



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА КИКИНДЕ**
**по ревизији правилности пословања Града Кикинде, 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: 400-1244/2024-04/28
Београд, 31. март 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Неправилности везане за доношење плана јавних набавки.....	4
2.1.2 Већи број запослених и радно ангажованих лица на одређено време, у односу на пропис	4
2.1.3 Неправилности везане за исплату додатка за прековремени рад.....	5
2.1.4. Исплата солидарне помоћи супротно прописима.....	6
2.1.5. Неправилности везане за функционисање система интерних контрола	6
2.1.6. Неправилности везане за објављивање огласа за јавне набавке	7
2.1.7. Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта нису одређени у складу са Законом о јавним набавкама	8
2.1.8. Уговарање наплате уговорне казне супротно Закону о буџетском систему.....	9
2.1.9. Средства обезбеђења дефинисана уговором о јавној набавци нису прибављена ...	10
2.1.10. Обавештење о измени уговора о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Града Кикинде 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 400-1244/2024-04/24 од 2. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1 Неправилности везане за доношење плана јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде, као наручиоци у смислу Закона о јавним набавкама нису донели своје планове јавних набавки, већ је Градско веће града Кикинде донело за све директне буџетске кориснике Града Кикинде јединствен План јавних набавки за 2022. годину и 2023. годину и измене ових планова, што није у складу са чланом 88 став 1, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају који је доставио Град Кикинда, наводи се да су приликом доношења плана јавних набавки за 2025. године и набавки без примене поступка за 2025. годину раздвојене ставке по позицијама које припадају директним буџетским корисницима и то:

- Наручилац Градска управа - План јавних набавки за 2025. године,
- Наручилац Градска управа - План набавки без примене поступка за 2025. годину,
- Наручилац Градоначелник - План јавних набавки за 2025. годину,
- Наручилац Градоначелник - План набавки без примене поступка за 2025. године и
- Наручилац Градски правобранилац - План набавки без примене поступка за 2025. године.

Остали директни буџетски корисници немају планираних набавки у 2025. години. Уколико се током 2025. године створи потреба за спровођење набавки, Одсек јавних набавки ће дати предлог на усвајање Градском већу. Такође је измењен Правилник за ближе уређење поступака јавних набавки („Службени лист Града Кикинде“ бр.2/2025) (докази: План јавних набавки - Наручилац ГУ Кикинда; План набавки без примене поступка - Наручилац ГУ Кикинда; План јавних набавки - Наручилац Градоначелник града Кикинде; План набавки без примене поступка - Наручилац Градоначелник града Кикинде; План набавки без примене поступка - Наручилац Градски правобранилац; Правилник за ближе уређење поступака јавних набавки Града Кикинде и Закључак Градског већа бр. 000252723 2025 08496 004 130 060 107 од 31.01.2025. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Већи број запослених и радно ангажованих лица на одређено време, у односу на пропис

2.1.2.1 Опис неправилности

Градска управе града Кикинде је на дан 29. 12. 2023. године имала четири запослена и ангажована лица на одређено време (повећан обим посла, уговори о привременим и повременим пословима, уговор о делу) више у односу на ограничења, што није у складу са чланом 27к ставови 4, 5, 6 Закона о буџетском систему.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да је, до рока за достављање одазивног извештаја на дан 28. фебруар 2025. године, број запослених на неодређено време био 159. Број лица запослених и ангажованих на одређено време (повећан обим посла, уговори о привременим и повременим пословима, уговор о делу) је 16, што је 10% од броја запослених на неодређено време, односно у складу је са чланом 27к Закона о буџетском систему. Од наведених 16 лица, девет лица је ангажовано на привременим и повременим пословима, два лица су запослена на одређено време због повећаног обима посла и пет лица су у кабинету градоначелника. Поред наведеног, још три лица су запослена на одређено време на основу



закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Овим закључком се одобрава ангажовање три лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, за послове озакоњења, за период од 01.01.2025. године до 31.12.2025. године (докази: Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 број: 112-10235/2024 године од 30.10.2024. године, Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112-12825/2024-2 године од 25.12.2024. године, регистар запослених за фебруар 2025. године, рекапитулација плата по ДБК за фебруар 2025. године и 19 уговора на одређено време).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Неправилности везане за исплату додатка за прековремени рад

