



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА НИША**

**по ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава
Града Ниша, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за
запослене у 2022. години**



**Број: 400-960/2023-04/32
Београд, 6. фебруар 2025. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Ревизија правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Ниша, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.....	4
2.1.1 Планирања јавних набавки	4
2.1.2. Спровођење поступака јавних набавки.....	6
2.1.3. Евидентирање и извештавање о набавкама	20
2.1.4. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке	21
2.1.5. Планирање масе средстава за плате	22
2.1.6. Број запослених	24
2.1.7. Финансијско управљање и контрола.....	26
2.1.9. Накнаде трошкова за запослене.....	34
2.1.10. Извршење уговора о набавкама	36
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	44
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ ..	44
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	46



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Ниша, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години број: 400-960/2023-04/26 од 22. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Ревизија правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Ниша, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години

2.1.1 Планирања јавних набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

Приликом планирања јавних набавки директни корисници буџетских средстава нису поступили у складу са Законом о јавним набавкама и то:

1.1. На Порталу јавних набавки отворен је један кориснички налог, за приступ истом, за шест Градских управа Града Ниша под називом Град Ниш, уместо да је отворено шест посебних налога, имајући у виду да су Градске управе посебни јавни наручиоци. У вези са тим, Градска управа за финансије – Сектор за јавне набавке је на Порталу јавних набавки објављивао обједињени план јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и измене и допуне плана јавних набавки за шест Градских управа;

1.2. Градска управа за финансије – Сектор за јавне набавке је на Порталу јавних набавки објављивао обједињени план јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и измене и допуне плана јавних набавки за шест Градских управа, пре доношења одлуке о усвајању од стране одговорних лица наручиоца;

1.3. Канцеларија за локални економски развој, на Порталу јавних набавки у 2021. години део измена и допуна планова јавних набавки није објавила у прописаном року;

1.4. Наручиоци у поступку планирања јавних набавки, радње истраживања тржишта нису у писаној форми евидентирали и документовали;

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1.1. У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја ГУ за финансије – Сектор за јавне набавке је на Порталу јавних набавки за 2024. годину отворио девет налога за све директне кориснике буџета града Ниша (ГУ за финансије, ГУ за имовину и одрживи развој, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, ГУ за грађевинарство, ГУ за органе града и грађанска стања, ГУ за друштвене делатности, Градско веће, Градоначелница, Омбудсман). Такође објављени су Планови јавних набавки (за наручиоце који имају планиране Јавне набавке за 2024. годину), за сваког наручиоца на отвореном налогу на Порталу ЈН .

1.2. У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја ГУ за финансије – Сектор за јавне набавке је на Порталу јавних набавки за 2024. годину објављивао Планове и измене и допуне планова јавних набавки наручилаца, након донетих одлука о усвајању од стране одговорних лица наручиоца.

1.3. У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је објавила План јавних набавки за 2024. годину у прописаном року.

1.4. У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, Наручиоци су у поступку планирања јавних набавки за 2024. годину, у писаној форми евидентирали и документовали предузете радње. У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је евидентирала и документовала предузете радње.

Докази: 1) Отворени налози на Порталу ЈН за Градоначелника, ГУ за органе и грађанска стања, ГУ за друштвене делатности, ГУ за грађевинарство, ГУ за комуналне делатности, ГУ за имовину и одрживи развој, Локалног омбудсмана и Градско веће; усвојени планови јавних



набавки за 2024. годину за ГУ за финансије, ГУ имовину и одрживи развој и ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове;

2) План ЈН Градске управе за имовину и одрживи развој донет 18.1.2024. године, Одлука о усвајању Плана ЈН Бр.221/2024-04 од 18.1.2024. године, Прва измена Плана ЈН Градске управе за имовину и одрживи развој од 26.1.2024. године, Одлука о усвајању измене Плана ЈН бр.348/2024-04 од 26.1.2024. године, План ЈН Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове донет 22.01.2024.године, Одлука о усвајању Плана ЈН бр.70-1/2024-09 од 22.01.2024. године, Прва измена Плана ЈН Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове од 19.2.2024. године, Одлука о усвајању измене Плана ЈН бр.70-6/2024-09 од 19.02.2024. године, Друга измена Плана ЈН Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове од 20.2.2024. године, Одлука о усвајању измене Плана ЈН бр.70-8/2024-09 од 20.2.2024. године, План ЈН Градске управе за финансије од 1.2.2024. године, Одлука о усвајању Плана ЈН бр. 12-31/2024-05 од 1.2.2024. године, Прва измена Плана ЈН Градске управе за финансије од 28.2.2024. године, Одлука о усвајању Плана ЈН бр. 803-/2024-05 од 28.2.2024. године;

3) План јавних набавки за 2024. годину Канцеларије за локални економски развој и Одлука о усвајању плана јавних набавки за 2024. годину број 28/2024-10 од 5.1.2024. године Канцеларије за локални економски развој, Измена плана јавних набавки број 1 за 2024. годину Канцеларије за локални економски развој и Одлука о усвајању прве измене Плана јавних набавки за 2024. годину број 28-1/2024-10 од 23.2.2024. године Канцеларије за локални економски развој;

4) Извештај Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове број 70-11/2024-09 од 21.03.2024. године, Извештај Градске управе за имовину и одрживи развој број 1117/20 од 22.3.2024. године о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности планираних јавних набавки са приложеним ценовницима, каталозима. Канцеларија за локални економски развој: Пројекат радова на објектима и предмер и предрачун радова, које израђују јавна предузећа за потребе Града Ниша.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1.1. У току 2024. године Градска управа за финансије – Сектор за јавне набавке је на Порталу јавних набавки објављивао планове јавних набавки за 2024. годину, као и измене и допуне планова јавних набавки за градске управе, као посебне јавне наручиоце и то: ГУ за финансије, ГУ имовину и одрживи развој; ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, јер су на порталу Јавних набавки отворени посебни кориснички налози за сваку Градску управу, као посебног јавног наручиоца.

1.2. ГУ за финансије – Сектор за јавне набавке је на Порталу јавних набавки за 2024. годину објављивао Планове и измене и допуне планова јавних набавки наручилаца, након донетих одлука о усвајању од стране одговорних лица наручиоца.

1.3. Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је објављивала измене и допуне плана јавних набавки за 2024. годину у року од 10 дана од доношења одлуке о усвајању измене и допуне плана јавних набавки.

1.4 Градска управа за финансије је приликом утврђивања процењене вредности за јавну набавку - Осигурање запослених, прикупила доступне податке са портала Дунав осигурања, Unisa осигурања, Globus осигурања, као и увидом у Портал јавних набавки спроведених поступака наручиоца који имају приближно исти број запослених. За јавну набавку - Чек поинт процењена вредност за 2024. годину утврђена је у истом износу као и за 2023. годину, односно на основу искуства из претходних година, јер се није мењао број лиценци и софтвера за предметну услугу. Градска управа за имовину и развој је приликом испитивања тржишта за јавну набавку услуге - Одржавање централне климатизације, прикупљала податке путем телефона и посетом интернет страница о чему је сачинила табеларни приказ са прибављеним подацима о ценама пружања услуга. У вези јавне набавке - Геодетске услуге прибављен је ценовник који је важећи за све геодетске агенције из Ниша.



Докази: 1) усвојени планови јавних набавки за 2024. годину за ГУ за финансије, ГУ имовину и одрживи развој; ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове.

2) Одлука о усвајању друге измене Плана ЈН број 3399/2024-04 од 26.9.2024. године; Друга измена Плана ЈН Градске управе за имовину и одрживи развој од 27.9.2024. године; Одлука о усвајању треће измене Плана ЈН број 4357/2024-04 од 5.11.2024. године; Трећа измена Плана ЈН Градске управе за имовину и одрживи развој од 6.11.2024. године; Одлука о усвајању треће измене Плана ЈН број 70-10/2024-09 од 21.2.2024. године; Трећа измена Плана ЈН Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове од 22.2.2024. године; Одлука о усвајању четврте измене Плана ЈН број 70-13/2024-09 од 29.3.2024. године; Четврта измена Плана ЈН Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове од 30.3.2024. године; Одлука о усвајању пете измене Плана ЈН број 70-15/2024-09 од 3.10.2024. године; Пета измена Плана ЈН Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове од 4.10.2024. године; Одлука о усвајању шесте измене Плана ЈН број 70-16/2024-09 од 9.10.2024. године; Шеста измена Плана ЈН Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове од 10.10.2024. године;

3) Канцеларија за локални економски развој: Одлука о усвајању друге измене и допуне Плана јавних набавки број 28-2/2024-10 од 2.4.2024. године; Друга измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 5.4.2024. године; Одлука о усвајању треће измене и допуне Плана јавних набавки број 28-3/2024-10 од 16.4.2024. године; Трећа измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 19.4.2024. године; Одлука о усвајању четврте измене и допуне Плана јавних набавки број 28-4/2024-10 од 22.4.2024. године; Четврта измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 23.4.2024. године; Одлука о усвајању пете измене и допуне Плана јавних набавки број 28-5/2024-10 од 25.6.2024. године; Пета измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 27.6.2024. године; Одлука о усвајању шесте измене и допуне Плана јавних набавки број 28-6/2024-10 од 30.7.2024. године; Шеста измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 3.8.2024. године; Одлука о усвајању седме измене и допуне Плана јавних набавки број 28-7/2024-10 од 20.8.2024. године; Седма измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 27.8.2024. године; Одлука о усвајању осме измене и допуне Плана јавних набавки број 28-8/2024-10 од 18.9.2024. године; Осма измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 20.9.2024. године; Одлука о усвајању девете измене и допуне Плана јавних набавки број 28-9/2024-10 од 7.10.2024. године; Девета измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 16.10.2024. године; Одлука о усвајању десете измене и допуне Плана јавних набавки број 28-10/2024-10 од 8.11.2024. године; Девета измена Плана ЈН Канцеларије за локални економски развој од 9.11.2024. године;

4) подаци са портала: Дунав осигурања, Униса осигурања, Globus осигурања, подаци са Портала јавних набавки о спроведеним поступцима јавних набавки Осигурање запослених и Чек поинт, табеларни приказ са прибављеним подацима о ценама резервних делова за услугу одржавања централне климатизације, ценовник геодетских услуга.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Спровођење поступака јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Град Ниш приликом спровођења јавних набавки у 2021. години и 2022. години није поступио у складу са позитивним прописима и то у делу:

2.1. Наручиоци су у два ревидирана поступка, уговорене вредности 5,23 милиона динара (ГУ за имовину и одрживи развој број 404-1/53Д/2021-05 и 404-1/22Р/2022-05) одредили краћи рок за подношење понуда од минимално прописаног рока;

2.2. Директни корисници буџетских средстава Града Ниша у 26 ревидираних поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 493 милиона динара (Градска управа за финансије: број: 404-1/1Д-2021-05; 404-1/12У/2021-05; 404-1/56У/2021-05; 404-1/23Р/2021-05;



404-1/45Д/2021-05; 404-1/47Р/2021-05; 404-1/51У/2021-05; 404-1/30Д/2021-05; 404-1/26Д/2021-05, 404-1/45Д/2022-05; 404-1/4Д/2022-05; 404-1/43Д/2022-05; 404-1/7У/2022-05; 404-1/32Р/2022-05; 404-1/60Р/2022-05; 404-1/28У-2022-05; 404-1/40Д/2022-05; 404-1/44Д/2022-05; 404-1/58У/2022-05; 404-1/61У/2022-05; Канцеларија за локални економски развој број 404-1/Д-24/2021-11, 404-1/Р-16/2022-11; 404-1/Р11/2022-01; 404-1/Р-15/2022-11; 404-1/Р-8/2022-11; 404-1/Р-21/2022-01) нису објавили јавни позив на Порталу службених гласила РС и база прописа, или нису објавили обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки;

2.3. У осам ревидираних поступака укупно уговорене вредности 192,35 милиона динара (од чега је 188,39 милиона динара укључено по претходним тачкама тако да под овом тачком остаје 3,96 милиона динара) (ГУ за имовину и одрживи развој број 404-1/12У/2021-05, 404-1/7У/2022-05; ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове број 404-1/26Д/2021-05, 404-1/30У/2022-05 и 404-1/27У/2022-05; Канцеларија за локални економски развој број 404-1/Р-15/2022-11, 404-1/Р-8/2022-11 и 404-1/Р21/2022-11) наручилац је конкурсном документацијом, одредио критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези и нису сразмерни предмету набавке;

2.4. У 23 ревидирана поступка уговорене вредности 2,05 милијарди динара (од чега је 338,99 милиона динара укључено по претходним тачкама те по овој тачки остаје 1,71 милијарда динара) (ГУ за имовину и одрживи развој број: 404-1/36Д/2021-05; 404-1/12У/2021-05; 404-1/53Д/2021-05, 404-1/43Д/2022-05; ГУ за друштвене делатности број 404-1/56У/2021-05, 404-1/61У/2022-05; ГУ за грађевинарство број 404-1/23Р/2021-05, 404-1/32Р/2022-05; 404-1/60Р/2022-05; ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове број 404-1/45Д/2021-05; 404-1/38Д/2021-05; 404-1/26Д/2021-05, 404-1/30У/2022-05; 404-1/40Д/2022-05; ГУ за финансије број 404-1/4У/2021-05; ГУ за органе града и грађанска стања број 404-1/51У/2021-05, 404-1/44Д/2022-05; Канцеларија за локални економски развој број 404-1/Д-24/2021-11; 404-1/Р-18/2021-11, 404-1/Р-11/2022-01; 404-1/Р-15/2022-11; 404-1/Р-8/2022-11; 404-1/Р-21/2022-01) наручиоци у документацији о набавци нису одредили резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке;

2.5. У седам ревидираних поступака укупне уговорене вредности 56,76 милиона динара (од чега је 40,19 милиона динара укључено по претходним тачкама те по овој тачки остаје 13,57 милиона динара) (ГУ за имовину и одрживи развој број 404-1/12У/2021-05, 404-1/2У/2021-05; ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове број 404-1/26Д/2021-05, 404-1/15У/2021-05, 404-1/28У-2022-05; Канцеларија за локални економски развој број 404-1/Р-9/2021-11; ГУ за органе Града и грађанска стања број 404-1/51У/2021-05) наручиоци нису сачинили конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима припрему и подношење понуде, односно пријаве;

2.6. ГУ за финансије - Сектор за јавне набавке, која је у складу са Правилником дужна да објављује огласе о јавној набавци, у два ревидирана поступка, укупне уговорене вредности 60 милиона динара (овај износ је укључен по претходним тачкама) (број 404-1/56У/2021-05, 404-1/7У/2022-05) није објавила збирно обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума;

2.7. Наручилац, Канцеларија за локални економски развој, у три ревидирана поступка укупне уговорене вредности 1,76 милијарди динара (овај износ је укључен по претходним тачкама) (број 404-1/Р-18/2021-11, 404-1/Р-8/2022-11 и 404-1/Р-16/2022-11) није објавила збирно обавештење о додели уговора, закључених на основу оквирног споразума у року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су појединачни уговори закључени, већ са закашњењем;

2.8. У два ревидирана поступка наручилац, Канцеларија за локални економски развој (број 404-1/Р-11/2022-01 и 404-1/Р-16/2022-11) обавештење о додели уговора/оквирног споразума није послао на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора/оквирног споразума већ са закашњењем;

2.9. У једном ревидираном поступку уговорене вредности 47,92 милиона динара (овај износ је укључен по претходним тачкама) (Канцеларија за локални економски развој број 404-



1/P-16/2022-11) подаци садржани у моделу Оквирног споразума и подаци у јавном позиву, који се односе на начин закључивања уговора о јавној набавци на основу оквирног споразума су у супротности, јер је моделом Оквирног споразума предвиђено закључивање уговора без поновног отварања конкуренције, док је у јавном позиву наручилац је одредио да ће се закључити уговор о јавној набавци на основу Оквирног споразума, поновним отварањем конкуренције међу понуђачима;

2.10. Канцеларија за локални економски развој у једном поступку јавне набавке (број 404- 1/P-18/2021-11) уговорене вредности износи 1,70 милијарди динара (укључена под претходним тачкама) није приликом одређивања предмета набавке размотрила прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија, имајући у виду да је предмет јавне набавке израда техничке документације изградње спортско рекреативног комплекса - Аква парк у Нишу и извођење радова прве фазе изградње истог и да је процењена вредност јавне набавке већа од износа европских прагова, нити је у извештају о поступку јавне набавке навео разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија;

2.11. У три ревидирана поступка укупне уговорене вредности 30,24 милиона динара (овај износ је укључен по претходним тачкама) (Градска управа за имовину и одрживи развој број 404-1/30Д/2021-05; ГУ за грађевинарство број 404-1/32Р/2022-05; Канцеларија за локални економски развој број 404-1/P-8/2022-11) наручиоци су изменили уговоре о јавној набавци, односно Оквирне споразуме, супротно законским прописима;

2.12. У једном ревидираном поступку у коме је наручилац Канцеларија за локални економски развој (број 404-1/P-16/2022-11) укупна вредност три појединачна уговора је већа од вредности Оквирног споразума и анекса оквирног споразума за 670 хиљада динара без ПДВ-а;

2.13. У једном ревидираном поступку Канцеларија за локални економски развој (број 404- 1/P-8/2022-11) је оквирни споразум закључила на процењену вредност, а не на понуђену цену понуђача.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја предметна набавка – канцеларијски материјал, није спроведена јавна набавка, већ је иста спроведена као централизована јавна набавка у периоду новембар/децембар 2023. године и при том је одређен законски рок за подношење понуда. ГУ имовину и одрживи развој у периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја није спровела јавну набавку извођење радова на спровођењу одбране од поплава за воде 2. Реда за 2023. годину на територији града Ниша, већ је поступак спроведен у јуну месецу 2023. године и при том је одређен законски рок за подношење понуда. У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја ГУ за имовину и одрживи развој је спровела поступак јавне набавке – Набавка материјала за текуће поправке и одржавања зграда и објеката, обликоване у пет партија и одредила законски рок за подношење понуда.

2) У поступку ревизије град Ниш је предузео мере (стр. 45 извештаја), Јавни позиви су објављивани на Порталу гласила РС. У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја: ГУ за комуналне делатности је објавила на Порталу гласила РС јавну набавку број 404-1/4У/2024-05 – Избор приватног партнера и додела уговора о јавно – приватном партнерству без елемената концесије за спровођење мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације и сузбијања амброзије на територији града Ниша, Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је објављивала јавне позиве на Порталу службених гласила РС и база прописа. У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја није било измене уговора/оквирних споразума.

3) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја- ГУ за имовину и одрживи развој је спровела јавну набавку број 404-1/1Д/2024-05 - Набавка материјала за текуће поправке и одржавања зграда и објеката, обликоване у пет партија и одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта сразмерно предмету јавне



набавке. ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове је спровела јавну набавку број 404-1/2Д/2024-05, Набавка униформи за комуналну милицију обликована по партијама и одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта сразмерно предмету јавне набавке. Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је одређивала критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичној вези и сразмерни предмету набавке.

4) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, Наручиоци су у поступку спровођења јавних набавки одређивали резервне критеријуме за јавне набавке: бр.404-1/1Д/2024-05 – Набавка материјала за текуће поправке и одржавања зграда и објеката, обликоване у пет партија и бр. 404-1/2Д/2024-05, Набавка униформи за комуналну милицију обликована по партијама. Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је одређивала резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Мере су предузете и у поступку саме ревизије (страница 45. Извештаја).

5) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, Наручиоци су у поступку спровођења јавних набавки усаглашавали јавни позив са уговором, конкурсна документација је сачињена да омогући понуђачима припрему и подношење понуде односно пријаве. Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је сачинила конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима припрему и подношење понуде, односно пријаве;

6) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Градске управе града Ниша (као Наручиоци) нису спроводиле поступак јавне набавке са закључењем Оквирног споразума.

7) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је закључила један оквирни споразум и један појединачни уговор по оквирном споразуму.

8) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је послала обавештење о додели оквирног споразума на објављивање у року од 30 дана од дана закључења оквирног споразума.

9) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је ускладила податке садржане у моделу Оквирног споразума и податке у јавном позиву, који се односе на начин закључивања уговора о јавној набавци на основу оквирног споразума.

10) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша није спроводила јавне набавке чија је процењена вредност премашује динарске вредности европских прагова.

11) У периоду од достављања коначног извештаја до достављања одазивног извештаја ГУ за имовину и одрживи развој није вршила измену уговора док, Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове (у чију надлежност је прешла предметна јавна набавка - Радови на уклањању бесправно изграђених објеката-принудно извршење решења из надлежности грађевинске инспекције) је извршила измену уговора 11.12.2023. године. Канцеларија за локални економски развој у Одазивном извештају није дала наводе о предузетима мерама,

12) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је закључила појединачне уговоре по оквирним споразумима, тако да укупна уговорена вредност тих појединачних уговора не прелази вредност Оквирних споразума на основу којих су закључени појединачни уговори.

13) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је закључила Оквирни споразума на понуђену цену понуђача, који се може реализовати највише до вредности Оквирног споразума.

Докази: 1) Јавни позив за канцеларијски материјал, бр. 404-7/3Д/2023-05, Јавни позив за јавну набавку-извођење радова на спровођењу одбране од поплава за воде 2. Реда за 2023.



годину на територији града Ниша број 404-7/25P/2023-05, Јавни позив за набавку материјала за текуће поправке и одржавања зграда и објеката, обликоване у пет партија број 404-1/1Д/2024-05;

2) ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове: Текст Јавног позива за јавну набавку Избор приватног партнера и додела уговора о јавно – приватном партнерству без елемената концесије за спровођење мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације и сузбијања амброзије на територији града Ниша, фактура број KIF 24-05492 од 26.02.2024, мејл ЈП Службени гласник од 26.02.2024, Текст јавног позива -за јавну набавку -Набавка униформи за комуналну милицију обликована по партијама, објављен на Порталу Службених гласила РС и база прописа. Канцеларија за локални економски развој: Текстови јавних позива објављени на Порталу Службених гласила РС и база прописа за јавне набавке: Санација, реконструкција и изградња дечијих игралишта различитих подлога и намена, Партерно уређење вртића у насељу Пантелеј и насељеном месту Трупале, Ревитализација јавних површина и Израда техничке документације реконструкције објекта Народног позоришта у Нишу, фактура број KIF24-00534 од 10.1.2024. године, KIF24-05766 од 28.02.2024. године. Допис број 82/2024-05 од 29.3.2024 и Допис број 1140/2024-10 од 29.3.2024. године.

3) Креирана документа са Портала ЈН – Критеријуми за избор квалитативног избора привредног субјекта за следеће јавне набавке: набавка број 404-1/1Д/2024-05 - Набавка материјала за текуће поправке и одржавања зграда и објеката, обликоване у пет партија; набавка број 404-1/2Д/2024-05, Набавка униформи за комуналну милицију обликована по партијама; Креирана документа са Портала ЈН – Критеријуми за избор квалитативног избора привредног субјекта за набавке објављене у траженом периоду: Партерно уређење вртића у насељу Пантелеј и насељеном месту Трупале ЈН број 404-1/P-12/2024-10, Изградња трафостанице-, „Водовод3“ ЈН број 404-1/P-13/2024-10, Санација, реконструкције и изградња дечијих игралишта различитих подлога и намена, ЈН број 404-1/P-1/2024-10, Санација, реконструкција постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН број 404-1/P-2/2024-10, Израда техничке документације и реконструкција објекта „Липов лад“ у Нишу ЈН број 404-1/P-8/2024-10, Ревитализација јавних површина, ЈН број 404-1/P-10/2024-10 и Израда техничке документације реконструкције објекта Народног позоришта у Нишу ЈН број 404-1/P-14/2024-10;

4) Креирани документи са Портала-Критеријуми за доделу уговора и то за следеће набавке: Јавна набавка број 404-1/1Д/2024-05 - Набавка материјала за текуће поправке и одржавања зграда и објеката, обликоване у пет партија, јавна набавка број 404-1/2Д/2024-05, Набавка униформи за комуналну милицију обликована по партијама; Канцеларија за локални економски развој, Креирана документа са Портала ЈН – Критеријуми за избор квалитативног избора привредног субјекта за набавке објављене у траженом периоду: Партерно уређење вртића у насељу Пантелеј и насељеном месту Трупале јавна набавка број 404-1/P-12/2024-10, Изградња трафостанице „Водовод 3“ ЈН б 404-1/P-13/2024-10, Санација, реконструкције и изградња дечијих игралишта различитих подлога и намена, ЈН бр 404-1/P-1/2024-10, Санација, реконструкција постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН бр 404-1/P-2/2024-10, Израда техничке документације и реконструкција објекта „Липов лад“ у Нишу ЈН бр 404-1/P-8/2024-10, Ревитализација јавних површина, ЈН бр 404-1/P-10/2024-10 и Израда техничке документације реконструкције објекта Народног позоришта у Нишу ЈН бр 404-1/P-14/2024-10;

5) Јавни позив за јавну набавку број 404-1/2Д/2024-05, Набавка униформи за комуналну милицију обликована у партијама- модел уговора, (документација са портала), сви докази су доступни на Порталу ЈН, Канцеларија за локални економски развој: Креиране конкурсне документације налазе се на Порталу ЈН за јавне набавке објављене у траженом периоду: Партерно уређење вртића у насељу Пантелеј и насељеном месту Трупале ЈН бр. 404-1/P-12/2024-10, јавна набавка - Изградња трафостанице „Водовод 3“ ЈН 404-1/P-13/2024-10, јавна набавка - Санација, реконструкције и изградња дечијих игралишта различитих подлога и намена, ЈН бр 404-1/P-1/2024-10, јавна набавка - Санација, реконструкција постојећих и



изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН бр 404-1/Р-2/2024-10; Израда техничке документације и реконструкција објекта "Липов лад" у Нишу ЈН бр 404-1/Р-8/2024-10, Ревитализација јавних површина, ЈН бр 404-1/Р-10/2024-10, Израда техничке документације реконструкције објекта Народног позоришта у Нишу ЈН бр 404-1/Р-14/2024-10;

6) Увид у Портал јавних набавки, Изјава руководиоца Сектора за јавне набавке Број 1158/2024-05 од 22.3.2024. године;

7) Оквирни споразум за радове на санација, реконструкцији постојећих и изградњи нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша број 750/2024-01 од 20.3.2024, ЈН бр 404-1/Р-2/2024-10 и Појединачни уговор број 1 по оквирном споразуму за радове на санација, реконструкцији постојећих и изградњи нових школских терена број 770-1/2024-01 од 21.3.2024. године.

8) Обавештење о додели уговора ЈН бр 404-1/Р-35/2023-10- Радови на унапређењу квалитета ваздуха конверзијом енергента у котларници Универзитета у Нишу и Обавештење о додели Оквирног споразума ЈН број 404-1/П-2/2024-10 - Санација, реконструкција постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша.

9) Креирана документа са Портала ЈН – Модели оквирних споразума и јавни позиви за јавне набавке: Санација, реконструкције и изградња дечијих игралишта различитих подлога и намена ЈН бр 404-1/Р-1/2024-10, Санација, реконструкција постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН бр 404-1/Р-2/2024-10 и Ревитализација јавних површина ЈН бр 404-1/Р-10/2024-10;

10) Одлуке о спровођењу јавних набавки које су објављене на порталу ЈН, а у којима су приказане процењене вредности тих јавних набавки (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број: 404-1/Р-1/2024-10; 404-1/Р-13/2024-10; 404-1/У-14/2024-10; 404-1/Р-12/2024-10; 404-1/Р-8/2024-10; 404-1/Р-2/2024-10; 404-1/Р-10/2024-10); Писано изјашњење број 135/2025- 10 од 15.1.2025. године.

11) Изјава начелника ГУ за имовину и одрживи развој број 1036/2024-04 од 19.3.2024. године и Изјава начелника Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове број 2397-10/2024-09 од 20.3.2024. године; Увид у Портал јавних набавки.

12) Оквирни споразум: Санација, реконструкција постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН бр 404-1/Р-2/2024-10, Појединачни уговор број 1 - Санација, реконструкција постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша – изградња школског терена у ОШ „Краљ Петар I“ у Нишу.

13) Оквирни споразум: Санација, реконструкција постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН бр 404-1/Р-2/2024-10.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

1) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је ГУ за имовину и одрживи развој спроводила поступке јавних набавки: Извођење радова на спровођењу одбране од поплава за воде 2. реда за 2024. годину на територији града Ниша, Текуће поправке и одржавање зграда и објеката града Ниша - годишње одржавање, услуге и материјал, Канцеларијски намештај, Набавка услуга одржавања централне климатизације за годишње потребе у објектима Града Ниша обликована по партијама, Бензин и дизел за службена возила Града Ниша, Специјализоване услуге - геодетске услуге и одредила законски рок за подношење понуда.

2) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Градска управа за комуналну делатност и инспекцијске послове и Градска управа за имовину и одрживи развој објављивала јавне позиве на Порталу службених гласила РС и база прописа. Међутим Канцеларија за локални економски развој и Градска управа за финансије нису објавиле јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа за све јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара и то: (1)Канцеларија за локални економски развој за јавну набавку - Годишње одржавање фонтана на територији



Града, референтни број: 404-1/P-23/2024-10 и (2) Градска управа за финансије за јавне набавке: 1) Услуга масовне штампе, печатања, инсертовања и персонализација пошиљака за потребе Градске управе за финансије - „Хибридна пошта“, референтни број 404-1/3U/2024-05 и 2) Чек поинт, референтни број: 404-1/5U/2024-05.

Град Ниш, Канцеларија за локални економски развој закључила је Анексе Оквирних споразума а да наручилац обавештења о измени уговора није послао на објављивање на Порталу јавних набавки и то: 1) Анекс број I Оквирног споразума о спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена број 822/2024-01 уговора којима је увећана уговорена вредност и 2) Анекс број I Оквирног споразума о извођењу радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена број 3489/2024-10 уговора, којима је увећана уговорена вредност.

3) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Градска управа за имовину и одрживи развој, Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове, Градска управа за финансије и Канцеларија за локални економски развој у документацији о набавци одређивали критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта. Међутим, Градска управа за имовину и одрживи развој је за јавну набавку – Набавка услуга одржавања централне климатизације за годишње потребе у објектима Града Ниша обликована по партијама, у оквиру критеријума за избор привредног субјекта, Технички и стручни капацитет, захтевала да понуђач за извршење предметне јавне набавке има ангажовано по основу Уговора о раду (на неодређено или одређено време) или по основу Уговора о раду ван радног односа да располаже довољним кадровским капацитетом, и то најмање пет лица, од којих бар једно једно лице које поседује важећу лиценцу 430 – одговорни извођач термотехнике, термоенергетике, процесне и гасне технике, док за осталих 4 није наведена струка и квалификација тих извршилаца.

Градска управа за имовину и одрживи развој је, приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (финансијски и економски капацитет) за јавну набавку - Услуге праћења еколошког и хемијског статуса квалитета површинских вода на територији града Ниша за 2024/2025. годину, захтевала да је привредни субјект у претходне три године, остварио укупан приход од услуга које су исте предмету јавне набавке у збирном износу од најмање три милиона динара без ПДВ-а. Наручилац је на овај начин, приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, одредио услове за финансијски и економски капацитет, којим је захтевано да је понуђач остварио приходе у износу који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке је 1.333.333 динара. Тражени критеријум за избор привредног субјекта није сразмеран предмету јавне набавке.

Такође, Градска управа за имовину и одрживи развој је, приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (финансијски и економски капацитет) за јавну набавку – Канцеларијски намештај, захтевала да је привредни субјект у последње три финансијске године, остварио минималан приход у износу од најмање 4.700 хиљада динара у области која је обухваћена предметном јавном набавком, односно да је испоручивао добра која су иста или слична предмету набавке. Наручилац је на овај начин, приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, одредио услове за финансијски и економски капацитет, којим је заправо захтевано да је понуђач остварио минималне приходе у износу који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке је 2.333.333 динара. Тражени критеријум за избор привредног субјекта није сразмеран предмету јавне набавке.

Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је конкурсном документацијом одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке (Набавка и постављање табли са називима улица и тргова и кућних бројева) и то да привредни субјект, између осталог, поседује сертификат ИСО 27001 – Систем безбедности информација или одговарајући, којим се не доказује оспособљеност



субјекта да изврши предмет набавке, јер је наведени стандард значајан за организације које се баве услугама у областима које су повезане са информационим технологијама и потребом за очување поверљивости информација, а не за предметну набавку.

4) Градска управа за имовину и одрживи развој, Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове, Градска управа за финансије и Канцеларија за локални економски развој су одређивале резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

5) У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове и Канцеларија за локални економски развој у поступку спровођења јавних набавки усаглашавали јавни позив са уговором, образац структуре цена сачињавали тако да омогући понуђачима припрему и подношење понуде по јединичним ценама, конкурсна документација садржи све потребне елементе. Међутим, Градска управа за имовину и одрживи развој, за јавну набавку: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката града Ниша - годишње одржавање, услуге и материјал, није одредила конкурсном документацијом локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати приликом сваког појединачног захтева наручиоца.

6) У периоду након подношења одазивног извештаја Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове, Градска управа за имовину и одрживи развој и Градска управа за финансије нису спроводиле поступак јавне набавке са закључењем Оквирног споразума.

7) У периоду након подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој је: (1) збирно обавештење о додели пет појединачних уговора о извођењу радова, закључених 10.4.2024. године на основу Оквирног споразума о извођењу радова на санацији, реконструкцији постојећих и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша, није објавила у року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су појединачни уговори закључени, већ дана 8.8.2024. године односно са закашњењем од осам дана и (2) збирно обавештење о додели четири појединачних уговора о извођењу радова, закључених 12.6.2024. године на основу Оквирног споразума о извођењу радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша, није објавила у року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су појединачни уговори закључени, већ дана 7.8.2024. године односно са закашњењем од седам дана.

8) Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је доставила доказе да је слала обавештење о додели оквирног споразума, односно обавештење о додели уговора на објављивање у року од 30 дана од дана закључења оквирног уговора/споразума.

9) Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је ускладила податке садржане у моделу Оквирног споразума и податке у јавном позиву, који се односе на начин закључивања уговора о јавној набавци на основу оквирног споразума.

10) У периоду након подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша није спроводила јавне набавке чија процењена вредност премашује динарске вредности европских прагова.

У вези извршених авансних плаћања по три појединачна уговора закључена на основу оквирног споразума за извођење радова прве фазе изградње спортско рекреативног комплекса „Аква Парк“ у Нишу, Канцеларија за локални економски развој доставила је доказе да су дати аванси делом оправдани кроз привремене и појединачне ситуације, а за део неоправданих аванса извршен је повраћај и то: (1) Појединачни уговор број 1 - Уговорен је аванс у износу од 120.000.000,00 динара. Кроз привремене ситуације и окончану ситуацију оправдан је аванс у износу од 26.414.446,90 динара и извршен повраћај аванса у износу од 93.585.553,10 динара 18.1.2023. године; (2) Појединачни уговор број 2 - Уговорен је аванс у износу од 144.576.849,43 динара. Кроз привремене ситуације и окончану ситуацију оправдан је аванс у износу од 126.740.492,60 динара. Извршен је повраћај аванса у износу од 17.836.356,83 динара 12.10.2023. године. (3) Појединачни уговор број 3 - Уговорен је аванс у износу од 450.000.000,00 динара. Кроз привремене ситуације и окончану ситуацију оправдан је аванс у



износу од 271.724.532,30 динара. Извршен повраћај аванса у износу од 130.000.000 динара 8.5.2024. године и у износу од 48.275.467,70 дана 17.5.2024. године.

11) Након подношења Одазвиног извештаја, Градска управа за имовину и одрживи развој није вршила измене закључених уговора. Градска управа за имовину и одрживи развој није закључила Уговор о набавци канцеларијског материјала. Град Ниш је у току 2023. године спровео отворени поступак централизоване јавне набавке добара број ЈН 404-7/3Д-2023-05 – Набавка канцеларијског материјала. На основу поступка централизоване јавне набавке, Градска управа за имовину и одрживи развој закључила је Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала. број 323-1/24-04 од 30.1.2024. године. За наведени уговор такође није вршена измена.

Након подношења Одазвиног извештаја Градска управа за грађевинарство није спроводила поступке јавних набавки, док Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове у чију надлежност је прешла јавна набавка - Радови на уклањању бесправно изграђених објеката, није закључивала па самим тим није ни вршила измену уговора о јавној набавци радова на уклањању бесправно изграђених објеката - принудно извршење решења из надлежности грађевинске инспекције.

Након подношења Одазвиног извештаја, Канцеларија за локални економски развој закључила је пет Оквирних споразума и извршила две измене Оквирних споразума у складу са чланом 160 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да вредност измене мора да буде мања од 15% првобитне вредности уговора о јавној набавци и то: 1) Анекс број 1 Оквирног споразума о извођењу радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена, на територији Града Ниша, којим је промењена вредност Оквирног споразума са 41.666.667 динара на износ од 46.100.000 динара. Вредност измене је 4.433.333 динара, што представља повећање од 10,64% првобитне вредности оквирног споразума и 2) Анекс 1 Оквирног споразума о извођењу радова на санацији, реконструкцији постојећих и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена, на територији Града Ниша, којим је промењена вредност Оквирног споразума са 41.666.667 динара на износ од 47.908.333 динара. Вредност измене је 6.241.666 динара, што представља повећање од 14,98% првобитне вредности оквирног споразума.

12) Након подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша је закључила појединачне уговоре по оквирним споразумима, тако да укупна уговорена вредност тих појединачних уговора не прелази вредност Оквирних споразума на основу којих су закључени појединачни уговори.

13) Након подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој Града Ниша закључила је два Оквирна споразума на процењену вредност, а не на понуђену цену понуђача.

