09.2024. године; Образац понуде „Геовизија“ д.о.о. Панчево за набавку геодетских услуга; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку геодетских услуга; Одлука о додели уговора за набавку геодетских услуга од 13.08.2024. године; Уговор о јавној набавци геодетских услуга од 27.08.2024. године; Образац понуде „СТУП Вршац“ а.д. Вршац за набавку превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину; Одлука о додели уговора за набавку превоза ученика основних и средњих



школа за школску 2024/2025. годину од 23.08.2024. године; Уговор о јавној набавци превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину од 26.08.2024. године; Образац понуде „Десетка 013“ д.о.о. Вршац за набавку безалкохолних напитака; Образац структуре цене за набавку безалкохолних напитака; Одлука о додели уговора за набавку безалкохолних напитака од 15.07.2024. године; Уговор о јавној набавци безалкохолних напитака од 05.08.2024. године; Образац понуде „Модул“ д.о.о. Београд за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Вршац; Образац структуре цене за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Вршац; Одлука о додели уговора за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Вршац од 25.10.2024. године; Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала за потребе Градске управе града Вршац од 05.11.2024. године; Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршац од 05.12.2024. године.

2.1.17.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18. Повећање цена услуга супротно одредбама закљученог уговора о јавној набавци

2.1.18.1. Опис неправилности

Градска управа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 5,3 милиона динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, јер је извршила расходе за услугу превоза ученика средњих школа у истом износу на основу Анекса уговора о јавној набавци услуге превоза ученика средњих школа којим је повећала уговорену вредност за 4,82 милиона динара без ПДВ-а, односно за 5,3 милиона динара са ПДВ-ом, а да је при том цене увећала супротно одредбама закљученог уговора.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције, на начин да ће убудуће анексе уговора закључивати у складу са Законом о јавним набавкама и одредбама закључених уговора.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Одговорно лице Градске управе града Вршца је у писаној информацији навело да Градска управа као наручилац, након подношења Одазивног извештаја, до сачињавања наведене информације, није закључивала анексе уговора у коме су цене увећане супротно одредбама уговора. С тим у вези, достављени су уговори и анекси уговора за јавне набавке: 1) Извођење радова на инвестиционом одржавању објекта бр. 1 – зграда месне заједнице, на катастарској парцели број: 7316 к.о. Вршац, ул. Никите Толстоја бр. 52 у Вршцу (број ЈН 405-053/2024-IV-09) и 2) Извођење радова на реконструкцији оградe и санацији обалоутврде језера спортско-рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу (број ЈН 405-68/2024-IV-09). Анексима уговора за наведене јавне набавке нису увећане цене уговорених радова, већ је продужен рок за извођење радова.

Докази: Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршца од 05.12.2024. године; Уговор о јавној набавци извођења радова на инвестиционом одржавању објекта бр. 1 – зграда месне заједнице, на катастарској парцели број: 7316 к.о. Вршац, ул. Никите Толстоја бр. 52 у Вршцу од 10.06.2024. године; Анекс уговора о јавној набавци извођења радова на инвестиционом одржавању објекта бр. 1 – зграда месне заједнице, на катастарској парцели



број: 7316 КО Вршац, ул. Никите Толстоја бр. 52 у Вршцу од 30.09.2024. године; Уговор о јавној набавци радова на реконструкцији оgrade и санацији обалоутврде језера спортско-рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу од 04.06.2024. године и Анекс уговора о јавној набавци радова на реконструкцији оgrade и санацији обалоутврде језера спортско-рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу од 02.08.2024. године.

2.1.18.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19. Набавка добара која нису била предмет јавне набавке у складу са закљученим уговором

2.1.19.1. Опис неправилности

Градска управа је извршила набавку добара која нису била предмет јавне набавке у складу са закљученим уговором најмање у износу од 1,14 милиона динара и то: (1) горива, врсте Опти бензин 95, најмање у износу од 255 хиљада динара са пдв-ом које није предмет уговора о јавној набавци „Набавка горива за потребе Градске управе“ и (2) тонера најмање у износу од 887 хиљада динара са пдв-ом који нису предмет уговора о јавној набавци „Набавка канцеларијског материјала и тонера“.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и обавезује се да ће у поступцима јавних набавки приликом креирања конкурсне документације у свим поступцима јавних набавки добара, услуга и радова које буде спроводила одређивати техничке спецификације предмета у складу са стварним и реалним потребама, и на тај начин отклонити наведене неправилности.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Градска управа града Вршца је након подношења Одазивног извештаја, поступала по препоруци Државне ревизорске институције. У складу са закљученим уговорима, и то: Уговор о јавној набавци добара канцеларијски материјал за потребе Градске управе Вршац, број 405-135/2024-IV-08 од 05.11.2024. године; Уговор о јавној набавци добара набавка тонера, број 405-112/2024-IV-09 од 23.08.2024. године; Уговор о јавној набавци горива за потребе службених возила, број 405-122/2024-IV-09 од 23.09.2024. године, вршена је набавка добара која су била предмет јавне набавке.