2.1.3.1 Опис неправилности

Код директних корисника буџетских средстава Града Кикинде утврђене су следеће неправилности приликом исплате додатка за прековремени рад:

- а) За већи број запослених који су остварили додатак за прековремени рад не постоји дневна евиденција о прековременом раду, што није у складу са чланом 55 став 6 Закона раду и чланом 3 Упутством о процедури за прековремени рад града Кикинде;
- б) За већи број запослених не постоји писмени налог послодавца којим обавештава запосленог о обавези да ради прековремено, што није у складу са чланом 39 ставови 1 и 2 Посебног колективног уговора за запослене у јединици локалне самоуправе и чланом 40 став 1 и 2 Колективног уговора код послодавца града Кикинде;
- в) Део запослених је остварио додатак за прековремени рад у периоду када су по решењу начелника Градске управе користили годишњи одмор и део запослених је остварио додатак за прековремени рад у већем броју сати од максимално прописаних четири сата дневно односно осам сати недељно, што није у складу са чланом 53 ставови 2 и 3 Закона раду.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Града Кикинде, наводи се да је Начелник Градске управе града Кикинде, донео је 26.08.2024. године Упутство о процедури за прековремени рад, заведено под бројем III 12 031 14 2/2024. Упутством је прописана документација којом се правда прековремени рад, а у складу са чланом 53. и 55. Закона о раду и важећим колективним уговорима (докази: Упутство, број III 12 031 14 2/2024, Налог за прековремени рад, Извештаји о обављеним пословима запослених за децембар 2024. године, дневне евиденције прековремених сати за месец децембар 2024. године и Решења о прековременом раду за децембар месец 2024. године).

Прегледом достављене документације за месец децембар 2024. године утврђено је да у делу документације постоје следећи недостаци: дневна евиденција о оствареном прековременом раду за месец децембар 2024. године за организациону јединицу – Секретаријат за општу управу и заједничке послове није потписана од стране руководиоца ове организационе јединице, код седам лица је утврђено да је прекорачена прописана сатница за прековремени рад на дневном односно недељном нивоу и код неколико запослених извештај о прековременом раду не садржи број налога по ком је обављен прековремени рад или не садржи потпис руководиоца.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер за део запослених број сати оствареног прековременог рада није у складу са законом и део документације о прековременом раду није уредан и потпун.



2.1.4. Исплата солидарне помоћи супротно прописима

2.1.4.1 Опис неправилности

Директни буџетски корисници Града Кикинде извршили су обрачун и исплату солидарне помоћи за побољшање здравственог стања запослених у условима пандемије изазване корона вирусом, два пута у току 2023. године (у мају и децембру), у износу од 15.000 динара нето по запосленом и по том основу извршили расход у укупном износу од 6,2 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Града Кикинде, наводи се да Град Кикинда није планирао средства за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног статуса запослених у 2025. години. Одлуком о буџету града Кикинде за 2025. годину са пројекцијама за 2026. и 2027. годину, на групи конта 414 - Социјална давања запосленима (код директних корисника) планирано је укупно 4.370.012 динара (од тога на разделу Скупштине града - 150.000 динара, Градског већа - 20.000 динара и Градске управе - 4.200.012 динара). Планирани износ је намењен за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 1.800.000, помоћ у медицинском лечењу запослених у износу од 1.750.008 динара, остале помоћи запосленим по колективном уговору односно за рођење детета у износу од 500.004 динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 320.000 динара. У писаној изјави градоначелника Града Кикинде наводи се да на групи конта 414419 - Остале помоћи запосленим радницима нису планирана средства за исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног статуса запослених у 2025. години (докази: Одлука о буџету града Кикинде за 2025. годину са пројекцијама на 2026. и 2027. годину, изјава градоначелника број: 00077 063 5-2025-08496-004-150-400-042 од 28.02.2025. године и аналитичке картице групе конта 414000 по ДБК за период од децембра 2024. године до фебруара 2025. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Неправилности везане за функционисање система интерних контрола

2.1.5.1 Опис неправилности

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола у Граду Кикинди утврдили смо да није у потпуности успостављен ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности које су се односиле на неусаглашеност интерног акта са прописима, планирање и евидентирање расхода за плате супротно организационој класификацији, неправилно утврђивање увећања коефицијената код три запослена лица и неустављање интерне ревизије.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије наводи да се планирање и евидентирање расхода за плате и социјалне доприносе на терет послодавца врши у складу са прописаном организационом класификацијом тако што запослени који су у претходном периоду примали зараду у оквиру раздела Градоначелник и Скупштина града, а били распоређени на радним местима по решењу начелника Градске управе, примају зараду у оквиру раздела Градске управе. На овај начин отклоњена је утврђена неправилност јер су расходи за плате планирани и евидентирани у складу са прописаном организационом класификацијом за све запослене.

