

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАД БОР
ГРАДОНАЧЕЛНИК ГРАДА БОРА
Број: 404-222/2025-П/01
Датум: 28.02.2025. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Град Бор, ул. Моше Пијаде бр. 3, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОД ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Града Бора, која се односи на јавне набавке у 2022. и 2023. години и расходе за запослене у 2023.
години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1230/2024-04/23 од 29.11.2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

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

I

1.

1.	Неправилност	<i>Одсек за јавне набавке није писаним путем обавестио Службу за интерну ревизију да треба да искаже потребе за набавкама за 2022. и за 2023. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-0 од 24.9.2020. године (Прилог 2 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У складу са чланом 7. Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује („Службени лист града Бора“, број 47/20 и 15/22), Одељење за јавне набавке је у обавези да писменим путем обавештава све организационе јединице да искажу потребе за наредну годину најкасније до 01. августа текуће године. Обзиром да је Извештај о ревизији Града Бора за 2022.и 2023.годину достављен након тог рока (након 01.августа 2024.год.), Одељење за јавне набавке није могло да отклони неправилност што се тиче упућивања самог позива Служби за интерну ревизију за исказивањем потреба за 2025.годину. Међутим, у 2025.години, приликом позивања свих организационих јединица да искажу потребе за канцеларијским материјалом ради растисивања јавне набавке, упућен је и позив Служби за интерну ревизију путем мејла дана 08.01.2025. године за исказивањем потреба. У 2025.години када буду исказиване потребе за 2026.годину, Градска управа Бор ће отклонити ову неправилност и упутити позив интерној ревизији да искаже потребе за наредну годину најкасније до 01. августа текуће године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Позив путем мејла свим организационим јединицама, између осталог и Интерној ревизорки ([redacted]) од дана 08.01.2025.године да искажу потребе за количином и врстом канцеларијског материјала у 2025.години; - Исказане потребе за количином и врстом канцеларијског материјала у 2025.години Интерне ревизорке ([redacted]) путем мејла од 13.01.2025. године;

2.

1.	Неправилност	<p>Потребе за набавкама у 2022. и 2023. години део корисника није доставио Одсеку за јавне набавке и то:</p> <p>1) Потребе за набавкама у 2022. години нису доставили Одсеку за јавне набавке: Служба за скупштинске послове, Кабинет градоначелника, два помоћника градоначелника, пет чланова Градског већа, Одељење за привреду и друштвене делатности и Одељење за инспекцијске послове, док је један члан Градског већа исказао потребе за набавкама након истека рока одређеног Упутством за припрему Одлуке о буџету за 2022. годину.</p> <p>2) Потребе за набавкама у 2023. години нису доставили Одсеку за јавне набавке: Служба за скупштинске послове, Кабинет градоначелника и два помоћника градоначелника, три члана Градског већа и Одељење за управу и опште послове.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-11-01 од 23.7.2020. године, број 404-696/2020-Ш-01 од 24.9.2020. године, број 404-792/2020-1-01 од 17.11.2020. године, Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 30.7.2021. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2023. годину од 29.7.2022. године (Прилог 2 Извештаја).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са чланом 7. Правилника свих Наручилаца о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, Одељење за јавне набавке је у обавези да писменим путем обавештава све организационе јединице да искажу потребе за наредну годину најкасније до 01. августа текуће године. Обзиром да је Извештај о ревизији Града Бора за 2022. и 2023. годину достављен након тог рока (након 01. августа 2024. год.), Градска управа Бор није била у могућности да отклони ову неправилност, али приликом припреме Буџета за 2025. годину и у току јавне расправе која је трајала од 07.11.2024. до 21.11.2024. године организационе јединице које су имале потребе су давале предлоге у оквиру својих надлежности. На основу напред наведеног, постоје исказане потребе свих организационих јединица које су имале потребе у оквиру својих надлежности, како на позицијама Градске управе, тако и на позицијама других органа. Када се буде припремало планирање за 2026. годину, Градска управа Бор ће обезбедити да све организационе јединице Одељењу за јавне набавке дају своје предлоге у оквиру својих надлежности до 01. августа 2025. године за чиме буду исказали потребу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Предлози свих организационих јединица које су имале потребе за 2025. годину у оквиру својих надлежности</p>

3.

1.	Неправилност	<p>У поступку планирања набавки, корисници набавки радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирали и документовали за најмање 20 јавних набавки у 2022. и 2023. години и то:</p> <p>1) код наручиоца Градоначелник у поступку планирања јавне набавке: број 0013/2022 - Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), број 0010/2023 - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати и број 0016/2023 - Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике,</p> <p>2) код наручиоца Градска управа у поступку планирања јавне набавке: број 0004/22 - Народна кухиња, број 0010/2022 - Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике, број 0029/2022 - Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), број 0041/2022 - Контејнери за отпад, број 0065/2022 - Медицинска опрема за Дом здравља у Бору, број 0082/2022 - Инвестиционо одржавање термофасада и кровопокривачки радови ОШ „Свети Сава“, ОШ „Бранко Радичевић“ и ШОСО „Видовдан“, број 0108/2022 - Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, број 0113/2022 - Одржавање локалних и некатегорисаних путева, број 0162/2022 - Одржавање локалних и некатегорисаних путева, број 0007/2023 - Народна кухиња, број 0024/2023 - Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике, број 0025/2023 - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, број 0134/2023 - Изградња и реконструкција дечијих игралишта на територији града Бора, број 0160/2023 - Народна кухиња, број 00160-1/2023 - Народна кухиња, број 0170/2023 - Текуће и оправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, број 0177/2023 - Канцеларијски материјал и број 0198/2023 - Субвенционисање инвестиција у израду, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 14 а у вези са чланом 8 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-11 -01 од 23. 7. 2020. године (Прилог 2 Извештаја).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Након утврђених неправилности Извештајем о ревизији Града Бора за 2022. и 2023. годину, корисници набавки, односно подносиоци техничких спецификација пре покретања поступка јавних набавки достављају Одељењу за јавне набавке Записнике о истраживању тржишта у којима евидентирају све радње истраживања тржишта које документују прилозима (уколико је тржиште истраживано претрагом интернета, штампају се странице, посебно ценовници и други акти из којих је утврђена процењена вредност; уколико су слати упити потенцијалним понуђачима, мејлови се штампају и архивирају уз записник, уколико су вршена испитивања претходних искустава у набавци истог предмета, записнички се констатује и прилажу докази)</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Техничке спецификације и Записници о истраживању тржишта са свим пратећим прилозима којима се документују све радње истраживања тржишта и Одлука о спровођењу поступка за следеће јавне набавке:</p> <p>- Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки као и поверених послова, редни број 0280/2024</p> <p>- Медицинска опрема за Дом Здравља у Бору, редни број 0257/2024</p>

	<p>- Едукативни наставни материјали, редни број 0266/2024</p> <p>- Народна кухиња, редни број 0019/2025 (јавна набавка - Народна кухиња је у фази припреме, још увек није покренут поступак, само је достављена Техничка спецификација и Записник о истраживању тржишта са свим пратећим прилозима којима се документују све радње истраживања тржишта)</p>
--	---

4.

