



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



**Број 400-962/2023-04/23**  
**Београд, 19. децембар 2023. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <http://www.wikipedia.org>



### Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2022. године спроведене су укупно 813 ревизије код локалних власти, и то: (1) 197 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 113 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова (3) 100 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова и (4) 15 ревизија правилност и ефикасност планирања јавних набавки у јединицама локалних самоуправа код директних корисника буџетских средстава.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и дотације невладиним организацијама. Ревизија јавних набавки је спроведена са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета. Ревизија правилности пословања на тему дотације невладиним организацијама, спроведена је са циљем да се изврши провера да ли су расходи за дотације невладиним организацијама обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

### Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Града Лесковца смо дали 11 препорука усмерених на: поступак набавке добара, услуга и радова, закључење уговора, извршење уговора, број радника, обрачун и исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, систем интерних контрола.

### Резиме

Град Лесковац у 2021. и 2022. години је извршио набавку добара, радова и услуга у износу од 1,33 милијарде динара, а да није поступио у складу са Законом о јавним набавкама и у 2022. години није у складу са прописима обрачунао и исплатио расходе за запослене у износу од најмање 1,85 милиона динара.

Директни корисници буџета Града Лесковца у 2021. и 2022. години приликом спровођења поступака јавних набавки поступили су супротно Закону о јавним набавкама, јер је конкурсном документацијом у осам поступака укупне уговорене вредности од 1,31 милијарде динара одређен критеријум за квалитативни избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке и којим је ограничена конкуренција. У три поступка јавне набавке преузете су обавезе уговорима о јавним набавкама у већем износу за 7,07 милиона динара од одобрених апропријација. Извршење једног уговора уговорене вредности од 11,99 милиона динара није у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Преузете су обавезе и извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 3,9 милиона динара а да нису постојали разлози за изузеће.

Директни корисници буџета Града Лесковца су у 2022. години без основа исплатили плату и социјалне доприносе на терет послодавца шефу Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру који није имао услове за напредовање на то радно место у износу од 427 хиљада динара и директору Јединице за имплементацију Пројекта „Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца и проширења канализационе мреже“ са раздела Градске управе у износу од 1,41 милиона динара иако то радно место није предвиђено прописима ни актом о систематизацији и више су исплатили плате у износу од три хиљаде динара због примене увећане основице за обрачун и исплату плате ново примљеном вишем референту.



## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	8
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	8
1.1. Планирање јавних набавки .....	8
1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора .....	8
1.3. Извршавање уговора о јавним набавкама .....	10
1.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама.....	10
1.5. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	11
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	12
2.1. Планирање масе средстава за плате.....	12
Град Лесковац је за 2022. годину планирао масу средстава за плате у складу са прописима.....	12
2.2. Број запослених .....	12
Број запослених на неодређено време и ангажованих по другим основима на дан 31.12.2022. године код директних корисника буџета Града Лесковца није у складу са прописима.....	12
2.3. Плате, додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет .....	12
послодавца.....	12
Директни корисници буџетских средстава су неправилно обрачунали и исплатили плате и додате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1,85 милиона динара.....	12
2.4. Накнаде у натури .....	13
Директни корисници буџета Града Лесковца су накнаде у натури исплатили у складу са прописима.....	13
2.5. Социјална давања запосленима.....	14
Директни корисници буџета Града Лесковца су социјална давања запосленима исплатили у складу са прописима.....	14
2.6. Накнаде трошкова за запослене .....	14
Директни корисници буџета Града Лесковца нису накнаде трошкова запосленима исплатили у складу са прописима.....	14
2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи .....	14
Директни корисници буџета Града Лесковца су награде запосленима и остале посебне расходе исплатили у складу са прописима. ....	14
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	15

1. Резиме откривених неправилности.....	15
2. Резиме препорука .....	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
1. Предмет ревизије .....	24
2. Ревидирани период пословања.....	24
3. Информације о субјекту ревизије .....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	25
5. Критеријуми.....	25
6. Методологија рада.....	27
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	27
V Прилози.....	28
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	29
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	37
Прилог 3 – Јавне набавке .....	38
Прилог 4 – Расходи за запослене .....	56
Прилог 5 - Друга питања у поступку ревизије .....	63

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### 1.1. Планирање јавних набавки

Директни корисници буџета Града Лесковца нису у 2021. и 2022. години планирали јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима.

1.1.1. Одељење за јавне набавке и корисници набавки у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирали и документовали (нпр: набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава, набавка радова на пословима водопривреде за 2021. годину), што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 а у вези са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 1*).

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

#### 1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Град Лесковац у 2021. и 2022. години није спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и то за осам поступака јавне набавке вредности од 1,31 милијарде динара са ПДВ.

1.2.1. Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на:

(1) техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач:

- поседује асфалтну базу у власништву: за јавну набавку број 013-2/21 - Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за 2021. годину, за јавну набавку број 016-3/21 - Реконструкција улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром, за јавну набавку број 020-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза дела општинског пута ОП 31 Бадинце – Губеревац – М. Грабовница и за јавну набавку број 050-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза у улици Девет Југовића у Лесковцу,

- поседује у власништву осам камиона носивости минимално 10 тона за јавну набавку број 018-3/21 – Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града и за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града,

- поседује на растојању мањем од 5км, мерено



ваздушном линијом од центра града (семафоризована раскрсница улица Булевар ослобођења и Косте Стаменковића) пункт (базу) за складиштење соли и ризле за посипање путева која може бити у власништву понуђача или у закупу, за јавну набавку број 054-2/21 – Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у зимском периоду за 2021. годину;

(2) техничке и стручне капацитете (део 4.2.Техничка лица или тела – извођење радова) захтевано је да понуђач располаже са најмање 350 извршилаца од којих 100 способних за рад на висини за све време извршења уговора о јавној набавци, без навођења струке и квалификације тих извршилаца, за јавну набавку број 063-3/21 – Извођење радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице II фаза;

што није у логичкој вези са предметом набавке и чиме је Град ограничио конкуренцију и дискриминисао понуђаче, што није у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

Град Лесковац је закључењем уговора о јавној набавци преузео веће обавезе односу на одобрену апропријацију на дан закључења уговора, за три уговора у укупном износу од 7,07 милиона динара.

1.2.2. Закључењем уговора о јавној набавци преузете су веће обавезе односу на одобрену апропријацију на дан закључења уговора, за три уговора у укупном износу од 7,07 милиона динара:

(1) Закључењем Уговора о набавци радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11 од 24.10.2022. године, по спроведеном поступку јавне набавке, број 102-3/22, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у износу од 377 хиљада динара.

(2) Закључењем уговора за извођење грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојевце, издвојено одељење у Навалину број 2721-404/2022-11 од 31.10.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 103-3/22, преузете су обавезе на апропријацији - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у већем износу у односу на расположиву апропријацију за 6,17 милиона динара.

(3) Закључењем Уговора за набавку добара – Софтвер за електронску управу број 2979-404/2022-11 дана 16.12.2022. године уговорене вредности у износу од 17.495.000,00 динара без ПДВ, односно 20.994.000 динара са ПДВ за јавну набавку 119-1/22, на апропријацији - економска класификација 512000 –

Машине и опрема, функционална класификација 130 – Опште услуге, позиција 55, раздео 5, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију у износу од 528 хиљада динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 2 и 3*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

---

### 1.3. Извршавање уговора о јавним набавкама

---

Град Лесковац у 2022. години није извршавао уговоре о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама, један уговор у вредности од 11,9 милиона динара са ПДВ.

1.3.1. Уговор о купопродаји новогодишњих пакетића за децу до седам година број 2948-404/2022-11 од 13.12.2022. године, уговорене вредности од 11,9 милиона динара са ПДВ, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке број 115-1/2022, није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама, јер постоји разлика у понуђеним и испорученим добрима.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 4*).

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

---

### 1.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

---

Директни корисници буџета Града Лесковца у 2021. и 2022. години нису евидентирали набавке и извештавали о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Извештавање о набавкама из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама у 2021. и 2022. години није извршено у тачном износу, јер поједине набавке нису евидентирани у тачном износу, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама. У 2021. години набавка угоститељских услуга је у Извештају о набавкама исказана у износу од 345 хиљада динара, а извршена је набавка у износу од 478 хиљада динара, док је набавка цвећа у извештају исказана у износу од 277 хиљада динара, а извршена је набавка у износу од 397 хиљада динара. У 2022. години набавка угоститељских услуга је у извештају исказана у износу од 609 хиљада динара, а извршена је набавка у износу од 2.097 хиљада динара, док је набавка цвећа у извештају исказана у износу од 304 хиљаде динара, а извршена је набавка у износу од 426 хиљада динара.

1.4.2. Није извештавано о набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за 2021. годину, за извршених 19 набавки у укупном износу од 264 милиона динара и за 2022. годину, за извршених 19 набавки у укупном износу од 285 милиона динара, што није у

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

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 5*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

---

### **1.5. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама**

---

Град Лесковац је без спроведеног поступка јавне набавке набавио добра и услуге у укупном износу од 3,9 милиона динара.

1.5.1. Градска управа је у 2022. години преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 3,9 милиона динара, и то за поклоне у износу од 2,32 милиона динара и објављивање огласа у износу од 1,57 милиона динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 6*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

## 2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 2.1. Планирање масе средстава за плате

Град Лесковац је за 2022. годину планирао масу средстава за плате у складу са прописима.

2.1.1. Град Лесковац је масу средстава за плате планирао у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину и Законом о буџету РС за 2022. годину.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.



### 2.2. Број запослених

Број запослених на неодређено време и ангажованих по другим основима на дан 31.12.2022. године код директних корисника буџета Града Лесковца није у складу са прописима.

2.2.1. Број запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова код директних корисника је за осам лица, већи од дозвољеног броја, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 7*).

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

### 2.3. Плате, додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца

Директни корисници буџетских средстава су неправилно обрачунали и исплатили плате и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1,85 милиона динара.

2.3.1. Са апропријације Градске управе исплаћена је плата директору Јединице за имплементацију Пројекта „Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца и проширења канализационе мреже“, применом коефицијента за именовано лице, а да радно место директора Јединице за имплементацију Пројекта није систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву и Служби за буџетску инспекцију Града Лесковца број 061-19/21-II од 6.9.2021. године и број 061-17/22-II од 30.8.2022. године. Начелник Градске управе није донео решење директору Јединице за имплементацију Пројекта и није одлучивао о правима и дужностима из радног односа директора, тако да је плата у износу од 1,22 милиона динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 197 хиљада динара за именовано лице са апропријације Градске управе исплаћена без основа који је у складу са прописима, што није у складу са чланом 56 став 4 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.

2.3.2. Вишем референту у Одељењу за општу управу и заједничке послове примљеном у радни однос на

неодређено време почев од 7.3.2022. године за март месец 2022. године плата је обрачуната и исплаћена применом увећане основице за 310,63 динара по основу квалитета и резултата рада за запослене у органима и службама локалне власти, за шта као почетнику за први месец рада није било основа, тако да је плата исплаћена у износу од три хиљаде динара без основа који је у складу са Законом, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12412/2021 од 29.12.2021. године и чланом 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.3.3. Шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе са звањем самостални саветник, није испуњавао услове за напредовање на наведено радно место, јер није два пута узастопно оцењен оценом „истиче се“, те за период од 1.1.2022. године до 13.10.2022. године исплата плате у износу од 368 хиљада динара и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 59 хиљада динара, није у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 9 став 3 Закона о запосленима у државним органима и јавним службама, чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 8*).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

---

## 2.4. Накнаде у натури

---

Директни корисници буџета Града Лесковца су накнаде у натури исплатили у складу са прописима.

2.4.1. Директни корисници буџетских средстава Града Лесковца су накнаде у натури исплатили у складу са прописима.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.



## 2.5. Социјална давања запосленима

---

Директни корисници буџета Града Лесковца су социјална давања запосленима исплатили у складу са прописима.

