



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА Града Панчево

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2022. и 2023. годину и расходе за запослене за 2023. годину, код директних
корисника буџетских средстава**



**Број: 400-1258/2024-04/28
Београд, 9. април 2025. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Техничке спецификације нису припремљене у складу са законом.....	5
2.2 Конкурсна документација сачињена на начин који не обезбеђује што је могуће већу конкуренцију.....	5
2.3 Конкурсном документацијом коришћени су називи који су упућивали на посебну марку произвођача	6
2.4 Критеријуми нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке.....	7
2.5 Истовремено са слањем на објављивање јавног позива на Портал јавних набавки, није на објављивање послата комплетна конкурсна документација.....	7
2.6 Процењена вредност, у поступку јавне набавке горива, није била објективна и валидна у време покретања поступка	8
2.7 Наручилац Локални омбудсман града Панчева није на Порталу јавних набавки објавио податке који се односе на евиденцију о вредности и врсти јавних набавки	8
2.8 Закључени уговори за набавку добара и услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке	9
2.9 Број запослених и ангажованих лица није у складу са Законом о буџетском систему....	9
2.10 Исплата једнократне новчане помоћи супротно важећом прописима.....	10
2.11 Исплата накнаде за рад лица ангажованих на пословима овере изјаве бирача без правног основа.....	11
2.12 Извршени расходи без правног основа са раздела Градоначелника, члановима комисија из реда запослених	11
2.13 Извршени расходи без правног основа са раздела Градског већа, члановима комисија из реда запослених	13
2.14 Приликом извођења радова није вођена грађевинска књига	13
2.15 У грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о извођењу радова	14
2.16 Нису поштоване одредбе закључених уговора у делу захтеваних средстава обезбеђења и рокова.....	14
2.17 Јавно-приватно партнерство за поверавање обављања комуналне делатности зоохигијене није реализовано у складу са прописима.....	15
2.18 Наручилац није позвао понуђача да допуни доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта	15
2.19 Позив за подношење понуда није објављен у складу са законом	15
2.20 Расходи извршени без правног основа.....	16



2.21 Одлука о додели уговора не садржи све податке прописане законом	16
2.22 Није поштоване одредбе уговора у делу контроле и овере привремених ситуација од стране стручног надзора	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Града Панчева у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и расходе за запослене за 2023. годину, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-1258/2024-04/24 од 16. децембра 2024. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Техничке спецификације нису припремљене у складу са законом

2.1.1 Опис неправилности

По спроведеном поступку јавне набавке Извођење радова на изградњи кружног тока код Плинару, уговорене вредности 60 милиона динара без ПДВ-а, техничке спецификације као саставни део конкурсне документације за предметне радове нису припремљене у складу са чланом 98 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, имајући у виду уговорене и изведене количине радова, односно да поједине позиције радова нису изведене.

2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Панчево наводи да због веома малог броја инжењера са лиценцом који раде у Секретаријату за инвестиције и који су задужени за припрему техничке документације, праћење израде пројеката, припрему документације за јавне набавке и обављање других послова овог Секретаријата, Град Панчево је, како би омогућио реализацију инвестиција, расписао јавне набавке и закључио уговоре за пружање услуга екстерног стручног надзора на радовима нискоградње и електро радовима на територији града. Ангажовани извршиоци имају лиценце за пројектовање и извођење радова у својим стручним областима. Према овим уговорима, ангажовани извршиоци су обавезни да врше редован стручни надзор у складу са Решењима о вршењу стручног надзора, али и да редовно прегледају пројектно-техничку документацију коју доставе пројектанти, у свим фазама израде, као и документацију потребну за јавне набавке. Уговорне обавезе извршилаца су детаљно описане у предмету уговора.

Град Панчево сматра да ће појачањем стручног кадра задуженог за преглед пројеката и вршење стручног надзора, доћи до смањења потенцијалних пропуста у припреми документације за јавне набавке, као и разлика између предвиђених и стварно изведених радова. Такође, свим вршиоцима стручног надзора је дат налог да при припреми Записника о примопредаји и Записника о коначном обрачуну доставе детаљне описе и разлоге за сва одступања од врста и количина радова који су били предвиђени уговором.