Докази: Писана информација стручног лица Комисије за јавну набавку горива за потребе службених возила; Фактура број 9005892896 издата од „НИС“ а.д. Нови Сад; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку горива; Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења за набавку горива; Писана информација стручног лица Комисије за јавну набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе Вршац и јавну набавку тонера; Отпремница број 437/24 издата од „Модул“ д.о.о. Београд; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку канцеларијског материјала; Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења за набавку канцеларијског материјала; Отпремница број 435/24 издата од „Модул“ д.о.о. Београд; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку тонера и Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења за набавку тонера; Уговор о јавној набавци добара канцеларијски материјал за потребе Градске управе Вршац, број 405-135/2024-IV-08 од



05.11.2024. године; Уговор о јавној набавци добара набавка тонера, број 405-112/2024-IV-09 од 23.08.2024. године; Уговор о јавној набавци горива за потребе службених возила, број 405-122/2024-IV-09 од 23.09.2024. године.

2.1.19.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.20. Плаћање услуге превоза ученика основних школа по већим ценама у односу на уговорене

2.1.20.1. Опис неправилности

Градска управа је услугу превоза ученика основних школа за уговорене релације плаћала по већим ценама у односу на уговорене и на тај начин је више преузела обавезе и извршила расходе најмање у износу од 1,15 милиона динара.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и обавезује се да у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова које буде спроводила врши плаћање по ценама које су усвојене у понуди понуђача, а која је саставни део закљученог уговора.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У периоду након подношења Одазивног извештаја, Градска управа града Вршца је закључила Уговор о јавној набавци услуге превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину, број 405-111/2024-IV-09 од 26.08.2024. године. Увидом у достављене фактуре за пружене услуге превоза за месеце септембар и октобар, утврђено је да је Градска управа града Вршца прихватила препоруку Државне ревизорске институције и у поступку јавне набавке услуге превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину, плаћање вршила по ценама које су усвојене у понуди понуђача, а које су саставни део закљученог уговора.

Докази: Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршца од 05.12.2024. године; Уговор о јавној набавци услуге превоз ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025 годину; Изјашњење о сагласности за исправку рачунске грешке од 21.08.2024. године; Позив привредном субјекту „СТУП“ а.д. Вршац; Образац структуре цене са упутством како да се попуни, за набавку „Превоз ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025 годину“; Образац понуде „СТУП“ а.д. Вршац; Извод Управе за трезор број 275 од 01.10.2024. године; Решење за пренос средстава број SS224 од 30.09.2024. године; Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе; Фактура број 8884AS/2024 од 26.09.2024. године од „СТУП“ а.д. Вршац; Преглед издатих месечних карата за ученике са територије Града Вршца за септембар 2024. године; Извештај за групу електронских картица; Извод Управе за трезор број 309 од 04.11.2024. године; Решење за пренос средстава број SS296 од 29.10.2024. године; Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе; Фактура број 9006AS/2024 од 28.10.2024. године од „СТУП“ а.д. Вршац; Извод Управе за трезор број 22 од 10.10.2024. године; Преглед издатих месечних карата за ученике средње школе са територије Града Вршца за октобар 2024. године; Преглед издатих месечних карата за ученике са територије Града Вршца за октобар 2024. године; Извештај за групу електронских картица.

2.1.20.3. Оцена мере исправљања



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21. Набавка услуге превоза ученика средњих школа преко уговорене вредности

2.1.21.1. Опис неправилности

Градска управа је извршила набавку услуге превоза ученика средњих школа преко уговорене вредности и по том основу је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 5,52 милиона динара, јер је услугу плаћала по већим ценама у односу на уговорене и на тај начин је више извршила расходе најмање у износу од 533 хиљаде динара и приликом праћења реализације уговора о јавној набавци није обухватила обавезе које се финансирају из буџета АП Војводина у износу од 4,99 милиона динара.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције, на начин да се обавезује да у поступцима јавних набавки добара, услуга и радова које буде спроводила врши плаћање по ценама које су усвојене у понуди понуђача, а која је саставни део закљученог уговора.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Градска управа града Вршца је закључила Уговор о јавној набавци услуге превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину, број 405-111/2024-IV-09 од 26.08.2024. године. Увидом у достављене фактуре за пружене услуге превоза за месеце септембар и октобар, утврђено је да је Градска управа града Вршца прихватила препоруку Државне ревизорске институције и у поступку јавне набавке услуге превоза ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину, плаћање вршила по ценама које су усвојене у понуди понуђача, а које су саставни део закљученог уговора.