2.5.1. Директни корисници буџетских средстава Града Лесковца су социјална давања запосленима обрачунали и исплатили у складу са прописима.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.



## 2.6. Накнаде трошкова за запослене

---

Директни корисници буџета Града Лесковца нису накнаде трошкова запосленима исплатили у складу са прописима.

2.6.1. Директни корисници буџетских средстава града Лесковца извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, а да је при том обрачунат и плаћен порез на део накнаде изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачуна и исплати порез на зараде по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 9*).

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

## 2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

---

Директни корисници буџета Града Лесковца су награде запосленима и остале посебне расходе исплатили у складу са прописима.

2.7.1. Директни корисници буџетских средстава Града Лесковца су награде запосленима и остале посебне расходе обрачунали и исплатили у складу са прописима.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.



## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Директни корисници буџета Града Лесковца нису у 2021. и 2022. години планирали јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама, подзаконским актима и интерним актима, јер Одељење за јавне набавке и корисници набавки у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирали и документовали (нпр: набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава, набавка радова на пословима водопривреде за 2021. годину) (Прилог 3 Извештаја).

2. Град Лесковац у 2021. и 2022. години није спровео поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и то за осам поступака јавне набавке вредности од 1,31 милијарди динара са ПДВ (Прилог 3 Извештаја), јер Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта одређени су критеријуми за квалитативан избор привредних субјеката који ограничавају конкуренцију и дискриминишу понуђаче и који нису у логичкој вези са предметом набавке и то:

(1) у делу технички и стручни капацитети (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач:

- поседује асфалтну базу у власништву: за јавну набавку број 013-2/21 - Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за 2021. годину, за јавну набавку број 016-3/21 - Реконструкција улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром, за јавну набавку број 020-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза дела општинског пута ОП 31 Бадинце – Губеревац – М. Грабовница и за јавну набавку број 050-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза у улици Девет Југовића у Лесковцу,

- поседује у власништву осам камиона носивости минимално 10 тона за јавну набавку број 018-3/21 – Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града и за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града,

- поседује на растојању мањем од 5км, мерено ваздушном линијом од центра града (семафоризована раскрсница улица Булевар ослобођења и Косте Стаменковића) пункт (базу) за складиштење соли и ризле за посипање путева која може бити у власништву понуђача или у закупу, за јавну набавку број 054-2/21 – Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у зимском периоду за 2021. годину;

(2) у делу технички и стручни капацитет (део 4.2. Техничка лица или тела – извођење радова) захтевано је да понуђач располаже са најмање 350 извршилаца од којих 100 способних за рад на висини за све време извршења уговора о јавној набавци, без навођења струке и квалификације тих извршилаца, за јавну набавку број 063-3/21 – Извођење радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице II фаза.

3. Град Лесковац је закључењем уговора о јавној набавци преузео веће обавезе односу на одобрену апропријацију на дан закључења уговора, за три уговора у укупном износу од 7,07 милиона динара (Прилог 3 Извештаја) и то:

(1) Закључењем Уговора о набавци радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11 од

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

24.10.2022. године, по спроведеном поступку јавне набавке, број 102-3/22, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у износу од 377 хиљада динара.

(2) Закључењем уговора за извођење грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојевце, издвојено одељење у Навалину број 2721-404/2022-11 од 31.10.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 103-3/22, преузете су обавезе на апропријацији - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у већем износу у односу на расположиву апропријацију за 6,17 милиона динара.

(3) Закључењем Уговора за набавку добара – Софтвер за електронску управу број 2979-404/2022-11 дана 16.12.2022. године по спроведеном поступку јавне набавке број 119-1/22, на апропријацији - економска класификација 512000 – Машине и опрема, функционална класификација 130 – Опште услуге, позиција 55, раздео 5, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију у износу од 528 хиљада динара.

4. Град Лесковац у 2022. години није извршавао уговоре о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама, и то Уговор о купопродаји новогодишњих пакетића за децу до седам година број 2948-404/2022-11 од 13.12.2022. године, уговорене вредности од 11,99 милиона динара, који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке број 115-1/2022, није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер постоји разлика у понуђеним и испорученим добрима (Прилог 3 Извештаја).

5. Директни корисници буџета Града Лесковца у 2021. и 2022. години нису евидентирали набавке и извештавали о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 Извештаја) и то:

(1) извештавање о набавкама из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама у 2021. и 2022. години није извршено у тачном износу, јер поједине набавке нису евидентиране у тачном износу.

(2) није извештавано о набавкама из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за 2021. годину за извршених 19 набавки у укупном износу од 264 милиона динара и за 2022. годину за извршених 19 набавки у укупном износу од 285 милиона динара.

6. Градска управа је у 2022. години преузела обавезе без спроведеног поступка јавне набавке у укупном износу од 3,9 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 Извештаја) и то за поклоне у износу од 2,32 милиона динара и објављивање огласа у износу од 1,57 милиона динара.

7. Број запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова код директних корисника је за осам лица, већи од дозвољеног броја (Прилог 4 Извештаја).

8. Директни корисници буџетских средстава су неправилно обрачунали и исплатили плате и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 1,85 милиона динара (Прилог 4 Извештаја) и то:

(1) Са апропријације Градске управе исплаћена је плата у износу од 1,22 милиона динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 197 хиљада динара директору Јединице за имплементацију Пројекта „Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца и проширења канализационе мреже“, применом коефицијента за именовано лице, а да радно место директора Јединице за имплементацију Пројекта није



систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву и Служби за буџетску инспекцију Града Лесковца и начелник Градске управе није донео решење о именовању директору Јединице за имплементацију Пројекта и није одлучивао о правима и дужностима из радног односа директора.

(2) Вишем референту у Одељењу за општу управу и заједничке послове примљеном у радни однос на неодређено време почев од 7.3.2022. године за март месец 2022. године плата је обрачуната и исплаћена применом увећане основице за 310,63 динара по основу квалитета и резултата рада за запослене у органима и службама локалне власти, за шта као почетнику за први месец рада није било основа, тако да је плата исплаћена у већем износу од три хиљаде динара без основа који је у складу са законом.

(3) Плата шефу Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе Града Лесковца са звањем самостални саветник, за период од 1.1.2022. године до 13.10.2022. године у износу од 368 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца без основа у износу од 59 хиљада динара није у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 9 став 3 Закона о запосленима у државним органима и јавним службама и чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, јер шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе је напредовао на наведено радно место иако није испуњавао услове због тога што није имао два пута узастопну оцену „истиче се“.

9. Директни корисници буџетских средстава града Лесковца извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, а да је при том обрачунат и плаћен порез на део накнаде изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачуна и исплати порез на зараде по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

10. Код Интерне контроле су утврђене следеће неправилности:

(1) Контролно окружење

1) На Порталу јавних набавки, као наручилац је наведен Град Лесковац, што није у складу са чланом 3 Закона о јавним набавкама којим су регулисани јавни наручиоци, а то су органи јединице локалне самоуправе. Скупштина Града Лесковца је Одлуком о Градској управи Града Лесковца предвидела да је Одељење за јавне набавке тело за централизоване јавне набавке и једини је наручилац за органе Града и Градску управу иако је наведено Одељење организациона јединица органа – Градске управе.

2) Уговоре по спроведеним поступцима јавних набавки потписали су у име Града Лесковца-Градске управе Града Лесковца шеф Одељења за јавне набавке, сходно Одлуци о Градској управи и шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру, по овлашћењу градоначелника број 243/2017-IV од 22.3.2017. године и број 2715/2021-IV од 1.11.2021. године, тако да сходно ставу 2 члана 56 Закона о буџетском систему, који прописује да корисници преузимају обавезе на основу писаног уговора, шефови Одељења су преузели обавезе за директног корисника Градску управу, иако је чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему уређено да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима. Ставом 3 члана 71 Закона о буџетском систему је прописано да функционер, односно руководилац директног,

односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава, а овлашћења шефовима одељења Градске управе није пренео начелник Градске управе за преузимање обавеза за Градску управу.

3) Споразуме о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца са Јавним предузећем Урбанизам и изградња Лесковац, закључио је шеф Одељења за јавне набавке, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему и чланом 80 Закона о јавним набавкама.

4) Не примењују се одредбе члана 19 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године, јер део организационих јединица, односно део корисника набавки (нису утврдили и исказали потребе за предметима набавки до 25.10.2020. године за 2021. годину и до 25.10.2021. године за 2022. годину.

5) Не примењују се одредбе члана 80 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да Овлашћено лице органа града, односно организационе јединице, дужно је да у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретног предметног уговора о јавној набавци.

6) Не примењују се одредбе члана 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да корисник за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци, сачињава извештај о извршењу уговора, који нарочито садржи: опис тока извршења уговора; укупну реализовану вредност уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање, као и да Извештај о свим уговорима који су реализовани у том месецу орган града из става 1. овог члана доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку месеца.

7) Нису примењиване одредбе члана 86 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године којим је одређено да најкасније до петог у месецу по истеку сваког тромесечја Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима за све уговоре закључене у поступку јавне набавке као и уговоре/рачунае закључене у поступку набавке на које се Закон не примењује. Извештај мора да садржи: број уговора, датум закључења уговора (за набавке за које није закључен уговор датум отпремнице односно рачуна), да ли је уговор закључен у поступку јавне набавке или у поступку набавке на које се Закон не примењује, укупан плаћен износ, за сваки уговор посебно, као и датум последњег по том основу.

8) Јавно комуналним предузећима су поверени послови обављања комуналних делатности на теритрији Града Одлуком о одређивању комуналних делатности и делатности од општег интереса на територији града Лесковца. На ценовнике јавно комуналних предузећа за обављање комуналних делатности важеће у 2021. и 2022. години Градско веће је дало сагласност. Скупштина Града је и за 2021. годину и за 2022. годину одлукама дала сагласност за закључење годишњих уговора са јавно комуналним предузећима посебно за сваку комуналну делатност у којима је навела за сваки уговор, да је састави део уговора конкретни оперативни програм и конкретни ценовник. У поступку ревизије нисмо се уверили да су цене у ценовницима ЈКП Грделица Грделица број 3717 од 6.12.2019. године за комуналне услуге: одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, одржавање уличних сливника, одржавање јавних чесми и фонтана, поткресивање грана дрвећа, чишћење јаркова (летње одржавање), чишћење снега и леда са површина јавне намене (зимско одржавање) производња и испорука цветног садног материјала и број 2852 од 7.7.2015. године за радове на одржавању дечијих игралишта, мобилијара и спортских терена на територији Града Лесковца и ЈКП Комуналац Лесковац број 9196 од 30.12.2015. године за услугу летњег одржавања површина јавне намене, осим коловоза пута утврђене у складу са чланом 26 Закона о комуналним делатностима, јер нам

нису пружени на увид докази о елементима за одређивање цена комуналних услуга.

9) Председнику Скупштине града и Градоначелнику нису донета решења за коришћење годишњег одмора за 2022. годину у току 2022. године, што није у складу са чланом 68 став 4 Закона о раду, којим је прописано да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор.

10) Службенику на положају – начелнику Градске управе, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате донео је Административни одбор Скупштине града, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за службенике на положају у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца врши орган јединице локалне самоуправе надлежан за постављење службеника на положају. Решење о постављењу начелника Градске управе Града Лесковца донело је Градско веће.

(2) код управљања ризицима:

11) Град Лесковац није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>2</sup>.

(3) Контролне активности

12) Јавни позив за јавну набавку број 013-1/22 - набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава у пакету помоћи пензионерима и корисницима социјалне помоћи на територији града Лесковца и јавну набавку број 102-3/22 – набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце, чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара без ПДВ није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа.

13) Подаци садржани у Јавном позиву за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града, за јавну набавку број 093-2/22 - Израда студије изводљивости јавно приватног партнерства саобраћаја, за јавну набавку број 102-3/22 – Набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце и за јавну набавку број 106-3/22 – Електроенергетски радови на Тргу и Булевару ослобођења и подаци садржани у конкурсној документацији су у супротности, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, јер је Наручилац у јавном позиву навео да уговор није подложен продужењу, док је у Моделу уговора, који је део конкурсне документације, навео да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова.