Докази: Уговор (вишегодишњи) о вршењу услуге екстерног стручног надзора – нискоградња (број: XI-13-404-129/2022 од 26. августа 2022. године); Уговор (вишегодишњи) о стручном надзору над извођењем радова на електроинсталацијама за објекте јавне намене, послова стручног прегледа техничке документације и осталих послова из електро струке за потребе Града Панчева (број: XI-13-404-209/2021 од 11. јануара 2022. године). Уговор (вишегодишњи) о вршењу услуге екстерног стручног надзора у области нискоградње за потребе Града Панчева – вишегодишњи уговор (број: XI-13-404-200/2024 од 10. фебруара 2025. године).

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјект ревизије ангажовањем стручног надзора након спроведене јавне набавке започео поступак исправљања утврђене неправилности.

2.2 Конкурсна документација сачињена на начин који не обезбеђује што је могуће већу конкуренцију

2.2.1 Опис неправилности

У два ревидирана поступка, наручилац је конкурсном документацијом у делу техничке спецификације предметне јавне набавке и обрасца структуре цене са упутством како да се попуни, понуђачима унапред одредио трошкове радног сата по радницима који ће бити ангажовани приликом реализације предметне јавне набавке, што није у складу са чланом 2

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



став 1 тачка 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 7 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Панчево наводи да ће неправилност бити отклоњена када се створе услови за расписивање набавке услуге административно-техничких и помоћних послова, као и набавке за одржавања хигијене у згради, односно уколико Град Панчево добије сагласност за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије.

Докази: Изјашњење начелника Градске управе града Панчева (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001-15 од 18. марта 2025. године); Молба за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за већи број од 10% ангажованих лица на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време са обрасцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање (број: П-06/2024/123 од 5. децембра 2024. године); Молба за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за већи број од 10% ангажованих лица на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време са обрасцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001- 5 од 5. фебруара 2025. године); Молба за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за већи број од 10% ангажованих лица на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време са обрасцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001- 11 од 5. марта 2025. године).

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Град Панчево започео отклањање утврђене неправилности упућивањем молбе за добијање сагласности за додатно радно ангажовање од Министарства државне управе и локалне самоуправе Републике Србије, чиме би се стекли услови за расписивање набавке услуге административно-техничких и помоћних послова.

2.3 Конкурсном документацијом коришћени су називи који су упућивали на посебну марку произвођача

2.3.1 Опис неправилности

Град Панчево, односно Градска управа града Панчева, код пет ревидираних поступака, у конкурсној документацији код описа одређеног броја позиција у делу техничке спецификације предметне набавке, користила је називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима „или одговарајуће“.

2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Панчево наводи да је свим стручним лицима, запосленима у Секретаријату или ангажованим на основу уговора, скренута пажња и дат налог да приликом израде техничке документације од пројектаната захтевају да опишу позиција у предмерима и предрачунима буду праћени речима „или одговарајуће“. Поред тога, накнадно ће бити вршена додатна контрола описа позиција у Обрасцу структуре цене током припреме конкурсне документације за јавну набавку.

Докази: Налог Секретара Секретаријата за инвестиције од 17. марта 2025. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјект ревизије започео поступак исправљања утврђене неправилности упућивањем налога стручним лицима да од пројектаната захтевају да опишу позиција у предмерима и предрачунима буду праћени речима „или одговарајуће“.



2.4 Критеријуми нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке

2.4.1 Опис неправилности

У четири ревидирана поступка уговорене вредности 794,83 милиона динара, наручилац је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, одредио критеријуме који нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке, што није у складу са чланом 114 Закона о јавним набавкама.

2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, Град Панчево наводи да је као наручилац, усвојио и применио препоруке Државне ревизорске институције у свим поступцима јавних набавки након спроведене ревизије, те да је критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одредио на начин који је сразмеран предмету набавке. Наручилац такође наставља да води рачуна о поштовању одредби члана 114. Закона о јавним набавкама које се односе на логичку везу и сразмерност са предметом набавке.