1.	Неправилност	<p>Конкурсном документацијом за најмање три јавне набавке у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта:</p> <p>1) код Градске управе за јавну набавку број 135/2023 - Пројектовање и извођење радова на Аквапарку у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.1 Списак изведених радова), захтевано је да је привредни субјект током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, квалитетно и у уговореном року извео радове на изградњи најмање једног аква парка са минимално изведеним грађевинским и грађевинско занатским радовима, набавком и инсталацијом базенске технике те испоруком и монтажом тобогана минималне висине платформе за улаз у тобогане од 20 м и минималне вредности од 700.000.000 динара. Наведени критеријум (радови на изградњи најмање једног аква парка минималне вредности од 700.000.000 динара) ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке;</p> <p>2) код Градске управе за јавну набавку број 168/2023 - Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17Мса пратећом опремом и инсталације на постојећој систем са потребном пројектно-техничком документацијом, процењене вредности у износу од 275.000.000 динара, који се односи на техничке и стручне капацитете (4.3. Образовне и стручне квалификације), захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер АиТосад. Наведени критеријум ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке;</p> <p>3) код Градске управе за јавну набавку број 169/2023 - Изградња нове топлане, који се односи на техничке и стручне капацитете (4.3. Образовне и стручне квалификације), захтевано је да понуђач има најмање једно лице са лиценцом инспектора АК2 Ггози и то 1е^е1 III и (4.4 Алати, погонска и техничка опрема) захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер АиТосад. Наведеним критеријумима (1е^е1 III и осам лиценци) је ограничена конкуренција и нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке.</p> <p>Наведено није у складу са члановима 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска управа Бор је отклонила неправилности утврђене Извештајем о ревизији Града Бора за 2022. и 2023. годину тако што сада одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који не ограничавају конкуренцију и у логичкој су вези и сразмерни са предметом јавне набавке, и уз критеријуме се доставља и писмено образложење истих.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта објављени на Порталу јавних набавки и техничка спецификација са образложеним критеријумима достављена Одељењу за јавне набавке за следеће јавне набавке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Инвестиционо одржавање у МЗ Металург, редни број 0077/2025 - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки као и поверених послова, редни број 0280/2024 - Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме - Решавање ротације "Рудара са колицима", редни број 0199/2024

5.

1.	Неправилност	<p>У конкурсној документацији за најмање 14 јавних набавки нису утврђене тражене карактеристике радова и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора и припрему понуде и то:</p> <p>1) код Градоначелника конкурсном документацијом за јавну набавку број 0010/2023 - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора; за јавну набавку број 0016/2023 - Консултантске услуге за израду предмера и прерачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и прерачуна;</p> <p>2) код Градске управе конкурсном документацијом за јавну набавку број 0010/2022 - Консултантске услуге за израду предмера и прерачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и прерачуна радова и услуга; за јавну набавку број 0011/2022 - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора; за јавну набавку број 0029/2022 - Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ да ће се локација одређивати на основу тисаног налога наручиоца; за јавну набавку број 0108/2022 - Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 0113/2022 - Одржавање локалних и некатегорисаних путева, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 0162/2022 - Одржавање локалних и некатегорисаних путева, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 0240/2022 - Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница (Партија 1 - сеоске МЗ, Партија 2 - градске МЗ), нису наведене локације (улице, паркинзи, површине) на којима ће се изводити радови; за јавну набавку број 0024/2023 - Консултантске услуге за израду предмера и прерачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и прерачуна; за јавну набавку број 0025/2023 - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора; за јавну набавку број 0052/2023 - Одржавање стаза и степеништа, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 0170/2023 - Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 198/2023 - Субвенционисање инвестиција у израду, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије, нису наведене локације на којима ће се изводити радови.</p> <p>Наведено није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска управа Бор је отклонила неправилности утврђене Извештајем о ревизији Града Бора за 2022. и 2023. годину тако што сада приликом расписивања јавних набавки утврђује тражене карактеристике радова и услуга које набавља и све друге околности које су од значаја за извршење уговора и припрему понуде. У јавној набавци која је расписана у 2024. години - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова 0280/2024 утврђено је за које је радове потребно пружање услуга стручног надзора. Градска управа Бор након Извештаја о ревизији још увек није расписивала јавну набавку - Консултантске услуге за</p>

		<i>израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике, обзиром да још увек важи стари уговор, али ће приликом расписивања у 2025.години утврдити грађевинске објекте и радове или услуге за које је потребно спровести предметну набавку и накнадно ће доставити доказе о томе. Градска управа Бор након Извештаја о ревизији приликом расписивања јавних набавки радова и услуга техничком спецификацијом одређује локације извршења предмета набавки. У вези инвестиционог одржавања градских и сеоских месних заједница у 2024.години расписана је јавна набавка - Израда елабората о инвестиционом одржавању инфраструктуре месних заједница (бр. 0251/2024) и урађен је Елаборат којим су дефинисане све локације за радове на асфалтирању у градским и сеоским месним заједницама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Елаборат о инвестиционом одржавању инфраструктуре месних заједница из јануара 2025. године и Техничке спецификације примљене писаним путем у Одељење за јавне набавке, Опис и спецификација предмета јавне набавке и Образац структуре цене са Портала јавних набавки и за следеће јавне набавке: - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки као и поверених послова, редни број 0280/2024 - Постављање полипропиленске спортске подлоге на игралиштима, редни број 0099/2025 - Санација атарских и некатегорисаних путева, редни број 0239/2024</i>

6.

1.	Неправилност	<i>Градска управа је јавну набавку редни број 0170/2023 - Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, спровела у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сходно члану 61 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива у мери у којој је то неопходно, ако због изузетне хитности проузроковане догађајима које наручилац није могао да предвиди, није могуће поступити у роковима одређеним за отворени поступак или рестриктивни поступак или конкурентни поступак са преговарањем или преговарачки поступак са објављивањем, с тим да околности којима наручилац оправдава изузетну хитност не смеју да буду проузроковане његовим поступањем. Међутим, уговорен је рок за извршење уговора три месеца од дана закључења уговора, па је рок за извођење радова продужен за 55 дана и радови су завршени након пет месеци од дана закључења уговора. Из наведеног произилази да набавка текућих поправки и одржавања локалних и некатегорисаних путева након поплаве, није спроведена због изузетне хитности, што није у складу са чланом 61 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2024. години није спроведен ниједан преговарачки поступак без објављивања јавног позива сходно члану 61. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива у мери у којој је то неопходно, ако због изузетне хитности проузроковане догађајима које наручилац није могао да предвиди, није могуће поступити у роковима одређеним за отворени поступак или рестриктивни поступак или конкурентни поступак са преговарањем или преговарачки поступак са објављивањем, с тим да околности којима наручилац оправдава изузетну хитност не смеју да буду проузроковане његовим поступањем. Наручилац не намерава више спроводити набавку сходно члану 61. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама што се може утврдити увидом на Портал јавних набавки.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Може се извршити увид у Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/</i>

7.