14) За изабрана и постављена лица код Скупштине Града и Градоначелника и запослене код Одељења за послове Скупштине Града и Градског већа није успостављена евиденција присутности на раду која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.

15) Помоћници градоначелника за образовање, културу, спорт и омладину која је постављена дана 11.7.2022. године Решењем градоначелника број 1477/2022-IV, а која је пре тога била ангажована по уговору о привременим и повременим пословима за административно-техничке и стручне послове за потребе одеђених месних заједница, истог месеца - јула 2022. године исплаћена је накнада за коришћење годишњег одмора у трајању од 80 сати без донетог решења за коришћење годишњег одмора и без основа, што није у

---

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 89/2019

складу са чланом 68 Закона о раду и чланом 58 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се право на коришћење годишњег одмора стиче у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа код послодавца. Наведена помоћница градоначелника, која је постављена 11.7.2022. године, разрешена је дужности помоћника градоначелника са 18.12.2022. године. Потом је 19.12.2022. године распоређена на радно место матичар за општину Штрпце, са коефицијентом 10,77 и додатним коефицијентом 8,20. Решењем начелника Градске управе број 112-5490/2020-III од 20.12.2022. године јој мирују права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада због постављења на функцију помоћника градоначелника, а Решењем градоначелника број 4099/2022-IV од 20.12.2022. године постављена је поново за помоћницу градоначелника.

11. Град Лесковац није организовао и успоставио интерну ревизију.

## **2. Резиме препорука**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да поступак планирања набавки спроводе на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују (Прилог 3 – Препорука број 16);

2. да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке (Прилог 3 – Препорука број 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 и 24);

3. да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно да обавезе преузимају до износа расположиве апропријације (Прилог 3 – Препорука број 25, 26 и 27);

4. да прате реализацију уговора, да се уговор извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 3 – Препорука број 28);

5. да евидентирају податке о тачној вредности набавке из из члана 12 став 1 тачка 11 и члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, како би и извештавање било тачно (Прилог 3 – Препорука број 29);

6. да добра и услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Прилог 3 – Препорука број 30);

7. да број запослених на одређено време и ангажованих по другим основима сведу на прописани број (Прилог 4 – Препорука број 31);

8. да обрачун и исплату плата врше изабраним и постављеним лицима предвиђеним Законом о локалној самоуправи и запосленима чија су звања предвиђена Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, а чија су радна места систематизована; да приликом обрачуна и исплате плате запосленима са средњом и нижом стручном спремом примењују увећану основицу коју је прописала Влада РС, само у случају да запослени рад обављају квалитетно и остварују резултате рада и да ако постоји слободно радно место и запослени испуњава услове за рад на њему, премести, односно

распореди на непосредно више извршилачко радно место запосленог коме је најмање два пута узастопно одређена оцена „истиче се“ (Прилог 4 – Препорука број 32, 33 и 34);

9. да обрачунају и плате порез на доходак грађана за исплату накнада недокументованих трошкова за превоз на посао и са посла (Прилог 4 – Препорука број 35);

10. да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, и то:

(1) Контролно окружење

1) да на Порталу јавних набавки назив наручиоца ускладе са одредбама Закона о јавним набавкама којима су прописани јавни наручиоци (Прилог 1 – Препорука број 1).

2) и 3) да обавезе за одређеног директног корисника преузима руководиоца тог директног корисника као и да у случају потребе за преношењем појединих овлашћења, руководиоца директног корисника буџетских средстава, пренесе поједина овлашћења на друга лица у том директном кориснику буџетских средстава (Прилог 1 – Препорука број 2).

4) да примењују одредбе интерног акта, Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца, у делу да све организационе јединице Градске управе, односно сви корисници набавки утврде и искажу потребе за предметима набавки до 25.10 текуће године за наредну буџетску годину (Прилог 1 – Препорука број 3).

5) да примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца тако да у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретног предметног уговора о јавној набавци (Прилог 1 – Препорука број 4).

6) да примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца тако да корисник за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци, сачињава извештај о извршењу уговора, који садржи: опис тока извршења уговора; укупну реализовану вредност уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање, као и да Извештај о свим уговорима који су реализовани у том месецу корисник доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку месеца (Прилог 1 – Препорука број 5).

7) да примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца, тако да најкасније до петог у месецу по истеку сваког тромесечја Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима за све уговоре закључене у поступку јавне набавке као и уговоре/рачунае закључене у поступку набавке на које се Закон не примењује (Прилог 1 – Препорука број 6).

8) да приликом одлучивања о давању сагласности на ценовника јавних предузећа обезбеде да цене комуналних услуга буду одређене у складу са Законом о комуналним делатностима (Прилог 1 – Препорука број 7).

9) да обезбеде да се изабрана лица не одричу права на годишњи одмор (Прилог 1 – Препорука број 8).

10) да права из радног односа службеника на положају утврђује орган надлежан за постављење службеника на положају (Прилог 1 – Препорука број 9).

(2) Управљање ризицима

11) да Стратегију управљања ризиком ажурирају на три године (Прилог 1 – Препорука број 10).

(3) Контролне активности

12) да јавни позив у поступку јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објаве и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (Прилог 1 – Препорука број 11).

13) да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву нису у супротности (Прилог 1 – Препорука број 12).

14) да успоставе дневну евиденцију присутности на раду за сва изабрана и постављена лица

и запослене (Прилог 1 – Препорука број 13).

15) да постављеним и запосленима утврде право на коришћење годишњег одмора у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа и исплату накнаде за коришћење годишњег одмора, исплаћују на основу решења за коришћење годишњег одмора (Прилог 1 – Препорука број 14).

11. да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Препорука број 15).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Град Лесковац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Лесковац је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Град Лесковац обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
1. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Град Лесковац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**19. децембар 2023. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-962/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-962/2023-04/10 од 25. јула 2023. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања код директних корисника буџетских средстава Града Лесковца, улица Пана Ђукића број 9-11, која се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и расходе за запослене у 2022. години.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године за расходе за запослене.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Град Лесковац је данас други град по величини на југу Србије, а по критеријуму број насеља представља најразуђенију локалну самоуправу у Србији. Лесковац лежи на надморској висини од 228 метара, смештен је у плодној котлини која обухвата 2.250 км<sup>2</sup>, која је била огранак некадашњег Панонског мора. Око котлине су планине Радан (1.409 м), Гољак планина и Пасјача на западу, Кукавица и Чемерник (1.638 м) на југу и Бабичка гора (1.098 м), Селичевица (903 м) и Сува планина на истоку. На северу се граничи са нишком котлином а на југу преко Грделичке клисуре са врањско-бујановачком котлином. У близини града пролази река Јужна Морава, а највеће притоке су: Ветерница, Јабланица, Власина, Пуста река и Рупска река. Географско - саобраћајни положај Лесковца одликује пре свега транзитни карактер. Кроз Лесковачку котлину пролазе важне међународне саобраћајнице које између осталог повезују западну и средњу Европу са Македонијом, Грчком и Малом Азијом. Позиционирање града Лесковца на чворишту саобраћајница само по себи чини привредни амбијент погодним за раст и развој.

Град има укупно 144 насеља, на површини од 1.025 км<sup>2</sup>. На подручју Града према попису из 2022. године живи 125.876 становника.

Органи Града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво.

Скупштину града чини 75 одборника. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника, као и 11 чланова. Градска управа образована је као јединствени орган.

Седиште Града је у Лесковцу, у улици Пана Ђукића 9-11. Матични број Града је 06856535, а ПИБ 100545518. Број рачуна за извршење буџета, који се води код Управе за трезор је 840-19640-87.

Индицијски корисници буџетских средстава су: Установа за спорт и физичку културу „Спортско-рекреативни центар Дубочица Лесковац“, Предшколска установа „Вукица Митровић“, Туристичка организација, Народни музеј, Историјски архив, Народна библиотека „Радоје Домановић“, Народно позориште, Центар за стручно усавршавање у образовању, Центар за економику домаћинства „Даница Вуксановић“ у ликвидацији, Лесковачки културни центар, Дом културе Брестовац, Дом културе Вучје, Дом културе Грделица, Дом културе „Тихомир Ракић - Вељко“ Печењевце, Дом културе Рома Лесковац и 139 месних заједница.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010, 44/2018 – др. закон



Град Лесковац је оснивач следећих јавних и јавно комуналних предузећа: ЈКП „Водовод“, ЈКП „Комуналац“, ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Топлана“, ЈП за пружање пијачних услуга „Пијаца“, ЈП за стамбене услуге „Дом“, ЈКП „Грделица“, ЈП „Урбанизам и изградња“ и ЈП „Градска Аутобуска станица“, као и доо Центар за развој јабланичког и пчињског округа.

Образовање на територији Града је организовано је преко 90 основних школа (осморазредних и четвороразредних), 10 средњих школа, високошколске Установе-Академија струковних студија Јужна Србија и Технолошког факултета.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Лесковца за 2022. године извршило је „Финревизија“ доо Београд о чему је сачињен Извештај независног ревизора о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета за годину завршену 31. децембра 2022. године без броја од 12.6.2023. године, којим је дато мишљење са резервом.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Лесковца за 2010. годину о чему је сачинила Извештај број 400-728/2011-01 од 21.9.2011. године, којим је дала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Лесковца за 2015. годину о чему је сачинила Извештај број 400-944/2016-04 од 20.12.2016. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

Државна ревизорска институција је вршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Лесковца за 2018. годину о чему је сачинила Извештај број 400-247/2019-04 од 10.6.2019. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

Ревизија је спроведена у просторијама Града Лесковца, у Лесковцу, Трг револуције број 33 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Трг 14. октобар број 6.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и расходе за запослене код директних корисника буџетских средстава Града Лесковца.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

Извори критеријума на основу којих се извршило давање закључака о предмету ревизије су:

- 1) Закон о буџетском систему<sup>4</sup>,
- 2) Закон о локалној самоуправи<sup>5</sup>,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>6</sup>,
- 4) Закон о јавним набавкама<sup>7</sup>,
- 5) Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>8</sup>,
- 6) Закон о раду<sup>9</sup>,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>10</sup>,
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>11</sup>,
- 9) Закон о порезу на доходак грађана<sup>12</sup>,
- 10) одговарајућа подзаконска акта и интерна акта субјекта ревизије.

Ревизорски циљ је испитати да ли је субјект ревизије планирао, спровео и извршио јавне набавке у складу са прописима односно без материјално значајних неправилности, да ли је расходе за запослене извршио у складу са важећим прописима и интерним актима.

Ревизијска питања на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

### **Јавне набавке код директних корисника буџетских средстава**

1. Да ли су јавне набавке планиране, спроведене и закључени уговори у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
2. Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли су вршене набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није постојао основ за изузеће од примене наведеног закона?

### **Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава**

1. Да ли је маса средстава за плате планирана у складу са прописима?
2. Да ли је број запослених на одређено време и ангажованих по другим основима у складу са прописима?
3. Да ли су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца вршени у складу са законским прописима?
4. Да ли су обрачун и исплата накнаде у натури вршени у складу са прописима?
5. Да ли су обрачун и исплата социјалних давања запосленима вршени у складу са прописима?
6. Да ли су обрачун и исплата накнада трошкова за запослене вршени у складу са прописима?
7. Да ли су обрачун и исплата награда запосленима и осталих посебних расхода вршени у складу са прописима?

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 542/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118 /2021 – др закон

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. Закон, 47/2018 и 111/2021 – др закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 110/2021, 125/2022

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 21/2016, 113/2017, 95/2018, 114/2021, 113/2017 – др. Закон, 95/2018 - др закон, 86/2019 – др закон, 157/2020 – др закон и 123/2021 – др закон

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 34/2001, ... 123/2021 – др.закон

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 84/2004,....153/2020

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2001,... 10/2022 – усклађени дин . износи

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене,
- анализу интерних аката субјекта ревизије, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука субјекта ревизије у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица Града Лесковца.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима директних корисника буџетских средстава субјекта ревизије како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Сходно Закону о буџетском систему интерна контрола у јавном сектору обухвата:

1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

### **1. Финансијско управљање и контрола**

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених код директних корисника буџета и обухвата став, савесност и мере Скупштине града, Градоначелника, Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду управе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Града и одговарајуће субординације.