Увидом на Портал јавних набавки утврдили смо да је Градска управа града Панчева као наручилац, за јавну набавку услуга „Израда плана заштите од пожара“ и Јавну набавку добара „Опремање јединица цивилне заштите опште намене“, одредила критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Докази: Увид у Портал јавних набавки: 1. Јавна набавка – Израда плана заштите од пожара (обликована по партијама), број 000678523 2025 08725 0004 012 405 029/17, за коју је јавни позив објављен 7. марта 2025. године, а отварање понуда било 18. марта 2025. године и 2. Јавна набавка – Опремање јединица цивилне заштите опште намене, број 00459475 2025 08725 004 012 405 029/8, за коју је јавни позив објављен дана 14. фебруара 2025. године, а обавештење о закљученом уговору објављено 7. марта 2025. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Истовремено са слањем на објављивање јавног позива на Портал јавних набавки, није на објављивање послата комплетна конкурсна документација

2.5.1 Опис неправилности

Код два ревидирана поступка наручилац није истовремено са слањем на објављивање јавног позива, послао комплетну конкурсну документацију, тачније образац трошкова припреме понуде на објављивање на Портал јавних набавки, што није у складу са чл. 93 и 95 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 8 подтачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавне набавке.

2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Панчево наводи да је као наручилац у поступцима јавних набавки усвојио и применио препоруке Државне ревизорске институције и додатно врши проверу да ли конкурсна документација садржи све обрасце и документа које понуђачи треба да поднесу.

Увидом на Портал јавних набавки утврдили смо да је Градска управа града Панчева као наручилац, за јавну набавку услуга „Израда плана заштите од пожара“ и Јавну набавку добара „Опремање јединица цивилне заштите опште намене“, објавила комплетну конкурсну документацију која садржи све Законом прописане обрасце докумената које подносе понуђачи.

Докази: Увид у Портал јавних набавки: 1. Јавна набавка – Израда плана заштите од пожара (обликована по партијама), број 000678523 2025 08725 0004 012 405 029/17, за коју је јавни позив објављен 7. марта 2025. године, а отварање понуда било 18. марта 2025. године и 2. Јавна набавка – Опремање јединица цивилне заштите опште намене, број 00459475 2025



08725 004 012 405 029/8, за коју је јавни позив објављен дана 14. фебруара 2025. године, а обавештење о закљученом уговору објављено 7. марта 2025. године

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Процењена вредност, у поступку јавне набавке горива, није била објективна и валидна у време покретања поступка

2.6.1 Опис неправилности

Процењена вредност, одређена у поступку јавне набавке горива, није била објективна и валидна у време покретања поступка, односно иста није заснована на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне буџетске године, која је прилагођена ако је могуће, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци, што није у складу са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 32 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Панчево наводи да је 30. октобра 2024. године, Градска управа града Панчева са „Нафтном индустријом Србије“, а. д. Нови Сад, закључила Уговор о набавци горива за потребе Градске управе. Уговорена вредност износи 12.500.000 динара без ПДВ-а, односно 15.000.000 динара са ПДВ-ом. Како се даље наводи у одазивном извештају процењена вредност код ове јавне набавке заснована је на укупно утрошеној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци, увећана за очекивани раст цена сировина, у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама.

Увидом на Портал јавних набавки, за предметну јавну набавку утврдили смо да је Градска управа 8. октобра 2024. године, покренула поступак јавне набавке, са процењеном вредношћу од 12.500.000 динара без ПДВ-а, уз објављивање конкурсне документације и јавног позива. Увидом у достављене аналитичке картице конта 426411 – Бензин за 2023. и 2024. годину, утврдили смо да у периоду од 1. октобра 2023. до 30. септембра 2024. године расходи за бензин су извршени у износу од 11.142.864,36 динара са ПДВ-ом.

Докази: Уговор о набавци горива за потребе Градске управе града Панчева (број: XI-13-405-168/2024 од 30. октобра 2024. године); Аналитичке картице конта 426411 – Бензин за 2023. годину и за 2024. годину; Изјашњење начелника Градске управе града Панчева (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001-15 од 18. марта 2025. године).

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Наручилац Локални омбудсман града Панчева није на Порталу јавних набавки објавио податке који се односе на евиденцију о вредности и врсти јавних набавки

2.7.1 Опис неправилности

Наручилац Локални омбудсман града Панчева, у 2022. и 2023. години, није на Порталу јавних набавки објавио податке који се односе на евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 181 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Панчево наводи да је прихватио и применио препоруке Државне ревизорске институције, те су извештаји о набавкама за све органе града објављени у складу са законом, односно до 31. јануара 2025. године.