Докази: Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршца од 05.12.2024. године; Уговор о јавној набавци услуге превоз ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину; Изјашњење о сагласности за исправку рачунске грешке од 21.08.2024. године; Позив привредном субјекту „СТУП“ а.д. Вршац; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку „Превоз ученика основних и средњих школа за школску 2024/2025. годину“; Образац понуде „СТУП“ а.д. Вршац; Извод Управе за трезор број 275 од 01.10.2024. године; Решење за пренос средстава број SS224 од 30.09.2024. године; Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе; Фактура број 8884AS/2024 од 26.09.2024. године од „СТУП“ а.д. Вршац; Преглед издатих месечних карата за ученике са територије Града Вршца за септембар 2024. године; Извештај за групу електронских картица; Извод Управе за трезор број 309 од 04.11.2024. године; Решење за пренос средстава број SS296 од 29.10.2024. године; Збирни налог захтева за плаћање преузете обавезе; Фактура број 9006AS/2024 од 28.10.2024. године од „СТУП“ а.д. Вршац; Извод Управе за трезор број 22 од 10.10.2024. године; Преглед издатих месечних карата за ученике средње школе са територије Града Вршца за октобар 2024. године; Преглед издатих месечних карата за ученике са територије Града Вршца за октобар 2024. године; Извештај за групу електронских картица.

2.1.21.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.22. Набавка радова пре добијања грађевинске дозволе

2.1.22.1. Опис неправилности



Градска управа је извршила набавку радова пре добијања грађевинске дозволе и по том основу је преузела обавезе и извршила издатке у износу од 61,8 милиона динара супротно закљученом уговору и то за радове на изградњи: (1) физкултурне сале у износу од 38,4 милиона динара на основу седам привремених ситуација и (2) дечијег вртића у износу од 23,4 милиона динара на основу две привремене ситуације.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца се обавезује да у свим поступцима јавних набавки радова које буде спроводила, извођење истих започне након добијања грађевинске дозволе у складу са Законом о планирању и изградњи.

Наручилац је почео са отклањањем наведене неправилности тако што је у поступцима јавних набавки : 1) Радови на инвестиционом одржавању тротоара у насељеном месту Влајковац; 2) Завршни радови на изградњи електроинсталације базена; 3) Радови на уређењу канализације за зграду у Ужичкој бб; 4) Радови на партерном уређењу око зграде у Ужичкој бб; 5) Реконструкција главног резервоара прве висинске зоне на кат. парц.6543 и 9872 к.о. Вршац; 6) Радови на изградњи капеле у насељеном месту Ритишево; 7) Извођење радова на доводнику воде од града Вршца до Северне индустријске зоне у Вршцу; 8) Набавка радова на постављању расвете на сеоском гробљу у насељеном месту Влајковац; 9) Извођење грађевинских радова на комплексу новог гробља у блоку 83А у Вршцу (прва А1 фаза); 10) Изградња хидрантске мреже и хидроцила за стамбени објекат намењен за решавање стамбених потреба избеглица на територији града Вршца; 11) Радови на појачаном одржавању атарских путева за Уљманске винограде; 12) Опремање инфраструктуром дела северне индустријске зоне у Вршцу 1 фаза; 13) Опрема за постројење за пречишћавање отпадних вода, пројектовање, набавка опреме са инсталацијом и извођење радова на изградњи ППОВ; 14) Извођење радова на уређењу тротоара код старе зелене пијаце; 15) Асфалтирање површина коловоза и паркинга у Ужичкој улици бб, радове изводио након добијања грађевинске дозволе у складу са Законом о планирању и изградњи.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Одговорно лице Градске управе града Вршца је у писаној информацији навело да је Градска управа града Вршца, након подношења Одазивног извештаја, до достављања наведене информације, у свим поступцима јавних набавки радова, извођење истих започињала након добијања грађевинске дозволе, у складу са Законом о планирању и изградњи. У вези са наведеним, достављено је Решење о одобрењу за извођење радова на реконструкцији оgrade и санацији обалоутврде језера спортско – рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу и потврда о пријави радова за јавну набавку „Извођење радова на реконструкцији оgrade и санацији обалоутврде језера спортско – рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу“.

Докази: Јавни позив за набавку „Извођење радова на реконструкцији оgrade и санацији обалоутврде језера спортско – рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу“ број 405-68/2024-IV-09 од 30.04.2024. године; Уговор о јавној набавци „Извођење радова на реконструкцији оgrade и санацији обалоутврде језера спортско – рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу“ од 10.06.2024. године; Решење о одобрењу за извођење радова на реконструкцији оgrade и санацији обалоутврде језера спортско – рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу број 351-197/2024-IV-03 од 25.04.2024. године; Потврда о пријави радова за реконструкцију оgrade и санацији обалоутврде језера спортско – рекреативног центра „Језеро“ у Вршцу број 351-309/2024-IV-03 од 19.06.2024. године.



