



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА БОРА**

**по 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: 400-1230/2024-04/27
Београд, 17. март 2025. године**

**Садржај:**

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.1.1 Одсек за јавне набавке није писаним путем обавестио све кориснике да искажу потребе за набавкама.....	7
2.1.2 Део корисника није доставио Одсеку за јавне набавке потребе за набавкама	7
2.1.3 Радње истраживања тржишта, у поступку планирања набавки, нису у потпуности евидентирани и документовани	8
2.1.4 Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта, у делу техничких и стручних капацитета одређени су тако да ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке	9
2.1.5 У конкурсној документацији нису утврђене тражене карактеристике радова и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора и припрему понуде	10
2.1.6 Неправилности код спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива.....	11
2.1.7 Образац структуре цена није сачињен тако да понуђач понуди јединичне цене	12
2.1.8 Обавештење о измени уговора није послато на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.....	13
2.1.9 Обавештење о обустави поступка није послато на објављивање на Портал јавних набавки	13
2.1.10 Неправилност код обликовања предмета јавне набавке	13
2.1.11 У јавном позиву нису наведени разлози скраћивања рока за подношење понуда	14
2.1.12 Неправилност код извршења уговора	14
2.1.13 Неправилност код извештавања о набавкама	17
2.2 РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	17
2.2.1 Неправилно планирана маса за плате	17
2.2.2 Неправилан пријем запослених на неодређено време.....	18
2.2.3 Неправилност код обрачуна прековременог рада	18
2.2.4 Неправилност код исплате солидарне помоћи.....	19
2.2.5 Неправилности код интерних контрола.....	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	25



1. УВОД

У Извештају о 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 400-1230/2024-04/23 од 29. новембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

ПРИОРИТЕТ 1 - неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1 Одсек за јавне набавке није писаним путем обавестио све кориснике да искажу потребе за набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 1. августа текуће године. Обзиром да је Извештај о ревизији Града Бора за 2022. и 2023. годину достављен након тог рока (након 1. августа 2024. године), 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 расписивања јавне набавке, упућен је и позив Служби за интерну ревизију путем мејла дана 8.1.2025. године за исказивањем потреба. У 2025. години када буду исказиване потребе за 2026. годину, Градска управа Града Бора ће отклонити ову неправилност и упутити позив интерној ревизији да искаже потребе за наредну годину најкасније до 1. августа текуће године.

Докази: мејл 8.1.2025. године упућен свим организационим јединицама да искажу потребе за количином и врстом канцеларијског материјала у 2025. години; Исказане потребе за количином и врстом канцеларијског материјала у 2025. години Интерне ревизије путем мејла од 13.1.2025. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2 Део корисника није доставио Одсеку за јавне набавке потребе за набавкама

2.1.2.1 Опис неправилности

Потребе за набавкама у 2022. и 2023. години део корисника није доставио Одсеку за јавне набавке и то:

1) Потребности 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.

2) Потребности 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.



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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

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 1. августа текуће године. Обзиром да је Извештај о ревизији Града Бора за 2022. и 2023. годину достављен након тог рока (након 1. августа 2024. године), Градска управа Града Бора није била у могућности да отклони ову неправилност, али приликом припреме буџета за 2025. годину и у току јавне расправе која је трајала од 7.11.2024. године 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 Града Бора ће обезбедити да све организационе јединице Одељењу за јавне набавке дају своје предлоге у оквиру својих надлежности до 1. августа 2025. године за чиме буду исказали потребу.

Докази: Потребности организационих јединица за 2025. годину.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Радње истраживања тржишта, у поступку планирања набавки, нису у потпуности евидентирани и документовани

2.1.3.1 Опис неправилности

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:

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;

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



органа 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 поправке 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

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).