Увидом на Портал јавних набавки, утврдили смо да су за наручиоце: Градска управа града, Градоначелник града Панчева, Градско веће града Панчева, Скупштина града Панчева, Градско јавно правобранилаштво града Панчева, Локални омбудсман града Панчева, објављене евиденције о вредности и врсти јавних набавки из члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама, до 31. јануара 2025. године за 2024. годину.



Докази: Увид на Портал јавних набавки – наручиоци: Градска управа града Панчева, Градоначелник града Панчева, Градско веће града Панчева, Скупштина града Панчева, Градско јавно правобранилаштво града Панчева, Локални омбудсман града Панчева, у делу Портала „Годишњи извештаји о набавкама наручиоца“.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Закључени уговори за набавку добара и услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке

2.8.1 Опис неправилности

Град Панчево у 2022. години и Градска управа града Панчева у 2023. години закључили су најмање 13 уговора за набавку добара и услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од најмање 8,32 милиона динара без ПДВ, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-15 и 27 став 1 истог закона.

2.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Панчево наводи:

1. Неправилност која се односи на набавку материјала за одржавање хигијене биће отклоњена покретањем јавне набавке „Материјал и средства за одржавање хигијене“, која ће бити обликована по партијама, како је предвиђено Планом јавних набавки за 2025. годину под редним бројем 0044 (први квартал);

2. Неправилност која се односи на набавку услуга дезинфекције и дератизације зграде биће отклоњена, јер је финансијским планом Градске управе за 2025. годину предвиђена позиција за ове намене, а у складу са тим, набавка је планирана у Плану јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

3. Неправилност која се односи на набавку за техничко опремање јединица саобраћајне полиције биће отклоњена, јер је у Плану јавних набавки за 2025. годину, под бројем 0046 (први квартал) планирана набавка под називом „Техничко опремање јединица саобраћајне полиције – касетице за дрога тест“.

Увидом у достављене доказе уверили смо се да су набавка добара „Материјал и средства за одржавање хигијене“ (процењене вредности у износу од 2.833.333,33 динара без ПДВ-а) и набавка „Техничко опремање јединица саобраћајне полиције – касетице за дрога тест“ (процењене вредности у износу од 1.666.666,66 динара без ПДВ-а), предвиђене у Плану јавних набавки за 2025. годину, док је набавка услуга дератизације и дезинфекције предвиђена у Плану набавки за 2025. годину на које се Закон не примењује, процењене вредности у износу од 991.666,67 динара без ПДВ-а.

Докази: Извод из Плана јавних набавки од 7. марта 2025. године (измена 2, верзија 3); Изјашњење начелника Градске управе града Панчева (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001-15 од 18. марта 2025. године); Извод из финансијског плана Градске управе за 2025. годину; Извод из Плана набавки на које се ЗЈН не примењује од 7. марта 2025. године.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Град Панчево Планом јавних набавки за 2025. годину и Планом набавки за 2025. годину на које се Закон не примењује предвидео спровођење набавки за које су утврђене неправилности, те ће исте бити отклоњене кад се спроведу поступци предметних набавки.

2.9 Број запослених и ангажованих лица није у складу са Законом о буџетском систему

2.9.1 Опис неправилности

Укупан број запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и



лица ангажованих по другим основама превазилази 10% укупног броја запослених лица на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

2.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Град Панчево наводи да је отпочео исправљање утврђене неправилности тако што је 5. децембра 2024. године, Министарству државне управе и локалне самоуправе Републике Србије упутио молбу за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за већи број од 10% ангажованих лица на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време са обрасцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање. Молбе за ново запошљавање и додатно радно ангажовање, Град Панчево је поново поднео у фебруару 2025. године и у марту 2025. године. Град је телефонским путем добио информацију да од почетка године није било одлучивања по поднетим молбама.

Докази: Молба за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за већи број од 10% ангажованих лица на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време са обрасцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање (број: II-06/2024/123 од 5. децембра 2024. године); Молба за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за већи број од 10% ангажованих лица на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време са обрасцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001-5 од 5. фебруара 2025. године); Молба за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за већи број од 10% ангажованих лица на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време са обрасцем ПРМ-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001-11 од 5. марта 2025. године); Изјашњење Начелника Градске управе града Панчева (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001-15 од 18. марта 2025. године).

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјект ревизије започео поступак исправљања утврђене неправилности упућивањем, Министарству државне управе и локалне самоуправе Републике Србије, молбе за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава за већи број од 10% ангажованих лица на одређено време од укупног броја запослених на неодређено време.