2.1.22.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.23. Предмет јавне набавке није подељен у партије иако предметна добра представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину

2.1.23.1. Опис неправилности

Градска управа није поделила предмет јавне набавке у партије иако предметна добра представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину и на тај начин је неоправдано ограничила конкуренцију, јер: (1) је закључила уговор о јавној набавци „Набавка канцеларијског материјала и тонера“ са понуђачем који је доставио веће цене за канцеларијски материјал у односу на понуду понуђача која је оцењена као неприхватљива због тога што није доставио доказе о захтеваним квалитативним критеријумима који су се односили на тонере и по основу тога преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4,45 милиона динара и (2) није обликовала по партијама набавку следећих услуга: аутомеханичарских, аутоелектричарских, лимарско-лакирерских, вулканизерских и дијагностике мотора.

2.1.23.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца се обавезује да ће у свим поступцима јавних набавки које буде спроводила, предмет јавне набавке, уколико је могуће, поделити у партије на начин да предметна добра, услуге и радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о ближе уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци за Градску управу.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Градска управа града Вршца је набавку канцеларијског материјала и тонера спровела као две посебне јавне набавке, и то: 1) Набавка канцеларијског материјала за потребе Градске управе Вршац, број уговора 405-135/2024-IV-09 од 5. новембра 2024. године и 2) Набавка тонера, број уговора 405-112/2024-IV-09 од 23. августа 2024. године. У писаној информацији одговорног лица Градске управе града Вршца се наводи да се набавка аутомеханичарских, аутоелектричарских, лимарско-лакирерских, вулканизерских и дијагностике мотора од дана подношења Одазивног извештаја до данас није спроводила. Увидом у Портал јавних набавки и План јавних набавки Градске управе града Вршца за 2024. годину, утврђено је да је планирана набавка услуга одржавања службених возила, али да није покренута. Даље, у писаној информацији се наводи да је Градска управа града Вршца у свим поступцима јавних набавки које је спровела, уколико је могуће, предмет јавне набавке поделила у партије на начин да предметна добра, услуге и радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективну одредиву целину у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима. Као пример наведеног, достављен је јавни позив за набавку уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе са поделом у партије, и то: 1) Партија број 1 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Нови Логос“; 2) Партија број 2 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе



издавача „Вулкан знање“; 3) Партија број 3 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Едука“; 4) Партија број 4 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Креативни центар“; 5) Партија број 5 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „The English Book“; 6) Партија број 6 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Завод за уџбенике“; 7) Партија број 7 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Клетт“ и 8) Партија број 8 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Дата Статус“.

Докази: Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршац од 05.12.2024. године; Одлука о додели уговора за набавку канцеларијског материјала за потребе Градске управе Вршац број 405-135/2024-IV-09 од 25.10.2024. године; Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала за потребе Градске управе Вршац број 405-135/2024-IV-09 од 05.11.2024. године; Одлука о додели уговора за набавку тонера број 405-112/2024-IV-09 од 16.08.2024. године; Уговор о јавној набавци тонера број 405-112/2024-IV-09 од 23.08.2024. године; Јавни позив за набавку уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе; Одлука о додели уговора за партију бр.1 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Нови Логос“ од 31.07.2024. године; Одлука о додели уговора за партију бр. 2 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Вулкан знање“ од 31.07.2024. године; Одлука о додели уговора за партију бр. 3 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Едука“ од 31.07.2024. године; Одлука о додели уговора за партију бр. 4 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Креативни центар“ од 31.07.2024. године; Одлука о додели уговора за партију бр. 5 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „The English Book“ од 31.07.2024. године; Одлука о додели уговора за партију бр. 7 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Клетт“ од 31.07.2024. године; Одлука о додели уговора за партију бр. 8 – Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Дата Статус“ од 31.07.2024. године; Одлука о обустави поступка за партију бр. 6 - Набавка уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Завод за уџбенике“ од 31.07.2024. године; Уговор о јавној набавци уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Нови Логос“ – партија број 1 од 02.08.2024. године; Уговор о јавној набавци уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Вулкан знање“ – партија број 2 од 12.08.2024. године; Уговор о јавној набавци уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Едука“ – партија број 3 од 12.08.2024. године; Уговор о јавној набавци уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Креативни центар“ – партија број 4 од 02.08.2024. године; Уговор о јавној набавци уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „The English Book“ – партија број 5 од 12.08.2024. године; Уговор о јавној набавци уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Клетт“ – партија број 7 од 02.08.2024. године; Уговор о јавној набавци уџбеника за све ученике са територије Града Вршца који полазе у први разред основне школе издавача „Дата Статус“ – партија број 8 од 12.08.2024. године.