Докази: Техничке спецификације, Записници о истраживању тржишта са прилозима и Одлука о спровођењу поступка за 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, Едукативни наставни материјали, редни број 0266/2024 и Народна кухиња, редни број 0019/2025.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4 Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта, у делу техничких и стручних капацитета одређени су тако да ограничавају конкуренцију и нису у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке

2.1.4.1 Опис неправилности

Конкурсном документацијом за најмање три јавне набавке у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта:

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 хиљада динара. Наведени критеријум (радови на изградњи најмање једног аквапарка минималне вредности од 700.000 хиљада динара) ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке;

2) код Градске управе за јавну набавку број 168/2023 - Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17М са пратећом опремом и инсталације на постојећи систем са потребном пројектно-техничком документацијом, процењене вредности у износу од 275.000 хиљада 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 Autocad.



Наведени критеријум ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке;

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 AKZ Frosio и то level III и (4.4 Алати, погонска и техничка опрема) захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер Autocad. Наведеним критеријумима (level III и осам лиценци) је ограничена конкуренција и нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке.

Наведено није у складу са члановима 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Бора је отклонила неправилности утврђене Извештајем о ревизији Града Бора за 2022. и 2023. годину тако што 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.

Докази: 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: 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 и Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме - Решавање ротације „Рудара са колицима“, редни број 0199/2024.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5 У конкурсној документацији нису утврђене тражене карактеристике радова и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора и припрему понуде

2.1.5.1 Опис неправилности

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:

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 предрачуна 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 предрачуна;

2) код Градске управе конкурсном документацијом за јавну набавку број 0010/2022 - Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна 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 предрачуна 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 писаног 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 предрачуна 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 предрачуна; 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.

Наведено није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

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 Града Бора 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. Градска управа Града Бора 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.

Докази: Елаборат о инвестиционом одржавању инфраструктуре месних заједница из јануара 2025. године, 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 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 и Санација атарских и некатегорисаних путева, редни број 0239/2024.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6 Неправилности код спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

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.

Докази: увид у портал јавних набавки.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Образац структуре цена није сачињен тако да понуђач понуди јединичне цене

2.1.7.1 Опис неправилности

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

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Бора 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 редни број 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 по врсти и количини услуга, односно добара.

Докази: 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 и Постављање видео надзора на територији Града Бора, редни број 0235/2024.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8 Обавештење о измени уговора није послато на објављивање на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора

2.1.8.1 Опис неправилности

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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Бора Обавештења о измени уговора уредно објављује у законским роковима на Портал јавних набавки.

Докази: Уговор о јавној набавци, Анекс уговора о јавној набавци и Обавештење о измени уговора (Објава са Портала ЈН) за јавне набавке: Санација прилаза школе 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, редни број 0149/2024 и Набавка електричне енергије, редни број 0013/2023.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Обавештење о обустави поступка није послато на објављивање на Портал јавних набавки

2.1.9.1 Опис неправилности

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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Бора Обавештења о обустави поступка уредно објављује у законским роковима.

Докази: Одлука о обустави поступка и Обавештење о обустави поступка за 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 Wifi зоне у девет сеоских месних заједница, редни број 0016/2024, Радови на уређењу школе ОШ „Станоје Миљковић“ Брестовац - издвојено одељење у Шарбановцу, редни број 0173/2024.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Неправилност код обликовања предмета јавне набавке

2.1.10.1 Опис неправилности

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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Бора 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 редни број 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.

Докази: 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, редни број 0235/2024.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.11 У јавном позиву нису наведени разлози скраћивања рока за подношење понуда

2.1.11.1 Опис неправилности

Градска управа је за јавну набавку број 168/2023 - Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17М са 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-IV од 6.7.2023. године, којим се даје сагласност на преузимање обавеза по годинама и то: у 2023. години износ од 150.000 хиљада динара и у 2024. години износ од 180.000 хиљада динара, тако да је унапред предвиђено да се радови изводе и у 2024. години. Такође, Градска управа извршила је измену основног уговора Анексом број 404-989/2023-IV//01 од 13.10.2023. године, којим је продужен рок за испоруку котлова и завршетак радова за још 60 календарских дана.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У 2024. години Градска управа Града Бора није спровела ниједан поступак јавне набавке у коме је скраћен рок за подношење понуда у складу са чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама што се може утврдити увидом на Портал јавних набавки. Наручилац не намерава више спроводити овакву набавку.