2.10 Исплата једнократне новчане помоћи супротно важећом прописима

2.10.1 Опис неправилности

Градска управа града Панчева извршила је расходе за исплату једнократне новчане помоћи за 258 запослених и четири ангажована лица, у укупном износу од 8,7 милиона динара, што није у складу са чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину.

2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Град Панчево наводи да није планирао исплату солидарне помоћи Одлуком о буџету града Панчева за 2024. годину, те да иста није ни исплаћена. Одлуком о буџету града Панчева за 2025. годину, за запослене такође нису планирана средства за исплату једнократне новчане помоћи.

Докази: Картица аналитике Градске управе града Панчева за 2024. годину за групу конта 414000; Закључни лист Града Панчева за 2024. годину по делима; Извод из Измене и допуне Финансијског плана Градске управе града Панчева за 2024. годину за групу конта 414; Извод из Финансијског плана Градске управе града Панчева за 2025. годину за групу конта 414; Изјашњење начелника Градске управе града Панчева да је отклоњена неправилност и да се није вршила исплата једнократне новчане помоћи.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.11 Исплата накнаде за рад лица ангажованих на пословима овере изјаве бирача без правног основа

2.11.1 Опис неправилности

На име накнаде за рад 40 запослених лица у Градској управи града Панчева, ангажованих на пословима овере изјаве бирача да подржава изборну листу кандидата за Народне посланике и кандидата за посланике Скупштине Аутономне Покрајине Војводине, исплаћено је 553 хиљаде динара, што није у складу са чланом 72 Закона о избору народних посланика, чланом 72 Покрајинске скупштинске одлуке о избору посланика у Скупштину Аутономне Покрајине Војводине, чланом 11 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Град Панчево наводи да је прихватио препоруку и да Одлуком о буџету града Панчева за 2025. годину нису планирана средства за ову намену у оквиру раздела 1. Скупштина града. Такође је приложено изјашњење начелника Градске управе града Панчева у коме се наводи да се убудуће неће вршити исплата запосленим лицима ангажованим на пословима овере изјаве бирача да подржава изборну листу кандидата за Народне посланике и кандидата за посланике Скупштине Аутономне Покрајине Војводине.

Докази: Извод из Одлуке о буџету града Панчева за 2025. годину; Финансијски план Скупштине града Панчева за 2025. годину; Картица аналитике са раздела Скупштина града за 2025. годину за групу конта 416000; Изјашњење начелника Градске управе града Панчева (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001-15 од 18. марта 2025. године).

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Извршени расходи без правног основа са раздела Градоначелника, члановима комисија из реда запослених

2.12.1 Опис неправилности

На име накнада за рад у седам комисија, са раздела Градоначелника су без правног основа извршени расходи члановима из реда запослених у износу од 5,29 милиона динара.

2.12.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Град Панчево наводи да су у јануару 2025. године исплаћене накнаде члановима комисије за децембар 2024. године с обзиром да су комисије радиле у децембру 2024. године. Даље се наводи да је град прихватио препоруку Државне ревизорске институције и у 2025. години није вршена исплата члановима комисија. Измењена су решења у делу који се односи на право на накнаду члановима комисије, а поједина решења су престала да важе и то:

- донето је Решење о измени Решења о образовању комисије за спровођење поступка давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини којим су у члану 3. брисани ставови 2, 3. и 4. (брисана је одредба о праву чланова Комисије на накнаду);

- донето је Решење о измени Решења о образовању комисије за израду предлога Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини којим су у члану 3. брисани ставови 2, 3. и 4. (брисана је одредба о праву чланова Комисије на накнаду);

- донето је Решење о престанку важења Решења о образовању Комисије за имплементирање и праћење реализације споразума о уступању дела послова Правобранилаштва које је град Панчево закључио са општинама Алибунар, Ковачица и Опово;

- донето је Решење о престанку Решења о образовању Комисије за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина на територији Града Панчева. Град Панчево поступа у складу са чланом 34. Закона о комуналним делатностима, тако да комунална инспекција Градске управе града Панчева у оквиру прописаних овлашћења, врши увид у



опште и појединачне акте, евиденције и другу документацију вршилаца комуналне делатности и контролишу да ли се комуналне услуге пружају у складу са утврђеним условима;