2.1.23.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.24. Приликом израде техничких спецификација предмета набавке нису поштована „општа правила о техничким спецификацијама“

2.1.24.1. Опис неправилности

Градска управа, приликом сачињавања техничких спецификација предмета набавке (набавка електричног скутера са приколицом и два аутомобила), није поштовала „општа правила о техничким спецификацијама“, на тај начин да је неоправдано ограничила конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређене марке, модела и типа скутера/аутомобила и то у поступку набавке: (1) 404-114/2021-IV-09 само електричног скутера „KING KONG GF500“, (2) 404-144/2021-IV-09 само аутомобила „Škoda Superb Ambition“ и (3) 404-161/2021-IV-09 само аутомобила „Škoda Superb Style“. Извршени расходи по овом основу износе 11,82 милиона динара.

2.1.24.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и обавезује се да ће у поступцима јавних набавки приликом креирања конкурсне документације у свим поступцима јавних набавки добара, услуга и радова које буде спроводила одређивати техничке спецификације поштујући „општа правила о техничким спецификацијама“, на начин којим не би ограничавали конкуренцију у поступцима јавних набавки, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о ближе уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци за Градску управу. Поред тога, наручилац је започео са отклањањем наведених неправилности, на начин да од дана достављања Извештаја о ревизији није спроводио поступке у којима није поштовао „општа правила о техничким спецификацијама“, на тај начин да је неоправдано ограничио конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређене марке, модела и типа, а што ће наставити да примењује и убудуће.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У писаној информацији одговорног лица Градске управе града Вршца од 05.12.2024. године, наводи се да директни корисник Градска управа Вршац, као наручилац, након подношења Одазивног извештаја, до дана сачињавања наведене информације, није спроводила поступке јавних набавки који за предмет имају набавку електричних скутера са приколицом и аутомобил. Такође, у писаној информацији се наводи да је након достављања Одазивног извештаја, Градска управа града Вршца прихватила препоруку Државне ревизорске институције и у складу са тим, у поступку јавне набавке рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ и за јавну набавку рачунара и рачунарске опреме, припремила техничку спецификацију у складу са „општим правилима о техничким спецификацијама“ и да конкуренција није ограничена, јер су постављене минималне карактеристике које могу да буду испуњене од стране више различитих понуђача, односно уређаја на тржишту предмета набавке. Увидом у достављене делове конкурсне документације наведених јавних набавки, које се односе на техничке спецификације предмета, утврђено је да сваки предмет набавке садржи клаузулу „или одговарајуће“, што је у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама.

Докази: Писана информација руководиоца Одељења за јавне набавке и заједничке послове од 05.12.2024. године; Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршца од 05.12.2024. године; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку



рачунара и рачунарске мреже ЈНОП 405-158/2024-IV-09; Техничка спецификација за набавку рачунара и рачунарске опреме; Захтев за регистрацију/брисање менице подносиоца „DS Computers“ д.о.о. Београд; Картон депонованих потписа „DS Computers“ д.о.о. Београд; Менично писмо – овлашћење за корисника сопствене менице „DS Computers“ д.о.о. Београд; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за набавку рачунара и рачунарске опреме „DS Computers“ д.о.о. Београд; Модел уговора о јавној набавци добара рачунара и рачунарске опреме закљученог са „DS Computers“ д.о.о. Београд; Образац понуде за набавку рачунара и рачунарске опреме „DS Computers“ д.о.о. Београд; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку рачунара и рачунарске мреже ЈНОП 405-158/2024-IV-09; Оверени потписи лица овлашћених за заступање „DS Computers“ д.о.о. Београд; Техничке спецификације уређаја; Техничке спецификације рачунара; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Меница и пратећа документација „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Техничке спецификације штампача/скенера; Модел уговора о јавној набавци добара рачунара и рачунарске опреме са „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Образац понуде за набавку рачунара и рачунарске опреме „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Образац структуре цене (попуњен) са упутством како да се попуни за набавку рачунара и рачунарске мреже ЈНОП 405-158/2024-IV-09 „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Образац трошкова припреме понуде „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Техничка спецификација за набавку рачунара и рачунарске опреме „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Записник о отварању понуда од 18.09.2024. године за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“; Техничка спецификација за набавку рачунара за потребе спровођења Оперативног плана Мобилног тима за инклузију Рома Града Вршица ЈНОП 405-128/2024-IV-09; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ ЈНОП 405-128/2024-IV-09; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „AS Computers&Technology“ д.о.о. Нови Сад; Модел уговора о јавној набавци добара рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ са „AS Computers&Technology“ д.о.о. Нови Сад; Образац понуде за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ од „AS Computers&Technology“ д.о.о. Нови Сад; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „Електроник Партнер“ д.о.о. Београд; Модел уговора о јавној набавци добара рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ са „Електроник Партнер“ д.о.о. Београд; Образац понуде за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ од „Електроник Партнер“ д.о.о. Београд; Образац структуре цене (попуњен) са упутством како да се попуни за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Модел уговора о јавној набавци добара рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ са „HiTeam“ д.о.о. Вршац; Образац понуде за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ од „HiTeam“ доо Вршац; Образац структуре цене (попуњен) са упутством како да