Докази: 1) Јавни позив за набавку Извођење радова на спровођењу одбране од поплава за воде 2. реда за 2024. годину на територији града Ниша, 404-1/31Р/2024-05; Јавни позив за набавку Текуће поправке и одржавање зграда и објеката града Ниша - годишње одржавање, услуге и материјал, 404-1/21У/2024-05; Јавни позив за набавку Канцеларијски намештај, 404-1/16Д/2024-05; Јавни позив за набавку Набавка услуга одржавања централне климатизације за годишње потребе у објектима Града Ниша обликована по партијама, 404-1/19У/2024-05; Јавни позив за набавку Специјализоване услуге - геодетске услуге, 404-1/6У/2024-05.

2) Канцеларија за локални економски развој: *Текстови јавних позива објављени на Порталу Службених гласила РС и база прописа за јавне набавке: Реконструкција објекта у улици Краља Стефана Првовенчаног 2 у Нишу, Реконструкција објекта „Медикотерапија“ у Нишу, Израда техничке документације и реконструкција објекта „Липов Лад“ у Нишу, Радови на регулацији – уређење корита Суводолског потока, Радови на санацији јавних тоалета на територији града Ниша, Радови санације тоалета у објектима школа на територији града Ниша, Радови на обнови урбаних џепова; Анекс број I Оквирног споразума о спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена број 822/2024-01; Анекс број*



I Оквирног споразума о извођењу радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена број 3489/2024-10; Градска управа за комуналну делатност и инспекцијске послове: Текстови јавних позива објављени на Порталу Службених гласила РС и база прописа за јавне набавке: Набавка и постављање табли са називима улица и тргова и кућних бројева, Набавка униформи за комуналну милицију обликовану по партијама, Сигурни путеви за децу од куће до школе, Израда плана, пројекта и изградње интелигентног осветљења ради побољшања безбедности саобраћаја на локацијама са повећаним ризиком страдања рањивих учесника у саобраћају, Унапређење безбедности саобраћајне инфраструктуре са становишта пешака, Едукација деце нижих разреда основне школе о правилном и безбедном понашању у саобраћају на монтажно – демонтажном и виртуелном саобраћајном полигону и реализација позоришних представа за децу предшколце ради унапређења саобраћајног образовања и васпитања, Набавка превентивно – промотивног материјала у циљу унапређења безбедности деце у саобраћају, Организација едукативне кампање на тему безбедности саобраћаја старих лица у својству пешака, бициклисте и возача, Организације кампање за унапређење безбедности младих учесника у саобраћају у својству возача и путника у ПА, мотоциклиста и мопедиста и Набавка промотивно – превентивног материјала за реализацију кампање за безбедност угрожених категорија учесника у саобраћају. Градска управа за имовину и одрживи развој: Текстови јавних позива објављени на Порталу Службених гласила РС и база прописа за јавне набавке: Специјализоване услуге – геодтексе услуге, Набавка материјала за саобраћај, обликована по партијама, Текуће поправке и одржавање службених аутомобила обликована по партијама, текуће поправке и одржавање зграда и објеката града Ниша – годишње одржавање, услуге и материјал и Набавка услуга одржавања централне климатизације за годишње потребе у објектима Града Ниша обликована по партијама; Градска управа за финансије: Текстови јавних позива објављени на Порталу Службених гласила РС и база прописа за јавне набавке: Услуга масовне штампе, печатања, инсертовања и персонализација пошиљака за потребе Градске управе за финансије - „Хибридна пошта“, Чек поинт;

3, 4 и 5) Набавка услуга одржавања централне климатизације за годишње потребе у објектима Града Ниша обликована по партијама ЈН 404-1/19у-2024-05; Услуге праћења еколошког и хемијског статуса квалитета површинских вода на територији града Ниша за 2024/2025. годину ЈН 404-1/17У/2024-05; Канцеларијски намештај ЈН 404-1/16Д/2024-05; Набавка и постављање табли са називима улица и тргова и кућних бројева ЈН 404-1/9у/2024-05; Набавка материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката обликована по партијама ЈН 404-1/1Д/2024-05; Набавка столица за потребе објеката Града Ниша са монтажом и уградњом ЈН 404-1/7Д-2024-05; Тонери за годишње потребе градских управа и органе града Ниша ЈН 404-1/7Д-2024-05; Текуће поправке и одржавање административне опреме-штампачи, фотокопир апарати и друга опрема ЈН 404-1/7Д-2024-05; Израда елабората и обављање функционалних послова у складу са Оперативним планом одвране од поплава за воде 2 реда на територији града Ниша ЈН 404-1/13У/2024-05; Набавка материјала за саобраћај, за партију 1. - бензин и дизел за службена возила града Ниша ЈН 404-1/18Д/2024-05; Услуге праћења нивоа комуналне буке на територији града Ниша за 2024/2025 ЈН 404-1/20У/2024-05; Текуће поправке и одржавање зграда и објеката града Ниша-годишње одржавање, услуге и материјал ЈН 404-1/21У/2024-05; Надзор над активностима реализације пројекта ДДДА ЈН 404-1/14У/2024-05; Сигурни путеви за децу од куће до школе ЈН 404-1/23Р/2024-05; Набавка промотивно-превентивног материјала за реализацију кампање за безбедност угрожених категорија учесника у саобраћају ЈН 404-1/30У/2024-0; Едукација деце нижих разреда основне школе о правилном и безбедном понашању у саобраћају на монтажно демонтажном и виртуелном саобраћајном полигону и реализација позоришних представа за децу предшколце ради унапређења саобраћајног образовања и васпитања ЈН 404-1/20У/2024-05; Израда плана, пројекта и изградња интелигентног осветљења ради побољшања безбедности саобраћаја на локацијама са повећаним ризиком страдања рањивих учесника у



саобраћају ЈН 404-1/24Д/2024-05; Организација едукативне кампање на тему безбедности саобраћаја старих лица у својству пешака, бицикliste и возача ЈН 404-1/28У/2024-05; Набавка превентивно-промотивног материјала у циљу унапређења безбедности деце у саобраћају ЈН 404-1/27У/2024-05; Унапређење безбедности саобраћајне инфраструктуре са становишта пешака ЈН 404-1/25Д/2024-05; Организација кампање за унапређење безбедности младих учесника у саобраћају у својству возача и путника у ПА, мотоциклиста и мопедиста ЈН 404-1/29У/2024-05; Радови на санацији јавних тоалета на територији града Ниша, по партијама ЈН 404-1/Р-15/2024-10; Радови на обнови урбаних џепова ЈН 404-1/Р-18/2024-10; Реконструкција објекта "Медикотерапија" у Нишу ЈН 404-1/Р-19/2024-10; Реконструкција објекта у улици Краља Стефана Првовенчаног 2 у Нишу ЈН 404-1/Р-17/2024-10; Радови на регулацији – уређење корита Суводолског потока ЈН 404-1/Р-4/2024-10; Пружање геодетских услуга ЈН 404-1/У-24/2024-10, Услуга масовне штампе, печатирања, инсертовања и персонализација пошиљака за потребе Градске управе за финансије- "Хибридна пошта" ЈН 404-1/3У/2024-05; Чек поинт ЈН 404-1/5У/2024-05; Услуга осигурања запослених код директних корисника буџета града Ниша ЈН 404-1/8У/2024-05; Услуга одржавања информационог система ЈИС ЛПА, ЈН 404-2/1У/2024-05“.

6) Допис Градске управе за финансије- Сектор за јавне набавке број 312/2024-05 од 25.12.2024. године, увид у Портал јавних набавки.

7) Оквирни споразум број 750/2024-01 од 20.3.2024. године: Извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН број 404-1/Р-2/2024-10; Појединачни уговор број 1 о извођењу радова број 770-1/2024-01 од 21.3.2024. године; Појединачни уговор број 2 о извођењу радова број 993-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 3 о извођењу радова број 994-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 4 о извођењу радова број 995-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 5 о извођењу радова број 996-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 6 о извођењу радова број 997-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума број 2024/С Ф03-0037764; Оквирни споразум број 2065/2024-01 од 24.5.2024. године: Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша ЈН број 404-1/Р-10/2024-10; Појединачни уговор број 1 о извођењу радова број 2025/2024-10 од 12.6.2024. године; Појединачни уговор број 2 о извођењу радова број 2026/2024-10 од 12.6.2024. године; Појединачни уговор број 3 о извођењу радова број 2027/2024-10 од 12.6.2024. године; Појединачни уговор број 4 о извођењу радова број 2028/2024-10 од 12.6.2024. године; Обавештење о додели уговора закључених на основу оквирног споразума број 2024/С Ф03-00377660;

8) Оквирни споразум број 822/2024-01 од 26.3.2024. године; Обавештење о додели оквирног споразума ЈН број 404-1/Р-1/2024-10 од 28.3.2024. године; Оквирни споразум број 2060/2024-10 од 14.6.2024. године; Обавештење о додели оквирног споразума ЈН број 404-1/Р-18/2024-10 од 14.6.2024. године; Оквирни споразум број 2912-3/2024-10 од 18.11.202. године; Обавештење о додели оквирног споразума ЈН број 404-1/У-24/2024-10 од 27.11.2024. године; Уговор о извођењу радова на реализацији Пројекта унапређења енергетске ефикасности основне школе „Стефан Немања“ у Нишу број 2378/2024-10 од 9.7.2024. године; Обавештење о додели уговора ЈН број 404-1/Р-44/2023-10 - Извођење радова на реализацији Пројекта унапређења енергетске ефикасности основне школе „Стефан Немања“ у Нишу од 16.7.2024. године; Уговор о извођењу радова на реконструкцији објекта „Медикотерапија“ у Нишу број 3122/2024-10 од 11.9.2024. године; Обавештење о додели уговора ЈН број 404-1/Р-19/2024-10 ЈН број од 2.10.2024. године.

9) Креирана документа са Портала ЈН – Модел оквирног споразума и јавни позиви за јавну набавку: Радови санације тоалета у објектима школа на територији града Ниша ЈН бр 404-1/Р-16/2024-10; Креирана документа са Портала ЈН – Модел оквирног споразума и јавни позив за јавну набавку: Извођење радова на обнови урбаних џепова на територији Града Ниша ЈН бр 404-1/Р-18/2024-10.



10) Креирана документа са Портала ЈН – План јавних набавки Канцеларије за локални економски развој за 2024. годину; Табеларни преглед јавних набавки за 2024. годину Канцеларије за локални економски развој; Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-1/P-4/2024-10 број 1895 од 31.5.2024. године; Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-1/P-17/2024-10 број 1770/2024-10 од 21.5.2024. године; Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-1/P-30/2024-10 број 3063-3/2024-10 од 14.10.2024. године; Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-1/P-8/2024-10 број 619-1/2024-10 од 26.2.2024. године; Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-1/P-10/2024-10 број 827-1/2024-10 од 6.3.2024. године; Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-1/P-18/2024-10 број 1430-1/2024-10 од 19.4.2024. године; Одлука о спровођењу поступка ЈН број 404-1/P-16/2024-10 број 1333-1/2024-10 од 19.4.2024. године. По појединачном уговору број 1: прва привремена ситуација 053/22 од 22.3.2022. године, друга привремена ситуација 079/22 од 26.4.2022. године, трећа привремена ситуација 294/22 од 26.12.2022. године, окончана ситуација 011/23 од 17.1.2023. године и извод 15 од 18.1.2023. године; По појединачном уговору број 2: прва привремена ситуација 295/22 од 26.12.2022. године, друга привремена ситуација 64/23 од 7.4.2023. године, трећа привремена ситуација 118/23 од 13.6.2023. године, четврта привремена ситуација 160/23 од 15.8.2023. године, окончана ситуација 230/23 од 15.11.2023. године, извод 27 од 12.10.2023. године; По појединачном уговору број 3: прва привремена ситуација 65/23 од 7.4.2023. године, друга привремена ситуација 78/23 од 8.5.2023. године, трећа привремена ситуација 119/23 од 13.6.2023. године, четврта привремена ситуација 161/23 од 15.8.2023. године, пета привремена ситуација 232/23 од 15.11.2023. године, шеста привремена ситуација 262/23 од 25.12.2023. године, седма привремена ситуација 22/24 од 8.2.2024. године, окончана ситуација 096/24 од 29.4.2024. године, извод 7 од 8.5.2024. године и извод 9 од 17.5.2024. године.

11) Увид у Портал јавних набавки, Изјава заменика начелнице Градске управе за имовину и одрживи развој број 5104/2024-04 од 17.12.2024. године; Одлука о спровођењу централизоване јавне набавке број 3904-1/2023-01 од 10.11.2023. године; Оквирни споразум број 88/2024-01 од 18.1.2024. године; Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала број 323-1/24-04 од 30.1.2024. године; Картица добављача „Office Trend“ за период 1.1.2024. – 8.12.2024. године; Картица конта 426111 – Канцеларијски материјал; Рачун број 2024-3940 од 8.10.2024. године; Рачун број 2024-3974 од 11.10.2024. године; Рачун број 2024-3979 од 11.10.2024. године; Рачун број 2024-4190 од 22.10.2024. године; Рачун број 2024-4191 од 22.10.2024. године; Увид у Портал јавних набавки; Допис в.д. начелнице Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове број 3023-2/2024-09 од 18.12.2024. године; Увид у Портал јавних набавки; Оквирни споразум број 750/2024-01 од 20.3.2024. године; Извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН број 404-1/P-2/2024-10; Анекс број I Оквирног споразума број 3489/2024-10 од 7.10.2024. године; Оквирни споразум број 822/2024-01 од 26.3.2024. године; Радови на санацији, реконструкцији постојећих и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН број 404-1/P-1/2024-10; Анекс број I Оквирног споразума број 2529/2024-10 од 17.7.2024. године.

12) Докази: Оквирни споразум број 822/2024-01 од 26.3.2024. године; Радови на санацији, реконструкцији постојећих и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН број 404-1/P-1/2024-10; Анекс број I Оквирног споразума број 2529/2024-10 од 17.7.2024. године; Појединачни уговор број 1 о извођењу радова број 1386-1/2024-01 од 14.5.2024. године; Појединачни уговор број 2 о извођењу радова број 1387-1/2024-01 од 14.5.2024. године; Појединачни уговор број 3 о извођењу радова број 1388-1/2024-01 од 14.5.2024. године; Појединачни уговор број 4 о извођењу радова број 1389-1/2024-01 од 14.5.2024. године; Појединачни уговор број 5 о извођењу радова број 1390-1/2024-01 од 14.5.2024. године; Појединачни уговор број 6 о извођењу радова број 2059/2024-10 од 14.6.2024. године; Појединачни уговор број 7 о извођењу радова број 1428-1/2024-01 од 15.5.2024. године; Појединачни уговор број 8 о извођењу радова број 1429-1/2024-01 од



15.5.2024. године; Појединачни уговор број 9 о извођењу радова број 2564/2024-01 од 19.7.2024. године;

Оквирни споразум број 2065/2024-01 од 24.5.2024. године: Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша ЈН број 404-1/P-10/2024-10; Појединачни уговор број 1 о извођењу радова број 2025/2024-10 од 12.6.2024. године; Појединачни уговор број 2 о извођењу радова број 2026/2024-10 од 12.6.2024. године; Појединачни уговор број 3 о извођењу радова број 2027/2024-10 од 12.6.2024. године; Појединачни уговор број 4 о извођењу радова број 2028/2024-10 од 12.6.2024. године;

Оквирни споразум број 2060/2024-10 од 14.6.2024. године: Извођење радова на обнови урбаних џепова на територији града Ниша ЈН број 404-1/P-18/2024-10; Појединачни уговор број 1 о извођењу радова број 2406/2024-10 од 10.7.2024. године; Појединачни уговор број 2 о извођењу радова број 2407/2024-10 од 10.7.2024. године; Појединачни уговор број 3 о извођењу радова број 2408/2024-10 од 10.7.2024. године; Појединачни уговор број 4 о извођењу радова број 2409/2024-10 од 10.7.2024. године; Појединачни уговор број 5 о извођењу радова број 2410/2024-10 од 10.7.2024. године;

Оквирни споразум број 2912-3/2024-10 од 18.11.2024. године: Пружање геодетских услуга ЈН број 404-1/У-24/2024-10; Појединачни уговор број 1 о пружању геодетских услуга број 4246-2/2024-10 од 5.12.2024. године; Појединачни уговор број 2 о пружању геодетских услуга број 4250-2/2024-10 од 5.12.2024. године; Појединачни уговор број 3 о пружању геодетских услуга број 4247-2/2024-10 од 5.12.2024. године; Појединачни уговор број 4 о пружању геодетских услуга број 4249-2/2024-10 од 5.12.2024. године; Појединачни уговор број 5 о пружању геодетских услуга број 4248-2/2024-10 од 5.12.2024. године;

Оквирни споразум број 750/2024-01 од 20.3.2024. године: Извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН број 404-1/P-2/2024-10; Анекс број 1 Оквирног споразума број 3489/2024-10 од 7.10.2024. године; Појединачни уговор број 1 о извођењу радова број 770-1/2024-01 од 21.3.2024. године; Појединачни уговор број 2 о извођењу радова број 993-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 3 о извођењу радова број 994-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 4 о извођењу радова број 995-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 5 о извођењу радова број 996-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 6 о извођењу радова број 997-1/2024-01 од 10.4.2024. године.