- Комисији за вредновање пројеката/програма из области пољопривреде и руралног развоја за град Панчево, образованој за 2024. годину, истекао је мандат обзиром да је формирана за 2024. годину. Приликом образовања Комисије за 2025. годину, у решењу о образовању неће бити одредби о праву на накнаду за рад члановима ове комисије;

- донето је Решење о престанку важења Решења о образовању Комисије за потврђивање извршених радова на одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији насељеног места Панчева. Град Панчево поступа у складу са чланом 34. Закона о комуналним делатностима, тако да комунална инспекција Градске управе града Панчева у оквиру прописаних овлашћења, врши увид у опште и појединачне акте, евиденције и другу документацију вршилаца комуналне делатности и контролишу да ли се комуналне услуге пружају у складу са утврђеним условима;

- Комисији за потврђивање извршених радова на подизању пољозаштитних појасева на територији Града Панчева, која је образована за 2024. годину, истекао је мандат обзиром да је формирана за 2024. годину. Приликом образовања Комисије за 2025. годину, у решењу о образовању неће бити одредби о праву на накнаду за рад члановима комисије.

Докази: 1) Картица аналитике са раздела Градоначелник за 2025. годину за групу конта 416000; 2) Решење о измени Решења о образовању комисије за спровођење поступка давања у закуп и на коришћење пољопривредног земљишта у државној својини (број: 000018548 2025 08725 002 000 020 014/2025-149 од 5. марта 2025. године); 3) Решење о измени Решења о образовању комисије за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у државној својини (број: 000018548 2025 08725 002 000 020 014/2025-148 од 5. марта 2025. године); 4) Решење о престанку важења Решења о образовању Комисије за имплементирање и праћење реализације споразума о уступању дела послова Правобранилаштва које је град Панчево закључио са општинама Алибунар, Ковачица и Опово (број: 000018548 2025 08725 002 000 020 014/2025-27 од 23. јануара 2025. године); 5) Решење о престанку Решења о образовању Комисије за потврђивање изведених радова на одржавању јавних зелених површина на територији Града Панчева (број: 000018548 2025 08725 002 000 020 014/2025-147 од 5. марта 2025. године); Фактура ЈКП „Зеленило“ Панчево (број: 93-205/22) са Извештајем о раду РЈ „Градско зеленило“ на одржавању јавних зелених површина у граду за фебруар 2025. године, са Извештајем Секретаријата за инспекцијске послове, Одељења за комуналне инспекције о потврђивању изведених радова на одржавању јавних зелених површина на територији града Панчева за фебруар 2025. године. 6) Изјашњење Градоначелника града Панчева од 14. марта 2025. године за Комисију за вредновање пројеката/програма из области пољопривреде и руралног развоја за град Панчево; 7) Решење о престанку важења Решења о образовању Комисије за потврђивање извршених радова на одржавању чистоће на површинама јавне намене на територији насељеног места Панчева (број: 000018548 2025 08725 002 000 020 014/2025-146 од 5. марта 2025. године); Фактуре ЈКП „Хигијена“ Панчево бројеви PU20250317 и PU20250316 са прегледом извршених комуналних услуга одржавања чистоће ЈКП „Хигијена“ Панчево за месец фебруар 2025. године, оверен од стране Секретаријата за инспекцијске послове; 8) Изјашњење Градоначелника града Панчева (број: 000070079 2025 08725 002 000 000 001-14 од 14. марта 2025. године) за Комисију за потврђивање извршених радова на подизању пољозаштитних појасева на територији Града Панчева.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.13 Извршени расходи без правног основа са раздела Градског већа, члановима комисија из реда запослених

2.13.1 Опис неправилности

На име накнада за рад у две комисије и једној радној групи, са раздела Градског већа су без правног основа извршени расходи члановима из реда запослених у износу од 2,10 милиона динара.

2.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Град Панчево наводи да је правни основ за остваривање права на накнаду члановима Комисије за реализацију мера енергетске санације члан 9. Правилника о суфинансирању мера енергетске санације породичних кућа и станова у оквиру пројекта „Чиста енергија и енергетска ефикасност за грађане у Србији“ и члан 11. Правилника о суфинансирању мера енергетске санације породичних кућа и станова, који су донети од стране Градског већа града Панчева, а на које је сагласност дало Министарство рударства и енергетике Републике Србије. Даље се наводи да је Град Панчево прихватио препоруку Државне ревизорске институције и за месец децембар 2024. године чланови Комисије су радили после радног времена, о чему се прилажу записници.