Докази: Увид у Портал јавних набавки.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12 Неправилност код извршења уговора

2.1.12.1 Опис неправилности

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 и то:

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:



- Банкарску гаранцију за добро извршење посла наручиоцу је доставио подизвођач „Intergradnja coop“ 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 coop“ 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 одредбама:

- 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.

- Извођач радова је меницу за финансијско обезбеђење за примљени аванс доставио 27.11.2023. године, међутим није доставио предрачун 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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У 2024. години Градска управа Града Бора води рачуна о томе да се 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. 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. Такође, Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско правне и стамбене послове је издало упозорење помоћнику градоначелника да се не изводе радови који нису обухваћени одобрењем или дозволом за извођењем радова. 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 Града Бора више не предвиђа авансно плаћање у својим уговорима о јавној набавци и од 1.1.2025. године није било плаћања аванса по уговорима о јавној набавци.

Докази: уговори и менице и банкарске гаранције за јавне набавке: Аутомобили за Дом Здравља у Бору, редни број 0253/2024 (записник о примопредаји возила због рока доставе менице за отклањања недостатка у гарантном року), Реконструкција платоа Дома културе и амфитеатра, редни број 0105/2024 (копија првог листа грађевинског дневника као доказ



увођења у посао), Ограђивање несанитарне депоније, редни број 0189/2024 (записник о примопредаји радова због рока доставе менице за отклањања недостатка у гарантном року); уговор о јавној набавци, копија првог листа грађевинског дневника као доказ увођења у посао, захтев за изменом уговора и анекс уговора за јавну набавку Ограђивање несанитарне депоније редни број 0189/2024; Наредба број 404-198/2025-III/01 од 24.2.2025. године, Налог број 031-10/2025-II/01 од 24.2.2025. године, Упозорење Сл/2025-III-05 од 27.2.2025. године; картица конта 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала и 291213 - Плаћени аванси за куповину услуга за 2025. годину.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13 Неправилност код извештавања о набавкама

2.1.13.1 Опис неправилности

Градска управа није извештавала о набавкама:

- 1) за 2022. годину - из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за извршене најмање две набавке у укупном износу од 73.003 хиљаде динара, из члана 12 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама за извршене најмање две набавке у укупном износу од 73.003 хиљаде динара и из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 18 набавки у укупном износу од 359.179 хиљада динара;
- 2) за 2023. годину - из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за извршене најмање четири набавке у укупном износу од 35.151 хиљаде динара, из члана 12 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама за извршене најмање четири набавке у укупном износу од 35.151 хиљаде динара и из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 14 набавки у укупном износу од 509.483 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Градска управа Града Бора је отклонила ову неправилност и поднела Извештај о набавкама за 2024. годину дана 31.1.2025. године 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 27.2.2025. године, Извештај о набавкама за 2024. годину је измењен, односно допуњен и објављен на Портал ЈН 28.2.2025. године за набавке из члана 12 став 1 тачка 1) ЗЈН-а.

Докази: Извештај о набавкама Наручиоца Градска управа Бор за 2024. годину, допуњен извештај о набавкама Наручиоца Градска управа Бор за 2024. годину, извод са Портала јавних набавки са датумом објаве, 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).

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2 РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.2.1 Неправилно планирана маса за плате

2.2.1.1 Опис неправилности

Маса средстава за плате, буџетом Града Бора за 2023. годину, планирана је у износу од 571.090 хиљада динара што је за 11.306 хиљада 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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 за 2025. годину 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.