1.	Неправилност	<i>Наручилац Градска управа Образац структуре цена: за јавну набавку број 0235/2022 - Контејнери за отпад, сачинио је тако да је у опису добра навео контејнери за отпад у одређеној количини, иако је набавио разне врсте и димензије контејнера; за јавну набавку број 0091/2023 - Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини, предвидео да понуђач понуди укупну цену за услуге консалтинга, уместо да је образац структуре цена сачинио тако да понуђач понуди јединичне цене: за анализу интерних аката који се односе на упис, евиденцију, управљање и располагање имовином у јавној својини града и свих правних лица чији је оснивач Град; анализу водова и израду електронске евиденције за преглед и управљање имовином и за јавну набавку број 135/2023 - Пројектовање и извођење радова на Аквапарку предвидео да понуђач понуди укупну цену за пројектовање и изградњу Аква парка - Прва фаза, уместо да је образац структуре цена сачинио тако да понуђач понуди јединичне цене: за пројекат за дозволу, за пројекат за извођење и по врстама радова које су предмет набавке, што није у складу са чланом 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 93 став 1 и 98 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Градска управа Бор је отклонила неправилности утврђене Извештајем о ревизији Града Бора за 2022.и 2023.годину тако што сада одређује Образац структуре по врсти,количини и опису предмета набавке. У јавној набавци која је расписана у 2024.години - Контејнери за отпад, редни број 0100/2024 Образац структуре цене је сачињен тако што су одређени, односно одвојени контејнери по врсти, количини и димензијама. У јавној набавци која је расписана у 2024.години - Постављање видео надзора на територији града Бора - 0235/2024 извршена је подела у две партије тако што су одвојени израда пројектне документације и куповина опреме, и то: Партија 1) Израда пројектно техничке документације и Партија 2) Електронска опрема и код сваке партије је сачињен Образац структуре цене сачињен по врсти и количини услуга, односно добара.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Техничке спецификације примљене писаним путем у Одељење за јавне набавке , Опис и спецификација предмета јавне набавке и Образац структуре цене са Портала јавних набавки за следеће јавне набавке: - Контејнери за отпад, редни број 0100/2024 - Постављање видео надзора на територији града Бора - редни број 0235/2024</i>

8.

1.	Неправилност	<i>Градска управа није послала на објављивање на Порталу јавних набавки обавештење о измени уговора за јавну набавку: број 135/2023 - Пројектовање и извођење радова на Аквапарку и број 0170/2023 - Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Градска управа Бор је отклонила неправилности утврђене Извештајем о ревизији Града Бора за 2022.и 2023.годину тако што се сада Обавештења о измени уговора уредно објављују у законским роковима.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Уговор о јавној набавци, Анекс уговора о јавној набавци и Обавештење о измени уговора (Објава са Портала ЈН) за следеће јавне набавке: - Санација прилаза школи и дела школског дворишта код ћачког улаза у ОШ "Петар Радовановић" Злот, редни број 0145/2024 - Израда акта процене ризика и израда плана система техничке заштите (Видео надзор за све образовне институције у граду), редни број 0149/2024 - Набавка електричне енергије, редни број 0013/2023</i>

9.

1.	Неправилност	<i>Градска управа обавештење о обустави поступка јавне набавке број 0144/2023 - Санација вртића у Злоту, као и поновљеног поступка исте јавне набавке није објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Градска управа Бор је отклонила неправилности утврђене Извештајем о ревизији Града Бора за 2022.и 2023.годину тако што се сада Обавештења о обустви поступка уредно објављују у законским роковима.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о обустви поступка и Обавештење о обустви поступка за следеће јавне набавке: - Оглашавање јавног увида за урбанистичке планове у штампаним медијима на територији РС и у штампаним локалним медијима, редни број 0082/2024 - Одржавање интернет мреже „ВИ-ФИ” зоне у 9 сеоских месних заједница, редни број 0016/2024 - Радови на уређењу школе ОШ „Станоје Миљковић“ Брестовац - издвојено одељење у Шарбановцу, редни број 0173/2024</i>

10.

1.	Неправилност	<i>Градска управа није приликом одређивања предмета набавке за јавну набавку број 135/2023 - Пројектовање и извођење радова на Аквапарку и број 169/2023 - Изградња нове Топлане, размотрила прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија, имајући у виду да је предмет јавне набавке набавка радова - пројектовање, што је набавка услуге и набавка радова, нити је у извештају о поступку јавне набавке навела разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија. Наведено није у складу са чланом 36 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Градска управа Бор је отклонила неправилности утврђене Извештајем о ревизији Града Бора за 2022.и 2023.годину тако што сада разматра обликовање предмета јавне набавке у више партија када су предмет набавке добра, услуге и радови. У јавној набавци која је расписана у 2024.години - Постављање видео надзора на територији града Бора - 0235/2024 извршена је подела у две партије тако што су одвојене услуге и добра, односно израда пројектне документације и куповина опреме, и то: Партија 1) Израда пројектно техничке документације и Партија 2) Електронска опрема</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Одлука о спровођењу поступка, Образац структуре цене, Опис и техничка спецификација набавке са Портала јавних набавки и Техничка спецификација примљена писаним путем у Одељење за јавне набавке за јавну набавку. - Постављање видео надзора на територији града Бора - 0235/2024</i>

11.

1.	Неправилност	Градска управа је за јавну набавку број 168/2023 - Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17Мса пратећом опремом и инсталације на постојећи систем са потребном пројектно-техничком документацијом скратила рок за подношење понуда због оправдане хитности, а да у јавном позиву није навела разлоге скраћивања рока, што није у складу са чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке донета је 7.7.2023. године, а Градско веће града Бора донело је Решење о давању сагласности на преузимање обавеза за доделу уговора за набавку и уградњу два гасна котла број 400-197/2023-1\ од 6.7.2023. године, којим се даје сагласност на преузимање обавеза по годинама и то: у 2023. години износ од 150.000.000 динара и у 2024. години износ од 180.000.000 динара, тако да је унапред предвиђено да се радови изводе и у 2024. години. Такође, Градска управа извршила је измену основног уговора Анексом број 404-989/2С23- Ш/01 од 13.10.2023. године, којим је продужен рок за испоруку котлова и завршетак радова за још 60 календарских дана (Прилог 2 Извештаја).
2.	Опис мере исправљања	У 2024. години Градска управа Бор није спровела ниједан поступак јавне набавке у коме је скраћен рок за подношење понуда у складу са чланом 52. став 6. ЗЈН-а што се може утврдити увидом на Портал јавних набавки. Наручилац не намерава више спроводити овакву набавку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Може се извршити увид у Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/

12.