Градско веће града Панчева је донело Решење о измени Решења о образовању радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини које се налази на територији Града Панчева, којим је брисана тачка III у којој је било регулисано право члановима Радне групе на накнаду за рад у овом телу.

Комисији за испитивање погодности такси возила за обављање такси превоза, која је образована Решењем Градског већа града Панчева, мандат је истекао 9. фебруара 2025. године и није образована нова.

Докази: 1) Картица аналитике са раздела Градског већа за 2025. годину за групу конта 416; Записници са састанака Комисије за реализацију мера енергетске санације од 20. децембра 2024. године и 30. децембра 2024. године; Допис Министарству рударства и енергетике од 12. марта 2025. године; Одговор Министарству рударства и енергетике од 14. марта 2025. године путем мејла; 2) Решење о измени Решења о образовању радне групе за спровођење Одлуке о скидању усева са пољопривредног земљишта у државној својини које се налази на територији Града Панчева од 13. марта 2025. године (број: 001163510 2025 08725 003 000 060 107 од 13. марта 2025. године); 3) Решење о образовању Комисије за испитивање погодности такси возила за обављање такси превоза (број: II-05-06-19/2023-3 од 9. фебруара 2023. године) са изменом решења (број: II-05-06-19/2023-12 од 10. априла 2023. године).

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.14 Приликом извођења радова није вођена грађевинска књига

2.14.1 Опис неправилности

Приликом извођења радова код четири ревидирана поступка јавне набавке, Град Панчево није обезбедио извршавање обавеза по закљученим уговорима за извођење радова којима је дефинисано вођење грађевинске књиге, што такође није у складу са чланом 152 Закона о планирању и изградњи и чланом 3 Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора. На овај начин издаци у укупном износу од 345,95 милиона динара са ПДВ-ом извршени су без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

² ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



2.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да је свим стручним сарадницима дат писани налог о обавези ажурног вођења грађевинске књиге и оверавање за сваку привремену ситуацију, рачунајући и на инвестиције по систему „кључ у руке“. Такође се наводи да ће обавеза вођења грађевинске књиге од стране извођача и за набавке по систему „кључ у руке“, а која је била дефинисана уговорима, бити додатно истакнута и на даље унета у све будуће моделе уговора у конкурсној документацији, па самим тим и у уговоре за извођење радова. Као крајњи рок исправљања неправилности одређен је децембар 2025. године, а за предузимање мера исправљања одговоран је секретар Секретаријата за инвестиције.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.15 У грађевински дневник нису унети сви релевантни подаци о извођењу радова

2.15.1 Опис неправилности

Код осам ревидираних поступака јавних набавки у грађевинским дневницима нису унети сви релевантни подаци о току извођења радова.

2.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да сви релевантни подаци који нису унети у грађевински дневник од стране одговорних извођача радова су пропуст одговорног извођача или лица које води дневник, као и да ће град убудуће предузети све релевантне мере како до оваквих пропуста не би долазило. Као крајњи рок исправљања неправилности одређен је децембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања одговоран је Секретар организационе јединице- корисника набавке.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.16 Нису поштоване одредбе закључених уговора у делу захтеваних средстава обезбеђења и рокова

2.16.1 Опис неправилности

Код шест ревидираних поступака, нису поштоване одредбе закључених уговора у делу захтеваних средстава обезбеђења и рокова извршења уговорних обавеза.

2.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да ће у свакој текућој и наредној набавци вршити проверу уговорених рокова за доставу средстава обезбеђења, те евентуално по потреби писаним путем упозоравати изабране понуђаче о неопходности поштовања рокова. Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности одређен је децембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања је одговоран руководилац организационе јединице која је корисник набавке.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.17 Јавно-приватно партнерство за поверавање обављања комуналне делатности зоохигијене није реализовано у складу са прописима

2.17.1 Опис неправилности

Наручилац, Градска управа града Панчева је планирала и спровела поступак јавне набавке услуга – Јавно-приватно партнерство за поверавање обављања комуналне делатности зоохигијене – спровођењем мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације на територији Града Панчева, где је у техничким спецификацијама одредила да је предмет набавке и поверавање обављања послова сузбијања амброзије на територији Града Панчева, што није у складу са чланом 3 тачка 14 Закона о комуналним делатностима, којим су дефинисани послови делатности зоохигијене.

