



Република Србија
Аутономна Покрајина Војводина
Град Сомбор
ГРАДОНАЧЕЛНИК
Број: 003284698 2024 08873 004 006 401 115
Дана: 07.03.2025. 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 Сомбор, Трг Цара Уроша 1, 25101 Сомбор подноси

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

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1253/2024-04/22 од 06.децембра 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	Директни корисници буџетских средстава су извршили расходе у износу од 1,85 милиона динара због неправилног обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад) јер су га обрачунавали на основицу која у себи садржи додаток по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 23 Закона о систему плата запослених у јавном сектору, а у вези са чланом 6 Закона о систему плата запослених у јавном сектору и чланом 35 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора, а у вези са чланом 34 Колективног уговора за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора, и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систем (Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора).
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Није дата препорука за неправилност утврђену под редним бројем 1 јер су директни буџетски корисници у поступку ревизије предузели меру исправљања утврђене неправилности (Прилог 3 – Предузета мера у поступку ревизије број 1). Директни буџетски корисници Града Сомбора су почев од обрачуна и исплате плате за октобар 2024. године, започели са вршењем обрачуна и исплате додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад), на начин прописан Законом о систему плата запослених у јавном сектору и Колективним уговором за запослене у органима Града Сомбора, Служби за интерну ревизију Града Сомбора и Правобранилаштву Града Сомбора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

2)

1.	Неправилност	Градска управа Града Сомбора је у 2023. години за 170 запослених лица исплатила једнократну новчану помоћ у нето износу од 10 хиљада динара по запосленом, и извршила је расходе у укупном износу од 1,89 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 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Расходи за запослене за 2023. годину код директних корисника буџетских средстава Града Сомбора).
2.	Опис мере исправљања	Једнократне новчане помоћи за запослене током 2024.године нису ни планиране ни исплаћиване у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (Град Сомбор) за 2024.годину и пројекцијама за 2025. и 2026.годину, као и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (Град Сомбор) за 2025.годину и пројекцијама за 2026.и 2027.годину и одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2024.годину и Закона о буџету Републике Србије за 2025.годину, као и одредбама Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о буџету града Сомбора за 2024.годину Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету града Сомбора за 2024.годину Одлука о буџету града Сомбора за 2025.годину Аналитичка картица групе конта 414419 за 2024.годину Решења уз плаћања са ек.класификације 414419 за 2024.годину

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	<i>Неправилност под редним бројем 3.</i> Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, као критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете (Технички и стручни капацитет, списак изведених радова односно пружених услуга) у шест поступака јавних набавки уговорене вредности 287,12 милиона динара без ПДВ-а захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходном временском периоду рачунајући до дана објаве позива на Порталу јавних набавки, односно закључно са 2021. обрачунском годином (јавна набавка референтни број: 404-234/2022 и 404-220/2022). Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су тражене радове односно услуге у захтеваном обиму, односно вредности, извели, односно пружили до момента	Одговорна лица ће у поступцима јавних набавки одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке тако да се не користе дискриминаторски критеријуми који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке.	-чланови комисије за јавне набавке -лице задужено за послове јавних набавки -Начелник Градске управе	До 10.12.2025. године.

	достављања понуде. На тај начин, није поступано у складу са чланом 7 став 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-255/2022, 404-168/2022, 404-254/2022, 404-166/2022, 404-234/2022 и 404-220/2022).			
2	<i>Неправилност под редним бројем 4.</i> Град Сомбор, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) код три поступка јавне набавке уговорене вредности 372,20 милиона динара без ПДВ-а (од чега је под претходном тачком укључено 79,38 милина динара) није захтевао као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин, није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и	Одговорна лица ће у поступцима јавних набавки код набавки радова, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтевати да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности у складу са законом којим се уређује планирање и изградња	-чланови комисије за јавне набавке -лице задужено за послове јавних набавки -Начелник Градске управе	До 10.12.2025. године.

	изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-255/2022, 404-22/2023-VIII и 404-185/2023-VIII).			
3	<i>Неправилност под редним бројем 5.</i> Град Сомбор, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 3.1. Стандарди осигурања квалитета и 3.2. Стандарди управљања животном средином) код пет поступака јавних набавки уговорене вредности 389,05 милиона динара без ПДВ-а (од чега је под претходним тачкама укључено 303,74 милиона динара) захтевао је да понуђач пре истека рока за подношење понуда поседује одређене важеће ИСО стандарде, али у делу описа предметног услова није наведено, односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са	Одговорна лица ће у поступцима јавних набавки одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке тако да их довољно прецизно, разумљиво и свеобухватно опишу у циљу доказивања капацитета односно способности привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, а имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке, прецизираће се на коју област пословања ће се захтевати ИСО стандарди .	-чланови комисије за јавне набавке -лице задужено за послове јавних набавки -Начелник Градске управе	До 10.12.2025. године.

	предметом набавке јер се истим не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-254/2022, 404-22/2023-VIII, 404-17/2023-VIII, 404-242/2023-VIII и 404-267/2023-VIII).			
4	<i>Неправилност под редним бројем 6.</i> Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.3. Алати, погонска или техничка опрема) код једне јавне набавке уговорене вредности 11,09 милиона динара (овај износ је укључен под једном од претходних тачака) захтевано је да понуђач има одговарајуће радне просторије у Сомбору. Конкурсна документација у том делу није довољно јасно и прецизно сачињена тако да свим заинтересованим понуђачима омогући припрему и подношење понуде, јер није одређено шта се сматра одговарајућим радним просторијама, а односи се на њихову површину или друге	Одговорна лица ће у поступцима јавних набавки одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете на начин да се прецизно назначи шта се сматра одговарајућим радним просторијама.	-чланови комисије за јавне набавке -лице задужено за послове јавних набавки -Начелник Градске управе	До 10.12.2025. године.

	функционалне карактеристике које их чини одговарајућим, на основу којих би се тако дефинисан критеријум могао довести у логичку везу са предметом и којим се доказује способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 93 став 1 и чланом 114 став 4 и Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-220/2022).			
5	<i>Неправилност под редним бројем 7.</i> Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.3. Алати, погонска или техничка опрема) код једне јавне набавке уговорене вредности 2,98 милиона динара без ПДВ-а, захтевано је да понуђач привредни субјект мора у свом власништву поседовати или по неком другом законском основу располагати (нпр. лизинг, закуп) одређеном опремом. Поред бројности опреме, критеријум садржи упућивање на посебну производну марку, тип и ознаку опреме, што је праћено речима „или одговарајуће“. На тај	Одговорна лица ће у поступцима јавних набавки одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких капацитета, тако да ће исте довољно прецизно и разумљиво описивати без упућивања на посебну производну марку, тип и ознаку опреме - код захтеване опреме се неће стављати назнака „или одговарајуће“	-чланови комисије за јавне набавке -лице задужено за послове јавних набавки -Начелник Градске управе	До 10.12.2025. године.

	начин је поступано супротно члану 100 став 2 Закона о јавним набавкама јер је предметном одредбом закона, под одређеним условима, упућивање на производну марку, тип и ознаку опреме праћено речима „или одговарајуће“, дозвољено приликом описа предмета набавке, а не и приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-100/2022).			
6	<i>Неправилност под редним бројем 8.</i> Град Сомбор је одредбом уговора о јавној набавци, уговорио безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему (Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-408/2022, 404-255/2022, 404-234/2022, 404-410/2022, 404-386/2022, 404-181/2023-VIII, 404-11/2023-VIII, 404-17/2023-VIII, 404-185/2023-VIII, 404-186/2023-VIII, 404-10/2023-VIII и 404-344/2023-VIII).	Одговорна лица ће у поступцима јавних набавки назначити у моделу уговора да се за наплату потраживања по основу уговорне казне наплата врши реализовањем средстава финансијског обезбеђења. Сагласно одредбама Закона о буџетском систему уговараће се извршење на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако законом, односно актом Владе није предвиђен другачији метод начин измирења обавеза.	-чланови комисије за јавне набавке -лице задужено за послове јавних набавки -Начелник Градске управе	До 10.12.2025. године.

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

- Акциони план уз одазивни извештај за 2025.годину

III

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

Нису утврђене неправилности које би се могле обухватити налазима приоритета 3.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

ГРАДОНАЧЕЛНИК

Антонио Ратковић