Органи Града донели су низ аката: Статут Града Лесковца, Пословник Скупштине Града Лесковца, Одлуку о Градској управи Града Лесковца, План развоја Града за период 2023 до 2029. године, Одлуку о покретању поступка израде Стратегије одрживог развијања 2020-2029, Одлуку о приступању изради Стратегије развоја урбаног подручја града, Стратегију унапређења положаја младих 2021-2025, Локални антикорупцијски план, Програм развоја туризма града Лесковца са акционим планом за период 2020-2025, Програм гасификације града Лесковца 2021-2025, Етички кодекс понашања функционера Града Лесковца, Кодекс понашања службеника и намештеника у Градској управи, Градском правобранилаштву и Служби за буџетску инспекцију Града Лесковца.

Организациона структура представља унутрашњи оквир Општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као и средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и др.

Градска управа Града Лесковца је организована као јединствен орган, са организационим јединицама: Одељење за финансије, Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за друштвене делатности и локални развој, Одељење за урбанизам, Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру, Одељење за имовинско – правне послове и имовину, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за привреду и пољопривреду, Одељење за заштиту животне средине, Одељење за јавне набавке, Одељење за послове Скупштине града и Градског већа, Одељење за пружање услуга грађанима - Градски услужни центар и Одељење комуналне милиције и посебним организационим јединицама Кабинет градоначелника и Служба за управљање кадровима.

Одлуком о Градској управи Града Лесковца<sup>13</sup>, коју је донела Скупштина Града,

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 2/2017, 29/2017 и 31/2021

одређено је у члану 16 да Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру обавља закључивање уговора за извођење радова, набавку добара и вршење услуга, праћење извршавања уговорних обавеза, оверу рачуна, привремених и окончаних ситуација на инвестицијама и комуналном одржавању за потребе града; а у члану 21 да: Одељење за јавне набавке обавља доношење одлуке о обустави поступка, односно закључивање оквирног споразума или додељивање уговора најповољнијем понуђачу и закључивање уговора са изабраним понуђачем за случај да се предмет јавне набавке у целости финансира из буџета града, по спроведеном поступку јавне набавке.

Одлуком о Градској управи Града Лесковца предвиђено је да је Одељење за јавне набавке тело за централизоване јавне набавке и једини је наручилац за органе Града и Градску управу. На Порталу јавних набавки наручилац је Град Лесковац.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца који је донео начелник Градске управе 9.9.2020. године, чланом 42 је уређено да Одељење за јавне набавке сачињава предлог уговора, а исти мора одговарати моделу уговора из конкурсне документације. Предлог уговора потписује шеф Одељења за јавне набавке, у року од пет дана. Потписане примерке уговора Одељење за јавне набавке заводи у деловодну књигу. Уговор се сачињава у шест истоветних примерака, осим ако другачије није уговорено, од којих по три примерка задржава свака уговорна страна. Одељење за јавне набавке доставља примерке уговора на потписивање другој уговорној страни у року од десет дана, од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права. Одељење за јавне набавке доставља по један примерак потписаног уговора Одељењу за финансије, органу града који је поднео захтев за покретање поступка јавне набавке и архиви.

Део поступака јавних набавки спровело је Одељење за јавне набавке, а део поступака је спровело ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“. Чланом 80 Закона о јавним набавкама је предвиђено да наручиоци могу заједнички да спроведу одређени поступак јавне набавке или један наручилац да овласти другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку, у ком случају су дужни да посебним споразумом утврде своја права и обавезе. У складу са наведеним одредбама члана 80 Закона о јавним набавкама, током 2021. године Одељење за јавне набавке је закључило осам споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца са Јавним предузећем Урбанизам и изградња Лесковац, којим је Одељење за јавне набавке овластило јавно предузеће да спроведе 31 поступак јавне набавке предложен Планом јавних набавки Града Лесковца за 2021. годину. Током 2022. године Одељење за јавне набавке је закључило десет споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца са Јавним предузећем Урбанизам и изградња Лесковац, којим је Одељење за јавне набавке овластило јавно предузеће да спроведе 57 поступака јавних набавки предложених Планом јавних набавки Града Лесковца за 2022. годину. Споразумом је одређено да Одељење за јавне набавке, као први наручилац: одређује и доставља јавном предузећу интерни број за предметне јавне набавке; уговоре по јавним набавкама закључује шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру; евидентира све фазе поступка набавке и на захтев Канцеларије за јавне набавке доставља податке о тим јавним набавкама; сноси трошкове у вези са поступком јавне набавке. Јавно предузеће Урбанизам и изградња Лесковац као други наручилац: доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке, израђује позив за подношење понуда и конкурсне документације; објављује све огласе и конкурсну документацију, односно упућује јавни позив; доноси одлуку о додели уговора/обустави поступка; поступа у случају захтева за заштиту права и сноси евентуалне трошкове у вези са поступком сходно одлуци Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, израђује модел уговора и доставља исти на потпис органу надлежном за потписивање. У самом Споразуму наведено је да су разлози за његово закључење - ефикасно спровођење и обезбеђивање сигурне и ефикасне реализације предметне јавне набавке.

По споразумима из 2021. године, ЈП Урбанизам и изградња Лесковац је спровело 24 поступка укупне процењене вредности 225.449.998 динара, а по којима су закључени уговори у укупној вредности од 227.811.551 динара са ПДВ.

По споразумима из 2022. године, ЈП Урбанизам и изградња Лесковац је спровело 46 поступака укупне процењене вредности 483.007.900 динара, по којима су закључени уговори укупне уговорене вредности од 519.471.404 динара са ПДВ.

#### **Откривене неправилности:**

- На Порталу јавних набавки, као наручилац је наведен Град Лесковац, што није у складу са чланом 3 Закона о јавним набавкама којим су регулисани јавни наручиоци, а то су органи јединице локалне самоуправе. Скупштина Града Лесковца је Одлуком о Градској управи Града Лесковца предвидела да је Одељење за јавне набавке тело за централизоване јавне набавке и једини је наручилац за органе Града и Градску управу иако је наведено Одељење организациона јединица органа – Градске управе.

- Уговоре по спроведеним поступцима јавних набавки потписали су у име Града Лесковца Градске управе Града Лесковца шеф Одељења за јавне набавке, сходно Одлуци о Градској управи и шеф Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру, по овлашћењу градоначелника број 243/2017-IV од 22.3.2017. године и број 2715/2021-IV од 1.11.2021. године, тако да сходно ставу 2 члана 56 Закона о буџетском систему, који прописује да корисници преузимају обавезе на основу писаног уговора, шефови Одељења су преузели обавезе за директног корисника Градску управу, иако је чланом 71 став 1 Закона о буџетском систему уређено да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима. Ставом 3 члана 71 Закона о буџетском систему је прописано да функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава, а овлашћења шефовима одељења Градске управе није пренео начелник Градске управе за преузимање обавеза за Градску управу.

- Споразуме о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца са Јавним предузећем Урбанизам и изградња Лесковац, закључио је шеф Одељења за јавне набавке, што није у складу са чланом 71 Закона о буџетском систему и чланом 80 Закона о јавним набавкама.

- Не примењују се одредбе члана 19 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године јер део организационих јединица, односно део корисника набавки (нису утврдили и исказали потребе за предметима набавки до 25.10.2020. године за 2021. годину и до 25.10.2021. године за 2022. годину, како је прописано Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца.

- Не примењују се одредбе члана 80 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да Овлашћено лице органа града, односно организационе јединице, дужно је да у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретног предметног уговора о јавној набавци.

- Не примењују се одредбе члана 90 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године који прописује да корисник за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци, сачињава извештај о извршењу уговора, који нарочито садржи: опис тока извршења уговора; укупну реализовану вредност уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање, као и да Извештај о свим уговорима који су реализовани у том месецу орган града из става 1. овог члана доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку

месеца.

- Нису примењиване одредбе члана 86 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године којим је одређено да најкасније до петог у месецу по истеку сваког тромесечја Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима за све уговоре закључене у поступку јавне набавке као и уговоре/рачунае закључене у поступку набавке на које се Закон не примењује. Извештај мора да садржи: број уговора, датум закључења уговора (за набавке за које није закључен уговор датум отпремнице односно рачуна), да ли је уговор закључен у поступку јавне набавке или у поступку набавке на које се Закон не примењује, укупан плаћен износ, за сваки уговор посебно, као и датум последњег по том основу.

- Јавно комуналним предузећима су поверени послови обављања комуналних делатности на територији Града, Одлуком о одређивању комуналних делатности и делатности од општег интереса на територији града Лесковца. На ценовнике јавно комуналних предузећа за обављање комуналних делатности важеће у 2021. и 2022. години Градско веће је дало сагласност. Скупштина Града је и за 2021. годину и за 2022. годину одлукама дала сагласност за закључење годишњих уговора са јавно комуналним предузећима посебно за сваку комуналну делатност у којима је навела за сваки уговор, да је састави део уговора конкретни оперативни програм и конкретни ценовник. У поступку ревизије нисмо се уверили да су цене у ценовницима ЈКП „Грделица“ Грделица број 3717 од 6.12.2019. године за комуналне услуге: одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина, одржавање уличних сливника, одржавање јавних чесми и фонтана, поткресивање грана дрвећа, чишћење јаркова (летње одржавање), чишћење снега и леда са површина јавне намене (зимско одржавање) производња и испорука цветног садног материјала и број 2852 од 7.7.2015. године за радове на одржавању дечијих игралишта, мобилијара и спортских терена на територији Града Лесковца и ЈКП „Комуналац“ Лесковац број 9196 од 30.12.2015. године за услугу летњег одржавања површина јавне намене, осим коловоза пута утврђене у складу са чланом 26 Закона о комуналним делатностима, јер нам нису пружени на увид докази о елементима за одређивање цена комуналних услуга.

- Председнику Скупштине града и Градоначелнику нису донета решења за коришћење годишњег одмора за 2022. годину у току 2022. године, што није у складу са чланом 68 став 4 Закона о раду, којим је прописано да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор.

- Службенику на положају – начелнику Градске управе, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате донео је Административни одбор Скупштине града, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за службенике на положају у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца врши орган јединице локалне самоуправе надлежан за постављење службеника на положају. Решење о постављењу начелника Градске управе Града Лесковца донело је Градско веће.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима да на Порталу јавних набавки назив наручиоца ускладе са одредбама Закона о јавним набавкама којима су прописани јавни наручиоци.

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за одређеног директног корисника преузима руководиоца тог директног корисника као и да у случају потребе за преношењем појединих овлашћења, руководиоца директног корисника буџетских средстава, пренесе поједина овлашћења на друга лица у том директном кориснику буџетских средстава.

#### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе интерног акта, Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца, у делу да све организационе



јединице Градске управе, односно сви корисници набавки утврде и искажу потребе за предметима набавки до 25.10 текуће године за наредну буџетску годину.

**Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца тако да у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретне предметне уговора о јавној набавци.

**Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца тако да корисник за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци, сачињава извештај о извршењу уговора, који садржи: опис тока извршења уговора; укупну реализовану вредност уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање, као и да Извештај о свим уговорима који су реализовани у том месецу корисник доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку месеца.

**Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца, тако да најкасније до петог у месецу по истеку сваког тромесечја Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима за све уговоре закључене у поступку јавне набавке као и уговоре/рачунае закључене у поступку набавке на које се Закон не примењује.

**Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима да приликом одлучивања о давању сагласности на ценовника јавних предузећа обезбеде да цене комуналних услуга буду одређене у складу са Законом о комуналним делатностима.

**Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се изабрана лица не одричу права на годишњи одмор.

**Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима да права из радног односа службеника на положају утврђује орган надлежан за постављење службеника на положају.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Град Лесковац је донео Стратегију управљања ризиком и процену ризика јануара 2016. године и исту је ажурирао 10.12.2018. године.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију 27.3.2023. године.

**Откривена неправилност:**

Град Лесковац није ажурирао Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>14</sup>.

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима да Стратегију управљања ризиком ажурирају на три

---

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 89/2019

године.

### 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

#### **Откривене неправилности:**

- Јавни позив за јавну набавку број 013-1/22 - набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава у пакету помоћи пензионерима и корисницима социјалне помоћи на територији града Лесковца и јавну набавку број 102-3/22 – набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара без ПДВ није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа.
- Подаци садржани у Јавном позиву за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града, за јавну набавку број 093-2/22 - Израда студије изводљивости јавно приватног партнерства саобраћаја, за јавну набавку број 102-3/22 – Набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце и за јавну набавку број 106-3/22 – Електроенергетски радови на Тргу и Булевару ослобођења и подаци садржани у конкурсној документацији су у супротности, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, јер је Наручилац у јавном позиву навео да уговор није подложен продужењу, док је у Моделу уговора, који је део конкурсне документације, навео да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова.
- За изабрана и постављена лица код Скупштине Града и Градоначелника и запослене код Одељења за послове Скупштине Града и Градског већа није успостављена евиденција присутности на раду која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24. став 1. тачка 1) и чланом 45. Закона о евиденцијама у области рада.
- Помоћници градоначелника за образовање, културу, спорт и омладину која је постављена дана 11.7.2022. године Решењем градоначелника број 1477/2022-IV, а која је пре тога била ангажована по уговору о привременим и повременим пословима за административно-

техничке и стручне послове за потребе одеђених месних заједница, истог месеца - јула 2022. године исплаћена је накнада за коришћење годишњег одмора у трајању од 80 сати без донетог решења за коришћење годишњег одмора и без основа, што није у складу са чланом 68 Закона о раду и чланом 58 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се право на коришћење годишњег одмора стиче у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа код послодавца. Наведена помоћница градоначелника, која је постављена 11.7.2022. године, разрешена је дужности помоћника градоначелника са 18.12.2022. године. Потом је 19.12.2022. године распоређена на радно место матичар за општину Штрпце, са коефицијентом 10,77 и додатним коефицијентом 8,20. Решењем начелника Градске управе број 112-5490/2020-III од 20.12.2022. године јој мирују права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада због постављења на функцију помоћника градоначелника, а Решењем градоначелника број 4099/2022-IV од 20.12.2022. године постављена је поново за помоћницу градоначелника.

#### **Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима да јавни позив у поступку јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објаве и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

#### **Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци који су наведени у јавном позиву нису у супротности.

#### **Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе дневну евиденцију присутности на раду за сва изабрана и постављена лица и запослене.

#### **Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима да постављеним и запосленима утврде право на коришћење годишњег одмора у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа и исплату накнаде за коришћење годишњег одмора, исплаћују на основу решења за коришћење годишњег одмора.

#### 4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора града Лесковца број 821/2017-III од 29.12.2017. године и Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 994/2019-III од 10.9.2019. године.

Вођење буџетског рачуноводства обавља се рачуноводственим софтвером „Трезор-Саветник“ Завода за унапређење пословања доо Београд.

#### 5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном

ревизијом.

У оквиру Одељења за инспекцијске послове обављају се послови: грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, комуналне инспекције и инспекције за заштиту животне средине, а до 2023. године обављани су и послови буџетске инспекције.

## **2. Интерна ревизија**

Градоначелник је донео Одлуку о успостављању и организацији интерне ревизије града Лесковца број 2530/2017-IV од 30.3.2017. године. Град Лесковац је дана 10.12.2018. године донео Повељу интерне ревизије града Лесковца, број 3518/1/2018 од 10.12.2018. године и потписан је Етички кодекс број 3518/2/2018 од 10.12.2018. године.

Град Лесковац је 10.5.2019. године донео Стратешки план интерне ревизија за период 2019-2021. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију 27.3.2023. године.

### **Откривена неправилност:**

Град Лесковац није организовао и успоставио интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

Град Лесковац у поступку ревизије није предузео мере за отклањање утврђених неправилности.

## **Прилог 3 – Јавне набавке**

Одлуком о Градској управи Града Лесковца предвиђено је да је Одељење за јавне набавке тело за централизоване јавне набавке и једини је наручилац за органе Града и Градску управу. У Одељењу за јавне набавке је распоређено 13 запослених од којих 10 са сертификатом за службеника за јавне набавке и три по уговору о привременим и повременим пословима од којих један са сертификатом за службеника за јавне набавке.

Део поступака јавних набавки спровело је Одељење за јавне набавке, а део поступака је спровело ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“, што је ближе објављено у Прилогу 1, Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1 - Финансијско управљање и контрола.

Начелник Градске управе Града Лесковца донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца број 839/2020-III од 9.9.2020. године.

### **1. Планирање јавних набавки**

#### **1.1. Планирање јавних набавки за 2021. годину**

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца је одређено да је Одељење за јавне набавке Носилац планирања јавних набавки.

Одељење за јавне набавке је организационим јединицама Градске управе доставило 16.10.2020. године Захтев за исказивање потреба за набавком добара, услуга и радова за 2021. годину број 2151-404/2020-11 од 15.10.2020. године. Део организационих јединица није у датом року (25.10.2020. године) исказао своје потребе (Кабинет градоначелника, Одељење за финансије, Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру, Одељење за урбанизам, Одељење заштите животне средине, Одељење за друштвене делатности и локални развој, Одељење јавне набавке, Јединица за имплементацију пројекта је 8.1.2021. године доставила План потреба за 2021. годину), те им је Одељење за јавне набавке 13.11.2021. године упутило Захтев број 2333-404/2020-11 да што пре доставе потребе.

План јавних набавки за 2021. годину је донет 19.1.2021. године, са изменама од 31.3.2021. године, 25.6.2021. године, 7.7.2021. године и 18.11.2021. године. План и четири измене плана јавних набавки за 2021. годину су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Града у року прописаном чланом 88 Закона о јавним набавкама и чланом 21 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца.

Планом јавних набавки за 2021. годину је планирано 100 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 7.940.444.318 динара.

План набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину донет је 15.1.2021. године и са изменама од 25.6.2021. године и 18.11.2021. године. План и две измене плана набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину су објављени на интернет страници Града у складу са чланом 21 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца.

Планом набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину је планирано 216 набавки укупне вредности од 371.488.628 динара.

#### **1.2. Планирање јавних набавки за 2022. годину**

Одељење за јавне набавке је организационим јединицама Градске управе доставило 14.10.2021 године Захтев за исказивање потреба за набавком добара, услуга и радова за 2022. годину број 2062-404/2021-11. Део организационих јединица није у датом року (25.10.2021. године) исказао своје потребе (Одељење за финансије, Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру, Одељење заштите животне средине, Одељење за

друштвене делатности и локални развој, Одељење јавне набавке), те им је Одељење за јавне набавке 22.11.2021. године упутило Захтев број 2268-404/2021-11 да што пре доставе потребе. Поједине организационе јединице су 21.12.2021. године доставиле План потреба за 2022. годину.

План јавних набавки за 2022. годину је донет 29.12.2021. године, са изменама од 5.5.2022. године, 27.6.2022. године, 19.9.2022. године и 22.11.2022. године. План и четири измене плана јавних набавки за 2022. годину су објављени на Порталу јавних набавки и на интернет страници Града у прописаном року.

Планом јавних набавки за 2022. годину планирана су 133 поступка јавних набавки укупне процењене вредности 3.978.377.022 динара.

План набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину је донет 29.12.2021. године, са изменама од 5.5.2022. године, 27.6.2022. године и 22.11.2022. године. План и три измене плана набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину су објављени на интернет страници Града у складу са чланом 21 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца.

Планом набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину су планиране 202 набавке укупне вредности од 402.183.033 динара.

**Град Лесковац није успоставио адекватан систем интерних контрола**, јер део организационих јединица, односно део корисника набавки (нису утврдили и исказали потребе за предметима набавки до 25. октобра 2020. године за 2021. годину и до 25.10.2021. године за 2022. годину, што није у складу са чланом 19 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца.

#### **Откривена неправилност:**

Одељење за јавне набавке и корисници јавних набавки у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта код појединих узоркованих јавних набавки нису у потпуности евидентирали и документовали (нпр: набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава, набавка радова на пословима водопривреде за 2021. годину), што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 57 а у вези са чланом 13 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковца.

#### **Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорним лицима да поступак планирања набавки спроводе на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.

## **2. Спровођење поступака јавних набавки**

### **2.1 Јавне набавке у 2021. години**

У 2021. години спроведен је 61 поступак јавне набавке по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности без ПДВ у износу од 4.161.914.666 динара, односно 4.989.684.975 динара са ПДВ.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку:

*Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2021. години у динарима*

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Град Лесковац	4.989.684.975	4.767.752.069	1.246.125.277	1.246.125.277	-	26%	96%
<b>Укупно:</b>		<b>4.989.684.975</b>	<b>4.767.752.069</b>	<b>1.246.125.277</b>	<b>1.246.125.277</b>	<b>-</b>	<b>26%</b>	<b>96%</b>

Ревидирали смо 11 поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности од 3.973.126.724 динара без ПДВ, односно 4.767.752.069 динара са ПДВ.

**1) Јавна набавка број 013-2/21** – Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за 2021. годину, процењене вредности 40.000.000 динара.

Одељење за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру је 27.1.2021. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 115-01/21-III-12 за покретање 25 поступака јавних набавки међу којима и за јавну набавку Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за 2021. годину. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац је на основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 111-404/2021-11 од 1.2.2021. године донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 19 од 3.2.2021. године којом је покренут поступак јавне набавке. Након окончаног поступка, град Лесковац, односно по овлашћењу градоначелника број 243/2017-IV од 22.3.2017. године шеф Одељења за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру закључио је 30.3.2021. године Уговор број 661/21-III-12, са „Trase Србија“ ад Ниш у вредности од 40.000.000 динара без ПДВ, са роком до 31.12.2021. године. Испостављена је окончана ситуација 021302/7 од 10.2.2022. године у вредности 40.097.221 динара. Плаћено је за изведене радове 40.097.221 динара и ПДВ у износу од 7.872.684,35 динара.

**Откривена неправилност:**

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 013-2/21 - Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у летњем периоду за 2021. годину у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује асфалтну базу у власништву, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања асфалтне базе (нпр: закуп). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.

**2) Јавна набавка број 016-3/21** – Реконструкција улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром, процењене вредности 34.000.000 динара.

Одељење за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру је 27.1.2022. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 115-01/21-III-12 за покретање 25 поступака јавних набавки међу којима и за јавну набавку Реконструкција улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац је на основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више



наручилаца број 111-404/2021-11 од 1.2.2021. године донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Реконструкција улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром број 65 од 5.3.2021. године. Након окончаног поступка и решавања по захтевима за заштиту права, Град Лесковац, односно по овлашћењу градоначелника број 243/2017-IV од 22.3.2017. године шеф Одељења за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру закључио је 12.10.2021. године (заведен код извођача 14.10.2021. године) Уговор о реконструкцији улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром број 2104/21-III-12 са „АБ КОП“ пр Власотинце који је дао заједничку понуду са АД „Црна Трава“ Лесковац, уговорене вредности у износу од 26.993.110 динара без ПДВ, односно 32.391.732 динара са ПДВ, са роком плаћања од 90 дана. Анексом Уговора број 959/22-III-12 од 9.5.2022. године извршена је измена основног уговора у погледу рока за извођење радова. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 22.987.787,37 динара и ПДВ у износу од 4.566.999 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 016-3/21 Реконструкција улице Димитрија Туцовића у Лесковцу са припадајућом инфраструктуром у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује асфалтну базу у власништву, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања асфалтне базе (нпр: закуп). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 18:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.