1.	Неправилност	<p>Градска управа није извршила четири уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја) и то:</p> <p>1) За јавну набавку број 0240/2022 - Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 закључени Уговор о јавној набавци број 4С4-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године није извршаван у складу са уговореним одредбама:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Банкарску гаранцију за добро извршење посла наручиоцу је доставио подизвођач „Intergradnja соор“ д. о. о. Београд 21.11.2023. године, са закашњењем од 140 дана, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 7 наведеног уговора. Извођач је уведен у посао 2.8.2023. године и изводио је радове до достављања банкарске гаранције. Споразумом о заједничком наступању ради заједничког извршења јавне набавке од 19.1.2023. године чланом 4 договорено је да „Baumeister“ д. о. о. Београд обезбеђује средства финансијског обезбеђења за извршење уговорених обавеза. Међутим, Анексом 1 наведеног Споразума о заједничком наступању од 23.6.2023. године у члану 4, тачки 4.1 извршене су измене тако да „Road-ing“ д. о. о. Београд обезбеђује средства за добро извршење посла. Банкарску гаранцију за добро извршење посла обезбедио је подизвођач „Intergradnja соор“ д. о. о. Београд. Није нам презентован анекс уговора са подизвођачем по основу кога подизвођач има обавезу да достави банкарску гаранцију за добро извршење посла. - Према писаним појашњењима надзорног органа и лица одговорног за реализацију јавне набавке инвестиционо одржавање инфраструктуре на територији градских месних заједница, налози извођачу радова давани су усмено у току извођења радова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уговора о извођењу радова на инвестиционо одржавању инфраструктуре на територији градских месних заједница број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године, којим је уговорено да ће извођач радове вршити на основу писменог налога наручиоца, односно стручног надзора.
----	--------------	--

- Извођач радова за инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница се 29.11.2023. године (шест дана након истека уговореног рока за извођење радова) обратио надзорном органу и наручиоцу за продужење је рока за извођење радова до 20.12.2023. године, због лоших временских услова (киша) током новембра месеца, као и због повећаног обима саобраћаја у градском језгру града Бора за шта је добио сагласност надзора и наручиоца, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 9 став 6 Уговора о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године, којим је прописано да извођач радова може поднети писани, детаљно образложени захтев за продужење рока за завршетак радова најкасније пре истека рока за извођење радова.

- Увидом у грађевинску књигу за инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница утврђено је да су извођени радови на улици Албанске споменице за коју није издато решење о одобрењу извођења радова а није извршена ни пријава радова, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о планирању и изградњи. Председник Савета Месне заједнице Старо Селиште се 1.8.2023. године обратио члану Градског већа задуженом за инфраструктуру да се након санације квара на атмосферској канализацији изведу радови у улици Албанске споменице. Према појашњењу надзорног органа радови на наведеној улици извођени су према усменом налогу члана Градског већа задуженог за развој инфраструктуре. Увидом у документацију ЈКП „Водовод“ Бор, коме су поверени послови одржавања атмосферске канализације, нисмо се уверили да су извођени радови на санирању атмосферске канализације у улици Албанске споменице, нити су нам у поступку ревизије достављени докази да је неки други извођач изводио радове на санирању атмосферске канализације.

2) За јавну набавку број 0052/2023 - Одржавање стаза и степеништа извођач радова није доставио меницу за добро извршење посла као средство испуњења уговорних обавеза, у року не дужем од седам дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ са закашњењем од 152 дана, што није у складу са чланом 7 Уговора о јавној набавци број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године. Менично овлашћење је издато 14.8.2023. године док је уговор закључен 15.3.2023. године. Извођач радова је уведен у посао 5.5.2023. године, са извођењем радова почео је 8.5.2023. године и све до 14.8.2023. године радови су извођени а да извођач радова није доставио меницу за добро извршење посла као средство испуњења уговорних обавеза. Наведено није у складу са чланом 7 Уговора о јавној набавци број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године.

3) За јавну набавку број 0091/2023 - Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове је Записником о примопредаји од 9.11.2023. године потврдило да је преузело документацију у потпуности у складу са техничком спецификацијом. Међутим, документација није сачињена у потпуности у складу са техничким спецификацијама, јер није извршено у потпуности упоређивање и анализа евиденције имовине града и свих правних лица чији је оснивач град са подацима из Катастра непокретности и Катастра водова, налаз стања (упоређивање података из катастра непокретности са подацима из евиденције имовине коју води град, предлог за измену података у катастру непокретности у складу са утврђеним чињеничним и правним стањем). Затим, у Извештају, тачка 7 Закључак под тачком 2 пружалац услуге је навео да су извршена геодетска снимања предметне мреже, израђени елаборати и поднети на упис у Катастар водова иако елаборати нису поднети на упис у Катастар водова. Пружалац услуге је инсталирао софтвер за управљање имовином, али га Град Бор не користи, иако је техничким спецификацијама одређено обезбедити Наручиоцу подршку у раду у периоду од 12 месеци од дана извршене услуге. Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове до 1.8.2024. године није упознало начелницу Градске управе са Извештајем примљеним 9.11.2023. године и датим препорукама. Наведено није у складу са чланом 8 Уговора о јавној набавци услуге - Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини број 404-621/2023-III/01 од 12.7.2023. године.