Решењем начелника Градске управе Града Кикинде, број IV 03-112-1/2024-5 од 30.01.2025. године, службеник је распоређен на радно место Шеф службе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа. Решењем начелника Градске управе Града Кикинде, број IV 03-112-1/2024-270 од 21.11.2024. године, службеник је распоређен на радно место Административно финансијски и технички секретар. Решењем начелника Градске управе Града Кикинде, број IV 03-112-1/2024-4 од 30.01.2025. године, службеник је распоређена на



радно место Саветник за односе са јавношћу код градоначелника. На овај начин отклоњена је неправилност везана за неправилно утврђено увећање коефицијента код три запослена лица. Решењем начелника Градске управе Града Кикинде број III 03-112-1/2024-27 именован је интерни ревизор (докази: Решење начелника Градске управе Града Кикинде број III 03-112-1/2024-27; Решење начелника Градске управе Града Кикинде број IV 03-112-1/2024-5; Решење начелника Градске управе Града Кикинде број IV 03-112-1/2024-270; Решење начелника Градске управе Града Кикинде број IV 03-112-1/2024-4 и Табеларни преглед запослених у оквиру раздела Градоначелник и раздела Скупштине и рекапитулација обрачуна зарада).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ II

2.1.6. Неправилности везане за објављивање огласа за јавне набавке

2.1.6.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде у 19 од 30 узоркованих поступака јавних набавки нису објавили оглас о поступку јавне набавке на Порталу службених гласила РС и бази прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама. Описана неправилност је утврђена:

Код Градске управе града Кикинде

- У 2022. години, код следећих поступака јавних набавки: Уређење атарских путева – изградња отресишта, број: V-404-1/2022-19; Третман комараца на територији града број: V-404-1/2022-11; Набавка огревних дрва за социјално угрожена лица број: V-404-1/2022-26; Реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди број: V-404-1/2022-25; Реконструкција транспортног ценовода водоводне мреже Водовод 500 mm у Кикинди број: V-404-1/2022-18; Енергетска санација зграде локалне самоуправе број: V-404-1/2022-28 и Градови у фокусу - изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број: V-404-1/2022-17,

- У 2023. години, код следећих поступака јавних набавки: Услуга геодетског снимања водоводне/канализационе мреже са линијским и пратећим објектима и израде базе података уз управљање имовином у јавној својини града број: V-404-1/2023-14; Препројектовање за пречистаче у селима број: V-404-1/2023-7; Јавно осветљење од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавске број: V-404-1/2023-6; Услуга осигурања број: V-404-1/2023-10; Услуге чишћења просторија број: V-404-1/2023-5; Извођење секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број: V-404-1/2023-18; Услуга физичко-техничког обезбеђења лица и имовине број: V-404-1/2023-26; Увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број: V-404-1/2023-27; Изградња постројења за кондиционирање пијаће воде и реконструкција црпне станице у селима V-404-1/2023-34; Набавка радова на стадиону Козаре у БВС број: V-404-1/2023-20 и Реконструкција објекта за будући диспанзер за жене број: V-404-1/2023-33.

Код Градоначелника као наручиоца у смислу Закона о јавним набавкама

- У 2023. години, у поступку јавне набавке – Новогодишња кутија жеља број: V-404-1/2023-32.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају се наводи да је Град Кикинда, почев од новембра 2024. године, за јавне набавке чија је процењена вредност већа од 5.000.000,00 динара без ПДВ, објављивао огласе на Порталу службеног гласила РС и то за следеће јавне набавке: 1) Јавна набавка добара- Огревна дрва за социјално угрожена лица реф. број V-404-1/2024-42 оглас (јавни позив) послат на објаву дана 13.11.2024.године; 2) Јавна набавка добара - Новогодишња кутија жеља реф. број V-404-1/2024-49,оглас послат на објаву дана 18.11.2024.година; 3) Јавна набавка радова - Изградња прикључака на електро-мрежу реф. број V-404-1/2024-24 оглас