**3) Јавна набавка број 018-3/21** – Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града, процењене вредности 8.333.333,33 динара.

Одељење за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру је 27.1.2021. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 115-01/21-III-12 за покретање 25 поступака јавних набавки међу којима и за јавну набавку Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац је на основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 111-404/2021-11 од 1.2.2021. године донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града број 218 од 14.5.2021. године. Након окончаног поступка, Град Лесковац, односно по овлашћењу градоначелника број 243/2017-IV од 22.3.2017. године шеф Одељења за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру закључио је Уговор о утовару, транспорту и уградњи стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града број 1435/21-III-12 дана 13.7.2021. године (заведен код извођача 20.7.2021. године) са понуђачем „Металпласт Павловић“ доо Блаце, у вредности од 8.333.333,33 динара без ПДВ, односно 10.000.000 динара са ПДВ. Извођач је испоставио Окончану ситуацију број 14-01/22 од 14.1.2022. године у износу од 8.333.100 динара без ПДВ. По основу овог Уговора извршено је плаћање у укупном износу од 9.879.720 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 018-3/21 – Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује у власништву осам камиона носивости минимално 10 тона, што ограничава конкуренцију и није у логичкој

вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања камиона (нпр: закуп, лизинг и др). На тај начин није поступано у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.

**4) Јавна набавка број 022-2/21** – Одржавање и поправка рачунара и информатичке опреме, процењене вредности 2.000.000 динара без ПДВ.

Одељење за општу управу и заједничке послове поднело је 18.2.2021. године Захтев број 180/2021-III-06 за покретање поступка јавне набавке Одржавање и поправка рачунара и информатичке опреме. Одељење за јавне набавке донело је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку број 258-404/2021-11 дана 18.2.2021. године. По окончању поступка, шеф Одељења за јавне набавке, сходно Одлуци о Градској управи Града Лесковца, закључио је Уговор број 689-404/2021-11 од 1.4.2021. године, са „Secomp Solutions“ доо Лесковац у вредности од 156.176,60 динара без ПДВ-а, односно 187.411,90 са ПДВ, а највише 2.000.000 динара без ПДВ, са роком 12 месеци од дана закључења. По овом уговору извођачу је у 2021. години плаћено 1.957.394 динара.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**5) Јавна набавка број 031-3/21** - Санација тротоарских површина у улици Моше Пијаде у Лесковцу, процењене вредности 12.000.000 динара.

Одељење за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру је 7.4.2021. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 711-01/21-III-12 за покретање 20 поступака јавних набавки међу којима и за јавну набавку Санација тротоарских површина у улици Моше Пијаде у Лесковцу. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац је на основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 111-404/2021-11 од 1.2.2021. године донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 496 од 7.12.2021. године. Након окончаног поступка, Град Лесковац, односно по овлашћењу градоначелника број 243/2017-IV од 22.3.2017. године шеф Одељења за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру закључио је Уговор о санацији тротоарских површина у улици Моше Пијаде у Лесковцу број 284/22-III-12 дана 11.2.2022. године (заведен код извођача 14.2.2021. године) са понуђачем „АБ КОП“ пр Власотинце, уговорене вредности у износу од 8.218.350,95 динара без ПДВ, односно 9.862.021,14 динара са ПДВ. Анексом Уговора број 1379-1/22-III-12 од 22.6.2022. године (заведен код извођача 24.6.2022. године) извршена је измена основног уговора у погледу рока за извођење радова. Испостављена је окончана ситуација број 61/22 од 14.9.2022. године у износу од 7.098.316 динара без ПДВ и 69.908 динара са ПДВ. По овом Уговору извршено је плаћање у износу од 8.531.045 динара.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**6) Јавна набавка број 036-3/21** – Изградња водоводне мреже Печењевце – Брестовац, процењене вредности 20.000.000 динара.

Одељење за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру поднело је 7.4.2021. године Одељењу за јавне набавке Захтев број 711-01/21-III-12 за покретање 20 поступака јавних набавки, међу којим и набавка Изградња водоводне мреже Печењевце – Брестовац. Поступак јавне набавке је спровело ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац по Споразуму о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 782-404/2021-11 од 12.4.2021. године. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац донело је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 206 од 6.5.2021. године. Након окончаног поступка, Град Лесковац, односно по овлашћењу

градоначелника шеф Одељења за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру је закључио Уговор број 1707/21-III-12 од 19.8.2021. године (заведен код извођача 25.8.2021. године) са „Hidro solutions“ доо Нишка Бања, који наступа са чланом групе понуђача „Domextra“ доо Ужице, у вредности од 15.849.796,70 динара без ПДВ, односно 19.019.756,04 динара са ПДВ. Испостављена је окончана ситуација према којој вредност извршених радова износи 15.844.654 динара без ПДВ. Град Лесковац је извршио плаћања у 2021. години у износу од 15.844.654 динара и ПДВ од 3.168.930 динара.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**7) Јавна набавка број 043-3/21** – Радови на пословима водопривреде по Локалном оперативном плану за одбрану од поплава за 2021. годину, процењене вредности 24.999.630 динара.

Одељење за привреду и пољопривреду је 3.6.2021. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 267/2021-04 за покретање поступка јавне набавке Радови на пословима водопривреде по Локалном оперативном плану за одбрану од поплава за 2021. годину. Одељење за јавне набавке је донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке радова број 1287-404/2021-11 дана 9.6.2021. године. Након окончаног поступка, Одељење за јавне набавке је закључило Уговор број 1673-404/2021-11 од 30.7.2021. године „ХСВ“ доо Власотинце у вредности од 24.900.180 динара без ПДВ, односно 29.880.216 са ПДВ. Рок за извођење радова износи 60 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао. Извођач је уведен у посао дана 17.8.2021. године, што је стручни надзор уписао у грађевински дневник. Радови су завршени дана 26.10.2021. године, о чему је извођач радова писмено обавестио наручиоца и о чему је сачињен Записник о примопредаји радова. Окончана ситуација је испостављена 12.11.2021. године на 24.900.180 динара без ПДВ и ПДВ на део радова од 24.000 динара. Град Лесковац је извршио плаћања за уговорене радове у 2021. години у износу од 24.924.180 динара и ПДВ у износу од 4.956.06 динара.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**8) Јавна набавка број 054-2/21** – Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у зимском периоду за 2021. годину, процењене вредности 25.000.000 динара

Одељење за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру поднело је 20.7.2021. године Захтев Одељењу за јавне набавке број 1484-01/21-III-12 за покретање поступка. Поступак јавне набавке је спровело ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац по Споразуму о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 1624-404/2021-11 од 22.7.2021. године. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац донело је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 371 од 20.8.2021. године. Након окончаног поступка, Град Лесковац, односно по овлашћењу градоначелника шеф Одељења за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру је закључио Уговор број 2268/21-III-12 од 8.11.2021. године са „АБ КОП“ пр Власотинце у вредности од укупно 25.000.000 динара без ПДВ. Оквирни рок за извођење радова је од 15.11.2021 до 15.3.2021. године. Према Окончаној ситуацији 18/22 од 7.4.2022. године укупно је изведено радова у вредности од 13.692.133 динара без ПДВ, односно 16.430.559 динара са ПДВ. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 16.430.559,60 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 054-2/21 – Одржавање улица, општинских и појединих некатегорисаних путева на територији града Лесковца у зимском периоду за 2021. годину у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује пункт (базу) за складиштење соли и ризле за посипање путева која може бити у власништву понуђача или у закупу, на растојању мањем од 5км, мерено ваздушном линијом од центра града (семафоризована раскрсница улица Булевар

ослобођења и Косте Стаменковића). Критеријум удаљеност пункта, односно базе, није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер није непосредно везан за предмет набавке и његово извршење. На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 20:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.

**9) Јавна набавка број 057-3/21** – Набавка радова на пуштању у рад објеката линије воде, процењене вредности 31.886.866,67 динара.

Кабинет градоначелника Града Лесковца је 15.6.2021. године поднео Одељењу за јавне набавке Захтев број 1780/2021-IV за покретање поступка јавне набавке радова на пуштању у рад објеката линије воде. Средства за јавну набавку су обезбеђена од стране Министарства за заштиту животне средине на основу Анекса Уговора о наставку суфинансирања пројекта „Проширење канализационе мреже и изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода (ЦППОВ) – линија муља“ Одељење за јавне набавке донело је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 1838-404/2021-11 од 31.8.2021. године. Јавни позив по последњој измени је послат на објављивање на Порталу јавних набавки дана 22.9.2021. године, а објављен је 23.9.2021. године. Рок за подношење понуда је 25 дана од дана слања јавног позива на објављивање на Порталу јавних набавки. Понуду је послао један понуђач. Након окончаног поступка јавне набавке, Градоначелник града Лесковца је закључио Уговор о извођењу радова на пуштању у рад објеката линије воде (1. фаза) ЦППОВ града Лесковца број 2852/2021-IV од 26.11.2021. године (заведен код извођача 15.12.2021. године) са носиоцем посла „VEOLIA WATER SOLUTIONS & TECHNOLOGIES“ доо Београд и члановима групе „SET“ доо Шабац и „OTV S.A.S“ Saint – Maurice, уговорене вредности у износу од 31.886.800 динара без ПДВ, односно 38.264.160 динара са ПДВ, са роком од девет месеци од дана увођења у посао. У 2022. години је испостављено седам привремених ситуација по којима је извршено плаћање у износу од 34.421.859 динара. У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**10) Јавна набавка број 063-3/21** - Извођење грађевинских радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице у Лесковцу II фаза, процењене вредности 3.753.131.616 динара.

Град Лесковац је закључио Споразум о заједничком спровођењу јавне набавке од 4.11.2021. године са Канцеларијом за управљање јавним улагањима, а на основу Програма обнове и унапређења објеката јавне намене у јавној својини у области образовања, здравства и социјалне заштите, донетим од стране Владе РС, којим је одређено да се заједнички спроводи набавка извођења грађевинских радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице у Лесковцу II фаза.

Одељење за друштвене делатности и локални развој је 3.11.2021. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 1561/20-05 за покретање поступка јавне набавке Извођење грађевинских радова на реконструкцији Главне зграде Опште болнице Лесковац, II фаза. Одељење за јавне набавке је донело Одлуку број 2199-404/2021-11 од 9.11.2021. године о спровођењу отвореног поступка јавне набавке. Након окончаног поступка јавне набавке и решавања по захтеву за заштиту права закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице у Лесковцу, II фаза број 351-2/2022-IV од 14.7.2022. године између наручиоца 1 – Канцеларије за јавна улагања, Наручиоца 2 – Града Лесковца и извођача радова „ГАТ“ доо Нови Сад са члановима групе: „М Ентеријер градња“ доо Београд, „Модулор“ доо Београд, „Премијус“ доо Београд, „ДХЦ инжењеринг“ доо Београд са подизвођачима: „Securiton“ доо Београд, „Техно инжењеринг 1992“ доо Нови Сад, „Багдала дигитал“ доо Лесковац, „Изолинвест“ доо Београд, „Профи пут“ доо Лесковац и „ФМС кварт“ доо Петровац. Уговор је за Град Лесковац потписао градоначелник.

Уговорена је вредност од 3.752.445.153,26 динара и ПДВ од 750.489.030,62 динара. Авансно је Канцеларија за јавна улагања платила 12.8.2022. године и 19.10.2022. године износ од 1.125.733.545 динара, по предрачуноу од 20.7.2022. године.

На основу Закључка Владе Републике Србије од 20.10.2022. године којим се Влада Републике Србије саглашава да Град Лесковац, у име и за рачун Републике Србије, као власника објекта и земљишта, врши инвеститорска права, организује и обавља стручне послове на реконструкцији и доградњи објекта, издата је Грађевинска дозвола број 351-18189/22-02 од 23.12.2022. године којом се дозвољава Граду Лесковцу вршиоцу инвеститорских права за потребе Опште болнице Лесковац реконструкција и доградња главне зграде Опште болнице Лесковац. Извођач радова је уведен у посао 17.1.2023. године.