13) Оквирни споразум број 2065/2024-01 од 24.5.2024. године: Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша ЈН број 404-1/P-10/2024-10; Образац структуре цене – ревитализација јавних површина; Оквирни споразум број 2060/2024-10 од 14.6.2024. године: Извођење радова на обнови урбаних џепова на територији града Ниша ЈН број 404-1/P-18/2024-10; Понуда број 13-05/2024; Образац структуре цене са упутством како да се попуни ЈН – Радови на обнови урбаних џепова на територији града Ниша 404-1/P-18/2024-10.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер:

1) У Одазивном извештају достављени су докази:

Наручиоци Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове и Канцеларија за локални економски развој конкурсном документацијом одредили критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези и са предметом набавке и то: Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове: 1) у поступку јавне набавке Избор приватног партнера и додела уговора о јавно-приватном партнерству без елемената концесије за спровођење мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације и сузбијања амброзије на територији града Ниша, ЈН 404-1/4у/2024-05, одредила услове у погледу техничког и стручног капацитета да је понуђач у претходне три године пружио услуге сузбијања комараца са земље и из ваздуха, услуге сузбијања крпеља и услуге систематске дератизације за општину/е или града/ове са преко 100.000 становника, што није у логичкој



вези са предметом јавне набавке, из разлога што се предметне услуге извршавају по површини територије изражене у хектарима, а не по лицима који живе на територији града и 2) у поступку јавне набавке Набавка униформи за комуналну милицију обликована по партијама ЈН 404-1/2Д/2024-05, у погледу техничког и стручног капацитета захтевала за партију 1 - Службена одећа и опрема за Комуналну милицију да понуђач достави копије уговора о раду или копије уговора којим се регулише рад ван радног односа за најмање шест запослених радника, а за партију 2 - Службена обућа за Комунална милиција за најмање три запослена радника, а да нису затражене стручне квалификације које исти треба да имају за извршење предметне набавке. *Канцеларија за локални економски развој*: 1) у поступку јавне набавке Ревитализација јавних површина, ЈН број 404-1/Р-10/2024-10, приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта захтевала је да привредни субјект између осталих поседује сертификате ИСО 27001 - Систем управљања информацијама или одговарајући, којим се не доказује оспособљеност субјекта да изврши предмет набавке, јер је наведени стандард значајан за организације које се баве услугама у областима које су повезане са информационим технологијама и потребом за очување поверљивости информација, а не за предметну набавку Ревитализација јавних површина; 2) у поступку јавне набавке Израда техничке документације реконструкције објекта Народног позоришта у Нишу ЈН 404-1/У-14/2024-10, није сачинио конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима припрему и подношење понуде, јер је приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу технички и стручни капацитет захтевао да понуђач испуни услов да има у радном односу или радно ангажована најмање десет одговорна пројектанта из стручних области. Затим је тражен просечни годишњи број запослених у привредном субјекту за последње три године, а као доказ захтевано је да привредни субјект да докаже да је у последње две године имао најмање 15 запослених лица пружаоца услуга која су предмет јавне набавке. На овај начин није јасно и прецизно одредио да ли се захтева број запослених у последње две или три године, да ли се захтева 15 запослених или запослених и радно ангажованих лица и да ли у број од 15 запослених лица улази и најмање десет одговорних пројектаната или је потребно још 15 запослених.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази:

- Канцеларија за локални економски развој и Градска управа за финансије нису објавиле јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа за све јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара и то: (1) Канцеларија за локални економски развој за јавну набавку - Годишње одржавање фонтана на територији Града, референтни број: 404-1/Р-23/2024-10 и (2) Градска управа за финансије за јавне набавке: 1) Услуга масовне штампе, печатања, инсертовања и персонализација пошиљака за потребе Градске управе за финансије - „Хибридна пошта“, референтни број 404-1/3У/2024-05 и 2) Чек поинт, референтни број: 404-1/5У/2024-05.

- Град Ниш, Канцеларија за локални економски развој закључила је Анексе Оквирних споразума а да наручилац обавештења о измени уговора није послао на објављивање на Порталу јавних набавки и то: 1) Анекс број I Оквирног споразума о спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена број 822/2024-01 уговора којима је увећана уговорена вредност и 2) Анекс број I Оквирног споразума о извођењу радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена број 3489/2024-10 уговора, којима је увећана уговорена вредност.

- Градска управа за имовину и одрживи развој је 1) за јавну набавку – Набавка услуга одржавања централне климатизације за годишње потребе у објектима Града Ниша обликована по партијама, у оквиру критеријума за избор привредног субјекта, Технички и стручни капацитет, захтевала да понуђач за извршење предметне јавне набавке има ангажовано по основу Уговора о раду (на неодређено или одређено време) или по основу Уговора о раду ван радног односа да располаже довољним кадровским капацитетом, и то најмање пет лица, од којих бар једно једно лице које поседује важећу лиценцу 430 – одговорни извођач



термотехнике, термоенергетике, процесне и гасне технике, док за осталих 4 није наведена струка и квалификација тих извршилаца; 2) приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (финансијски и економски капацитет) за јавну набавку - Услуге праћења еколошког и хемијског статуса квалитета површинских вода на територији града Ниша за 2024/2025. годину, захтевала да је привредни субјект у претходне три године, остварио укупан приход од услуга које су исте предмету јавне набавке у збирном износу од најмање три милиона динара без ПДВ-а. Наручилац је на овај начин, приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, одредио услове за финансијски и економски капацитет, којим је захтевано да је понуђач остварио приходе у износу који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке је 1.333.333 динара. Тражени критеријум за избор привредног субјекта није сразмеран предмету јавне набавке; 3) приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (финансијски и економски капацитет) за јавну набавку – Канцеларијски намештај, захтевала да је привредни субјект у последње три финансијске године, остварио минималан приход у износу од најмање 4.700 хиљада динара у области која је обухваћена предметном јавном набавком, односно да је испоручивао добра која су иста или слична предмету набавке. Наручилац је на овај начин, приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, одредио услове за финансијски и економски капацитет, којим је заправо захтевано да је понуђач остварио минималне приходе у износу који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке је 2.333.333 динара. Тражени критеријум за избор привредног субјекта није сразмеран предмету јавне набавке;

- Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове је конкурсном документацијом одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке (Набавка и постављање табли са називима улица и тргова и кућних бројева) и то да привредни субјект, између осталог, поседује сертификат ИСО 27001 – Систем безбедности информација или одговарајући, којим се не доказује оспособљеност субјекта да изврши предмет набавке, јер је наведени стандард значајан за организације које се баве услугама у областима које су повезане са информационим технологијама и потребом за очување поверљивости информација, а не за предметну набавку.

- Градска управа за имовину и одрживи развој, за јавну набавку: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката града Ниша - годишње одржавање, услуге и материјал, није одредила конкурсном документацијом локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати приликом сваког појединачног захтева наручиоца.

- Канцеларија за локални економски развој:(1) збирно обавештење о додели пет појединачних уговора о извођењу радова, закључених 10.4.2024. године на основу Оквирног споразума о извођењу радова на санацији, реконструкцији постојећих и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша, није објавила у року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су појединачни уговори закључени, већ дана 8.8.2024. године односно са закашњењем од осам дана и (2) збирно обавештење о додели четири појединачних уговора о извођењу радова, закључених 12.6.2024. године на основу Оквирног споразума о извођењу радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша, није објавила у року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су појединачни уговори закључени, већ дана 7.8.2024. године односно са закашњењем од седам дана.

- Канцеларија за локални економски развој Града Ниша закључила је два Оквирна споразума на процењену вредност, а не на понуђену цену понуђача.

2.1.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

2.1.3.1 Опис неправилности

Град Ниш је у 2021. и 2022. години закључио најмање четири уговора са јавним и јавно комуналним предузећима, основаним од стране Града, у укупном износу од 731,15 милиона динара са ПДВ-ом, а да при том није евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја за 2023. годину Сектор за јавне набавке је евидентирао податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно као и уговоре са јавним комуналним предузећима.

Докази: Табела са прегледом спроведених набавки за 2023. годину на које се Закон не примењује и Извештај са Портала јавних набавки.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да Градска управа за финансије – Сектор за јавне набавке поступа у складу са чланом 152 а Закона о јавним набавкама, којим је прописано је да наручилац на Порталу јавних набавки објављује и податке о уговорима/наруџбеницама закљученим односно издатим у складу са чланом 27. овог закона и њиховим изменама. Такође, евидентирала је податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12 и 13 овог закона, односно води евиденцију о свим уговорима закљученим са јавним предузећима, као и уговорима закљученим за пренос седница Скупштине.

Докази: Портал јавних набавки -Регистар уговора, Табела са прегледом спроведених набавки за 2024. годину на које се Закон не примењује.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.4.1 Опис неправилности

Скупштина Града Ниша је у 2021. и 2022. години закључила уговоре без спроведеног поступка јавне набавке, за услугу објављивања честитки на интернет порталу у укупном износу од 6,05 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају Скупштина Града Ниша дала је наводе да није закључила уговоре за услугу објаве честитки на интернет порталима од дана доношења Извештаја ДРИ, односно дана пријема истог. Планом набавки за 2024. годину није планирано спровођење поступка јавне набавке за услугу објављивања честитки на интернет порталима. Уколико се исказе потреба за објавом честитки на интернет порталу, иста ће бити евидентирана у плану набавки за 2024. године, а уговори ће бити закључени у складу са препоруком из Извештаја Државне ревизорске институције и адекватно спроведеном поступку јавних набавки.

Докази: Списак набавки на који се закон не примењује за 2024. годину од 3.1.2024. године

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја

Скупштина Града Ниша није објавила план јавних набавки за 2024. годину на Порталу јавних набавки, нити је спроводила поступке јавних набавки у 2024. години. У поступку ревизије одазивног извештаја достављено је шест измена и допуна Списка набавки на који се закон не примењује за 2024. годину. Последњом верзијом измене од 8.11. 2024. године, планиране су услуге информисања (конто 423400), ознака из Општег речника набавке 79341000-6 – Услуге оглашавања у износу од 13.000.000 динара.

Скупштина Града Ниша у 2024. години за услугу објављивања честитки поводом државних и верских празника, закључила са „City marketing centar“ д.о.о Ниш два уговора укупне вредности 1.148.000 динара без ПДВ и са „Народне новине“ д.о.о Ниш девет уговора укупне вредности 1.090.000 динара без ПДВ – а, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама и то:

- са „City marketing centar“ д.о.о Ниш:

1) Уговор о пружању услуге – објављивање честитки Скупштине Града Ниша број 06-426/2024-02 од 30.4.2024. године. Вредност уговора је 998.000 динара без ПДВ-а, односно



1.197.600 са ПДВ- ом. У понуди, која је саставни део уговора наведено је да се честитке објављују на интернет порталу Niske Vesti.rs и

2) Уговор о закупу интернет медијског простора у сврху објављивања честитки на интернет порталу Niske Vesti.rs , број 06-841/2024-02 од 11.10.2024. године. Вредност уговора је 150.000 динара без ПДВ-а, односно 180.000 са ПДВ- ом.

- са „Народне новине“ д.о.о Ниш:

1) Уговор о пружању услуга број 06-24/2024-02 од 5.1.2024. године. Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом Божићних празника. Вредност уговора 98.000 динара без ПДВ – а, односно 117.600 динара са ПДВ – ом.

2) Уговор о пружању услуга број 06-28/2024-02 од 9.1.2024. године. Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом Српске Нове године. Вредност уговора 98.000 динара без ПДВ – а, односно 117.600 динара са ПДВ – ом.

3) Уговор о пружању услуга број 06-87/2024-02 од 26.1.2024.. године. Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом празника Свети Сава. Вредност уговора 98.000 динара без ПДВ – а, односно 117.600 динара са ПДВ – ом.

4) Уговор о пружању услуга број 06-145/2024-02 од 12.2.2024.године. Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом Дана државности. Вредност уговора 98.000 динара без ПДВ – а, односно 117.600 динара са ПДВ – ом.

5) Уговор о пружању услуга број 06-212/2024-02 од 6.3.2024.године. Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом Дана жена. Вредност уговора 98.000 динара без ПДВ – а, односно 117.600 динара са ПДВ – ом.

6) Уговор о пружању услуга број 06-262/2024-02 од 27.3.2024.године. Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом Католичког Ускрса. Вредност уговора 150.000 динара без ПДВ – а, односно 180.000 динара са ПДВ – ом.

7) Уговор о пружању услуга број 06-405/2024-02 од 25.4.2024.године. Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом 1. маја. Вредност уговора 150.000 динара без ПДВ – а, односно 180.000 динара са ПДВ – ом.

8) Уговор о пружању услуга број 06-406/2024-02 од 25.4.2024.године. Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом Ускрса. Вредност уговора 150.000 динара без ПДВ – а, односно 180.000 динара са ПДВ – ом.

9) Уговор о пружању услуга број 06-507-1/2024-02 од 29.5.2024. године Предмет уговора је услуга оглашавања - објава честитке Скупштине Града поводом Градске славе. Вредност уговора 150.000 динара без ПДВ – а, односно 180.000 динара са ПДВ – ом.

Предмет набавки по закљученим уговорима је услуга оглашавања - услуга објављивања честитки поводом државних и верских празника и представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Скупштина Града Ниша у 2024. години за услугу објављивања честитки поводом државних и верских празника закључила уговоре укупне вредности 2.238.000 динара без ПДВ – а, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама.

2.1.5. Планирање масе средстава за плате

2.1.5.1 Опис неправилности

Град Ниш у 2022. години није планирао укупна средства потребна за исплату плата запослених у складу са законским прописима.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Градска управа за финансије је у складу са Упутством Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2024.годину и пројекцијом за 2025. и 2026. годину,



припремила Одлуку о буџету града Ниша за 2024. годину, а на основу Упутства за припрему буџета града Ниша за 2024. годину број 3241/2023-05 од 25.7.2023. године и дописа Министарства финансија број 000173365-2023-10520-003-008-427-000 од 5.10.2023. године (увећање плата за 10%, почев од плата за јануар 2024. године) који је достављен директним и индиректним корисницима буџета као смерница за поступање приликом доношења финансијских планова за 2024. годину. Такође су израђене табеле за масу средстава за плате које су у складу са свим наведеним.

Међутим, увидом у достављену документацију утврдили смо да Град Ниш није планирао масу за плату за 2024. годину у складу са прописима. Масу средстава за плате Града Ниша за 2024. годину требало је планирати полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2023. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем, односно увећање за 10%. Планирана маса средстава за плате за 2024. годину, требало би да износи 3.008.687.656 динара. Одлуком о буџету Града Ниша за 2024. годину планирана су средства за плате у износу од 3.201.445.280 динара. На тај начин, маса средстава за плате је планирана у већем износу за 192.757.624 динара, односно 6,41 % више.

Докази: Упутство за припрему буџета града Ниша за 2024 .годину број 3241/2023-05 од 25.7.2023.године, Допис Министарства финансија број 000173365-2023-10520-003-008-427-000 од 5.10.2023.године (увећање плата за 10%, почев од плата за јануар 2024.године), Мејл упућен свим директним корисницима (допис Министарства финансија), Табеле планиране масе средстава за плате за директне и индиректне кориснике у 2024 години. Рекапитулације исплаћених плата за септембар 2023. године за све директне и индиректне кориснике буџета Града Ниша.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У току 2024. године, другом изменом и допуном Одлуке о буџету Града Ниша за 2024. годину, број: 06-837/2024-2-02 од 10.10.2024. године, Град Ниш је умањио масу за плату за 32.797.687 динара, односно за 1,04 % у односу на Одлуку о буџету за 2024. годину, тако да је другим ребалансом планирана у укупном износу од 3.168.647.593 динара, односно за 5,32% више од прописаног.

Законом о буџету Републике Србије за 2025. годину је чланом 9 ставови 6 и 7 прописано да: „У 2025. години запосленима код осталих корисника буџетских средстава, односно корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање плате ће се повећати за 8% почев од плате за јануар 2025. године. Изузетно од става 6. овог члана, запосленима у установама предшколског, основног и средњег образовања и васпитања, високог образовања и ученичког и студентског стандарда плате ће се повећати за 11% почев од плате за јануар 2025. године.“ Чланом 43 је прописано да: „Локална власт у 2025. години планира укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа плата исплаћених за септембар 2024. године, као и увећања плата из члана 9. овог закона.“

Град Ниш је донео Одлуку о буџету Града Ниша за 2025. годину, којом је планирана маса средстава за плате у укупном износу од 3.319.723.643 динара. Сходно важећим прописима требало је планирати масу средстава за плате за 2025. годину у укупном износу од 3.286.561.877 динара. На тај начин, маса средстава за плате за 2025. године је планирана у већем износу за 33.161.766 динара, односно 1,01 % више од прописаног и то код индиректних корисника (од чега се највећи износ односи на Спортски центар „Чаир“ и установе културе, који су планирали масу средстава за плате и из осталих извора).

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер:

- Одлуком о буџету Града Ниша за 2024. годину маса средстава за плате је планирана у већем износу за 192.757.624 динара, односно 6,41 % више. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету Града Ниша за 2024. годину, Град Ниш је умањио масу за плату за 32.797.687 динара, односно за 1,04 % у односу на Одлуку о буџету за 2024. годину.



- Одлуком о буџету Града Ниша за 2025. годину маса средстава за плате за 2025. године је планирана у већем износу за 33.161.766 динара, односно 1,01 % више од прописаног, при чему је код директних корисника буџетских средстава планирана у исправном износу, док је више планирана код индиректних корисника буџетских средстава (од чега се највећи износ односи на Спортски центар „Чаир“ и установе културе, који су планирали масу средстава за плате и из осталих извора).

2.1.6. Број запослених

2.1.6.1 Опис неправилности

Код Градске управе за друштвене делатности, на дан 31.12.2022. године, било је десет лица у радном односу на одређено време или радно ангажованих, уместо највише до осам, што је за два лица више од 10% од броја запослених на неодређено време, а да при том није добијена сагласност надлежног тела Владе.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја у Градској управи за друштвене делатности је укупно осам лица у радном односу на одређено време и радно ангажованих, што је 10% од броја запослених на неодређено време. Градска управа за друштвене делатности није прекорачила број запослених на одређено време и радно ангажованих.

Докази: Изјава вршиоца дужности начелника Градске управе за друштвене делатности бр. 649/2024-07 од 20.3.2024. године и Списак лица ангажованих по основу уговора о обављању привремених и повремених послова и лица по уговорима на одређено време, Извод из Регистра запослених за Градску управу за друштвене делатности за месец јануар и месец фебруар 2024. године, Уговори о обављању привремених и повремених послова број: 112-20/34/2024-08 од 3.1.2024. године, 112-20/27/2024-08 од 3.1.2024. године, 112-20/33/2024-08 од 3.1.2024. године, 112-20/35/2024-08 од 3.1.2024. године, Решења (радни однос на одређено време) број: 112-1/26/2024-07 од 12.1.2024. године, 112-1/15/2024-07 од 3.1.2024. године, 112-1/13/2024-07 од 3.1.2024. године, 112-1/11/2024-07 од 3.1.2024. године, Анекс Испоразума о сардањи број 112-01-2358/2022-02/19 од 1.6.2023. године (између Министарства државне управе и локалне самоуправе, Министарства за људска и мањинска права и друштвени дијалог и Градске управе за друштвене делатности Града Ниша), Уговори о обављању привремених и повремених послова број: 112-20/25/2024-08 од 3.1.2024. године, Евиденција присутности за јануар 2024. године, Евиденција присутности за фебруар 2024. године, Извод и појединачне пореске пријаве број 1707811508371 од 12.2.2024. године, Извод и појединачне пореске пријаве број 17078115082284 од 12.2.2024. године, Извод и појединачне пореске пријаве број 1710227418806 од 11.3.2024. године, Извод ЖР број 10 од 10.1.2024. године (порез и доприноси за јануар), Извод ЖР број 39 од 8.2.2024. године (нето за јануар), Извод ЖР број 68 од 8.3.2024. године, Захтев Министарству државне управе и локалне самоуправе број 618/2024-07 од 14.3.2024. године (за исплаћену плату за месец јануар 2024. године), Захтев Министарству државне управе и локалне самоуправе број 619/2024-07 од 14.3.2024. године (за исплаћену плату за месец фебруар 2024. године).

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Код Градске управе за друштвене делатности, на дан 30. 11. 2024. године, било је 79 лица у радном односу на неодређено време, два постављена лица (в. д. начелника Градске управе за друштвене делатности и в. д. заменика начелника Градске управе за друштвене делатности), пет лица на одређено време због повећаног обима посла, два лица по уговору о привременим и повременим пословима и једно лице по уговору о допунском раду, односно мање од 10% од броја запослених на неодређено време.