4) За јавну набавку број 0169/2023 - Изградња нове топлане закључени уговор није извршаван у складу са уговореним

		<p>одредбама:</p> <p>- Банкарска гаранција за добро извршење посла није достављена у року од седам дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 135 дана, што није у складу са чланом 6 Уговора о јавној набавци - Изградња нове топлане број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године. Уговор је закључен 28.11.2023. године, а банкарска гаранција за добро извршење посла је од 11.4.2024. године.</p> <p>- Извођач радова је меницу за финансијско обезбеђење за примљени аванс доставио 27.11.2023. године, међутим није доставио предрачуна за авансно плаћање, тако да наручилац није имао рачуноводствену исправу за плаћање уговореног аванса и није извршено авансно плаћање, што није у складу са чланом 3 Уговора број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године, којим се наручилац обавезао да ће платити аванс 30% од износа предвиђеног за плаћање у 2023. години одмах након закључења уговора о јавној набавци и достављању менице за правдање траженог аванса, а на основу достављеног предрачуна за авансно плаћање, након чега ће извођач кроз Систем електронских фактура издати авансну фактуру за покриће датог аванса.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2024.години Градска управа Бор је отклонила неправилности утврђене Извештајем о ревизији Града Бора за 2022.и 2023.годину и води рачуна о томе да средства финансијског обезбеђења достављају у роковима предвиђеним уговором о јавној набавци, као и о томе да захтеви за изменом уговора буду благовремено поднети Надзорном органу и Наручиоцу. Што се тиче јавне набавке - Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини - 0091/2023, мера је предузета у поступку ревизије. Што се тиче финансијског обезбеђења за примљени аванс, Градска управа Бор више не предвиђа авансно плаћање у својим уговорима о јавној набавци.</p> <p>12. 1) Издати су наредба и налог лицима за праћење и реализацију уговора и стручном надзору да убудуће извођачима радова издају писане налоге за почетак и у току извођења радова.</p> <p>Такође Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове је издало упозорење помоћнику градоначелника да на изводе радове који нису обухваћени одобрњем или дозволом за извођењем радова.</p> <p>12. 4) Од 1.1.2025. године није било плаћања аванса по уговорима о јавној набавци.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ: уговори и менице /банкарске гаранције за следеће јавне набавке:</p> <p>-Аутомобили за Дом Здравља у Бору, редни број 0253/2024 (додат је и записник о примопредаји возила због рока доставе менице за отклањања недостатка у гарантном року)</p> <p>-Реконструкција платоа Дома културе и амфитеатра, редни број 0105/2024 (додата је и копија првог листа грађевинског дневника као доказ увођења у посао)</p> <p>-Ограђивање несанитарне депоније - 0189/2024(додат је и записник о примопредаји радова због рока доставе менице за отклањања недостатка у гарантном року)</p> <p>Доказ: уговор о јавној набавци, копија првог листа грађевинског дневника као доказ увођења у посао, благовремен захтев за изменом уговора и анекс уговора за јавну набавку</p> <p>- Ограђивање несанитарне депоније - 0189/2024</p> <p>12. 1) Наредба, Налог, Упозорење</p> <p>12. 4) У прилогу достављамо картицу конта Плаћени аванси за куповину услуга</p>

13.

1.	Неправилност	<p><i>Градска управа није извештавала о набавкама (Прилог 2 Извештаја):</i></p> <p><i>1) за 2022. годину - из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за извршене најмање две набавке у укупном износу од 73.002.754 динара, из члана 12 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама за извршене најмање две набавке у укупном износу од 73.002.754 динара и из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 18 набавки у укупном износу од 359.179.275 динара;</i></p> <p><i>2) за 2023. годину - из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за извршене најмање четири набавке у укупном износу од 35.150.934 динара, из члана 12 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама за извршене најмање четири набавке у укупном износу од 35.150.934 динара и из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 14 набавки у укупном износу од 509.483.151 динара.</i></p> <p><i>Наведено није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Градска управа Бор је отклонила ову неправилност и поднела Извештај о набавкама за 2024. годину дана 31.01.2025. године у складу са препорукама Државне ревизорске институције у којима је известила и за набавке из члана 12. став 1. тачка 2), 8) и 11) ЗЈН-а. Обзиром да је Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове Одељењу за јавне набавке накнадно доставило податке из своје надлежности дана 27.02.2025. године, Извештај о набавкама за 2024. годину је измењен, односно допуњен и објављен на Портал ЈН 28.02.2025. за набавке из члана 12. став 1. тачка 1) ЗЈН-а.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Извештај о набавкама Наручиоца: Градска управа Бор за 2024, извод са Портала јавних набавки са датумом објаве и пратеће табеле – евиденције по сваком основу изузећа посебно (евиденције Одељења за јавне набавке, Одељења за привреду и друштвене делатности, Кадровске евиденције и Одељења за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове).</i></p>

14.

1.	Неправилност	<i>Маса средстава за плате, буџетом Града Бора за 2023. годину, планирана је у износу од 571.090.128 динара што је за 11.305.650 динара више од дозвољеног износа, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету РС за 2023. годину (Прилог 3 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Приликом припреме Одлуке о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину маса средстава за плате планирана је на основу члана 9. и члана 43. Закона о буџету Републике Србије и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину, број 002078549 2024 10520 003 008 427 000 од 25.10.2024. године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>У прилогу достављамо:</i> <ul style="list-style-type: none"> - Одлуку о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину, број 400-402/2024-I од 20.12.2024. године; - Образложење Одлуке о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину - Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину, број 002078549 2024 10520 003 008 427 000 од 25.10.2024. године; - Табеле прорачуна масе средстава за плате за директне и индиректне кориснике средстава буџета града Бора према члану 9. и 43. Закона о буџету Републике Србије; - Картице конта групе конта 411000 за директне и индиректне кориснике средстава буџета града Бора исплаћених плата за септембар месец 2024. године.

15.

1.	Неправилност	<i>У 2023. години заснивање радног односа на неодређено време са два запослена у Градској управи није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. У 2022. години је престао радни однос за 11 запослених. 70% броја запослених којима је престао радни однос је осам, а примљено је у радни однос током 2022. године седам запослених тако да је само један запослени могао по овом основу да заснује радни однос наредне године. У 2023. години примљено је у радни однос на неодређено време пет запослених уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и три запослена по члану 27к Закона о буџетском систему (Прилог 3 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2023. години је престао радни однос на неодређено време за 4 запослених. У складу са одредбом члана 27.к Закона о буџетском систему код корисника јавних средстава Градске управа града Бора није запослено ниједно лице у 2024. години. У 2024. години примљено је у радни однос на неодређено време 4 запослених уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Списак запослених у Градској управи града Бора на дан 1.1.2024 • Списак запослених у Градској управи града Бора на дан 31.12.2024 • Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава бр. 112-4420/2023 од 29. маја 2024. године • Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава бр. 112-12575/2023 од 26. децембра 2023. године

16.

1.	Неправилност	<i>Возачу је за време проведено на службеном путу, поред дневнице за службени пут исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена - прековремени рад (уколико се на службеном путу задржао дужи од осам сати) и ноћни рад (за сате проведене на службеном путу након 22 часа увече), што није у складу са чланом 11 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да се дневница за службено путовање у земљи рачуна од часа поласка на службено путовање до часа повратка са службеног путовања и да се исплаћује цела дневница за службено путовање у земљи које је трајало између 12 до 24 часова, а половина дневнице за службено путовање које је трајало између 8 и 12 часова, чланом 53 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дужи од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и чланом 56 Закона о буџетском систему. Допатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за ноћни рад и социјални доприноси на терет послодавца по том основу укупно износе 182 хиљаде динара (Прилог 3 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Од датума добијања извештаја ДРИ није извршено ниједно обрачунавање односно плаћање ниједног прековременог или ноћног рада возачима запослених у Градској управи града Бора. У току 2025. године није исплаћиван додатак за рад дужи од пуног радног времена – прековремени рад.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Изјава службеника за управљање људским ресурсима и вођење кадровске евиденције Изјава Одељења за финансије</i>

17.