#### **Откривена неправилност:**

- Конкурсном документацијом за јавну набавку број 063-3/21 - Извођење грађевинских радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице у Лесковцу II фаза у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (део 4.2.Техничка лица или тела – извођење радова) захтевано је да понуђач располаже са најмање 350 извршилаца од којих 100 способних за рад на висини за све време извршења уговора о јавној набавци, без навођења струке и квалификације тих извршилаца. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке, јер понуђачи могу доказати испуњеност овог услова са извршиоцима струке која није у вези са извођењем грађевинских радова. Такође и потребан број извршилаца није у сразмерној вези са предметом набавке, јер је број извршилаца као и број извршилаца способних за рад на висини предимензиониран и није могуће толики број извршилаца истовремено ангажовати на радовима на објекту. На описани начин наручилац није поступио у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 21:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.

**11) Јавна набавка број 067-2/21** – Набавка ангажовања надзорног органа за извођење грађевинских радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице у Лесковцу - II фаза, процењене вредности 37.531.316 динара.

Одељење за друштвене делатности и локални развој је 24.11.2021. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 1648/21-05 за покретање поступка јавне набавке Ангажовање надзорног органа за извођење радова на реконструкцији Главне зграде Опште болнице Лесковац, II фаза. Одељење за јавне набавке је донело Одлуку број 2314-404/2021-11 од 29.11.2021. године о спровођењу отвореног поступка јавне набавке. По спроведеном поступку јавне набавке, шеф Одељења за јавне набавке, сходно Одлуци о Градској управи града Лесковца, је закључио Уговор о пружању услуге ангажовање надзорног органа (стручни надзор) на извођењу грађевинских радова на реконструкцији главне зграде Опште болнице у Лесковцу, II фаза број 323-404/2022-II од 18.2.2022. године са носиоцем посла „Грминг“ доо са члановима групе: „Almis company“ доо Београд, „Бео потез“ доо Београд, „Бркалић Инжењеринг“ доо Нови Сад „Грминг“ пр Ниш у вредности од 37.500.000 динара без ПДВ, односно 45.000.000 динара са ПДВ. Анекс број 1 уговора закључен је 21.3.2022. године, којим је извршена измена да је аванс у вредности од 30% вредности, „Грминг“ доо Ниш је испоставио профактуру 21.3.2022. године за плаћање аванса у износу од 13.500.000 динара, који је Град платио 10.5.2022. године. „Грминг“ доо Ниш је донео Решење о одређивању стручног надзора 9.1.2023. године, на основу кога је Градоначелник Решењем број 36/2023-IV од 13.1.2023. године такође одредио стручни надзор.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

## 2.2. Јавне набавке у 2022. години

У 2022. години спроведено је 95 поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности без ПДВ у износу од 709.051.874 динара, односно 842.144.979 динара са ПДВ. Спроведени су отворени поступци јавних набавки.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, узоркована вредност уговора и вредност утврђених неправилности у узорку:

Табела број 2 : Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2022. години у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Град Лесковац	842.144.979	233.291.021	121.371.654	65.453.086	55.918.568	28%	28%
<b>Укупно:</b>		<b>842.144.979</b>	<b>233.291.021</b>	<b>121.371.654</b>	<b>65.453.086</b>	<b>55.918.568</b>	<b>28%</b>	<b>28%</b>

Ревидирали смо 14 поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности од 195.504.106 динара без ПДВ, односно 233.291.021 динара са ПДВ.

**1) Јавна набавка број 013-1/22** – Набавка основних животних намирница и дезинфекционих средстава у пакету помоћи пензионерима и корисницима социјалне помоћи на територији града Лесковца, процењене вредности 20.000.000 динара. Одељење за друштвене делатности и локални развој је поднело Захтев Одељењу за јавне набавке број 63/22-05 од 17.1.2022. године за покретање поступка. Одлуком о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 76-404/2022-11 од 19.1.2022. године покренут је поступак јавне набавке. Достављене су три понуде, све преко процењене вредности. Након окончаног поступка, шеф Одељења за јавне набавке закључио је Уговор, број 597-404/2022-11 од 9.3.2022. године са предузећем „Попадић комерц“ доо Крагујевац у вредности од 23.781.600 динара без ПДВ, односно 26.887.888 са ПДВ са уговореним роком извршења од 15 календарских дана од дана захтева наручиоца. Добављач је испоставио рачун-отпремницу број RA-22000398 од 23.3.2022. године, примљен код Наручиоца дана 28.3.2022. године, на износ од 26.887.888 динара са ПДВ који је плаћен дана 30.3.2022. године у укупном износу.

**Град Лесковац није успоставио адекватан систем интерних контрола**, јер Јавни позив за јавну набавку број 013-1/22 - набавку основних животних намирница и дезинфекционих средстава у пакету помоћи пензионерима и корисницима социјалне помоћи на територији града Лесковца чија је процењена вредност 20.000.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

**2) Јавна набавка број 020-3/22** – Извођење радова на рехабилитацији коловоза дела општинског пута ОП 31 Бадинце – Губеревац – М. Грабовница, процењене вредности 15.083.333 динара.

Одељење за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру поднело је Одељењу за јавне набавке Захтев за покретање 37 поступака јавних набавки број 99-01/22-III-12 од 17.1.2022. године, међу којима и за ову набавку. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ Лесковац је на основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 83-404/2022-11 од 20.1.2022. године донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 103 од 3.3.2022. године. Након окончаног поступка, шеф Одељења за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру по овлашћењу градоначелника број 2715/2021-IV од 1.11.2021. године је

закључио Уговор број 871/22-III-12 од 21.4.2022. године (заведен код извођача 4.5.2022. године) са понуђачем „Профи Пут“ доо Лесковац и осталим члановима групе понуђача: СР „ТРАНС КОП“ пр Пожаревац, Аутопревозник и радња за грубе грађевинске радове и ископ речних наноса и припрема градилишта пр Грделица и „Ninex-Ing“ доо Лесковац, у вредности од 14.515.389 динара без ПДВ, односно 17.418.466,80 динара са ПДВ. Рок за извођење радова износи 75 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао. Извођач је уведен у посао дана 1.6.2022. године, што је стручни надзор уписао у грађевински дневник. Извођач радова је испоставио Окончану ситуацију број 78/22 од 1.12.2022. године, у којој је исказана вредност изведених радова у износу од 14.488.363 динара без ПДВ. По овом уговору плаћено је 14.488.363 динара и ПДВ у износу од 2.897.672,68 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 020-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза дела општинског пута ОП 31 Бадинце – Губеревац – М. Грабовница у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује у власништву асфалтну базу, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања асфалтне базе (нпр: закуп). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 22:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.

**3) Јавна набавка број 037-3/22** - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града, процењене вредности 8.333.333,00 динара.

Одељење за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру је 28.2.2022. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 370-01/22-III-12 за покретање поступка јавне набавке – Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ је на основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 470-404/2022-11 од 1.3.2022. године донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 144 од 18.3.2022. године. Шеф Одељења за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру по овлашћењу градоначелника број 2715/2021-IV од 1.11.2021. године је закључио Уговор број 1138/22-III-12 од 26.5.2022. године (заведен код извођача 3.6.2022. године) са понуђачем „Ninex-ing“ доо Лесковац, као овлашћеним чланом групе понуђача: „W-Kargoles“ доо Лесковац, СР „ТРАНС КОП“ пр Пожаревац и „САН-ПУТ“ доо Шапин, уговорене вредности у износу од 8.333.333,33 динара без ПДВ, односно 10.000.000,00 динара са ПДВ. Извођач је испоставио Окончану ситуацију број 5380 од 28.12.2022. године у износу од 9.999.055,80 динара са ПДВ. Записник о примопредаји изведених радова број 5308 од 26.12.2022. године. У току 2022. године је по основу овог Уговора извршено плаћање у укупном износу од 8.531.045 динара.

**Град Лесковац није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:** подаци садржани у Јавном позиву за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града и подаци садржани у конкурсној документацији су у супротности, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, јер Наручилац у јавном позиву, објављеном 25.03.2022. године навео да уговор није подложен продужењу, док је у Моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 8, навео да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова.

### **Откривена неправилност:**

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 037-3/22 - Утовар, транспорт и уградња стругане асфалтне масе на улицама и путевима на територији града у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује у власништву осам камиона носивости минимално 10 тона, што ограничава конкуренцију и није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања камиона (нпр: закуп, лизинг и др). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 23:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.

**4) Јавна набавка број 050-3/22 –** Извођење радова на рехабилитацији коловоза у улици 9 Југовића у Лесковцу, процењене вредности 31.809.542 динара.

Одељење за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру поднело је Одељењу за јавне набавке Захтев за покретање 12 поступака јавних набавки број 774-01/22-III-12 од 19.4.2022. године, међу којима је и поступак за конкретну јавну набавку. ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ је на основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 1060-404/2022-11 од 26.4.2022. године донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 354 од 15.6.2022. године. Након окончаног поступка, шеф Одељења за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру по овлашћењу градоначелника број 2715/2021-IV од 1.11.2021. године је закључио Уговор број 1663/22-III-12 од 4.8.2022. године са „АБ КОП“ пр, Власотинце, у вредности од 31.695.517 динара без ПДВ, односно 38.034.620 са ПДВ. Рок за извођење радова износи 90 календарских дана од дана увођења Извођача радова у посао. У току трајања уговора закључена су два Анекса уговора којима је продужен рок за завршетак уговореног извршења услуге за укупно 31 дан, Извођач је уведен у посао дана 10.8.2022. године, што је стручни надзор уписао у грађевински дневник, а радови су завршени 8.12.2022. године. Комисија за примопредају радова, сачинила је дана 24.1.2023. године, Записник о примопредаји радова. Извођач радова је испоставио окончану ситуацију број 431 од 30.1.2023. године. По овом уговору, у 2022. години плаћено је 24.009.725,30 динара и ПДВ у износу од 4.790.990,98 динара.

### **Откривена неправилност:**

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 050-3/22 – Извођење радова на рехабилитацији коловоза у улици 9 Југовића у Лесковцу у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка опрема), захтевано је да понуђач поседује асфалтну базу у власништву. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке, јер постоје други начини обезбеђивања асфалтне базе (нпр: закуп). На тај начин није поступљено у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.

**5) Јавна набавка број 080-3/22 –** Уређење платоа испред СРЦ „Дубочица“ у Лесковцу, процењене вредности 14.408.000 динара.

Одељење за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру поднело је Одељењу за јавне набавке Захтев за покретање 16 поступака јавних набавки број 1463-02/22-III-12 од 19.4.2022. године, међу којима и за конкретну набавку. На основу Споразума о



заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 1807-404/2022-11 од 11.7.2022. године ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ донело је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 501 од 7.9.2022. године. Након окончаног поступка, шеф Одељења за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру по овлашћењу градоначелника број 2715/2021-IV од 1.11.2021. године закључио је Уговор број 2472/22-III-12 од 15.11.2022. године са „АБ КОП“ пр Власотинце у вредности од 11.255.600 динара без ПДВ, односно 13.506.720 динара са ПДВ. Рок за извођење радова износи 45 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао. У 2022. години није извршено плаћање. У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**6) Јавна набавка број 087-3/22** - Изградња водоводне мреже у селу Свирце, процењене вредности 27.153.025 динара.