послат на објаву 19.11.2024. године; 4) Јавна набавка радова - Инвестиционо одржавање крова вртића у Сајану реф.број V-404-1/2024-46 оглас послат на објаву 18.11.2024. године; 5) Јавна набавка радова - Адаптација свлачионице објекта СЦ Језеро реф. број V-404-1/2024-52 оглас послат на објаву дана 12.12.2024. године и 6) Јавна набавка добара - Електрична енергија, реф. број V-404-1/2024-53, оглас послат на објаву дана 19.12.2024. године. У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице задужено за спровођење мера исправљања руководиоца одсека за јавне набавке, а за период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да су мере исправљања спроведене за набавке које су наведене у одазивном извештају и да ће се дата препорука спроводити и даље (докази: Извод са жиро рачуна од 15.01.2025. године, Рачун „Службени гласник“ бр. KIF24-27262 од 20.11.2024. године, Рачун ЈП „Службени гласник“ бр. KIF24-29451 од 13.12.2024. године, Рачун ЈП „Службени гласник“ бр. KIF24-30113 од 20.12.2024. године, Рачун ЈП „Службени гласник“ бр. KIF24-27206 од 19.11.2024. године и Рачун ЈП „Службени гласник“ бр. KIF24-26891 од 14.11.2025. године).

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта нису одређени у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.7.1. Опис неправилности

Градска управа града Кикинде, у најмање три од 30 узоркованих поступака јавне набавке, приликом одређивања критеријума за квалитативан избор привредног субјекта, није дефинисала услове у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

Описана неправилност у 2022. години је следећа:

Градска управа града Кикинде је у конкурсној документацији у јавној набавци Третман комараца на територији Града број V-404-1/2022-11, у делу Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта, предвидела услов којим тражи да Понуђач располаже са „минимум 10 GPS уређаја – ручних за праћење оперативаца који извршавају третмане ларви комараца са земље и приказ на мапи“ који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, што није у складу чланом 114 ставови 3 и 4 Закона о јавним набавкама. Располагање GPS уређаја не доказује способност понуђача да изврши предмет јавне набавке.

Описана неправилност у 2023. години је следећа:

а) Градска управа града Кикинде је у конкурсној документацији у јавној набавци Радови на стадиону Козаре у Банатском Великом Селу број: V-404-1/2023-20 у делу Критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта предвидела између осталог, услов „Минимум 15 радно ангажованих лица“. Овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке, а што није у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

б) Градска управа града Кикинде је у конкурсној документацији у јавној набавци Реконструкција објекта за будући диспанзер за жене број V-404-1/2023-33, у делу Критеријума за квалитативан избор привредног субјекта предвидела „минимум 15 радно ангажованих лица“. Овако одређење кадровског капацитета, а без навођења квалификационе структуре радно ангажованих лица, не обезбеђује основу да се успостави логичка веза са предметом набавке, а што није у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају је наведено да ће Градска управа Града Кикинде приликом утврђивања критеријума за квалитативан избор привредног субјекта поштовати члан 114. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативан избор привредног субјекта који ће бити



у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произилази из те набавке. У одазивном извештају је наведено да је Комисија за јавну набавку, именована од стране одговорног лица наручиоца, задужена за спровођење мера исправљања. За период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да су мере исправљања спроведене за набавке које су наведене у одазивном извештају и да ће се дата препорука спроводити и даље (докази: линк ка Порталу јавних набавки за јавне набавке које су спроведене у складу са чланом 114. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама - <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/252237> – Уклањање отпада на сметлиштима у насељеним местима на територији града Кикинде: Башаид, Банатска Топола и Кикинда; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/265120> –Инвестиционо одржавање крова вртића у Сајану; <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/269866> – Адаптација свлачионица објекта СЦ Језеро).