се попуни за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ од „HiTeat“ д.о.о. Вршац; Образац трошкова припреме понуде „HiTeat“ д.о.о. Вршац; Потврда из регистра понуђача број БПН 5920/2020 од 16.07.2020. године „HiTeat“ доо Вршац; Решење Агенције за привредне регистре број БПН 1362/2015 од 06.04.2015. године; Техничка спецификација за набавку рачунара за потребе спровођења Оперативног плана Мобилног тима за инклузију Рома Града Вршца ЈНОП 405-128/2024-IV-09 од „HiTeat“ д.о.о. Вршац; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „ITMATIHCS“ д.о.о. Београд; Модел уговора о јавној набавци добара рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ са „ITMATIHCS“ д.о.о. Београд; Образац понуде за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ од „ITMATIHCS“ д.о.о. Београд; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ од „ITMATIHCS“ д.о.о. Београд; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „Royal Commerce“ д.о.о. Београд; Модел уговора о јавној набавци добара рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ са „Royal Commerce“ д.о.о. Београд; Образац понуде за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ од „Royal Commerce“ д.о.о. Београд; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“; Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта „Успон“ д.о.о. Чачак; Модел уговора о јавној набавци добара рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ са „Успон“ д.о.о. Чачак; Образац понуде за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ од „Успон“ д.о.о. Чачак; Образац структуре цене са упутством како да се попуни за набавку рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“.

2.1.24.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.25. Конкурсном документацијом предвиђено да се цена исказује у еврима без критеријума за прерачун евра у динаре

2.1.25.1. Опис неправилности

Градска управа је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке „Опрема за постројење за пречишћавање отпадних вода, пројектовање, набавка опреме са инсталацијом и извођење радова на изградњи постројења за прераду отпадних вода (ППОВ) Града Вршца – Изградња линије муља по систему „кључ у руке“, предвидела да се цена исказује у еврима али није предвидела критеријум за прерачун евра у динаре и моделом уговора није предвидела да се уговорена вредност исказе у динарима, што је за последицу имало закључен уговор чија је вредност исказана само у страниј валути (еврима).

2.1.25.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају



Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и обавезује се да у поступцима јавних набавки приликом креирања конкурсне документације за јавне набавке чија се вредност исказује у иностраној валути у документацији предвиди, односно дефинише критеријум за прерачун стране валуте у динаре, такође обавезно је обезбедити и да се у моделу уговора поред вредности у иностраној валути исказују уговорене вредности са и без ПДВ-а у динарима.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Према писаној информацији одговорног лица Градске управе града Вршца, директни корисник Градска управа (као наручилац), након подношења Одазивног извештаја до сачињавања наведене Информације, није спроводила поступке јавних набавки у којима се цена понуде исказује у иностраној валути. Такође, у писаној информацији је наведено да је наручилац прихватио препоруку Државне ревизорске институције и обавезао се да у свим поступцима јавних набавки приликом креирања конкурсне документације поштује одредбе члана 43 став 2 Закона о јавним набавкама. Увидом у достављене делове конкурсних документација за јавне набавке: 1) Набавка техничких средстава за успоравање саобраћаја (број ЈН 405-155/2024-IV-09) и 2) Набавка еластичних одбојних ограда (број ЈН 405-156/2024-IV-09), утврђено је, да је цена понуда исказана у динарима.

Докази: Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршца од 05.12.2024. године; Обавештење о додели уговора, обустави или поништењу поступка за јавну набавку „Набавка и уградња еластичних одбојних ограда на градским путевима“; Образац трошкова припреме понуде; Одлука о додели уговора за јавну набавку „Набавка и уградња еластичних одбојних ограда на градским путевима“; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за набавку „Набавка и уградња еластичних одбојних ограда на градским путевима“; Општи подаци о предмету набавке; Упутство понуђачима како да сачине понуду за набавку „Набавка и уградња еластичних одбојних ограда на градским путевима“; Уговор о набавци добара „Набавка еластичних одбојних ограда“ закључен са „Веркеринг“ д.о.о. Темерин; Обавештење о додели уговора, обустави или поништењу поступка за јавну набавку техничких средстава за успоравање саобраћаја; Образац трошкова припреме понуде; Одлука о додели уговора за јавну набавку техничких средстава за успоравање саобраћаја; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку техничких средстава за успоравање саобраћаја; Општи подаци о предмету набавке; Упутство понуђачима како да сачине понуду за јавну набавку техничких средстава за успоравање саобраћаја; Уговор о јавној набавци добара „Набавка техничких средстава за успоравање саобраћаја“.