1.	Неправилност	<i>Солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја исплатила је Скупштина града у износу од 111 хиљада динара, Градоначелник у износу од 111 хиљада динара, Градско веће у износу од 222 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 111 хиљада динара и Градска управа у износу од 9 милиона динара, укупно 9,6 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 Извештаја).</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Одлуком о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину, број 400-402/2024-I од 20.12.2024. године, Решењем о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Скупштина града Бора) број 400-1/2025-I од 3.1.2025. године, Решењем о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градоначелник града Бора) број 400-2/2025-I од 3.1.2025. године, Решењем о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градског већа града Бора) број 400-3/2025-I од 3.1.2025. године, Решењем о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Правобранилаштва града Бора) број ЈП 1/25 од 3.1.2025. године и Решењем о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градска управа града Бора) број 400-10/2025-I од 6.1.2025. године нису планирана средства за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених – постављених и изабраних лица.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>У прилогу достављамо: - Одлуку о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину, број 400-402/2024-I од 20.12.2024. године; - Образложење Одлуке о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину</i>

	<p>- Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Скупштина града Бора) број 400-1/2025-I од 3.1.2025. године;</p> <p>- Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градonaчелник града Бора) број 400-2/2025-I од 3.1.2025. године;</p> <p>- Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градског већа града Бора) број 400-3/2025-I од 3.1.2025. године;</p> <p>- Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Правобранилаштва града Бора) број ЈП 1/25 од 3.1.2025. године;</p> <p>- Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градска управа града Бора) број 400-10/2025-I од 6.1.2025. године</p>
--	--

18. 1)

1.	Неправилност	<p>Код Интерне контроле су утврђене следеће неправилности:</p> <p>(1) Контролно окружење</p> <p>1) Одредба члана 8 став 6 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-436/2022-II-01 од 9.5.2022. године који је донео Градonaчелник и број 404-435/2022-III-01 од 9.5.2022. године, који је донела начелница Градске управе, којом је прописано је да ће лице за праћење реализације уговора за консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификације добара, за потребе наручиоца, упућивати пружаоцу услуге писане захтеве (поштом или мејлом) за пружање услуге израде предмера и предрачуна радова или услуга, односно спецификације добара, није у складу са одредбама члана 98 Закона о јавним набавкама, јер ако наручилац након закључења уговора испоставља захтеве за израду конкретних предмера, предрачуна и спецификација, онда у техничким спецификацијама за јавну набавку те услуге ниће бити утврђене карактеристике услуге и све друге околности које су од значаја за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу извршења предмета набавке и слично).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Градска управа Бор након Извештаја о ревизији још увек није расписивала јавну набавку - Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике, обзиром да још увек важи стари уговор, али ће приликом расписивања у 2025.години утврдити грађевинске објекте и радове или услуге за које је потребно спровести предметну набавку и накнадно ће доставити доказе о томе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Може се извршити увид у Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/ а када се буде спровела предметна ЈН доставиће се документација.</p>

18.2)

1.	Неправилност	У Плану јавних набавки Градоначелника за 2022. годину планирана је набавка број 013/2022 - Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), док у Плану јавних набавки Градоначелника за 2023. годину планиране су набавке број 0006/2023 - Гасификација мазутног котла број 3 за потребе ЈКП „Топлана“ Бор, број 0010/2023 - Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, број 0016/2023 - Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града - односно директне и индиректне кориснике, иако исте нису у надлежности наручиоца Градоначелник.
2.	Опис мере исправљања	Јавне набавке које нису у надлежности Наручиоца: Градоначелник града Бора, у 2025. години нису више планиране на позицијама Градоначелника у Решењу о утврђивању Финансијског плана органа града (Градоначелник града Бора) за 2025. годину и Плану јавних набавки за 2025. годину, уз напомену да је на позицији 24/0 - Економска класификација 511451 – Пројектна документација – Израда пројектно техничке документације за изградњу нове болнице - 47.880.000,00 динара преузета обавеза по уговору број 404-804/2024-И/01 од 19.8.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Решење о утврђивању Финансијског плана органа града (Градоначелник града Бора) за 2025. годину, бр. 400-2/2025-И-01 од 03.01.2025. године - План јавних набавки Наручиоца: Градоначелник града Бора за 2025.годину

18.3)

1.	Неправилност	Наручилац Градоначелник је у 2022. и 2023. години набавио опрему за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима) укупне вредности од 139.968.000 динара, коју је евидентирао у пословним књигама Града, а дао на коришћење ЈКП „3. октобар“ Бор, што није у складу са чланом 18 и чланом 52 став 1 и став 3 Закона о јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	Приликом планирања и обезбеђивања средстава у Буџету града Бора за 2025. годину, ЈКП 3. Октобар Бор се обратило Захтевом за набавком више машина које су неопходне за функционисање и рад јавних предузећа, а због дотрајалости старих, и уз Захтев и спецификацију доставило је и Молбу помоћнику градоначелника задуженог за праћење рада јавних предузећа да се средства за набавку наведених машина за сва јавна предузећа планирају на позицији града Бора, као и да Градска управа града Бора спроведе ЈН за наведне машине, обзиром да јавна предузећа нису кадровски и стручно оспособљена за спровођење тако комплексних ЈН.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> • Молба директора ЈКП 3. Октобар Бор • Захтев помоћника градоначелника града Бора • Предлог за унапређење текста Нацрта Одлуке о буџету града Бора за 2025. годину

18. 4)

1.	Неправилност	18. Код Интерне контроле су утврђене следеће неправилности: (1) Контролно окружење: 4) Наручилац Градска управа је 2022. године набавила медицинску опрему за Дом здравља у Бору у вредности од 84.649.202 динара, коју је евидентирао у пословним књигама Града, а дао на коришћење Дому здравља, што није у складу са чланом 13 Закона о здравственој заштити.
2.	Опис мере исправљања	(1) Контролно окружење 4) Градска управа града Бора у складу са Законом о здравственој заштити на захтев Дома Здравља Бор обезбеђује потребну медицинску опрему, али планира набавке у плану Градске управе града Бора, с обзиром да је рачун Дома Здравља Бор у дугогодишњој блокади и једини начин обезбеђења медицинске опреме био је да град набави опрему и исту да Дому Здравља Бор на коришћење уз уговор. По Другом Ребалансу буџета града Бора за 2024. годину испланиран је износ од 86.484.240,00 динара по захтеву Дома Здравља Бор. Одлуком о буџету града Бора за 2025. годину средства нису планирана новим захтевом, преузета је обавеза с обзиром да је набавка покренута у 2024. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(1) Контролно окружење: 4) У прилогу достављамо: - Спецификацију неопходне медицинске и друге опреме, број 4444 од 23.9.2024. године - Образложење о блокади рачуна Дома Здравља Бор.

