



ГРАД ПИРОТ



Република Србија

Град Пирот

Градска управа

Број: 000904494 2025 06550 004 014 400 042

Датум: 04.03.2025.

Пирот

Српских владара 82

18300, Пирот

www.pirot.rs

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 Пирот, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У
РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
КОД ДИРЕКТНИХ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАДА ПИРОТА, КОЈА СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ У 2022. И 2023. ГОДИНИ
И РАСХОДЕ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ ЗА 2023. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1241/2024-04/21 од 13.12. 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.

1)

1.	Неправилност	Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градско правобранилаштво нису донели планове јавних набавки, односно планове набавки на које се закон не примењује за 2022. годину и 2023. годину, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и чланом 5 и 9 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар органа Града Пирота II број 06/2-22 од 19.01.2022. године.
2.	Опис мере исправљања	<p>У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја донети су следећи Планови ЈН и Одлуке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Начелник Градске управе донео је дана 23.01.2025. године План ЈН за 2025. годину, дана 03.02.2025. године План ЈН Градске управе за 2025. годину на које се Закон о ЈН не примењује, дана 09.01.2025. године Одлуку о усвајању плана набавки на које се закон не примењује за 2025. годину и дана 09.01.2025. године Одлуку о усвајању плана набавки за 2025. годину. - Председник Градског већа донео је дана 10.02.2025. године План ЈН Градског већа за 2025. годину на које се Закон о ЈН не примењује а дана 11.02.2025. године Одлуку о усвајању плана набавки на које се закон не примењује за 2025. годину. - Председница Скупштине донела је дана 24.01.2025. године План ЈН Скупштине за 2025. годину на које се Закон о ЈН не примењује а дана 24.01.2025. године Одлуку о усвајању плана набавки на које се закон не примењује за 2025. годину. - Градоначелник је донео дана 17.01.2025. године План ЈН Градоначелника за 2025. годину на које се Закон о ЈН не примењује а дана 17.01.2025. године Одлуку о усвајању плана набавки на које се закон не примењује за 2025. годину. - Јавни правобранилац донео је дана 24.01.2025. године План ЈН Јавног правобранилаштва за 2025. годину на које се Закон о ЈН не примењује а дана 24.01.2025. године Одлуку о усвајању плана набавки на које се закон не примењује за 2025. годину. <p>Сви планови ЈН објављени су на Порталу ЈН и на сајту града Пирота у делу ЈН.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ – усвојени Планови ЈН за ГУ, Градоначелника, Градско веће, Скупштину и Јавно правобранилаштво и Одлуке о усвајању планова ЈН.

2)

1.	Неправилност	Градска управа је извођачима радова платила више од уговорене вредности за два уговора о јавној набавци у укупном износу од 3.623.911 динара, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему. Уговором број III-404-156/2023 од 23.05.2023. године
----	--------------	---

		<p>закљученим са „Друмови А&Д“ д.о.о. Пирот за редовно летње одржавање градских улица и општинских путева, Градска управа је преузела обавезе у вредности од 12.875.050 динара без ПДВ-а, а извођачу радова је по овом уговору за наведене радове платила 14.157.050 динара без ПДВ-а, што је за 1.282.000 динара више од уговорене вредности. Градска управа је Уговором број III-404-158/2023 од 23.05.2023. године закљученим са „Кубиктранс плус“ д.о.о. пирот, за појачано одржавање градских улица и општинских путева преузела обавезе у вредности од укупно 68.489.860 динара без ПДВ-а, а извођачу радова је платила 70.831.771 динара без ПДВ-а, што је за 2.341.911 динара више од уговорене вредности.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја извршена су следећа плаћања по Уговорима о ЈН за одржавање путева, тротоара и улица:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор о ЈН бр:404-214/2024 од 08.05.2024. године, дана 18.12.2025. године плаћено по окончаној ситуацији извођачу радова „Друмови“ А.Д., износ од 204.564,00 динара без прекорачења уговорене вредности. - Уговор о ЈН бр:404-253/2024 од 27.05.2024. године, дана 24.12.2024. године плаћено по окончаној ситуацији извођачу радова Д.О.О. „Кубик транс“ износ од 811.800,00 динара без прекорачења уговорене вредности. - Уговор о ЈН бр.404-400/2024 од 22.10.2024. године, дана 27.12.2024. године плаћено по другој привременој ситуацији извођачу радова СГР „А.Д., износ од 207.492,00 динара. - Уговор о ЈН бр:404-407/2024 од 30.10.2024. године, дана 27.12.2024. године плаћено по првој привременој ситуацији извођачу радова „Друмови“ А.Д., износ од 1.222.831,40 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор о ЈН бр:404-214/2024 од 08.05.2024. године, Уговор о ЈН бр:404-253/2024 од 27.05.2024. године, Уговор о ЈН бр.404-400/2024 од 22.10.2024. године, Уговор о ЈН бр:404-407/2024 од 30.10.2024. године - Захтеви за плаћање бр.1887, 1906, 1749 и 1819 - Е-фактуре бр.24-RN016000223, 24-RN016000197, 300-2024 - Извештаји стручног надзора бр:223/2024, 15-12/2024, 199/2024 и 03-795/2024 - Спецификације изведених радова уз ситуације за све уговорене радове - Обрачунски лист грађевинске књиге за уговор бр.404-253/2024