Код директних корисника буџета Града Ниша на 30. 11. 2024. године број запослених на неодређено и одређено време и радно ангажованих ван радног односа је у складу са законским прописима и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи



за органе Града и грађанска стања,, ГУ за финансије, ГУ за грађевинарство, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, ГУ за друштвене делатности, ГУ за имовину и одрживи развој, Канцеларији за локални економски развој, Правобранилаштву Града Ниша, Канцеларији локалног омбудсмана Града Ниша и Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша и Кадровским планом Градских управа Града Ниша, Канцеларије за локални економски развој, Правобранилаштва Града Ниша, Канцеларије локалног омбудсмана Града Ниша, Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша и Кабинета градоначелника за 2024. годину, што је приказано у табеларном приказу број 1.

Табела број: 1 Табеларни приказ броја запослених код ДБК Града Ниша на 30.11.2024. године

Директни корисник		изабрана лица	постављена лица	запослени на неодређено време	запослени на одређено време због повечаног обима посла	запослени на одређено време на замени до повратка	уговори о ПП пословима по Закључку Комисије за давање сагласности за ново запошљавање	уговори о пп пословима	уговор од делу	допунски рад	УКУПНО
1	Градоначелник	2									2
	Главни урбаниста		1								1
	Интерна ревизија			3							3
2	Градско веће	4									4
3	Скупштина Града		2								2
4	Локални омбудсман	1		7				3			11
5	Градски правобранилац		10	13	1						24
6	КЛЕР		1	36	2	1		4			44
7	ГУ за финансије		2	80	8	2	9				101
8	ГУ за грађевинарство		1	59	5	1	28				94
9	ГУ за имовину и одрживи развој		2	131	5			1			139
10	ГУ за комуналне и инспекцијске послове		1	119	11			1			132
11	ГУ за органе града и грађанска стања		4	130	4	1	4	1		1	145
12	ГУ за друштвене делатности		2	79	5			2		1	89
УКУПНО:		7	26	657	41	5	41	12	0	2	791

Докази: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за органе Града и грађанска стања,, ГУ за финансије, ГУ за грађевинарство, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, ГУ за друштвене делатности, ГУ за имовину и одрживи развој, Канцеларији за локални економски развој, Правобранилаштву Града Ниша, Канцеларији локалног омбудсмана Града Ниша и Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша са изменама и допунама број 115-1/2023 од 30.6.2023. године, број 1467-1/23-03 од 2.10.2023. године, број 492-4/2024-03 од 16.5.2024, број 519-2/2024-03 од 23.5.2024. године, број 615-1/2024-03 од 27.6.2024. године, број 645-2/2024-03 од 9.7.2024. године, број 666-2/2024-03 од 23.7.2024. године, Кадровски план Градских управа Града Ниша, Канцеларије за локални економски развој, Правобранилаштва Града Ниша, Канцеларије локалног омбудсмана Града Ниша, Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша и Кабинета градоначелника за 2024. годину број 06-906/2023-2-2-02 од 18.12.2023. године, Решење о



исправци техничке грешке у Кадровском плану за 2024. годину број 06-956/2023-37-02 од 26.12.2023. године, Измене и допуне Кадровског плана за 2024. годину број 06-408/2024-4-2-02 од 25.4.2024. године, Регистар запослених (за запослена лица и лица радно ангажована ван радног односа) за Градоначелника, Градско веће, ГУ за органе града и грађанске стања, ГУ за друштвене делатности, ГУ за финансије, ГУ за грађевинарство, ГУ за имовину и одрживи развој, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, Канцеларију за локални економски развој, Правобранилаштво Града Ниша, Канцеларију локалног омбудсмана Града Ниша, Службу за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, Решења о заснивању радног односа на одређено време због повећаног обима посла за 31 лице код ГУ за органе града, ГУ за финансије, ГУ за имовину и одрживи развој, ГУ за грађевинарство, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, КЛЕР и Градско правобранилаштво, Решења заснивању радног односа на одређено време због повећаног обима посла за пет лица код ГУ за друштвене делатности бројеви: 112-1/477/2024-07 од 25.10.2024. године, 112-1/497/2024-07 од 25.10.2024. године, 112-1/363/2024-07 од 3.7.2024. године, 112-1/373/2024-07 од 10.7.2024. године, 112-1/380/2024-07 од 10.7.2024. године, Уговор о допунском раду број 2415-5/2024-07 од 21.11.2024. године код ГУ за друштвене делатности, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-20/101/24-08, од 15.7.2024. године, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 112-20/105/24-07 од 26.7.2024. године, Решења о заснивању радног односа на одређено време због замене одсутног радника за пет лица, Решења о заснивању радног односа на одређено време у Кабинету градоначелника за два лица, Уговори о допунском раду за два лица, Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-12575/2023-2 од 26. 12. 2023. године, Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-5686/2024-1 од 26. 6. 2024. године, База података (главна књига) за 2024. годину, Рекапитулације потребних средстава за исплату плата и накнада за ДБК за исплату првог дела плата за новембар 2024. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Финансијско управљање и контрола

2.1.7.1 Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Ниша нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се односи на:

- Градско веће Града Ниша је у току 2021. и 2022. године доносило више решења о постављењу в.д. начелника и в.д. заменика начелника Градских управа и више решења о продужењу статуса вршиоца дужности службеника на положају. Градско веће Града Ниша у 2022. години није оглашавало јавне конкурсе за попуњавање положаја или је огласило у року дужем од 15 дана од постављења вршиоца дужности. Градско веће доносило је решења о продужењу статуса вршиоца дужности службеника на положају (в.д. начелника и в.д. заменика начелника Градских управа) најдуже до три месеца. Међутим, поједина лица су у 2022. години на основу донетих Решења о продужењу статуса вршиоца дужности службеника на положају, обављала послове на радном месту службеник на положају дуже од три месеца, јер је Градско веће доносило решења о престанку рада за службеника на положају након истека три месеца;
- Скупштина Града Ниша основала је Канцеларију за локални економски развој Одлуком о Канцеларији за локални економски развој број 06-1248/2020-6-02 од 17. децембра 2020. године. Канцеларија за локални економски развој је директни корисник Града Ниша;
- Правилником о организацији и систематизацији радних места, код Канцеларије за локални економски развој систематизовано 65 службеника, од чега 16, уместо 13 службеника у звању



самостални саветник, што представља 24,61% односно више од 20% од укупног броја службеника;

• Обрачунски листићи за плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица код свих директних корисника буџета Града Ниша не садрже све прописане елементе обрачуна зараде;

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

1) Градско веће Града Ниша предузеће радње како би се у што краћем року огласили јавни конкурси за попуњавање положаја начелника и заменика начелника Градских управа Града Ниша;

2) Предлагач Одлуке о оснивању Канцеларије за локални економски развој број 06-1248/2020-6-02 од 17. децембра 2020. године, јесте Градско веће Града Ниша. Скупштина Града Ниша до дана писања овог акта није добила предлог предлагача, Градског већа Града Ниша о измени Одлуке о оснивању Канцеларије за локални економски развој како би Скупштина о истом одлучивала. Из тог разлога је упућен Захтев Градоначелнику као председнику већа, да обавести Скупштину Града Ниша о предузетим мерама ради измене акта о оснивању Канцеларије за локални економски развој, као и о потреби да Скупштини доставе предлог о измени поменутог акта о оснивању Канцеларије за локални економски развој, ради отклањања неправилности које је евидентирала Државна ревизорска институција у свом Извештају и о томе да се достави обавештење. Такође се наводи да до момента писања овог акта Скупштина није примила одговор/ обавештење Градоначелника по захтеву који је упућен. Скупштина Града Ниша ће разматрати акт о измени акта о оснивању Канцеларије за локални економски развој, на првој седници Скупштине Града Ниша, а по добијању предлога предлагача Градског већа Града Ниша. У допуни Извештаја од 25.3.2024. године достављен је Одговор градоначелнице на захтев у коме се наводи да ће акт о измени акта о оснивању Канцеларије за локални економски развој бити израђен и да се надлежне Градске управе баве припремом предметних аката.

3) Градско веће Града Ниша предузеће радње ради измене Правилника о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за органе Града и грађанска стања, Градској управи за финансије, Градској управи за грађевинарство, Градској управи за комуналне делатности и инспекцијске послове, Градској управи за друштвене делатности, Градској управи за имовину и одрживи развој, Канцеларији за локални економски развој, Правобранилаштву Града Ниша, Канцеларији локалног омбудсмана Града Ниша и Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша, у циљу усаглашавања броја самосталних саветника у Канцеларији за локални економски развој, у складу са чланом 34. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерила за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

4) Обрачунски листићи за плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица код свих директних корисника буџета Града су у току ревизији исправљени, у прилогу достављамо обрачуна зараде јануар 2024. године.

Докази.: Изјава Градоначелника број 256/2024-03 од 25.3.2024. године; Захтев Градском већу за доставу обавештења број 06-232/2024-02 од 18.3.2024. године; Одговор на Захтев број 779/2024-01 од 21.3.2024. године. Обрачунски листићи обрачуна зараде за јануар и фебруар за по једног запосленог код свих директних корисника буџета Града.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

1) Након подношења Одазивног извештаја Градско веће Града Ниша није оглашавало јавне конкурсе за попуњавање положаја, начелника и заменика начелника градских управа Града Ниша. Градско веће Града Ниша је у току 2024. године доносило више решења о постављењу в.д. начелника и в.д. заменика начелника Градских управа и више решења о продужењу статуса вршиоца дужности службеника на положају у Градским управама најдуже до три месеца. Међутим, в.д. начелника и в.д. заменика начелника Градске управе за органе Града и грађанска стања су у 2023. и 2024. години а основу донетих Решења о продужењу



статуса вршиоца дужности службеника на положају од 14.8.2023. године, обављала послове на радном месту службеник на положају дуже од три месеца, јер Градско веће није донело решења о престанку рада за службеника на положају након истека три месеца.

2) Скупштина Града Ниша на седници одржаној у 28.11.2024. године донела је Одлуку о Градским управама Града Ниша („Службени лист Града Ниша“, број 134/2024), која почиње да се примењује од 1. 1. 2025. године. Одлуком о Градским управама Града Ниша образовано је осам Градских управа и то: Градска управа за органе Града, грађанска стања и људске ресурсе, Градска управа за заједничке послове и информационо комуникационе технологије, Градска управа за финансије и локалне јавне приходе, Градска управа за планирање и изградњу, Градска управа за комуналне делатности, послове инспекције и комуналне милиције, Градска управа за социјалну и породичну заштиту, образовање, културу и спорт, Градска управа за имовину, привреду и заштиту животне средине и Градска управа за локални економски развој и инвестиције. Даном почетка примене ове Одлуке престаје да важи Одлука о канцеларији за локални економски развој („Службени лист Града Ниша“, број 114/2020) . Градска управа за локални економски развој и инвестиције обављаће послове који су били делокруг рада Канцеларије за локални економски развој.

3) Градско веће Града Ниша је донело Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за органе Града и грађанска стања, ГУ за финансије, ГУ за грађевинарство, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, ГУ за друштвене делатности, ГУ за имовину и одрживи развој, Канцеларији за локални економски развој, Правобранилаштву Града Ниша, Канцеларији локалног омбудсмана Града Ниша и Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша број 1158-1/2023-03 од 30.6.2023. године, којим је у Глави VIII чланом 4 код Канцеларије за локални економски развој систематизовано 65 службеника, од чега 16 у звању самостални саветник што представља 24,61% од укупног броја службеника, уместо 13 службеника у звању самостални саветник, односно највише од 20% од укупног броја службеника, како је прописано. У току 2024. године Градско веће Града Ниша је доносило измене и допуне наведеног акта о организацији и систематизацији радних места и то: број 492-4/2024-03 од 16.5.2024, број 519-2/2024-03 од 23.5.2024. године, број 615-1/2024-03 од 27.6.2024. године, број 645-2/2024-03 од 9.7.2024. године, број 666-2/2024-03 од 23.7.2024. године, којима није извршена промена броја систематизованих службеника (остало је 65 службеника), нити броја самосталних саветника (остало је 16 службеника у звању самостални саветник) код Канцеларије за локални економски развој. Након доношења Одлуке о Градским управама Града Ниша, број 06-962/2024-2-02 од 28.11.2024. године, у току је доношење новог Правилника о организацији и систематизацији радних места.

4) Обрачунски листићи за плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица код свих директних корисника буџета Града Ниша за октобар 2024. године садрже све прописане елементе (и елементе који нису били садржани у обрачунским листићима – датум одређен за исплату, врсту, основицу, стопу и износ доприноса за обавезно социјално осигурање на зараду, стопу пореза и износ пореске олакшице за плаћање пореза на зараду).

Докази: 1) ГУ за друштвене делатности: Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности начелника ГУ за друштвене делатности бр 35-3/2024-03 од 18.01.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о наставку рада на положају вршиоца дужности начелника ГУ за друштвене делатности бр 401-4/2024-03 од 22.04.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о престанку рада на положају вршиоца дужности начелника ГУ за друштвене делатности бр 645-9/2024-03 од 09.07.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности заменика начелника ГУ за друштвене делатности бр 689-8/2024-03 од 01.08.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о продужењу статуса вршиоца дужности заменика начелника ГУ за друштвене делатности бр 1060-10/2024-03 од 01.11.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности начелника ГУ за друштвене делатности бр 1223-3/2023-03 од 25.07.2023. године; Решење Градског већа Града Ниша о престанку рада на положају вршиоца дужности начелника ГУ за друштвене делатности бр 35-1/2024-03 од 18.01.2024.



године; Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности заменика начелника ГУ за друштвене делатности бр 617-1/2024-03 од 27.06.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о престанку рада вршиоца дужности заменика начелника ГУ за друштвене делатности бр 645-10/2024-03 од 09.07.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности начелника ГУ за друштвене делатности бр 645-11/2024-03 од 09.07.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о продужењу статуса вршиоца дужности начелника ГУ за друштвене делатности бр 959-1/2024 од 10.10.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о постављењу с вршиоца дужности заменика начелника ГУ за друштвене делатности бр 1223-4/2023-03 од 25.07.2023. године; Решење Градског већа Града Ниша о престанку рада на положају вршиоца дужности заменика начелника ГУ за друштвене делатности бр 35-2/2024-03 од 18.01.2024. године; **ГУ за финансије:** Решење о постављењу на положај заменика начелника Градске управе за финансије-положај у II групи број 361-5/2023-03 од 24.03.2023. године, Решење о престанку рада на положај заменика начелника Градске управе за финансије број 645-8/2024-03 од 09.07.2024. године, Решење о постављењу вршиоца дужности заменика начелника Градске управе за финансије број 645-12/2024-03 од 09.07.2024. године Решење о продужењу статуса вршиоца дужности заменика начелника Градске управе за финансије број 959-2/2024-03 од 10.10.2024.године, Решење о постављењу вршиоца дужности начелника Градске управе за финансије број 1190-6/2024-03 од 19.11.2024. године, Решење о постављењу на положају начелника Градске управе за финансије-положај у I групи број 1483-3/2022-03 од 30.12.2022. године, Решење о престанку рада на положају начелника Градске управе за финансије број 1190-5/2024-03 од 19.11.2024. године, **ГУ за грађевинарство:** Решење о постављењу на положај начелника Градске управе за грађевинарство-положај у I групи број 361-2/2023-03 од 24.03.2023.године, Решење о престанку рада на положају начелника Градске управе за грађевинарство број 1109-1/2024-03 од 06.11.2024. године, Решење о постављењу вршиоца дужности начелника Градске управе за Грађевинарство број 1109-2/2024-03 од 06.11.2024. године, **ГУ за имовину и одрживи развој:** Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности начелника ГУ за имовину и одрживи развој бр 1190-8/2024-03 од 19.11.2024. године, Решење Градског већа Града Ниша о постављењу заменика начелника ГУ за имовину и одрживи развој, положај у II групи, бр 270-12/2023-03 од 06.03.2023. године, Решење Градског већа Града Ниша о постављењу начелника ГУ за имовину и одрживи развој бр 13-2/2023-03 од 05.01.2023. године, Решење о престанку рада на положају начелника Градске управе за имовину и одрживи развој број 1190-7/2024-03 од 19.11.2024. године, **ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове:** Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности начелника ГУ за за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 1786-3/2023-03 од 27.12.2023. године; Решење Градског већа Града Ниша о наставку рада на положају вршиоца дужности начелника ГУ за за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 280-2/2024-03 од 01.04.2024. године, Решење Градског већа Града Ниша о престанку рада на положају вршиоца дужности начелника ГУ за за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 615-4/2024-03 од 27.06.2024. године, Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности начелника ГУ за за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 700-4/2024-03 од 05.08.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о продужењу статуса вршиоца дужности начелника ГУ за за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 1060-9/2024-03 од 01.11.2024. године, Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности заменика начелника ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 1786-4/2023-03 од 27.12.2023. године; Решење Градског већа Града Ниша о наставку рада на положају вршиоца дужности заменика начелника ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 280-3/2024-03 од 01.04.2024. године; Решење о престанку рада на положају вршиоца дужности заменика начелника Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове број 615-5/2024-03 од 27.06.2024.године, Решење Градског већа Града Ниша о постављењу на положај вршиоца дужности начелника ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 615-6/2024-03



од 27.06.2024. године; Решење Градског већа Града Ниша о престанку рада на положају вршиоца дужности начелника ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове бр 700-3/2024-03 од 05.08.2024. године; **ГУ за органе града и грађанска стања:** Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности начелника ГУ за органе Града и грађанска стања бр 960-14/2023-03 од 12.05.2023. године; Решење о продужењу статуса вршиоца дужности начелника Градске управе за органе града и грађанска стања број 1275-3/2023-3 од 14.08.2023.године, Решење Градског већа Града Ниша о постављењу вршиоца дужности заменика начелника ГУ за органе Града и грађанска стања бр 960-15/2023-03 од 12.05.2023. године; Решење о продужењу статуса вршиоца дужности заменика начелника Градске управе за органе града и грађанска стања број 1275-4/2023-3 од 14.08.2023.године;

2) Одлука о Градским управама Града Ниша, број 06-962/2024-2-02 од 28.11.2024. године („Службени лист Града Ниша“, број 134/2024),

3) Кадровски план Градских управа Града Ниша, Канцеларије за локални економски развој, Правобранилаштва Града Ниша, Канцеларије локалног омбудсмана Града Ниша, Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша и Кабинета градоначелника за 2024. годину Број: 06-906/2023-2-2-02 од 18. 12.2023. године и Исправком Кадровског плана Број: 06-956/2023-37-02 од 26.12.2023.године и Изменама и допунама Кадровског планан Број: 06-408/2024-4-2-02 од 25. 04. 2024. године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи за органе Града и грађанска стања, ГУ за финансије, ГУ за грађевинарство, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове, ГУ за друштвене делатности, ГУ за имовину и одрживи развој, Канцеларији за локални економски развој, Правобранилаштву Града Ниша, Канцеларији локалног омбудсмана Града Ниша и Служби за интерну ревизију органа и служби Града Ниша број 1158-1/2023-03 од 30.6.2023. годин еса изменама и допунама, број 1467-1/23-03 од 2.10.2023. године, број 492-4/2024-03 од 16.5.2024, број 519-2/2024-03 од 23.5.2024. године, број 615-1/2024-03 од 27.6.2024. године, број 645-2/2024-03 од 9.7.2024. године, број 666-2/2024-03 од 23.7.2024. године.