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8. Уговарање наплате уговорне казне супротно Закону о буџетском систему

2.1.8.1. Опис неправилности

Градска управа Града Кикинде је у 13 од укупно 30 узоркованих јавних набавки, у уговорима о извођењу радова, уговорила безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што није у складу са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

Описна неправилност утврђена је код шест поступка јавне набавке у 2022. години и то у следећим уговорима:

Уговор о извођењу радова на уређењу атарских путева и изградњи отресишта у катастраским општинама Кикинда и Сајан број V-404-1/2022-19; Уговор о реконструкција дистрибутивне водоводне мреже у Кикинди број: V-404-1/2022-25; Уговор о реконструкција транспортног цевовода водоводне мреже Водовод 500mm у Кикинди број: V-404-1/2022-18; Уговор о енергетској санацији зграде локалне самоуправе број: V-404-1/2022-28; Уговор о текућем одржавању фонтана број: V-404-1/2022-3 и Уговор „Градови у фокусу“ – изградња галеријског простора и стварање услова за израду нове сталне поставке Народног музеја у Кикинди – завршна фаза број: V-404-1/2022-17.

Описна неправилност утврђена је код седам поступка јавне набавке у 2023. години и то у следећим уговорима:

Уговор о препројектовању за пречистаче у селима број: V-404-1/2023-7; Уговор о изградњи јавног осветљења од индустријске зоне „Расадник“ до улице Светосавске број: V-404-1/2023-6; Уговор о извођењу секундарне атмосферске канализације у деловима улица Душана Васиљева, Јаше Томића, Браће Лаковић и Семлачке у Кикинди број: V-404-1/2023-18; Уговор за услуге физичко-техничког обезбеђења лица и имовине број: V-404-1/2023-26; Уговор о увођење система измењивих брзинских дисплеја и система за кажњавање у Кикинди број: V-404-1/2023-27; Уговор о набавци радова на стадиону Козаре у БВС број: V-404-1/2023-20 и Уговор за реконструкцију објекта за будући диспансер за жене број: V-404-1/2023-33.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Градска управа Града Кикинде је у одазивном извештају навела да је у протеклом периоду, почев од утврђених неправилности од стране Државне ревизорске институције, у надаље спроведеним поступцима јавних набавки, у моделима уговорима, уговорне казне дефинисала у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему. Наведени модели уговора односе се на следеће јавне набавке: 1. Јавна набавка радова - Адаптација свлачионица објекта СЦ „Језеро“; 2. Јавна набавка услуга - Технички преглед за доградњу и реконструкцију објекта број 1.1. Дечије одељење, продужено лечење, палијативно збрињавање; 3. Јавна набавка радова - Инвестиционо одржавање крова вртића у Сајану, 4. Јавна набавка радова - Уклањање отпада на сметлиштима у насељеним местима на територији града Кикинде (Башаид, Банатска Топола и Кикинда). У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице задужено за спровођење



мера исправљања руководилац одсека за јавне набавке, а за период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да су мере исправљања спроведене за набавке које су наведене у одазивном извештају и да ће се дата препорука спроводити и даље (докази: Уговор о Адаптацију свлачионица објекта СЦ „Језеро“ бр. V-404-1/2024-52 од 08.01.2025. године; Уговор о Техничком прегледу за доградњу и реконструкцију објекта број 1.1 Дечије одељење, продужено лечење, палијативно збрињавање, број: V-404-1/2024-51 од 27.12.2024. године; Уговор о Инвестиционом одржавање крова вртића у Сајану, број V-404-1/2024-46 од 13.12.2024. године, Уговор о јавној набавци радова - Уклањање отпада на сметлиштима у насељеним местима на територији града Кикинде (Башид; Банатска Топола и Кикинда) број V-404-1/2024-37 од 11.10.2024. године).

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Средства обезбеђења дефинисана уговором о јавној набавци нису прибављена

2.1.9.1. Опис неправилности

Градска управа града Кикинде у пет од укупно 30 узоркованих поступака јавне набавке, у поступку извршења уговора о јавној набавци, није прибавила средства обезбеђења у складу са уговором или накнадним изменама уговора (анекс уговора), што је супротно одредбама закључених уговора.

Описна неправилност у 2022. години утврђена је код следећих јавних набавки:

а) Градска управа града Кикинде након закључења Анекса 1 Уговора о јавној набавци Реконструкција транспортног ценовода водоводне мреже Водовод 500мм број V-404-1/2022-18, којим се мења рок извођења радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања, са роком важења најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова, а након закључења Анекса 2 овог уговора, којим се мења уговорена вредност, није прибавила измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој би био наведен износ у складу са измењеном уговореном вредношћу (односно 10% од укупно уговорене вредности без ПДВ-а), што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 24 став 1 Уговора о јавној набавци.