Докази: Одлука 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; субаналитичке картице групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за директне и индиректне кориснике средстава буџета града Бора за исплаћене плате за септембар месец 2024. године, Табела обрачуна масе за плату.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2 Неправилан пријем запослених на неодређено време

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У 2023. години је престао радни однос на неодређено време за четири запослена. У складу са одредбом члана 27к 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 четири запослена уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

Докази: Списак запослених у Градској управи града Бора на дан 1.1.2024. године; Списак запослених у Градској управи града Бора на дан 31.12.2024. године-исправка; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-4420/2023 од 29. маја 2024. године; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 112-12575/2023 од 26. децембра 2023. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3 Неправилност код обрачуна прековременог рада

2.2.3.1 Опис неправилности

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 дуже 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 дуже 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. Додатак 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Од датума добијања извештаја ДРИ није вршено ниједно обрачунавање односно исплата 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.

Докази: Изјава службеника за управљање људским ресурсима и вођење кадровске евиденције без броја и датума; Изјава начелника Одељења за финансије број 401-1-694/2025-III/04 од 28.2.2025. године, Налог за службено путовање број 2 од 3.1.2025. године; број 3 од 3.1.2025. године, број 5 од 13.1.2025. године, број 6 од 15.1.2025. године, број 7 од 16.1.2025. године, број 12 од 21.1.2025. године, број 13 од 21.1.2025. године, број 14 од 21.1.2025. године, број 17 од 22.1.2025. године и број 22 од 28.1.2025. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.4 Неправилност код исплате солидарне помоћи

2.2.4.1 Опис неправилности

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 девет 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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

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. Након издавања Извештаја о ревизији није исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног положаја запослених.

Докази: Одлука 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 (Градског већа града Бора) број 400-3/2025-I од 3.1.2025. године; Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Правобранилаштва града Бора) број ЈП 1/25 од 3.1.2025. године; Решење о утврђивању Финансијског плана органа града Бора (Градска управа града Бора) број 400-10/2025-I од 6.1.2025. године; субаналитичке картице конта 414419 –



Остале помоћи запосленим радницима за период 1.1 до 31.12.2024. године за све директне кориснике.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.5 Неправилности код интерних контрола

2.2.5.1 Опис неправилности

Код Интерне контроле су утврђене следеће неправилности:

(1) Контролно окружење

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 Градоначелник 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 неће 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).

2) 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.

3) 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 хиљада 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.

4) Наручилац Градска управа је 2022. години набавила медицинску опрему за Дом здравља у Бору у вредности од 84.649 хиљада 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.

5) 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) Контролне активности:

6) 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.

7) 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.

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.

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.

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.

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.

(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.

14) Исплата новчаних честитки је планирана и извршавана на групи конта 413000 – Накнаде у натури, 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.

15) 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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

(1) Контролно окружење

1) Градска управа Града Бора након Извештаја о ревизији 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.

2) Јавне набавке које нису у надлежности Наручиоца - Градоначелник града Бора, у 2025. години нису 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 хиљада динара преузета обавеза по уговору број 404-804/2024-III/01 од 19.8.2024. године.

3) 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 наведене машине, обзиром да јавна предузећа нису кадровски и стручно оспособљена за спровођење тако комплексних ЈН.

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 хиљада 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. У 2025. години нису планирана на позицијама Градоначелника у Решењу о утврђивању Финансијског плана органа града (Градоначелник града Бора) за 2025. годину средства за набавку опреме јавним предузећима. Такође, у Плану јавних набавки Градоначелника за 2025. годину није планирана набавка опреме за јавна предузећа.

5) 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.

6) 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.

7) 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.

8) и 9) Градска управа града Бора 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.

10) Градска управа града Бора након Извештаја о ревизији строго води рачуна како временски услови утичу на извршење уговора и више није имала измене уговора због лоших временских прилика.