4) Обрачунски листићи за два запослена ГУ за друштвене делатности, Обрачунски листићи за два запослена ГУ за финансије, Обрачунски листићи за четири лица раздела Градоначелник, Обрачунски листићи за два лица раздела Градско веће, Обрачунски листићи за два запослена ГУ за грађевинарство, Обрачунски листићи за два запослена ГУ за имовину и одрживи развој, Обрачунски листићи за два запослена у КЛЕР, Обрачунски листићи за два запослена ГУ за комуналне делатности, Обрачунски листићи за два запослена код Локалног омбудсмана, Обрачунски листићи за два запослена ГУ за органе града и грађанска стања, Обрачунски листићи за два запослена код Правобранилаштва и Обрачунски листићи за два запослена код Скупштине Града.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер Градско веће Града Ниша је у току 2024. године није оглашавало јавне конкурсе за попуњавање положаја, начелника и заменика начелника градских управа Града Ниша. Градско веће Града Ниша је у току 2024. године доносило више решења о постављењу в.д. начелника и в.д. заменика начелника Градских управа и више решења о продужењу статуса вршиоца дужности службеника на положају у Градским управама најдуже до три месеца. Међутим, в.д. начелника и в.д. заменика начелника Градске управе за органе Града и грађанска стања су у 2023. и 2024. години, а основу донетих Решења о продужењу статуса вршиоца дужности службеника на положају од 14.8.2023. године, обављала послове на радном месту службеник на положају дуже од три месеца, јер Градско веће није донело решења о престанку рада за службеника на положају након истека три месеца. Такође, у току 2024. године Градско веће извршило је више измена и допуна акта о организацији и систематизацији радних места. Међутим, код Канцеларије за локални економски развој није извршена измена, односно систематизовано је 65 службеника, од чега 16, уместо 13 службеника у звању самостални саветник, што представља 24,61% , што је више од 20% од укупног броја службеника.



2.1.8. Социјална давања запосленима

2.1.8.1 Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Ниша извршили су исплату социјалних давања запосленима у укупном бруто износу од 43,47 милиона динара супротно прописима: (1) за превазилажење последица епидемије COVID-19, у укупном бруто износу од 12,53 милиона динара и то: Скупштина града 33 хиљаде динара, Градоначелник 167 хиљада динара, Градско веће 33 хиљаде динара, ГУ за органе града 2,93 милиона динара, ГУ за финансије 1,24 милиона динара, ГУ за грађевинарство 1,10 милиона динара, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове 1,52 милиона динара, ГУ за друштвене делатности 1,55 милиона динара, ГУ за имовину и одрживи развој 2,58 милиона динара; Правобранилаштво града Ниша 333 хиљаде динара, Канцеларија за локални економски развој у износу 750 хиљада динара и Локални омбудсман 133 хиљаде динара; (2) за превазилажење негативног утицаја и последица енергетске кризе у зимском периоду 2022. године, у укупном бруто износу од 30,93 милиона динара и то: Градоначелник 267 хиљада динара, ГУ за органе града 7,31 милион динара, ГУ за финансије 3,51 милион динара, ГУ за грађевинарство 2,71 милиона динара, ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове 3,73 милиона динара, ГУ за друштвене делатности 4,09 милиона динара, ГУ за имовину и одрживи развој 6,56 милиона динара, Правобранилаштво града Ниша 353 хиљаде динара, Канцеларија за локални економски развој у износу 1,91 милиона динара и Локални омбудсман 311 хиљада динара.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Град Ниш није исплаћивао социјална давања запосленима за превазилажење последица епидемије COVID-19 као и за превазилажење енергетске кризе.

Међутим, Град Ниш је доставио доказе да је извршио исплату запосленима у нето износу од по 40.000 динара у циљу превенције болести и праћења здравственог стања. Исплата је извршена запосленима код директних корисника Града Ниша у укупном бруто износу од 30.497.774 динара дана 15. и 18. децембра 2023. године, на основу Анекса V колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и Решења одговорних лица којима се одобрава исплата и то: са раздела Скупштине у бруто износу од 88.888 динара, са раздела Градоначелник у износу од 133.333 динара, са раздела ГУ органи града и грађанска стања у износу од 6.444.443 а динара, са раздела ГУ за финансије у износу од 3.911.110 динара, са раздела ГУ за грађевинарство у износу од 2.66.666 динара, са раздела ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове у износу од 4.977.777 динара, са раздела ГУ за друштвене делатности у износу од 3.648.888 динара, са раздела ГУ за имовину и одрживи развој у износу од 5.955.554 динара, са раздела Канцеларија за локални економски развој у износу од 1.688.888 динара, са раздела локални Омбудсман Града Ниша у износу од 355.555 динара и са раздела Правобранилаштво Града Ниша у бруто износу од 626.666 динара.

Докази: Изјава Градоначелнице број 757/02024-01 од 20.3.2024. године, Изјава Председника Скупштине Града од 21.3.2024.године, Финансијски план Скупштине Града Ниша за 2024. годину, Решење број 06-896/2023-02 од 18.12.2023 године, Решење број 06-897/2023-02 од 18.12.2023 године, Решење број 93-2/2023-01 од 15.12.2023 године., Решење број 1284/2023-06 од 15.12.2023 године., Решење број 3085/2023-08 од 15.12.2023., Решење број 5382/23-05 од 15.12.2023. године, Решење број 3423/2023-09 од 15.12.2023 године, Решење број 8-2116/23-02 од 15.12.2023. године, Решење број ПГН -82/23од 15.12.2023. године, Решење број 05-1401/2023-10 од 15.12.2023. године, Решење број 536/2023 од 15.12.2023 године и Решење број 6236/2023-04 од 14.12.2023. године, аналитичка картица конта 414419-Остале помоћи запосленим радницима.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:



Градоначелница Града Ниша и репрезентативна Синдикална организација су закључили Колективни уговор за запослене у органима и службама Града Ниша¹. Чланом 47а Анекса VII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша² уређено је да се запосленима, у циљу превентивне здравствене заштите, уплаћује нето износ од 40.000 динара до 25.10.2024. године, с тим да право на исплату имају запослени који су у радном односу на дан исплате. Анексом VIII Колективног уговора³ у члану 47а додат је став 2, којим је утврђено да право на исплату наведеног износа не припада изабраним, именованим и постављеним лицима која имају обавезу, односно користе право да буду на сталном раду ради вршења дужности, службеницима на положају и лицима која користе право на накнаду плате по престанку функције.

На основу Анекса VIII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша, Решења о коришћењу средстава распоређених финансијским планом и Решења о одобравању преноса средстава, која су донела одговорна лица директних корисника буџета, директни корисници буџета Града Ниша су извршили исплату средстава у циљу превентивне здравствене заштите, у укупном бруто износу од 30.844.442 динара, свим лицима која су била у радном односу на дан исплате, осим изабраним, именованим, постављеним лицима и службеницима на положају, и то: 1) Градска управа за друштвене делатности у бруто износу од 3.733.333 динара за 84 запослена лица, од чега: нето износ од 3.360.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 373.333 динара; 2) Градска управа за финансије у бруто износу од 3.955.555 динара за 89 запослена лица, од чега: нето износ од 3.560.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 395.555 динара; 3) Градска управа за грађевинарство у бруто износу од 2.844.444 динара за 64 запослена лица, од чега: нето износ од 2.560.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 284.444 динара; 4) Градоначелник – Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша у бруто износу од 133.333 динара за три запослена лица, од чега: нето износ од 2.560.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 284.444 динара; 5) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове у бруто износу од 5.511.111 динара за 124 запослена лица, од чега: нето износ од 4.960.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 551.111 динара; 6) Локални омбудсман Града Ниша у бруто износу од 311.111 динара за седам запослених лица, од чега: нето износ од 280.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 31.111 динара; 7) Градска управа за органе Града и грађанска стања у бруто износу од 6.044.444 динара за 136 запослених лица, од чега: нето износ од 5.440.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 604.444 динара; 8) Правобранилаштво Града Ниша у бруто износу од 622.222 динара за 14 запослених лица, од чега: нето износ од 560.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 62.222 динара; 9) Градска управа за имовину и одрживи развој у бруто износу од 5.911.111 динара за 133 запослена лица, од чега: нето износ од 5.320.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 591.111 динара и 10) Канцеларија за локални економски развој у бруто износу од 1.777.778 динара за 40 запослених лица, од чега: нето износ од 1.600.000 динара и порез на зараде у укупном износу од 177.778 динара. Сви наведени директни корисници извршили су исплату запосленима по наведеном основу 18.10.2024. године, осим Правобранилаштва Града Ниша, које је извршило исплату 28.10.2024. године.

Докази: Колективни уговор за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 90/2021 од 10.9.2021. године), Анекс V Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 122/2023 од 14.12.2023. године), Анекс VII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 112/2024 од 15.10.2024. године), Анекс VIII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 114/2024 од 18.10.2024. године), Налог за књижење број О-491 од 18.10.2024.

¹ Службени лист Града Ниша број 90/2021 од 10.9.2021. године

² Службени лист Града Ниша број 112/2022 од 15.10.2024. године

³ Службени лист Града Ниша број 114/2024 од 18.10.2024. године



године, Налог за књижење број О-492 од 18.10.2024. године, Налог за књижење број О-500 од 24.10.2024. године, Извод број 292 од 18.10.2024. године, Извод број 298 од 24.10.2024. године, Главна књига за 2024. годину (Налози 2024), ЗПТ-2 **Градска управа за друштвене делатности** број 8-1594-1/2024-07 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 8-1594-1/2024-07 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 8-1594-1/2024-07 од 18.10.2024. године, Преглед броја запослених и потребних средстава за исплату, по директним корисницима, Списак запослених на дан 18.10.2024. године у ГУ за друштвене делатности за 84 запослена, ЗППП **Градска управа за финансије** број 129 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 129/2024-05 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 129 од 18.10.2024. године, Преглед броја запослених и потребних средстава за исплату, по директним корисницима, Списак запослених на дан 18.10.2024. године у ГУ за финансије за 89 запослена, ЗППП **Градска управа за грађевинарство** број 951-1/2024 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 951/2024-06 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 945/2024-06 од 18.10.2024. године, Преглед броја запослених и потребних средстава за исплату, по директним корисницима, Списак запослених на дан 18.10.2024. године у ГУ за грађевинарство за 64 запослена, ЗППП **Градоначелник Служба за интерну ревизију** број ИР 78-1/2024-01 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број ИР 78-2/2024-01 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 945/2024-06 од 18.10.2024. године, Преглед броја запослених и потребних средстава за исплату, по директним корисницима, Списак запослених на дан 18.10.2024. године у Служба за интерну ревизију за три запослена, ЗПТ-2 **Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове** број 3113-1/2024-09 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 3113-1/2024-09 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 3113-1/2024-09 од 18.10.2024. године, Преглед броја запослених и потребних средстава за исплату, по директним корисницима, Списак запослених на дан 18.10.2024. године у ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове за 124 запослена, ЗППП **Локални омбудсман Града Ниша** број 329-5/2024 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 329-5/2024 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 329-4/2024 од 18.10.2024. године, Списак запослених на дан 18.10.2024. године Локални омбудсман за седам запослена, ЗППП **Градска управа за органе Града и грађанска стања** број 2685/2024-08 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 2685/2024-08 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 2678/2024-08 од 18.10.2024. године, Преглед броја запослених и потребних средстава за исплату, по директним корисницима, Списак запослених на дан 18.10.2024. године у Управи за органе Града и грађанска стања за 136 запослена, ЗПТ-2 **Правобранилаштво Града Ниша** број ПГН-111-2/24 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број ПГН – 111-1/249 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број ПГН - 111/249 од 18.10.2024. године, Списак запослених на дан 18.10.2024. године у Правобранилаштво Града Ниша за 14 запослена, ЗППП **Градска управа за имовину и одрживи развој** број 3893-3/24-04 од 18.10.2024. године, Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 3893/24-04 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 3893-3/24-04 од 18.10.2024. године, Преглед броја запослених и потребних средстава за исплату, по директним корисницима, Списак запослених број 3893/2024-04 на дан 18.10.2024. године у Управи за имовину и одрживи развој за 133 запослена, ЗПТ-2 **Канцеларија за локални економски развој** број 25-1201/2024-10 од 18.10.2024. године,



Решење о коришћењу средстава распоређених финансијским планом број 25-1201/2024-10 од 18.10.2024. године, Решење (о одобравању исплате од по 40.000 динара нето запосленим лицима) број 25-1201/2024-10 од 18.10.2024. године, Списак запослених на дан 18.10.2024. године у Канцеларија за локални економски развој за 40 запослена.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер:

У Одазивном извештају достављени су докази:

Град Ниш извршио исплату запосленима у нето износу од по 40.000 динара у циљу превенције болести и праћења здравственог стања. Исплата је извршена запосленима код директних корисника Града Ниша у укупном бруто износу од 30.497.774 динара дана 15. и 18. децембра 2023. године, на основу Анекса V колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и Решења одговорних лица којима се одобрава исплата и то: са раздела Скупштине у бруто износу од 88.888 динара, са раздела Градоначелник у износу од 133.333 динара, са раздела ГУ органи града и грађанска стања у износу од 6.444.443 а динара, са раздела ГУ за финансије у износу од 3.911.110 динара, са раздела ГУ за грађевинарство у износу од 2.66.666 динара, са раздела ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове у износу од 4.977.777 динара, са раздела ГУ за друштвене делатности у износу од 3.648.888 динара, са раздела ГУ за имовину и одрживи развој у износу од 5.955.554 динара, са раздела Канцеларија за локални економски развој у износу од 1.688.888 динара, са раздела локални Омбудсман Града Ниша у износу од 355.555 динара и са раздела Правобранилаштво Града Ниша у бруто износу од 626.666 динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су докази:

На основу Анекса VIII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша, Решења о коришћењу средстава распоређених финансијским планом и Решења о одобравању преноса средстава, која су донела одговорна лица директних корисника буџета, директни корисници буџета Града Ниша су извршили исплату средстава у циљу превентивне здравствене заштите, у укупном бруто износу од 30.844.442 динара, свим лицима која су била у радном односу на дан исплате, осим изабраним, именованим, постављеним лицима и службеницима на положају, и то: 1) Градска управа за друштвене делатности у бруто износу од 3.733.333 динара за 84 запослена лица; 2) Градска управа за финансије у бруто износу од 3.955.555 динара за 89 запослена лица; 3) Градска управа за грађевинарство у бруто износу од 2.844.444 динара за 64 запослена лица; 4) Градоначелник – Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша у бруто износу од 133.333 динара за три запослена лица; 5) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове у бруто износу од 5.511.111 динара за 124 запослена лица; 6) Локални омбудсман Града Ниша у бруто износу од 311.111 динара за седам запослених лица; 7) Градска управа за органе Града и грађанска стања у бруто износу од 6.044.444 динара за 136 запослених лица; 8) Правобранилаштво Града Ниша у бруто износу од 622.222 динара за 14 запослених лица; 9) Градска управа за имовину и одрживи развој у бруто износу од 5.911.111 динара за 133 запослена лица и 10) Канцеларија за локални економски развој у бруто износу од 1.777.778 динара за 40 запослених лица. Сви наведени директни корисници извршили су исплату запосленима 18.10.2024. године, осим Правобранилаштва Града Ниша, које је извршило исплату 28.10.2024. године.

2.1.9. Накнаде трошкова за запослене

2.1.9.1 Опис неправилности

Директни корисници буџетских средстава Града Ниша извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Град Ниш је све исплате накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла вршио на основу достављених фискалних рачуна за гориво. Град Ниш својим запосленима обезбеђује



картице за превоз. Решењем Градске управе за органе града и грађанска стања, Градске управе за имовину и одрживи развој и Градске управе за комуналне делатности и инспекцијске послове одобрена је исплата накнаде за превоз у новцу у висини стварних трошкова за долазак и одлазак са посла за запослене који живе на релацијама где јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте.

Према члану 34 Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша („Сл.лист Града Ниша“, бр.90/21 и 128/21), запослени има право на накнаду трошкова превоза у новцу у висини стварних трошкова за долазак и одлазак са рада - за релације где јавни превозник не омогућава куповину месечне претплатне карте

Докази: Захтеви за плаћање и трансфер средстава са прилозима (Решења, рачуни, обрачун пореза на зараде на део изнад неопорезивог износа, за три запослена за децембар месец 2023. године и јануар месец 2024. године и за једног запосленог за фебруар месец 2024. године)

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Након подношења Одазивног извештаја Град Ниш је обрачун накнада трошкова за запослене сачињава у висини цене месечне претплатне карте, сразмерно броју дана проведених на послу, на основу месечног извештаја о броју дана присуства запослених на послу, оверених од стране руководиоца органа или служби. Приликом обрачуна користи се ценовник ЈП Дирекција за јавни превоз Града за градски и приградски превоз и ценовник „Niš-ekspresa“ а.д. Ниш за међумесни саобраћај. За износ накнаде изнад прописаног неопорезивог износа вршен је обрачун и уплата пореза на зараде. Запослени код свих директих корисника буџета су документовали износ трошкова за превоз на посао и са посла за октобар 2024. године.