3)

1.	Неправилност	Градска управа није извештавала о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама: за 2022. годину за извршених најмање 12 набавки у
----	--------------	--

		укупном износу од 157.249.942 динара и за 2023. годину за извршених најмање 14 набавки у укупном износу од 190.520.534 динара, што није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	<p>У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја за 2024. годину, Одељење за привреду и финансије, Одсек за јавне набавке је дана 31.01.2025. године евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама на Порталу ЈН. Извештај садржи следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у следећим укупним износима: за добра 12.690.993,89 динара без ПДВ-а односно 14.958.312,24 динара са ПДВ-ом; за радове 4.763.964,67 динара без ПДВ-а односно 5.710.053,60 са ПДВ-ом; за услуге 188.632.464,05 без ПДВ-а односно 222.322.376,19 динара са ПДВ-ом - уговори закључени у поступцима јавних набавки у следећим износима: за добра број закључених уговора 28, вредности 60.792.978,76 динара без ПДВ-а односно 72.210.061,51 динара са ПДВ-ом; за радове број закључених уговора 35, вредности 303.634.034,08 динара без ПДВ-а односно 363.775.615,90 динара са ПДВ-ом; за услуге број закључених уговора 33, вредности 44.926.566,03 динара односно 49.414.038,20 динара са ПДВ-ом.. - измене уговора: за добра укупне вредности 1.349.694,00 динара без ПДВ-а односно 1.619.633,00 са ПДВ-ом; за радове укупне вредности 5.420.769,70 динара без ПДВ-а односно 6.481.003,64 динара са ПДВ-ом; за услуге укупне вредности 17.000.000,00 динара без ПДВ-а односно 15.454.545,45 динара са ПДВ-ом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај са Портала ЈН поднет дана 31.01.2025. године

4)

1.	Неправилност	Солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених исплатила је Скупштина града у износу од 56 хиљада динара, Градоначелник у износу од 28 хиљада динара, Градско веће у износу од 139 хиљада динара, Градско правобранилаштво у износу од 151 хиљаде динара и Градска управа у износу од 6,3 милиона динара, укупно 6,69 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 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Град Пирот није

		исплаћивао солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава Градоначелника број: 000877677 2025 од 03.03.2025. године - Изјава Начелника ГУ број: 000872469 2025 од 03.03.2025. године - Изјава Јавног правобраниоца број: 000877677 2025 од 03.03.2025. године - Изјава Председнице Скупштине број: 000872830 2025 од 03.03.2025. године

5)

1.	Неправилност	Градска управа је исплатила износ од 264 хиљаде динара на име новчане награде запосленима за Дан града Пирота, што није у складу са чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона
2.	Опис мере исправљања	У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Град Пирот није исплаћивао износе на име новчаних награда запосленима за Дан града Пирота.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава Градоначелника број: 000877677 2025 од 03.03.2025. године - Изјава Начелника ГУ број: 000872469 2025 од 03.03.2025. године - Изјава Јавног правобраниоца број: 000877677 2025 од 03.03.2025. године - Изјава Председнице Скупштине број: 000872830 2025 од 03.03.2025. године

6)

1.	Неправилност	Код интерне контроле су утврђене следеће неправилности: 1) Наручилац у документацији о набавци број 0003/2022 – Помоћ у кући за старија лица није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама. 2) Наручилац није послао на објављивање на Порталу јанних набавки обавештење о додели уговора, у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен 9.5.2022. године, а обавештење је послато 27.7.2022. године, са закашњењем од 49 дана. 3) Наручилац је плаћање за јавну набавку број 0039/2022 – Уређење паркинга 7. јули, вршио извођачу радова, а да од њега није захтевао да му у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу, што није у
----	--------------	--