2.1.25.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.26. Набавка радова, добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.26.1. Опис неправилности

Градска управа је у 2022. години, планирала и извршила набавку радова, добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама најмање у износу од 6,52 милиона динара, и то: (1) радове на згради Градске управе најмање у износу од 3,77



милиона динара без ПДВ-а, (2) рачунарску опрему и таблете најмање у износу од 1,38 милиона динара без ПДВ-а и (3) услуге одржавања софтвера најмање у износу од 1,37 милиона динара без ПДВ-а.

2.1.26.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац је доставио оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Градска управа града Вршца је прихватила препоруку Државне ревизорске институције и обавезује се да ће све поступке јавних набавки спроводити на начин да не прекрши примену Закона о јавним набавкама, док ће набавке изузете од примене закона прописане одредбама чл. 11-21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама спроводити у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци за Градску управу.

Докази: Акциони план ради отклањање неправилности откривених у ревизији код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Одговорно лице Градске управе града Вршца је у писаној информацији навело да је Градска управа града Вршца прихватила препоруку Државне ревизорске институције и да ће све поступке јавних набавки спроводити на начин да не прекрши примену Закона о јавним набавкама, док ће набавке изузете од примене закона прописане одредбама чл. 11 – 21 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама спроводити у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци за Градску управу. Као доказ наведеног, Градска управа града Вршца је доставила документацију и закључене уговоре за следеће јавне набавке: 1) Услуге одржавања информационог система за Локалну пореску администрацију (ЈИС ЛПА) број 405-150/2023-IV-09; 2) Радови на текућем одржавању канцеларија Градске управе Вршац број 405-148/2024-IV-09; 3) Радови на текућем одржавању објекта за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ број 405-117/2024-IV-09; 4) Набавка рачунара и рачунарске опреме број 405-158/2024-IV-09 и 5) Набавка рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ број 405-128/2024-IV-09.

Докази: Писана информација одговорног лица Градске управе града Вршца од 05.12.2024. године; 1. За јавну набавку „Услуге одржавања информационог система за Локалну пореску администрацију (ЈИС ЛПА)“ број 405-150/2023-IV-09: Општи подаци о предмету јавне набавке, Упутство понуђачима како да сачине понуду, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Образац структуре цене са упутством како да се попуни, Модел уговора, Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Елементи уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, Уговор; 2. За јавну набавку „Радови на текућем одржавању канцеларија Градске управе Вршац“ број 405-148/2024-IV-09: Јавни позив; Општи подаци о предмету јавне набавке, Упутство понуђачима како да сачине понуду, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Образац структуре понуђене цене, Модел уговора, Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Образац трошкова припреме понуде, Пројектни задатак, Уговор; 3. За јавну набавку „Радови на текућем одржавању објекта за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем“ број 405-117/2024-IV-09: Јавни позив, Општи подаци о предмету јавне набавке, Упутство понуђачима како да



сачине понуду, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, Модел уговора, Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Образац трошкова припреме понуде, Образац потврде о извршеном обиласку локације, Пројектни задатак, Уговор; 4. За јавну набавку „Набавка рачунара и рачунарске опреме“ број 405-158/2024-IV-09: Јавни позив, Општи подаци о предмету јавне набавке, Упутство понуђачима како да сачине понуду, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, Модел уговора, Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Образац трошкова припреме понуде, Техничка спецификација, Уговор; 5. За јавну набавку „Набавка рачунара и рачунарске опреме за потребе пројекта „Безбедност за жене, јака заједница – пројекат оснаживања и подршке за жене погођене насиљем““ број 405-128/2024-IV-09: Јавни позив, Општи подаци о предмету јавне набавке, Упутство понуђачима како да сачине понуду, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, Модел уговора, Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке, Образац трошкова припреме понуде, Техничка спецификација, Уговор.

2.1.26.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.27. Неправилности код планирања масе средстава за плате

2.1.27.1. Опис неправилности

Град Вршац је планирао масу за плате у 2022. години у односу на извршене расходе у 2021. години за 13,45 милиона динара, односно за 10% више у односу на дозвољено увећање које износи 7%.

2.1.27.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Град Вршац се 22.02.2024. године обратио Министарству финансија првим захтевом за добијање сагласности за увећање масе средстава за плате у буџету Града, због отварања новог објекта вртића у Вршцу, и пријема у радни однос нових лица, а имајући у виду да је у току припрема Нацрта Одлуке о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину (број Захтева СЛ/2024-IV-02/10 од 22.02.2024. године). У захтеву је наведен износ средстава који недостаје, разлози за увећање и хитност за одлучивање о наведеном Захтеву.