18. 5)

1.	Неправилност	Службенику на положају - начелнику Градске управе, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате донела је Административно-мандатна комисија, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.
2.	Опис мере исправљања	Градско веће града Бора је као надлежни орган у току трајања ревизије правилности пословања код директних корисника буџетских средстава града Бора донело Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате Начелнику градске управе града Бора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о одређивању плате начелника Градске управе града Бора од 4.11.2024. – Градско веће града Бора

18. 6)

1.	Неправилност	<i>Услуге стручног надзора за јавну набавку број 0011/22, јавну набавку број 0010/2023 и јавну набавку број 0025/23 набављене су и за послове које је Град поверио јавним- комуналним предузећима, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржини и начину вођењу стручног надзора, којим је прописано да се стручни надзор односи на радове, а Град Бор је јавним-комуналним предузећима поверио обављање комуналних услуга, а не извођење радова.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Градска управа града Бора је у току трајања ревизије правилности пословања код директних корисника буџетских средстава града Бора, одредила лица за Уговоре о повереним пословима јавним предузећима који се односе на комуналне услуге, тако што је за лице за надзор над реализацијом уговора, одредила лица запослена у Градској управи града Бора а не стручни надзор ангажован по Уговору о ЈН. У 2025. години су од почетка одређена лица за надзор над реализацијом уговора запослена у Градској управи града Бора.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Решења о одређивању лица за вршење надзора над реализацијом Уговора за 2024. годину Решења о одређивању лица за вршење надзора над реализацијом Уговора за 2025. годину</i>

18. 7)

1.	Неправилност	<i>Решење о грађевинској дозволи којим се одобрава извођење прве фазе радова у оквиру установе Спортског центра „Бобана Момчиловић Величковић“ у Бору, на објекту број 2 и пратећим садржајима, за Аквапарк је издато 7.12.2023. године, односно пре у односу на документацију потребну за добијање грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 135 Закона о планирању и изградњи.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско - правне и стамбене послове грађевинске дозволе издаје у свему у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи, односно након добијања комплетне документације у складу са чл. 135. Закона о планирању и изградњи.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Примери документације потребне за добијање грађевинских дозвола: Пројекати за грађевинску дозволу, Геодетски снимак постојећег стања. Изјава.</i>

18. 8) и 9)

1.	Неправилност	8) Код Градске управе за јавну набавку број 0240/2022 - Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 Уговором о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године у Уводним одредбама констатовано је да Извођач наступа са подизвођачем „Intergradnja coop“ д. о. о. Београд, који ће делимично извршити предметну набавку и то у износу од 80% укупне вредности дате понуде у делу од свих радова, али није наведено да ли ће наручилац непосредно да плаћа подизвођачу за део уговора који је он извршио, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама. 9) Наручилац је плаћање за јавну набавку број 0240/2022 - Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 вршио носиоцу групе, а да од њега није захтевао да му у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршио плаћање подизвођачу његових потраживања, што није у складу са чланом 131 став 5 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа Бор након Извештаја о ревизији није имала ситуацију да закључи уговор о јавној набавци са привредним субјектом који извршење дела уговора поверава подизвођачу, али ће свакако уколико дође до те ситуације поступити по члану 131. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Може се извршити увид у Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/

18. 10)

1.	Неправилност	10) Анексом број 404-1181/2023-III/01 од 30.11.2023. године продужен је рок за извођење радова за јавну набавку број 0240/2022 - Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница до 20.12.2023. године, због лоших временских услова (киша) током новембра месеца, како је навео извођач у захтеву за продужење рока за извођење радова, а потврдио надзорни орган „Град пут“ д. о. о. Лозница, у свом мишљењу на захтев за продужетак радова. Увидом у грађевински дневник за новембар утврдили смо да због лоших временских услова радови нису извођени 6.11.2023. године, 11.11.2023. године, 21.11.2023. године, 24.11.2023. године и 27.11.2023. године. Увидом у грађевински дневник за јавну набавку 0170/2023 - Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплава, у којој је стручни надзор такође вршио „Град пут“ д. о. о. Лозница, за исте датуме радови су извођени редовно и нема напомена о лошим временским условима. На овај начин поступљено је супротно члану 9 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
2.	Опис мере исправљања	Градска управа Бор након Извештаја о ревизији строго води рачуна како временски услови утичу на извршење уговора и више није имала измене уговора због лоших временских прилика.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Може се извршити увид у Портал јавних набавки: https://jnportal.ujn.gov.rs/

18. 11)

1.	Неправилност	<i>11) Не води се електронска или ручна евиденција присутности на раду за поједина изабрана и постављена лица и поједине запослене, која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада. Град Бор поседује електронску евиденцију присутности која се не користи у потпуности.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Градска управа Бор након добијања Извештаја о ревизији води ручну евиденцију о присутности за изабрана и постављена лица.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>Примери ручне евиденције радног времена.</i>

18. 12)

1.	Неправилност	<i>(2) Контролне активности: 12) Градоначелнику се издаје путни налог за службени пут пре поласка на службени пут, међутим градоначелник не правда своје путне налоге тако да није извршен обрачун путних трошкова службених путовања у земљи, што није у складу са чланом 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>(2) Контролне активности: 12) На колегијуму код Начелнице Градске управе града Бора указано је на наведену неправилност и предочено је свим начелницима Одељења на утврђену неправилност. Од тог дана службеница на Пословима обрачуна накнада и других личних примања добила је задужење да након службеног путовања позове Начелнике одељења како би службеници у законском року доставили налоге за службена путовања. О свему напред наведеном обавештена је и Шефица кабинета Градоначелника града Бора.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>(2) Контролне активности: 12) У прилогу достављамо Налоге за службена путовања од 3.1.2025. године - Налог бр. 2 од 3.1.2025.; - Налог бр. 3 од 3.1.2025.; - Налог бр. 5 од 13.1.2025.; - Налог бр. 6/1 од 15.1.2025.; - Налог бр. 18 од 22.1.2025.; - Налог бр. 7 од 16.1.2025.; - Налог бр. 12 од 21.1.2025.; - Налог бр. 13 од 21.1.2025.; - Налог бр. 17 од 22.1.2025.; - Налог бр. П569/24 од 29.1.2025.; - Налог бр. 4 од 13.1.2025.; - Налог бр. 10 од 21.1.2025.; - Налог бр. 16 од 22.1.2025.; - Налог бр. 11. од 21.1.2025.; - Налог бр. 14 од 21.1.2025.; - Налог бр. 22 од 28.1.2025.; - Налог бр. 19 од 21.1.2025.; - Налог бр. 20 од 28.1.2025.</i>