		<p>складу са чланом 131 став 5 Закона о јавним набавкама.</p> <p>4) Возачима је за време проведено на службеном путу дуже од пуног радног времена исплаћен додатак за прековремени рад, што није у складу са чланом 53 Закона о раду. Дневнице за службени пут нису исплаћене возачима у 2023. години, што није у складу са чланаом 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.</p> <p>5) Директни корисници буџетских средстава исплату новчаних честитки за децу запослених су планирали и евидентирали на групи конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни 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.</p> <p>6) Запосленима у Градском правобранилаштву исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, новчаних честитки за децу и новчане награде за Дан града извршена је на основу решења које је донео начелник Градске управе, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 71 Закон о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, наручилац је у поступку спровођења јавних набавки одређивао резервне критеријуме за јавне набавке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ЈН - Уређење простора око пич терена у насељу Прчевац бр.0084-П2/2024 - ЈН – Тонери бр.0014/2025 - ЈН – Набавка возила у оквиру пројекта: Унапређење образовног екосистема у урбаном подручју града Пирота и општинама Димитровград, Бабушница и Бела Паланка бр.0073-П2/2024 <p>2) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, наручилац је у поступцима спровођења јавних набавки слао обавештења на Порталу ЈН, у року од 30 дана од дана закључења уговора. Примери:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ЈН – Набавка копир апарата реф.бр.0064/2024 - ЈН – Набавка возила реф.бр.0073-П2/2024 - ЈН Промоција – видљивост реф.бр.0052-П2/2024 - ЈН Радови на ђачком саобраћајном полигону реф бр.088/2024 - ЈН – Уређење улице 8. септембар реф. бр.0057/2024 <p>3) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, наручилац није имао случајеве у којима је извршено плаћање</p>

		<p>извођачу радова а да је исти имао подизвођача коме је вршено плаћање. Уколико имамо такве случајеве у будућем периоду поступићемо у складу са чланом 131 став 5 Закона о јавним набавкама.</p> <p>4) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, возачима ГУ Пирот за време проведено на службеном путу дуже од пуног радног времена, није исплаћиван додатак за прековремни рад. Поштујући члан 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника у истом периоду возачима су исплаћиване дневнице за службени пут.</p> <p>5) Град Пирот је Одлуком о буџету града Пирота за 2025. годину („Сл.лист града Ниша“, бр.141/2024), средства за исплату новчаних честитки за децу запослених планирао и евидентирао на групи конта 416000, аналитички конто 416119 – Остале награде запосленима (позиције: 14, 25 и 52).</p> <p>6) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја запосленима у Градском правобранилаштву није вршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, новчаних честитки за децу и новчане награде за Дан града. Исплату божићних поклона за децу запослених у ГУ и Служби интерне ревизије извршили смо на основу решења Начелника ГУ бр.400-2-2024 од 08.01.2025. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о спровођењу поступка ЈН бр.0073-П2/2024 од 31.12.2024. године - Одлука о спровођењу поступка ЈН бр. 000027001 2025 06550 004 017 405 029 06 004 од 13.01.2025. године - Одлука о спровођењу ЈН бр. 003485549 2024 06550 004 017 405 029 06 002 од 11.12.2024. године - Референтни број: 0014/2025 Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке - Референтни број: 0073-П2/2024 Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке - Референтни број: 0084-П2/2024 Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке <p>2)</p> <p>Изводи са Портала ЈН за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ЈН – Набавка копир апарата реф.бр.0064/2024 - ЈН – Набавка возила реф.бр.0073-П2/2024 - ЈН - Промоција – видљивост реф.бр.0052-П2/2024 - ЈН Радови на ђачком саобраћајном полигону реф. бр.088/2024

	<p>4)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење о прековременом раду Начелника ГУ бр.сл/2025 од 16.12.2024. за новембар месец 2024. - Решење о прековременом раду Начелника ГУ бр.сл/2025 од 17.01.2024. за децембар месец 2024. - Решење о прековременом раду Начелника ГУ бр.сл/2025 од 18.02.2025. за јануар месец 2025. - Путни налог бр.43 од 11.02.2025. - Путни налог бр.41 од 11.02.2025. - Путни налог бр.4 од 15.01.2025. - Путни налог бр.7 од 21.01.2025. - Путни налог бр.11 од 22.01.2025. - Путни налог бр.13 од 22.01.2025. - Путни налог бр.24 од 20.01.2025. - Путни налог бр.23 од 28.01.2025. - Путни налог бр.30 од 30.01.2025. - Путни налог бр.31 од 30.01.2025. - Путни налог бр.16 од 27.01.2025. <p>5)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Збирна картица конта за 2025. годину 416119 – Остале награде запосленима - Извод из Одлуке о буџету града Пирота за 2025. годину и - Решење Начелника ГУ о испати божићних поклона за децу запослених бр.400-2-2024 од 08.01.2025. године <p>6)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење Начелника ГУ о испати божићних поклона за децу запослених бр.400-2-2024 од 08.01.2025. године
--	---

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	/	/	/	/
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	/	/	/	/
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Градоначелник

Града Пирога

мр Владан Васић