Докази: Колективни уговор за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 90/2021 од 10.9.2021. године), Анекс V Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 122/2023 од 14.12.2023. године), Анекс VII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 112/2024 од 15.10.2024. године), Анекс VIII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша (Службени лист Града Ниша број 114/2024 од 18.10.2024. године), Налог за књижење број О-523 од 6.11.2024. године, Налог за књижење број О-524 од 6.11.2024. године, Налог за књижење број О-523 од 6.11.2024. године, Налог за књижење број О-525 од 6.11.2024. године, Налог за књижење број О-530 од 8.11.2024. године, Налог за књижење број О-534 од 13.11.2024. године, Извод број 311 од 6.11.2024. године, Извод број 312 од 7.11.2024. године, Извод број 313 од 8.11.2024. године, Извод број 318 од 13.11.2024. године, Главна књига за 2024. годину (Налози 2024), Преглед обрачуна накнада превоза за ДБК за октобар 2024. године, ГУ за друштвене делатности Подаци о обрачунатим трошковима за превоз за месец октобар 2024. године број сл/2024-07 од 30.10.2024. године за 55 запослена лица, 52 Фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, ГУ за финансије – Табеларни приказ броја дана које је запослени провео на послу за месец октобар 2024. године број 105/2024-05 од 29.10.2024. године, Списак радника који примају накнаду за превоз у новцу за октобар 2024. године од 31.10.2024. године за 51 запослено лице, 41 фискална рачун за купљено гориво у октобру 2024. године, сисак за превоз сектора за јавне набавке број 12-264/2024-05 од 1.11.2024. године, 34 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2562004109 од 5.11.2024. године, ГУ за органе града и грађанска стања – Списак запослених који примају накнаду трошкова превоза у новцу у сврху доласка на посао и одласка са посла за месец октобар 2024. године за 81 запослено, 77 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, 64 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2561999402 од 5.11.2024. године, ГУ за грађевинарство – Списак запослених лица накнада трошкова превоза, са радним сатима проведеним на послу за октобар 2024. године број 1000/2024-06 од 29.10.2024. године за 40 запослених лица, 50 фискалних рачуна за



купљено гориво у октобру 2024. године, **Градско веће** – Списак запослених за новчану исплату трошкова превоза за долазак и одлазак са рара за октобар 2024. године, за запослене у Градском вечу Града Ниша, према броју дана присуства на послу за четири запослена лица, 5 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, **ГУ за имовину и одрживи развој** – Табеларни приказ броја дана које је запослени провео на послу за месец октобар 2024. године број 10-36/24-04 од 1.11.2024. године за 69 запослених лица, 47 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, 39 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, **Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2562000754 од 5.11.2024. године**, **КЛЕР** – Списак број 3804/2024-10 од 31.10.2024. године за 25 лица, 31 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, **ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове** – Списак запослених за исплату накнаде трошкова за превоз у новцу за месец октобар 2024. године број сл/2024-09 од 31.10.2024. године за 20 лица, Списак запослених за исплату накнаде трошкова за превоз у новцу за месец октобар 2024. године број 2-153/2024-09 од 30.10.2024. године за 32 лица, Списак запослених за исплату накнаде трошкова за превоз у новцу за месец октобар 2024. године број 1-478/2024-09 од 29.10.2024. године за 48 лица, 46 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, 51 фискални рачун за купљено гориво у октобру 2024. године, 50 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, **Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2561995853 од 5.11.2024. године**, **Локални омбудсман** - Списак запослених за исплату накнаде трошкова за превоз у новцу за октобар 2024. године број 345/2024 од 31.10.2024. године за четири лица, шест фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, **Правобранилаштво Града Ниша** - Списак запослених за исплату накнаде трошкова за превоз у новцу за октобар 2024. године број ПГН-103-10/24 од 30.10.2024. године за 12 лица, 12 фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, **Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша** - Подаци о обрачуна трошкова за превоз за месец октобар 2024. године број ИР81/2024-01 од 29.10.2024. године за три лица, шест фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, **Скупштина Града Ниша** - Списак запослених за исплату накнаде трошкова за превоз у новцу за октобар 2024. године за два лица, четири фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године, **Градоначелник Града Ниша** (Заменик градоначелника) – Списак запослених за исплату накнаде трошкова за превоз у новцу за октобар 2024. године једно лице, два фискална рачуна за купљено гориво у октобру 2024. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.10. Извршење уговора о набавкама

2.1.10.1 Опис неправилност

Град Ниш приликом извршења уговора по спроведеним поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години није поступао у складу са позитивним прописима и то у делу:

10.1. Канцеларија за локални економски развој у четири ревидирана поступка укупне уговорене вредности 1,72 милијарде (овај износ је укључен под претходним тачкама) није обезбедила поштовање уговорених одредби у поступку извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума, нарочито у делу (1) Окончана ситуација за изведене радове на адаптацији котларнице и изградњи унутрашње гасне инсталације за природни гас, састављена је и издата пре сачињеног записника о примопредаји изведених радова и изради коначног обрачуна (ЈН број 404-1/Р-9/2021-11); (2) Извођач радова није предао наручиоцу оригинал или оверену копију полисе осигурања имовине (радова, материјала и опреме) и полису од одговорности за штету причињену трећим лицима за цео период извођења радова (ЈН број 404-1/Р-18/2021-11); (3) Наручилац није увео извођача у посао на начин да исти изврши све



уговорене радове, јер није обезбедио несметан приступ градилишту, већ му је дозволио да изводи радове само у женском тоалету (како је наведено у грађевинском дневнику) (ЈН број 404-1/P-21/2021-11) и (4) Наручилац је конкурсном документацијом одредио да је предмет јавне набавке санација тоалета у основним школама на територији Града Ниша а при том су радови изведени у три средње школе и пет основних школа (ЈН број 404-1/P-8/2022-11);

10.2. Грађевински дневници у пет ревидираних поступака укупне уговорене вредности 1,796 милијарди динара (од чега је 1,793 динара укључено по претходним тачкама те по овој тачки остаје 3,62 милиона динара) у којима је наручилац, Канцеларија за локални економски развој (ЈН број 404-1/P-18/2021-11, 404-1/P-21/2021-11, 404-1/P-16/2022-11, 404-1/P-15/2022-11, 404-1/P-8/2022-11), не садрже све елементе прописане позитивним прописима;

10.3. Код најмање два узоркована поступка јавне набавке укупне уговорене вредности 10,49 милиона динара (овај износ је укључен код претходних тачака) (Канцеларија за локални економски развој ЈН број 404-1/P-21/2021-11 и ГУ за имовину и одрживи развој ЈН број 404-1/43Д/2022-05) прекорачен је уговорени рок за набавку добара и извођење радова, а да нису наплаћене уговорене казне и активирана средства обезбеђења за добро извршење посла;

10.4. Директни корисници буџетских средстава града Ниша нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

1) Првобитно објављена Конкурсна документација није припремљена на јасан и прецизан начин који је потребан за припрему понуда, услед чега је наручилац мора да исту измени више пута, и то у погледу битних елемената (критеријуми за избор субјекта и начин доказивања, образац структуре цена, техничке спецификације), што је проузроковало продужетак рока за подношење понуда и дуже трајање поступка јавне набавке од планираног, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама (ЈН број 404-1/12У/2021-05);

2) Подаци садржани у јавном позиву у супротности су са моделом уговора. У јавном позиву објављеном 18.10.2022. године наведено је да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора, у члану 9, дата могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама. (ЈН број 404-1/45Д/2022-05);

3) Наручилац је након прегледа и стручне оцене понуда прихватио понуду привредног субјекта „Sib invest“ д.о.о. Ниш која не испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у делу образовне и стручне квалификације, уместо да је исту одбио као неприхватљиву. Након поднетог захтева за заштиту права и Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, наручилац је поновио фазу прегледа и стручне оцене понуда и донео нову Одлуку о додели уговора, којом је доделио уговор другом понуђачу који је доставио прихватљиву понуду. Наведено није у складу са чланом 6 став 2 Закона о јавним набавкама (ЈН број 404-1/P-21/2022-01);

4) Стручни надзор није оверио печатом већи број страна грађевинског дневника, који је вођен за појединачни уговор број 1, а лице које води грађевински дневник није потписало грађевински дневник, што није у складу са чланом 6 и 8 Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. (ЈН број 404-1/P-18/2021-11);

5) Првобитно објављена Конкурсна документација није припремљена на јасан и прецизан начин који је потребан за припрему понуда, услед чега је наручилац мора да исту измени више пута, и то у погледу критеријума за избор привредног субјекта, где су прихваћане све сугестије привредних субјеката, што је проузроковало продужетак рока за подношење понуда и дуже трајање поступка јавне набавке од планираног, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама (ЈН број 404-1/P-18/2021-11);

6) У Записнику о примопредаји радова од 16.01.2023. године наведени су различити датуми завршетка радова (16.12.2022. године и 13.01.2023. године), што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу (ЈН број 404-1/P-18/2021-11);



7) Окончана ситуација број 1 од 30.9.2022. године, у износу од 10,65 милиона динара без ПДВ-а за изведене радове на санацији тоалета у објектима основних школа на територији Града Ниша, састављена је и издата пре сачињеног записника о примопредаји изведених радова и изради коначног обрачуна од 3.10.2022. године, што није у складу са чланом 20 Појединачног уговора број 1 о извођењу радова, број 1682-3/2022-01 од 22.8.2022. године и чланом 62 став 3 Посебних узанси о грађењу (референтни број 404-1/Р-8/2022-11);

8) Добављач није доставио наручиоцу меницу као средство обезбеђења за добро извршење посла у тренутку закључења Уговора број 2109/2021-01, односно дана 1.7.2021. године. Меница је регистрована са закашњењем дана 17.11.2021. године, када је и издато менично овлашћење и копија картона депонованих потписа, што није у складу са чланом 18 Уговора број 2109/2021-01 од 29.6.2021. године.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Градска управа за имовину и одрживи развој и Канцеларија за локални економски развој донели су Акциони план поступања ради отклањања неправилности разврстаних у Приоритет 2, са одговорним лицима за предузимање мера и периодом у којем се планира предузимање мера, односно до годину дана.

Доказ: Акциони план Града Ниша број 801-1/2024-01 од 25.3.2024. године. Акциони план Канцеларије за локални економски развој број 1060/2024-10 од 22.3.2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

10.1.1) У поступку ревизије Одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој доставила је доказе да су по закљученим уговорима, након завршетка радова сачињени Записници о примопредаји изведених радова. Окончане ситуације састављене су и издата после сачињених Записника о примопредаји изведених радова.

Докази: Оквирни споразум 2065/2024-01 од 25.5.2024. године, Записник о примопредаји изведених радова – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 3 од 2.8.2024. године; Окончана ситуација број 42-2024 од 5.8.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 2 од 13.9.2024. године; Окончана ситуација број 67-2024 од 16.9.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 4 од 16.8.2024. године; Окончана ситуација број 55-2024 од 19.8.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 1 од 13.9.2024. године; Окончана ситуација број 68-2024 од 16.9.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова од 13.5.2024. године - Извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији града Ниша – Појединачни уговор број 3, Окончана ситуација број 13-2024 од 14.5.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова од 13.5.2024. године - Извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији града Ниша – Појединачни Уговор 4, Окончана ситуација број 14-2024 од 14.5.2024. године; Записник о примопредаји радова од 22.8.2024. године за ЈН број: 404-1/Р-35/2023-10 – Радови на унапређењу квалитета ваздуха конверзијом енергената у котларници Универзитета у Нишу; Окончана ситуација број 395-2024 од 23.8.2024. године;

10.1.2) Извођачи радова предали су наручиоцу копију полисе осигурања имовине (радова, материјала и опреме) и полису од одговорности за штету причињену трећим лицима за цео период извођења радова по Уговорима: 1) Уговор о извођењу радова на реконструкцији објекта „Медикотерапија“; 2) Уговор о извођењу радова на реконструкцији објекта у улици Краља Стефана Првовенчаног 2 у Нишу и 3) Уговор о извођењу радова на реализацији Пројекта унапређења енергетске ефикасности основне школе „Стефан Немања“ у Нишу.



Докази: Уговор о извођењу радова на реконструкцији објекта „Медикотерапија“ у Нишу број 3122/2024-10 од 11.9.2024. године; Полиса осигурања имовине број 01134898 2 од 30.9.2024. године; Уговор о извођењу радова на реконструкцији објекта у улици Краља Стефана Првовенчаног 2 у Нишу број 1770-2/2024-10 од 6.9.2024. године; Полиса осигурања имовине број 01137812 4 од 1.10.2024. године; Уговор о извођењу радова на реализацији Пројекта унапређења енергетске ефикасности основне школе „Стефан Немања“ у Нишу број 2378/2024-10 од 9.7.2024. године; Полиса осигурања број ИМ-0022619 од 11.7.2024. године;

10.1.3) Канцеларија за локални економски развој спровела је поступак јавне набавке Радови на санацији јавних тоалета на територији Града Ниша, по партијама и закључила Уговор Партија 4 – Радови на санацији јавног тоалета у Нишкој Бањи број 2263/2024-10 од 3.7.2024. године. Наручилац је увео извођача у посао на начин да исти изврши све уговорене радове, јер је обезбедио несметан приступ градилишту, односно радови су изведени и у мушком и у женском тоалету. Међутим, извођач радова је по завршетку радова испоставио окончану ситуацију од 21.11.2024. године, у којој је фактурисао вишкове радова, а да није затражио сагласност наручиоца и стручног надзора. Окончана ситуација је враћена извођачу дописом број 4612-1/2024-10 од 26.12.2024. године и није плаћена из наведеног разлога до дана вршења ревизије.

Докази: Уговор Партија 4 – Радови на санацији јавног тоалета у Нишкој Бањи број 2263/2024-10 од 3.7.2024. године; Грађевински дневник и Окончана ситуација од 21.11.2024. године.

10.1.4) Канцеларија за локални економски развој донела је Одлуку о обустави поступка јавне набавке радова на санацији тоалета у областима школа на територији града Ниша број 1333-4/2024-10 од 15.10.2024. године. Међутим, Канцеларија за локални економски развој спровела је јавну набавку радова на санацији, реконструкцији постојећих и изградњи нових школских терена, на територији Града Ниша и закључила Оквирни споразум број 750/2024-01 од 20.3.2024. године са „Сим пук градња“ д.о.о. Увидом у грађевинске дневнике појединачних уговора закључених по Оквирном споразуму, утврдили смо да су радови изведени на санацији и реконструкцији школских терена у основним школама на територији града Ниша.

Докази: Одлука о обустави поступка јавне набавке радова на санацији тоалета у областима школа на територији града Ниша број 1333-4/2024-10 од 15.10.2024. године; Појединачни уговор број 2 о извођењу радова број 993-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 3 о извођењу радова број 994-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 4 о извођењу радова број 995-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 5 о извођењу радова број 996-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Појединачни уговор број 6 о извођењу радова број 997-1/2024-01 од 10.4.2024. године; Грађевински дневници за појединачне уговоре од 2 до 6 – Јавна набавка -Извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији Града Ниша ЈН број 404-1/Р-2/2024-10;

10.2. Грађевински дневници који су вођени за појединачне уговоре закључене по оквирним споразумима: 1) Санација, реконструкција постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша и 2) Санација, реконструкција и изградња дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији Града Ниша, као и грађевински дневници за: 1) јавну набавку – Радови на санацији јавних тоалета на територији Града Ниша за партију 4 и 2) јавну набавку – Радови на унапређењу квалитета ваздуха конверзијом енергента у котларници Универзитета у Нишу не садрже све прописане елементе: није наведена механизација која је коришћена приликом извођења радова, за највећи део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, не садржи временске прилике (температура, падавине и сл.), поједине стране дневника нису оверене од стране извођача радова и/или надзорног органа.

Докази: Грађевински дневници за: (1) појединачне уговоре број 1, 2, 3, 4, 5 и 6 закључене по Оквирном споразуму - Санација, реконструкцији постојећих и изградња нових школских терена, различитих подлога и намена на територији Града Ниша (ЈН 404-1/Р-2/2024-10); (2)



појединачне уговоре број; 1, 3, 4, 5, 6 и 9 закључене по Оквирном споразуму Санација, реконструкција и изградњи дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији Града Ниша (ЈН 404-1/Р-1/2024-10); (3) Уговор - Радови на санацији јавних тоалета на територији Града Ниша, за партију 4, број 2263/2024-10 од 3.7.2024. године и (4) Уговор изградње топловодног прикључка за повезивање гасног генератора и постојеће котларнице Универзитета у Нишу, број 658/2024-01 од 12.3.2024. године

10.3. Канцеларија за локални економски развој је након спроведеног поступка јавне набавке закључила:

- Уговор о изградњи топловодног прикључка за повезивање гасног генератора и постојеће котларнице у Нишу број 658/2024 од 12.3.2024. године. Рок да извођач радова уговорене радове оконча у року од 150 календарских дана, рачунајући од дана увођења у посао. Увидом у грађевински дневник утврдили смо да је извођач радова уведен у посао 8.5.2024. године, а да су радови по уговору завршени 21.8.2024. године, односно у року. Записник о примопредаји радова је сачињен 22.8.2024. године, у коме је наведен датум почетка радова 8.5. 2024. године и датум завршетка извођења радова 21.8.2024. године.

- Уговор о набавци лаптопова – Партија 1 – Набавка лаптопова за реализацију примера добре праксе под називом „Канцеларија за брзе одговоре“ број 3252-3/2024-10 од 28.10.2024. године. Чланом 4 уговора предвиђена је испорука уговорених добара у року од 15 календарских дана од дана закључења уговора. Отпремницом број RA-VP/V2-000640 од 31.10.2024. године, констатован је пријем 22 лап топ рачунара, односно у уговореном року.

Докази: Уговор о изградњи топловодног прикључка за повезивање гасног генератора и постојеће котларнице у Нишу број 658/2024 од 12.3.2024. године; Грађевински дневник и Записник о примопредаји радова за ЈН број: 404-1/Р-35/2023-10 – Радови на унапређењу квалитета ваздуха конверзијом енергената у котларници Универзитета у Нишу; Окончана ситуација број 395-2024 од 23.8.2024. године; Уговор о набавци лаптопова – Партија 1 – Набавка лаптопова за реализацију примера добре праксе под називом „Канцеларија за брзе одговоре“ број 3252-3/2024-10 од 28.10.2024. године; Отпремница број RA-VP/V2-000640 од 31.10.2024. године,

Градска управа за имовину и одрживи развој, у периоду након подношења одазивног извештаја, није спровела јавну набавку мобилијара. Међутим, Градска управа је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор о набавци столица за потребе објеката Града Ниша са монтажом и уградњом број 1503-2/24-04 од 8.5.2024. године. Чланом 7 уговора предвиђено је да добављач предметна добра испоручује у року не дужем од 45 радних дана рачунајући од дана пријема сваког појединачног захтева наручиоца. Чланом 9 предвиђено је да су уговорене стране дужне да изврше квантитативни и квалитативни пријем добара, који се констатује отпремницом, потписаном од стране представника наручиоца и добављача. На основу уговора, рачуна, и захтева, Градска управа за имовину и одрживи развој извршила је плаћања у износу од 2.376.000 динара. Отпремница је сачињена 12.6.2024. године, којом је констатован пријем 600 столица 12. јуна 2024. године, односно у уговореном року.

Докази: Увид у Портал јавних набавки; Уговор о набавци столица за потребе објеката Града Ниша са монтажом и уградњом број 1503-2/24-04 од 8.5.2024. године; Отпремница број 27 од 12.6.2024. године; Захтев за набавку столица за потребе објеката Града Ниша број 1764/2024-04 од 16.5.2024. године; Рачун број 57/2024 од 14.6.2024. године; Извод број 214 од 1.8.2024. године;

10.4.1 Канцеларија за локални економски развој у поступцима јавних набавки: Извођење радова санација у циљу реализације Пројекта „Унапређења енергетске ефикасности зграде Основне школе „Бубањски хероји“ у Нишу и Партерно уређење вртића у насељу Пантелеј и насељеног места Трупале и Градска управа за имовину и одрживи развој у поступку јавне набавке специјализоване услуге – геодетске услуге конкурсну документацију, нису припремила на јасан и прецизан начин, услед чега су исту морали да измене више пута и то у погледу битних елемената (критеријуми за избор субјекта и начин доказивања, образац



структуре цена, техничке спецификације) што је проузроковало продужетак рока за подношење понуда и дуже трајање поступка јавне набавке од планираног.