11) Град Бор води ручну евиденцију о присутности за изабрана и постављена лица.

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. Градоначелник правда путне трошкове и сачињава извештај са службеног пута.

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, функционална 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.

14) 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.

15) Дана 31.12.2024. године уз окончану ситуацију достављен је и списак локација са вредностима изведених радова и површинама уграђеног асфалта и исти је унет у помоћну књигу основних средстава. 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. У наредном периоду унеће се и површине уграђеног асфалта по локацијама за сеоске месне заједнице и тако ће се поступати по следећим закљученим уговорима. 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.

Докази: 1) Портал јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/>; 2) Решење о утврђивању Финансијског плана органа града (Градоначелник града Бора) за 2025. годину, бр. 400-2/2025-II-01 од 3.1.2025. године; План јавних набавки Наручиоца - Градоначелник града Бора за 2025. годину; 3) Молба директора ЈКП „3. октобар“ Бор од 15.11.2024. године; Захтев помоћника градоначелника града Бора; Предлог за унапређење текста Нацрта Одлуке о буџету града Бора за 2025. годину, Решење о утврђивању Финансијског плана органа града (Градоначелник града Бора) за 2025. годину, број 400-2/2025-II-01 од 3.1.2025. године, План јавних набавки Наручиоца - Градоначелник града Бора за 2025. годину од 10.1.2025. године, План јавних набавки наручиоца Градска управа од 10.1.2025. године, Изјава Градоначелника Града Бора и



начелнице Градске управе Града Бора број 401-244/2025-II-01 од 14.3.2025. године, аналитичке картице конта 512110 – Опрема за копнени саобраћај за период 1.1. до 28.2.2025. године; 4) Спецификација неопходне медицинске и друге опреме, број 4444 од 23.9.2024. године; Образложење о блокади рачуна Дома Здравља Бор; Решење о утврђивању Финансијског плана органа града (Градоначелник града Бора) за 2025. годину, број 400-2/2025-II-01 од 3.1.2025. године; План јавних набавки Наручиоца - Градоначелник града Бора за 2025. годину; 5) Решење Градског већа града Бора о одређивању плате начелника Градске управе града Бора од 4.11.2024. године; 6) Решења о одређивању лица за вршење надзора над реализацијом Уговора за 2024. годину број 401-2472/2024-III/01 од 28.11.2024. године и од броја 401-2030/2024-III/01 до броја 401-2037/2024-III/01 од 1.11.2024. године; Решења о одређивању лица за вршење надзора над реализацијом Уговора за 2025. годину број 401-103/2025-III/01 од 10.2.2025. године, број 401-93/2025-III/01 од 7.2.2025. године, број 401-86/2025-III/01 од 6.2.2025. године, број 401-67/2025-III/01 од 4.2.2025. године, број 401-64/2025-III/01 од 4.2.2025. године, број 401-66/2025-III/01 од 4.2.2025. године, број 401-68/2025-III/01 од 4.2.2025. године и број 401-69/2025-III/01 од 4.2.2025. године; 7) Решење о грађевинској дозволи број ROP-BOR-9435-CPI-3/2024 од 18.9.2024. године и број ROP-BOR-13650-CPI-5/2024 од 20.12.2024. године са документацијом Пројекти за грађевинску дозволу, Геодетски снимак постојећег стања, Изјава Сл/2025-III-05 од 27.2.2025. године; 8), 9) и 10) Портал јавних набавки: <https://jnportal.ujn.gov.rs/>; 11) Ручна евиденција радног времена за помоћнике градоначелника и градске већнике; 12) Налог за службено путовање број 4 од 3.1.2025. године, број 10 од 21.1.2025. године, број 16 од 22.1.2025. године; 13) Одлука 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; 14) Одлука 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 400-303/2024-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; 15) површине уграђеног асфалта и вредности изведених радова по локацијама за закључене Уговоре; почетна вредност назначених улица; 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).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. март 2025. године