Докази: Захтев за добијање сагласности за увећање масе средстава за плате у Одлуци о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину због отварања новог објекта вртића у Вршцу, број СЛ/2024-IV-02/10 од 22.02.2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

У поступку припреме Одлуке о другом ребалансу буџета Града Вршац за 2024. годину, Град Вршац је упутио Министарству финансија Захтев за увећање масе средстава за 2024. годину са образложењем (број Захтева СЛ/2024-IV-02/30 од 30. августа 2024. године.)

Град Вршац је тражио сагласност за увећање масе средстава за плате за 50.251.722 динара. Поступајући по захтеву Града Вршца, Министарство финансија је 18.09.2024. године дало сагласност број 002579514 2024 10520 003 000 427 000, да се маса средстава за плате у буџету Града Вршца може увећати за 46.000.000 динара.

Како је иницијалном Одлуком о буџету Града Вршца за 2024. годину („Службени лист Града Вршца“ број 13/2023,) као и Одлуком о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину („Службени лист Града Вршца“ број 03/2024), маса средстава за плате планирана у укупном износу од 576.979.013 динара (збир економских класификација 411000 и 412000), са дозвољеним увећањем масе средстава за плате од 46.000.000 динара, у Одлуци о другом



ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину („Службени лист Града Вршца“ број 13/2024) утврђена је маса средстава за плате у износу од 622.979.013 динара (576.979.013 + 46.000.000), што је у складу са прописима.

Докази: Захтев Града Вршца за увећање масе средстава за плате у буџету Града Вршца за 2024. годину, број СЛ/2024-IV-02/30 од 30.08.2024. године; Сагласност Министарства финансија за увећање масе средстава за плате у буџету Града Вршца за 2024. годину, број 002579514 2024 10520 003 000 427 000 од 18.09.2024. године; Извод из Одлуке о буџету Града Вршца за 2024. годину („Службени лист Града Вршца“, број 13/2023); Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину („Службени лист Града Вршца“, број 03/2024), Извод из Одлуке о другом ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину („Службени лист Града Вршца“, број 13/2024); Табеле Т 2 – Маса средстава за плате исплаћена у 2023. години и планирана у 2024. години, које су саставни део Образложења уз Одлуку о буџету Града Вршца за 2024. годину, као и уз Одлуку о првом ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину и уз Одлуку о другом ребалансу буџета Града Вршца за 2024. годину.

2.1.27.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.28. Неправилности код исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима

2.1.28.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Вршца (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа) извршили су исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима у укупном износу од 5,61 милион динара.

2.1.28.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

Према писаној изјави начелнице Градске управе, у 2023. години није било исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја запослених, а у 2024. години нису планирана средства за исплату ове врсте расхода.

Докази: Изјава начелнице Градске управе број: 154-1/2024-IV-3 од 03.01.2024. године; План и извршење расхода по корисницима буџета од 21.03.2024. године; Картица позиције плана 50, раздео 05 – Градска управа од 21.03.2024. године за конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице; План и извршење расхода од 21.03.2024. године, за раздео 01 – Скупштине града, конто 414000 – Социјална давања запосленима; План и извршење расхода од 21.03.2024. године, за раздео 02 – Градоначелник, конто 414000 – Социјална давања запосленима; План и извршење расхода од 21.03.2024. године, за раздео 03 – Градско веће, конто 414000 – Социјална давања запосленима; План и извршење расхода од 21.03.2024. године, за раздео 04 – Градско правобранилаштво, конто 414000 – Социјална давања запосленима и План и извршење расхода од 21.03.2024. године, за раздео 05 – Градска управа, конто 414000 – Социјална давања запосленима.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Град Вршца је прихватио препоруку Државне ревизорске институције, на начин да се обавезује да директни корисници буџетских средстава Града Вршца (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа) неће вршити исплату солидарних помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима.



На основу достављене документације од 10.12.2024. године, утврдили смо да Град Вршац у 2024. години није вршио исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног положаја изабраним, постављеним и запосленим лицима.

Докази: Изјава начелнице Градске управе Вршац број 400-1/2024-IV од 04.12.2024. године; План и извршење расхода по корисницима буџета од 10.12.2024. године; Картица конта 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију, 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, 414419 – Остале помоћи запосленим радницима и 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

2.1.28.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Извршили смо ревизију Одазивног извештаја, број: 400-950/2023-04/26 од 21. марта 2024. године који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Вршца у делу који односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години, број: 400-950/2023-04/25 од 18. децембра 2023. године. Након окончаног поступка ревизије сачинили смо Извештај о ревизији одазивног извештаја, број: 400-1795/2024-04/3 од 25. децембра 2024. године. Оценили смо да су Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Вршца, као и докази достављени у поступку ревизије Одазивног извештаја, веродостојни.

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

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Град Вршац, као и активности предузете у поступку ревизије Одазивног извештаја, задовољавајуће.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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