б) Градска управа града Кикинде за јавну набавку Израда штандова за манифестације број V-404-1/2022-15, није прибавила регистровану меницу и менично овлашћење за испуњење уговорних обавеза, што није у складу са чланом 5 став 1 Уговора о јавној набавци и уз достављено менично овлашћење за отклањање недостатака у гарантном року, није прибавила регистровану меницу, што није у складу са чланом 6 основног Уговора о јавној набавци.

в) Градска управа града Кикинде

– Након закључења Анекса 2 уговора о јавној набавци Енергетска санација зграде локалне самоуправе број V-404-1/2022-28, којим се мења рок за извођење радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за повраћај авансног плаћања са роком важења најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова и измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла са роком доспећа најмање 30 дана дужим од дана званичне примопредаје радова и

– Након закључења Анекса 3 уговора о јавној набавци Енергетска санација зграде локалне самоуправе број V-404-1/2022-28, којим се мења односно увећава уговорена вредност радова, није прибавила измењену банкарску гаранцију за добро извршење посла у којој се мења износ у складу са изменом уговорене вредности, што није у складу са чланом 16 став 1 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки и чланом 10 основног Уговора о јавној набавци.

Описана неправилност у 2023. години утврђена је код следећих јавних набавки:



а) Градска управа града Кикинде на дан потписивања уговора Услуге чишћења просторија број V-404-1/2023-5 није прибавила средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, које гласи на 10% од укупне вредности Уговора без ПДВ-а, чији је рок важења десет дана дужи од истека рока за коначно испуњење уговорних обавеза понуђача, што није у складу са чланом 10 Уговора о јавној набавци.

б) Градска Управа града Кикинде није прибавила од добављача средство финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и средство финансијског обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року на начин уговорен оквирним споразумом: набавка канцеларијског намештаја број V-404-1/2023-11, што није у складу са чланом 11 Оквирног споразума.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Град Кикинда наводи да је, за измене уговора које је спровела након датих препорука од стране ДРИ, прибавила од привредних субјеката и менична овлашћена у складу са изменама следећих уговора:

1. Јавна набавка радова - Уклањање отпада на сметлиштима у насељеним местима на територији града Кикинде (Башаид, Банатска Топола и Кикинда) реф. број V-404-1/2024-37, прибављено је менично овлашћење у складу са Анексом бр.1 од 30.01.2025. године
2. Јавна набавка услуге - Услуге чишћења просторија број V-404-1/2024-4, прибављено је менично овлашћење од 13.01.2025. године у складу са Анексом бр.1 од 13.01.2025. године.
3. Јавна набавка радова - Извођење секундарне мреже атмосферске канализације у деловима улица Моравска, Јована Стерије Поповића, Ивана Јакшића у Кикинди реф. број V-404-1/2024-15 - измене уговора нису захтевале измене финансијских средстава обезбеђења (коначна вредност уговора и рок извођења радова су остали у оквиру уговорених вредности).
4. Јавна набавка радова - Реконструкција дела улице Михајла Пупина у Кикинди број V-404-1/2024-22 - амандман број 1 гаранције за испуњење уговорних обавеза од 31.12.2024. године.
5. Јавна набавка услуга - Услуге штампања за потребе ГУ Кикинде број V-404-1/2024-11 менично овлашћене усклађено са Анексом број 1 од 21.01.2025. године.
6. Јавна набавка услуга - Угоститељске услуге – ресторани број V-404-1/2024-40-2, менично овлашћење усклађено са Анексом број 1 од 22.01.2025. године.
7. Јавна набавка радова - Инвестиционо одржавање крова вртића у Сајану број V-404-1/2024-46, менично овлашћење усклађено са Анексом број 1 од 22.01.2025. године.