Докази: Увид у Портал Јавних набавки: ЈН број 404-1/Р-30/2024-10 – Извођење радова санација у циљу реализације Пројекта „Унапређења енергетске ефикасности зграда Основне школе „Бубањски хероји“ у Нишу; ЈН број 404-1/Р-12/2024-10 – Партерно уређење вртића у насељу Пантелеј и насељеног места Трупале; ЈН број 404-1/6У/2024-05 – Специјализоване услуге – Геодетске услуге.

10.4.2) У два спроведена поступка јавних набавки: Канцеларијски намештај и Набавка материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката обликована по партијама, Градска управа за имовину и одрживи развој није ускладила податке садржане у јавном позиву и моделу уговора, јер је у јавном позиву наведено да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора дата могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца.

Докази: Креирана документа са Портала ЈН – јавни позив и модел уговора за јавну набавку број 404-1/16Д/2024-05 – Канцеларијски намештај; јавни позив и модели уговора за пет партија за јавну набавку број 404-1/1Д-2024-05 – Набавка материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката обликована по партијама.

10.4.3) У периоду након подношења одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој је након прегледа и стручне оцене понуда донела Одлуку о закључењу оквирног споразума којом се додељује оквирни споразум привредним субјектима по следећем редоследу: 1) Извођачу 1 – понуђач „Мултитек Електроник“ д.о.о. Лесковац и 2) Извођачу 2 – понуђач „Конкрет“ д.о.о. Београд. Наведеном одлуком Наручилац је прихватио понуду привредног субјекта „Мултитек Електроник“ д.о.о. која не испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у делу стандарда осигурања квалитета и стандарда управљања животном средином, уместо да је исту одбио као неприхватљиву. Након поднетог захтева за заштиту права и Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, наручилац је поновио фазу прегледа и стручне оцене понуда и донео Одлуку о обустави поступка.

Докази: Решење Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00-554/2024 од 20.8.2024. године; Одлука о закључењу оквирног споразума број 1333-2/2024-10 од 12.6.2024. године; Одлуку о обустави поступка број 1333-4/2024-10 од 15.10.2024. године.

10.4.4) Лице које води дневник потписало је грађевински дневник, међутим стручни надзор није оверио печатом већи број страна грађевинских дневника који су вођени за појединачне уговоре број 1, 3, 4, 5, 6 и 9 – Набавка радова на санацији, реконструкцији постојећих и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији града Ниша и појединачне уговоре број 3 и 4 – Ревитализација јавних површина

Докази: Докази: Грађевински дневници за Појединачне уговоре број 1, 2, 3 и 4 – ЈН број 404-1/Р-10/2024-10 – Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша; Грађевински дневници за Појединачне Уговор број 1, 3, 4, 5, 6, и 9 – Набавка радова на санацији, реконструкцији постојећих и изградњи нових дечијих игралишта различитих подлога и намена на територији града Ниша број 404-1/Р-1/2024-10; Грађевински дневник за ЈН број: 404-1/Р-35/2023-10 - Радови на унапређењу квалитета ваздуха конверзијом енергената у котларници Универзитета у Нишу

10.4.5) Канцеларија за локални економски развој у поступцима јавних набавки: Извођење радова санација у циљу реализације Пројекта „Унапређења енергетске ефикасности зграда Основне школе „Бубањски хероји“ у Нишу и Партерно уређење вртића у насељу Пантелеј и насељеног места Трупале и Градска управа за имовину и одрживи развој у поступку јавне набавке специјализоване услуге – геодетске услуге конкурсну документацију, нису припремила на јасан и прецизан начин, услед чега су исту морали да измене више пута и то у погледу битних елемената (критеријуми за избор субјекта и начин доказивања, образац структуре цена, техничке спецификације) што је проузроковало продужетак рока за подношење понуда и дуже трајање поступка јавне набавке од планираног.



Докази: Увид у Портал Јавних набавки: ЈН број 404-1/6У/2024-05 – Специјализоване услуге – Геодетске услуге; ЈН број 404-1/Р-30/2024-10 – Извођење радова санација у циљу реализације Пројекта „Унапређења енергетске ефикасности зграде Основне школе „Бубањски хероји“ у Нишу; ЈН број 404-1/Р-12/2024-10 – Партерно уређење вртића у насељу Пантелеј и насељеног места Групале;

10.4.6) Датуми наведени као завршетак радова у Записницима о примопредаји радова, одговарају датумима завршетка радова у грађевинским дневницима.

Докази: Записник о примопредаји изведених радова од 13.9.2024. године – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 1; Грађевински дневник за Појединачну уговор 1 – Јавна набавка број 404-1/Р-10/2024-10 - Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша; Записник о примопредаји изведених радова од 16.8.2024. године- Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 4; Грађевински дневник за Појединачну уговор 4 – Јавна набавка број 404-1/Р-10/2024-10 - Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша; Записник о примопредаји изведених радова од 2.8.2024. године – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 3; Грађевински дневник за Појединачну уговор 3 – Јавна набавка број 404-1/Р-10/2024-10 - Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша; Записник о примопредаји изведених радова од 13.9.2024. године – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 2; Грађевински дневник за Појединачну уговор 2 – Јавна набавка број 404-1/Р-10/2024-10 - Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији Града Ниша; Записник о примопредаји радова од 22.8.2024. године за ЈН број: 404-1/Р-35/2023-10 – Радови на унапређењу квалитета ваздуха конверзијом енергената у котларници Универзитета у Нишу; Грађевински дневник за ЈН број: 404-1/Р-35/2023-10;

10.4.7) У поступку ревизије Одазивног извештаја Канцеларија за локални економски развој доставила је доказе да су по закљученим уговорима, након завршетка радова сачињени Записници о примопредаји изведених радова. Окончане ситуације састављене си и издата после сачињених Записника о примопредаји изведених радова.

Докази: Оквирни споразум 2065/2024-01 од 25.5.2024. године, Записник о примопредаји изведених радова – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 3 од 2.8.2024. године; Окончана ситуација број 42-2024 од 5.8.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 2 од 13.9.2024. године; Окончана ситуација број 67-2024 од 16.9.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 4 од 16.8.2024. године; Окончана ситуација број 55-2024 од 19.8.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова – предмет радова; Извођење радова на ревитализацији јавних површина на територији града Ниша - Појединачни уговор 1 од 13.9.2024. године; Окончана ситуација број 68-2024 од 16.9.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова од 13.5.2024. године - Извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији града Ниша – Појединачни уговор број 3, Окончана ситуација број 13-2024 од 14.5.2024. године; Записник о примопредаји изведених радова од 13.5.2024. године - Извођење радова на санацији, реконструкцији и изградњи нових школских терена различитих подлога и намена на територији града Ниша – Појединачни Уговор 4, Окончана ситуација број 14-2024 од 14.5.2024. године; Записник о примопредаји радова од 22.8.2024. године за ЈН број: 404-1/Р-35/2023-10 – Радови на унапређењу квалитета ваздуха конверзијом енергената у котларници Универзитета у Нишу; Окончана ситуација број 395-2024 од 23.8.2024. године.



10.4.8) Увидом у достављену документације Канцеларије за локални економски развој, (Уговори о јавним набавкама, менична овлашћења, бланко соло менице) утврдили смо да су средство финансијског обезбеђења за добро извршење уговорених обавеза достављене уз закључене уговоре.

Докази: Уговор о извођењу радова на реконструкцији објекта у улици Краља Стефана Првовенчаног 2 у Нишу број 1770-2/2024-10 од 6.9.2024. године; Извод из Регистра меница и овлашћења – Меница серијски број AD9311893 од 17.7.2024. године; Уговор о извођењу радова на реконструкцији објекта „Медикотерапија“ у Нишу број 58/24 од 17.9.2024. године; Меница серија АС 6468026; Менично писмо – овлашћење за корисника бланко соло менице од 17.9.2024. године; Извод из Регистра меница и овлашћења – Меница серијски број АС 6468026 од 23.1.2024. године; Уговор о набавци лаптопова – Партија 1 – Набавка лаптопова за реализацију примера добре праксе под називом „Канцеларија за брзе одговоре“ број 3252-3/2024-10 од 28.10.2024. године; Меница серија АС 0868782; Менично писмо – овлашћење за корисника бланко, соло менице од 31.10.2024. године; Уговор о пружању услуге припреме и спровођења ко-креативних радионица за реинтерпретацију Појтингерове табле кроз уметнички израз у дигиталној форми, у циљу реализације пројекта „Активна заштита културног наслеђа „Tabula Peutingeriana“ број 01/05-244/24 од 17.12.2024. године; Меница АС 8461084; Менично писмо – овлашћење за корисника бланко соло менице од 19.12.2024. године; Захтев за регистрацију менице од 19.12.2024. године; Уговор услуге територијалног маркетинга урбаног подручја Ниша заснован на заштити културног наслеђа „Tabula Peutingeriana“ у циљу реализације пројекта „Активна заштита културног наслеђа „Tabula Peutingeriana“ број 4446/2024-10 од 16.12.2024. године; Меница АЕ 3000473; Менично писмо – овлашћење за корисника бланко соло менице без броја; Захтев за регистрацију менице од 16.12.2024. године;

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер: 1) Грађевински дневници у четири ревидирана поступка не садрже све прописане елементе: није наведена механизација која је коришћена приликом извођења радова, за највећи део радова није наведена количина по врстама припелих грађевинских производа, не садржи временске прилике (температура, падавине и сл.), поједине стране дневника нису оверене од стране извођача радова и/или надзорног органа; 2) Наручиоци: Канцеларија за локални економски развој у два ревидирана поступка јавних набавки и Градска управа за имовину и одрживи развој у једном ревидираном поступку јавне набавке конкурсну документацију, нису припремили на јасан и прецизан начин, услед чега су исту морали да измене више пута и то у погледу битних елемената (критеријуми за избор субјекта и начин доказивања, образац структуре цена, техничке спецификације) што је проузроковало продужетак рока за подношење понуда и дуже трајање поступка јавне набавке од планираног; 3) Градска управа за имовину и одрживи развој у два спроведена поступка јавних набавки није ускладила податке садржане у јавном позиву и моделу уговора, јер је у јавном позиву наведено да уговор није подложен продужењу, док је у моделу уговора дата могућност да се рок може продужити уз сагласност наручиоца; 4) Канцеларија за локални економски развој је након прегледа и стручне оцене понуда донела Одлуку о закључењу оквирног споразума којом се додељује оквирни споразум привредном субјекту „Мултитек Електроник“ д.о.о. који не испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, уместо да је исту одбио као неприхватљиву. Након поднетог захтева за заштиту права и Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, наручилац је поновио фазу прегледа и стручне оцене понуда и донео Одлуку о обустави поступка; 5) стручни надзор није оверио печатом већи број страна грађевинских дневника који су вођени за појединачне уговоре закључене по два Оквирна споразума.



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, осим за тачке: 2.1.4. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и 2.1.8. Социјална давања запосленима, које оцењујемо *незадовољавајуће* и за: 2.1.2. Спровођење поступака јавних набавки; 2.1.5. Планирање масе средстава за плате 2.1.7. Финансијско управљање и контрола и 2.1.10. Извршење уговора о набавкама, које оцењујемо као *делимично задовољавајуће*.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

2.1.4. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке. Скупштина Града Ниша у 2024. години за услугу објављивања честитки поводом државних и верских празника закључила уговоре укупне вредности 2.238.000 динара без ПДВ – а, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама.

2.1.8. Социјална давања запосленима. Град Ниш извршио исплату запосленима код директних корисника Града Ниша у циљу превенције болести и праћења здравственог стања у укупном бруто износу од 30.497.774 динара дана 15. и 18. децембра 2023. године, на основу Анекса V колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша и Решења одговорних лица којима се одобрава исплата и то: са раздела Скупштине у бруто износу од 88.888 динара, са раздела Градоначелник у износу од 133.333 динара, са раздела ГУ органи града и грађанска стања у износу од 6.444.443 а динара, са раздела ГУ за финансије у износу од 3.911.110 динара, са раздела ГУ за грађевинарство у износу од 2.66.666 динара, са раздела ГУ за комуналне делатности и инспекцијске послове у износу од 4.977.777 динара, са раздела ГУ за друштвене делатности у износу од 3.648.888 динара, са раздела ГУ за имовину и одрживи развој у износу од 5.955.554 динара, са раздела Канцеларија за локални економски развоју у износу од 1.688.888 динара, са раздела локални Омбудсман Града Ниша у износу од 355.555 динара и са раздела Правобранилаштво Града Ниша у бруто износу од 626.666 динара.

Такође, директни корисници буџета Града Ниша су извршили исплату средстава у циљу превентивне здравствене заштите запосленима 18.10.2024. године и 28.10.2024. године, у укупном бруто износу од 30.844.442 динара, свим лицима која су била у радном односу на дан исплате, осим изабраним, именованим, постављеним лицима и службеницима на положају, на основу Анекса VIII Колективног уговора за запослене у органима и службама Града Ниша, Решења о коришћењу средстава распоређених финансијским планом и Решења о одобравању преноса средстава, која су донела одговорна лица директних корисника буџета и то: 1) Градска управа за друштвене делатности у бруто износу од 3.733.333 динара за 84 запослена лица; 2) Градска управа за финансије у бруто износу од 3.955.555 динара за 89 запослена лица; 3) Градска управа за грађевинарство у бруто износу од 2.844.444 динара за 64 запослена лица; 4) Градоначелник – Служба за интерну ревизију органа и служби Града Ниша у бруто износу од 133.333 динара за три запослена лица; 5) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове у бруто износу од 5.511.111 динара за 124 запослена лица; 6) Локални



омбудсман Града Ниша у бруто износу од 311.111 динара за седам запослених лица; 7) Градска управа за органе Града и грађанска стања у бруто износу од 6.044.444 динара за 136 запослених лица; 8) Правобранилаштво Града Ниша у бруто износу од 622.222 динара за 14 запослених лица; 9) Градска управа за имовину и одрживи развој у бруто износу од 5.911.111 динара за 133 запослена лица и 10) Канцеларија за локални економски развој у бруто износу од 1.777.778 динара за 40 запослених лица.

2.1.2. Спровођење поступака јавних набавки. 1) Градска управа за комуналне делатности и инспекцијске послове, у три ревидирана поступка јавних набавки и Канцеларија за локални економски развој, у два ревидирана поступка јавних набавки конкурсном документацијом одредили критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези са предметом набавке; 2) Канцеларија за локални економски развој и Градска управа за финансије нису објавиле јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа за све јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара; 3) Канцеларија за локални економски развој закључила је Анексе Оквирних споразума а да наручилац обавештења о измени уговора није послао на објављивање на Порталу јавних набавки; 4) Градска управа за имовину и одрживи развој је у три ревидирана поступка јавних набавки конкурсном документацијом одредили критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који нису у логичној вези и нису сразмерни предмету јавне набавке; Градска управа за имовину и одрживи развој, у једном ревидираном поступку јавне набавке, није одредила конкурсном документацијом локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ ће се локација одређивати приликом сваког појединачног захтева наручиоца; 5) Канцеларија за локални економски развој збирна обавештење о додели појединачних уговора закључених на основу два Оквирна споразума није објавила у року од 30 дана од дана истека тромесечја у коме су појединачни уговори закључени, већ са закашњењем; и 6) Канцеларија за локални економски развој Града Ниша закључила је два Оквирна споразума на процењену вредност, а не на понуђену цену понуђача.

2.1.5. Планирање масе средстава за плате. Одлуком о буџету Града Ниша за 2024. годину маса средстава за плате је планирана у већем износу за 192.757.624 динара, односно 6,41 % више. Другом изменом и допуном Одлуке о буџету Града Ниша за 2024. годину, Град Ниш је умањио масу за плату за 32.797.687 динара, односно за 1,04 % у односу на Одлуку о буџету за 2024. годину. Одлуком о буџету Града Ниша за 2025. годину маса средстава за плате за 2025. године је планирана у већем износу за 33.161.766 динара, односно 1,01 % више од прописаног, при чему је код директних корисника буџетских средстава планирана у исправном износу, док је више планирана код индиректних корисника буџетских средстава (од чега се највећи износ односи на Спортски центар „Чаир“ и установе културе, који су планирали масу средства за плате и из осталих извора).

2.1.7. Финансијско управљање и контрола. Градско веће Града Ниша је у току 2024. године није оглашавало јавне конкурсе за попуњавање положаја, начелника и заменика начелника градских управа Града Ниша. Градско веће Града Ниша је у току 2024. године доносило више решења о постављењу в.д. начелника и в.д. заменика начелника Градских управа и више решења о продужењу статуса вршиоца дужности службеника на положају у Градским управама најдуже до три месеца. Међутим, в.д. начелника и в.д. заменика начелника Градске управе за органе Града и грађанска стања су у 2023. и 2024. години а основу донетих Решења о продужењу статуса вршиоца дужности службеника на положају од 14.8.2023. године, обављала послове на радном месту службеник на положају дуже од три месеца, јер Градско веће није донело решења о престанку рада за службеника на положају након истека три месеца. Такође, у току 2024. године Градско веће извршило је више измена и допуна акта о организацији и систематизацији радних места. Међутим код Канцеларије за локални економски развој није извршена измена, односно систематизовано је 65 службеника, од чега 16, уместо 13 службеника у звању самостални саветник, што представља 24,61% , што је више од 20% од укупног броја службеника.



2.1.10. Извршење уговора о набавкама. 1) Грађевински дневници у четири ревидирана поступка не садрже све прописане елементе: није наведена механизација која је коришћена приликом извођења радова, за највећи део радова није наведена количина по врстама припелих грађевинских производа, не садржи временске прилике (температура, падавине и сл.), поједине стране дневника нису оверене од стране извођача радова и/или надзорног органа; 2) Канцеларија за локални економски развој у два ревидирана поступка јавних набавки и Градска управа за имовину и одрживи развој у једном ревидираном поступку јавне набавке конкурсну документацију, нису припремила на јасан и прецизан начин, услед чега су исту морали да измене више пута и то у погледу битних елемената (критеријуми за избор субјекта и начин доказивања, образац структуре цена, техничке спецификације), што је проузроковало продужетак рока за подношење понуда и дуже трајање поступка јавне набавке од планираног; 3) Градска управа за имовину и одрживи развој у два спроведена поступка јавних набавки није ускладила податке садржане у јавном позиву и моделу уговора; 4) Канцеларија за локални економски развој је након прегледа и стручне оцене понуда донела Одлуку о закључењу оквирног споразума са понуђачем који не испуњава критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, уместо да је исту одбила као неприхватљиву; 5) стручни надзор није оверио печатом већи број страна грађевинских дневника који су вођени за појединачне уговоре закључене по два Оквирна споразума.

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Град Ниш није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама: 2.1.4. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке; 2.1.8. Социјална давања запосленима; 2.1.2. Спровођење поступака јавних набавки; 2.1.5. Планирање масе средстава за плате; 2.1.7. Финансијско управљање и контрола и 2.1.10 Извршење уговора о набавкама, овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије *кршио обавезу доброг пословања*.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева, број 41
11000 Београд, Србија
6. фебруар 2025. године