8. 13)

1.	Неправилност	(3) Информисање и комуникације: 13) Средства за јавну набавку услуга стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова планирана су и извршавана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо да се услуга стручног надзора над извођењем радова планира и извршава на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	(3) Информисање и комуникације: 13) Одлуком о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину стручни надзор планиран је на економској класификацији 511000 - Зграде и грађевински објекти, 511411 – Планирање и праћење пројеката, функционлана класификација 130 – Опште услуге, Програм 0602 – Опште услуге локалне самоуправе, Активност 0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина и приликом књижења увећаће се вредност објекта над којима се врши надзор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	(3) Информисање и комуникације: 13) У прилогу достављамо: - Одлуку о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину, број 400-402/2024-I од 20.12.2024. године; - Образложење Одлуке о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину - Решење о утврђивању Финансијског плана Градске управе града Бора за 2025. годину, број 400-10/2025-III/01 од 6.1.2025. године.

18. 14)

1.	Неправилност	(3) Информисање и комуникације: 14) Исплата новчаних честитки је планирана и извршавана на групи конта 413000 – Накнаде у натура, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	(3) Информисање и комуникације: 14) Узимајући у обзир усмени разговор и указивањем на неправилност у планирању, другим Ребалансом буџета града Бора за 2024. годину, број 400-300/2024-I од 25.10.2024. године, исплата новчаних честитки испланирана је на групи конта 416000 - Награде запосленима и остали расходи, 416119 – Остале награде запосленима и 9.12.2024. године новчане честитке исплаћене су са наведене групе конта за све директне и индиректне кориснике средстава буџета града Бора. Такође је Одлуком о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину, број 400-402/2024-I од 20.12.2024. године исплата новчаних средстава испланирана групи конта 416000 - Награде запосленима и остали расходи, 416119 – Остале награде запосленима, такође код свих директних и индиректних корисника средстава буџета града Бора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	14) У прилогу достављамо: - Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету града Бора за 2024. годину, број 400-300/2024-I од 25.10.2024. године; - Образложење Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету града Бора за 2024. годину; - Решење о измени и допуни Решења о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Скупштина града Бора) број 400-

	<p>303/2024-I од 29.10.2024. године; - Решење о измени и допуни Решења о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градоначелник града Бора) број 400-304/2024-I од 29.10.2024. године; - Решење о измени и допуни Решења о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градско веће града Бора) број 400-305/2024-I од 29.10.2024. године; - Решење о измени и допуни Решења о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Правобранилаштво града Бора) број ЈП. 58/24 од 29.10.2024. године; - Решење о измени и допуни Решења о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градска управа града Бора) број 400-306/2024-I од 29.10.2024. године; - Захтев за плаћање Скупштине града Бора број 83/2024; - Захтев за плаћање Градоначелника града Бора број 31/2024; - Захтев за плаћање Градског већа града Бора број 39/2024; - Захтев за плаћање Правобранилаштва града Бора број 16/2024; - Захтев за плаћање Градске управе града Бора број 170/2024; - Захтев за плаћање Народне библиотеке Бор број 217/01/2024; - Захтев за плаћање Музеја рударства и металургије Бор број 187/12/2024; - Захтев за плаћање Установе „Центар за културу града Бора“ број 344; - Захтев за плаћање Предшколске установе „Бамби“ број 000722; - Захтев за плаћање Туристичке организације „Бор“ број 843-12/2024; - Захтев за плаћање Предшколске установе „Бамби“ број 000722; - Захтев за плаћање Установе спортски центар „Бобана Момчиловић Величковић“ у Бору број 2659/2024; - Одлуку о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину, број 400-402/2024-I од 20.12.2024. године; - Образложење Одлуке о буџету града Бора за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину - Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Скупштина града Бора) број 400-1/2025-I од 3.1.2025. године; - Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градоначелник града Бора) број 400-2/2025-I од 3.1.2025. године; - Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градско веће града Бора) број 400-3/2024-I од 3.1.2025. године; - Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Правобранилаштво града Бора) број ЈП. 1/25 од 3.1.2025. године; - Решење о утврђивању Финансијског плана Градске управе града Бора за 2025. годину, број 400-10/2025-III/01 од 6.1.2025. године</p>
--	---

18. 15)

1.	Неправилност	У помоћној књизи основних средстава збирно је евидентирана вредност радова на одржавању саобраћајне инфраструктуре на територијама Града, као и градских и сеоских месних заједница, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	<p>15) Након указивања на недостатак Државне ревизорске институције Србије, захтевали смо од Помоћника Градоначелника града Бора, да нам се доставе површине уграђеног асфалта и вредности изведених радова по локацијама за закључене Уговоре. Дана 31.12.2024. године уз окончану ситуацију достављен је и списак локација са вредностима и површинама и исти је унет у помоћне књиге. Такође је из Одељења за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско – правне и стамбене послове достављена и почетна вредност назначених улица где су се изводили радови. Све то је унето у помоћне књиге.</p> <p>У наредном периоду унеће се и површине уграђеног асфалта по локацијама за сеоске месне заједнице и тако ће се поступати по следећим закљученим уговорима.</p> <p>Такође указујемо на то да су првих пет ситуација по основу Уговора инвестиционог одржавања инфраструктуре градских месних заједница плаћене у 2024. години, док је окончана ситуација плаћена 15.1.2025. године. По завршетку годишњег пописа за 2024. годину доставићемо картице основних средстава где ће се видети тачна вредност увећања вредности улица.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - површине уграђеног асфалта и вредности изведених радова по локацијама за закључене Уговоре, које је доставио Помоћник Градоначелника града Бора, - почетна вредност назначених улица где су се изводили радови, које је доставило Одељења за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско – правне и стамбене послове; - Рачун бр. 1735/2024 – I привремена ситуација са пратећом документацијом; - Рачун бр. 1869/24 - II привремена ситуација са пратећом документацијом; - Рачун бр. 2023/24 – III привремена ситуација са пратећом документацијом; - Рачун бр. 2203/24 – IV привремена ситуација са пратећом документацијом; - Рачун бр. 2500/2024 – V привремена ситуација са пратећом документацијом; - Рачун бр. 2754/2024 – Окончана ситуација са пратећом документацијом; - Картица конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми; - Картица конта 011145 – Остали саобраћајни објекти; - Кумулативни преглед по контима 015113 - Саобраћајни објекти у припреми (помоћна евиденција); - Кумулативни преглед по контима 011145 - Остали саобраћајни објекти (помоћна евиденција).

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(ПОТПИС)