2.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да се обавезује да ће привредном субјекту који буде био ангажован за потребе израде предлога пројекта Јавно-приватног партнерства или концесионог акта, а путем техничке спецификације, прописати обавезу разматрања поделе набавке по партијама, те да исто образложи. Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности одређен је децембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања је одговоран руководиоца организационе јединице која је корисник набавке.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.18 Наручилац није позвао понуђача да допуни доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта

2.18.1 Опис неправилности

Код два ревидирана поступка јавних набавки, наручилац није позвао понуђача да допуни доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са чланом 119 став 5, а у вези са чланом 142 ст. 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

2.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да ће увек када буде постојала потреба, а пре доношења Одлуке о додели уговора, позвати понуђача да допуни или појасни доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта. Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности одређен је децембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања одговоран је Секретар Секретаријата за јавне набавке.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.19 Позив за подношење понуда није објављен у складу са законом

2.19.1 Опис неправилности

У оквиру набавке услуге административно-техничких послова и помоћних послова, наручилац је Позив за подношење понуда објавио на Порталу јавних набавки и својој интернет страници, али га није објавио на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да ће водити рачуна да се, када постоји законска обавеза наручиоца, Позив за



подношење понуда огласи на Порталу службених гласила и база прописа. Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности одређен је децембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања одговоран је Секретар Секретаријата за јавне набавке и сви службеници за јавне набавке.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.20 Расходи извршени без правног основа

2.20.1 Опис неправилности

Расходи у износу од 780 хиљада динара код набавке Текуће поправке и одржавање јавног осветљења на територији Града Панчева и набавке Одржавање хигијене зграде су извршени без правног основа.

2.20.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да је као наручилац, дана 26. марта 2024. године, закључио Оквирни споразум – текуће поправке и одржавање уличног јавног осветљења и осветљења свих површина којима управља град Панчево на период од 24 месеца. Након истека последњег појединачног уговора по овом оквирном споразуму, наручилац ће припремити нову техничку спецификацију те помно и детаљно сагледати све потребе и исте уврстити у техничку спецификацију. Када је у питању исплата једнократне помоћи без правног основа, град је у одазивном извештају навео да иста није била исплаћена у 2024. години. Као рок за исправљање неправилности одређен је децембар 2025. године, а одговорна лица за предузимање мера исправљања су Секретар секретаријата за инвестиције и запослени ангажовани на пословима припреме техничке спецификације, односно руководиоца Службе за управљање људским ресурсима и заједничке послове.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.21 Одлука о додели уговора не садржи све податке прописане законом

2.21.1 Опис неправилности

Код јавне набавке Извођење радова на крову Амбуланте Стрелиште, Одлука о додели уговора не садржи све податке из извештаја о поступку јавне набавке, односно процената (део) уговора коју ће сваки члан групе извршавати, што није у складу са чланом 146 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.21.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је наведено да ће град обезбедити да убудуће Одлука о додели уговора садржи све елементе прописане законом. Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности одређен је децембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања одговоран је Секретар Секретаријата за јавне набавке и сви службеници за јавне набавке.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.22 Нису поштоване одредбе уговора у делу контроле и овере привремених ситуација од стране стручног надзора

2.22.1 Опис неправилности

У оквиру набавке линије за сепарацију отпада, Градска управа није обезбедила поштовање одредби уговора у делу контроле и овере привремених ситуација од стране свих лица која су одређена као стручни надзор над извођењем радова, што није у складу са чл. 4 и 6 став 2 уговора о јавној набавци, а у вези са чланом 153 став 2 Закона о планирању и изградњи, члана 3 став 1 тачка 3) Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

2.22.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Град Панчево је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плану коме је наведено да ће се убудуће додатно вршити провера привремених и окончаних ситуација, у смислу овере од стране свих именованих надзорних органа. Као крајњи рок за отклањање наведене неправилности одређен је децембар 2025. године, а за предузимање мере исправљања одговоран је руководиоца Организационе јединице која је корисник набавке и лице/служба која је именована за праћење реализације уговора.

Након истека рока по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Град Панчево задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
9. април 2025. године