У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице задужено за спровођење мера исправљања лице одговорно за контролу уговора, а за период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да су мере исправљања спроведене за набавке које су наведене у одазивном извештају (докази: Анекс бр 1. Уговора – Услуге чишћења просторија бр. V-404-1/2024-4-1 од 13.01.2025. године, Менично овлашћење од Нертус доо Кикинда од 13.01.2025. година; Анекс 1 Уговора о реконструкцији дела улица Михајла Пупина у Кикинди број V-404-1/2024-22-1 од 04.12.2024. године; Банкарска гаранција Ванса Intesa за испуњење уговорених обавеза бр. 14750693 од 27.08.2024. године и Амандман број 1 гаранције за испуњење уговорених обавеза бр. 14750693 од 31.12.2024. године; Анекс бр. 1 Уговора о услуге штампања за потребе ГУ Кикинде бр V-404-1/2024-11 од 21.01.2025. године, Менично овлашћење издато од стране СЗР ШТАМПАРИЈА БИС од дана 21.01.2025. године; Анекс бр. 1, Уговора о јавној набавци радова – Уклањања отпада на сметлиштима у насељеним местима на територији града Кикинде (Башаид; Банатска Топола и Кикинда) бр. V-404-1/2024-37-1 од 28.01.2025. године, Менично овлашћење издато од стране ДОО ЕКО МАБЕР ИНЖЕЊЕРИНГ од 30.01.2025. године; Анекс бр.1 Уговора о јавној набавци Угоститељске услуге - ручкови Партија 2 (Ресторанске услуге за организоване манифестације) бр. V-404-



1/2024-40 од 22.01.2025. године, Менично овлашћење издат од стране ПР Агенција за изнајмљивање властитих некретнина РАЈСКА ОАЗА 2021 Кикинда од 28.01.2025. године; Анекс 1 Уговора о инвестиционом одржавању крова у Сајану, бр. V-404-1/2024-46-1 од 22.01.2025. године, Менично овлашћење издат од стране PRO-UNIVEZAL ПР Кикинда од 22.01.2025. године).

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Обавештење о измени уговора о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки

2.1.10.1. Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Кикинде, за четири од 30 узоркованих јавних набавки, нису објавили обавештење о измени уговора о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

Описана неправилност у 2022. години односи се на следеће уговоре закључене у поступцима јавних набавки: Уговор за текуће одржавање и поправка јавних чесми број V-404-1/2022-8 (Анекса 1 и Анекса 2 Уговора о јавној набавци); Уговор за израду штандова за манифестације број V-404-1/2022-15 (Анекс 1) и Оквирни споразум – новогодишња кутија жеља за број: V-404-1/2022-34 Партије 1 и 2 (Анекс 1).

Описана неправилност у 2023. години односи се на уговор закључен у поступку јавне набавке за услуге чишћења просторија број V-404-1/2023-5.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају је наведено да су, након датих препорука од стране ДРИ, измене уговора – анекси уговора о јавним набавкама закључени су складу са чланом 156-160. Закона о јавним набавкама. Како је законом прописано, измене уговора које су извршене на основу члана 157-158, град Кикинда је објавио у регистру уговора и обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки. Остале измене уговора су евидентиране на Порталу јавних набавки у регистру уговора. Уговори који су измењени по основу члана 157 и 158 Закона о јавним набавкама односе се на следеће јавне набавке: Јавна набавка радова - Уклањање отпада на сметлиштима у насељеним местима на територији града Кикинде (Башаид, Банатска Топола и Кикинда) реф. број V-404-1/2024-37 - Обавештење о измени уговора објављено на Порталу ЈН, дана 08.02.2025. године, број огласа 2025/S F20-0000330; Јавна набавка услуга - Услуге чишћења просторија број V-404-1/2024-4 - Обавештење о измени уговора објављено на Порталу ЈН, дана 24.01.2025.године, број огласа 2025/S F20-0000183 и Јавна набавка радова - Извођење секундарне мреже атмосферске канализације у деловима улица Моравска, Јована Стерије Поповића, Ивана Јакшића у Кикинди, реф. број V-404-1/2024-15 - Обавештење о измени уговора објављено на Порталу ЈН дана 24.12.2024.године, број огласа 2024/S F20-0003651.

У одазивном извештају је наведено да је одговорно лице задужено за спровођење мера исправљања руководиоца Одсека јавних набавки, а за период у којем се планира предузимање мера исправљања наведено је да су мере исправљања спроведене за набавке које су наведене у одазивном извештају (докази: обавештење са Портала јавних набавки о измени уговора V-404-1/2024-37 од 08.02.2025. године; обавештење о измени уговора V-404-1/2024-4 од 28.02.2025. године и обавештење са Портала јавних набавки о измени уговора V-404-1/2024-15 од 24.12.2024. године).



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 Град Кикинда задовољавајуће, осим за тачку 2.1.3 Неправилности везане за исплату додатка за прековремени рад код које су мере исправљања оцењене као делимично задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

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