Одељење за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру је 18.7.2022. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 1550-02/22-III-12 за покретање три поступка јавне набавке међу којима и наведена набавка. На основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 1904-404/2022-11 од 20.7.2022. године ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ донело је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Изградња водоводне мреже у селу Свирце број 428 од 29.7.2022. године. Након окончаног поступка, шеф Одељења за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру по овлашћењу градоначелника број 2715/2021-IV од 1.11.2021. године закључио је Уговор број 1908/22-III-12 закључен је 12.9.2022. године са СЗР „ЕУРОКОП“ пр Винарце, као овлашћеног члана групе понуђача: „МПП ЈЕДИНСТВО“ АД Севојно и „Хидромонтажа“ пр Лесковац, као чланова групе, уговорене вредности у износу од 15.751.001 динара без ПДВ, односно 18.901.201,20 динара са ПДВ. Анексом I Уговора од 6.12.2022. године извршена је измена основног уговора у погледу рока за извођење радова. Окончана ситуација је испостављена 25.4.2023. године. У 2022. години, по овом уговору, извршено је плаћање у износу од 12.845.897 динара и ПДВ у износу од 2.569.179,40 динара. У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**7) Јавна набавка број 093-2/22** - Израда студије изводљивости јавно приватног партнерства саобраћаја, процењене вредности 2.500.000 динара.

Одељење за комунално – стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру је 10.8.2022. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 1681-01/22-III-12 за покретање поступка јавне набавке – Израда студије изводљивости ЈПП саобраћаја. Шеф Одељења за јавне набавке донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 2089-404/2022-11 од 11.8.2022. године. Након окончаног поступка и решавања по захтеву за заштиту права шеф Одељења за јавне набавке закључио је Уговор о пружању услуге израда студије изводљивости ЈПП саобраћаја број 2588/404 од 13.10.2022. године са понуђачем „РЕХ Procurement Experts“ доо Београд, у вредности од 2.460.000 динара без ПДВ, односно 2.952.000 са ПДВ. Наручиоцу је испостављена фактура број 11/2022 од 15.11.2022. године у износу од 2.460.000 динара по којој је извршено плаћање у 2022. години.

**Град Лесковац није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:** Подаци садржани у Јавном позиву за јавну набавку број 093-2/22 - Израда студије изводљивости јавно приватног партнерства саобраћаја и подаци садржани у конкурсној документацији су у супротности, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, јер је Наручилац у јавном позиву, објављеном 17.8.2022. године навео да Уговор није подложен продужењу, док је у Моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 8 навео да извођач има право на продужење рока за извођење радова.

**8) Јавна набавка број 102-3/22** – Набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце, процењене вредности 5.460.794 динара.

Одељење за друштвене делатности и локални развој је 28.6.2022. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 830/22-05 за покретање поступка јавне набавке Набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце. Одељење за јавне набавке је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 2234-404/2022-V од 24.8.2022. године покренуло спровођење отвореног поступка. Након окончаног поступка, Одељење за јавне набавке закључило је са Радњом за постављање грејних система Термоцврчак 83, пр Турековац, Уговор о набавци радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11 од 24.10.2022. године, уговорене вредности 8.183.988 без ПДВ, односно 9.820.000 динара са ПДВ. Анекс уговора због додатних радова закључен је у 2023. години. Нису вршена плаћања у 2022. години.

**Град Лесковац није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:**

- Јавни позив за поновљену јавну набавку број 102-3/22 радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила РС и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

- Подаци садржани у Јавном позиву за јавну набавку број 102-3/22 – Набавка радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце и подаци садржани у конкурсној документацији су у супротности, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, јер је Наручилац у јавном позиву, објављеном 31.8.2022. године навео да Уговор није подложен продужењу, док је у Моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 8 навео да извођач има право на продужење рока за извођење радова.

**Откривена неправилност:**

- Закључењем Уговора о набавци радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11 од 24.10.2022. године, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у износу од 376.823 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузима директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, као и да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава и корисници организација за обавезно социјално осигурање, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, а у вези са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Одлуком о буџету Града Лесковца за 2022. годину број 06-8/21-I- од 15.12.2021. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Лесковца за 2022. годину број 06-6/22-I од 27.6.2022. године на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620, позицији 199, раздео 5, планирана су средства у износу од 44.000.000 динара. До 30.6.2022. године извршено је плаћање у износу од 30.471.243 динара. Дана 18.10.2022. године закључен је Уговор о набавци радова на енергетској санацији на школском објекту ОШ Вук Караџић Печењевце број 2628-404/2022-11 у износу од 4.085.580 динара, тако да је на дан 24.10.2022. године остало расположиво 9.443.177 динара. Дана 24.10.2022. године закључен је Уговор о набавци радова на реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11

од 24.10.2022. године у вредности од 9.820.000 динара, чиме су преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 376.823 динара.

На дан 31.12.2022. године на овој позицији преузете су обавезе преко одобрене апропријације за 6.502.990 динара.

#### **Препорука број 25:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно да обавезе преузимају до износа расположиве апропријације.

**9) Јавна набавка број 103-3/22** – Извођење грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојевце, издвојено одељење у Навалину, процењене вредности 5.000.000 динара.

Одељење за друштвене делатности и локални развој поднело је 11.9.2022. године Захтев Одељењу за јавне набавке број 1156/2022-05 за покретање поступка - извођење грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојевце, издвојено одељење у Навалину. Одељење за јавне набавке донело је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 2380-404/2022-11 од 13.9.2022. године. На наведеној Одлуци, шеф Одељења за финансије је потврдила да наручилац на разделу 5, функционална класификација 620, позиција 199, економска класификација 511000 има обезбеђена финансијска средства. Након окончаног поступка, Одељење за јавне набавке је закључило Уговор број 2721-404/2022-11 од 31.10.2022. године са „Ленико Артинг“ доо Лесковац у вредности од 4.825.190 динара без ПДВ, односно 5.790.228 са ПДВ. Рок за извођење радова износи 60 календарских дана од дана увођења извођача радова у посао. Закључен је Анекс уговора 19.12.2022. године којим се уговорена вредност радова повећава на 5.105.949 динара без ПДВ, односно 6.127.139 динара са ПДВ. Извођач је уведен у посао дана 7.11.2022. године, што је стручни надзор уписао у грађевински дневник, а радови су завршени 23.12.2022. године. Извођач радова је испоставио Окончану ситуацију број 89/2022 од 27.12.2022. године, у којој је исказана укупна вредност изведених радова у износу од 5.105.948 динара без ПДВ. По овом уговору извршено је плаћања у 2022. години у износу од 6.127.139 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Закључењем уговора за извођење грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојевце, издвојено одељење у Навалину број 2721-404/2022-11 од 31.10.2022. године преузете су обавезе на апропријацији - економска класификација 511000 – Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620 – Развој заједнице, позиција 199, раздео 5, у већем износу у односу на расположиву апропријацију за 6.167.051 динар, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузима директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, а у вези члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Одлуком о буџету Града Лесковца за 2022. годину број 06-8/21-I од 15.12.2021. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Лесковца за 2022. годину број 06-6/22-I од 27.6.2022. године на економској класификацији 511000-Зграде и грађевински објекти, функционална класификација 620, позицији 199, раздео 5, планирана су средства у износу од 44.000.000 динара. До 30.6.2022. године извршено је плаћање у износу од 30.471.243 динара. Дана 18.10.2022. године закључен је Уговор о набавци радова на енергетској санацији на школском објекту ОШ „Вук Караџић“ Печењевце број 2628-404/2022-11 у износу од 4.085.580 динара. Дана 24.10.2022. године закључен је Уговор о набавци радова на

реконструкцији котларнице и изградњи централног грејања у ОШ „Милутин Смиљковић“ Винарце број 2672-404/2022-11 од 24.10.2022. године у вредности од 9.820.000 динара, чиме су преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 376.823 динара. Дана 31.10.2022. године закључен је Уговор о извођењу грађевинских радова на енергетској санацији ОШ „Бора Станковић“ Богојевце, издвојено одељење у Навалину број 2721-404/2022-11 у вредности од 5.790.228 динара, чиме је преузета обавеза више од одобрене апропријације у износу од 6.167.051 динар.

На дан 31.12.2022. године на овој позицији преузете су обавезе преко одобрене апропријације за 6.502.990 динара.

#### **Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно да обавезе преузимају до износа расположиве апропријације.

**10) Јавна набавка број 106-3/22** – Електроенергетски радови на Тргу и Булевару ослобођења, процењене вредности 13.750.000 динара.

Одељење за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру поднело је Захтев за покретање шест поступака јавних набавки број 2070-01/22-III-12 од 30.9.2022. године, међу којима је и ова набавка. На основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 2515-404/2022-11 од 3.10.2022. године ЈП „Урбанизам и изградња“ Лесковац донело је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 550 од 5.10.2022. године. Након окончаног поступка, начелник Градске управе по овлашћењу градоначелника број 1076/2022-IV од 5.5.2022. године Лесковац закључио је Уговор, број 2794/22-III-12 од 9.12.2022. године са „Југелектро“ доо Врање, у вредности од 13.548.900 динара без ПДВ, односно 16.258.680 са ПДВ. Дана 12.1.2023. године извођач радова је уведен у посао.

**Град Лесковац није успоставио адекватан систем интерне контроле, јер:** подаци садржани у Јавном позиву за јавну набавку број 106-3/22 – Електроенергетски радови на Тргу и Булевару ослобођења и подаци садржани у конкурсној документацији су у супротности, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама, јер Наручилац је у јавном позиву, објављеном 13.10.2022. године навео да уговор није подложен продужењу, док је у Моделу уговора, који је део конкурсне документације, у члану 6, навео да извођач радова има право да захтева продужење рока за извођење радова.

**11) Јавна набавка број ЈН 107-3/22** - Изградња доводног цевовода и резервоара за воду у Печењевцу, процењене вредности 33.466.667 динара.

Одељење за комунално – стамбене делатности, саобраћај и инфраструктуру поднело је Захтев за покретање шест поступака јавних набавки број 2070-01/22-III-12 од 30.9.2022. године, међу којима је и ова набавка. На основу Споразума о заједничком спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца број 2515-404/2022-11 од 3.10.2022. године, ЈП „Урбанизам и изградња Лесковац“ донело је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Изградња доводног цевовода и резервоара за воду у Печењевцу број 578 од 20.10.2022. године. Након окончаног поступка јавне набавке, начелник Градске управе по овлашћењу градоначелника број 1076/2022-IV од 5.5.2022. године Лесковац закључио је Уговор о изградњи доводног цевовода и резервоара за воду у Печењевцу број 3056/22-III-12 дана 30.12.2022. године (заведен код Градске управе града Лесковца), односно број 12 од дана 11. јануара 2023. године (заведен код извођача) са понуђачем ХГ „Хидро група“ доо Београд и чланом групе понуђача „Инстел - инжењеринг“ доо Нови Сад, уговорене вредности у износу од 31.982.588 динара без ПДВ, односно 38.379.105,60 динара са ПДВ, са роком за извршење радова од 90 календарских дана. Закључен је Анекс 1 основног уговора број 1686-1/23-III-12 од 23.6.2023. године и Анекс 2 основног уговора број 01-416 од 7.8.2023. године.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**12) Јавна набавка број ЈН 115-1/22-** Набавка новогодишњих пакетића за децу, процењене вредности 10.000.000 динара.

Одељење за друштвене делатности и локални развој је 22.10.2022. године поднело Одељењу за јавне набавке Захтев број 1631/2022-05 за покретање поступка јавне набавке Набавка новогодишњих пакетића за децу. Шеф Одељења за јавне набавке је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 2738-404/2022-11 од 3.11.2022. године. Након окончаног поступка јавне набавке, Одељење за јавне набавке је закључило Уговор о купопродаји новогодишњих пакетића за децу до седам година закључен је 13.12.2022. године (заведен код добављача 20.12.2022. године) број 2948-404/2022-11 са понуђачем „АКСА“ доо Београд, уговорене вредности у износу од 9.996.000,00 динара без ПДВ, односно 11.995.200,00 динара са ПДВ. Понуђач је испоставио рачун број IF 22-122131 од 16.12.2022. године у износу од 11.995.200 динара. У 2022. години извршено је плаћање у износу од 11.995.200 динара.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности. Утврђене су неправилности у извршењу уговора и исте су описане у тачки 3 овог прилога.

**13) Јавна набавка број 118-2/22** – Анализа и истраживање земљишта на затвореним сметлиштима, процењене вредности 2.000.000 динара

Одељење за заштиту животне средине поднело је 23.11.2022. године Захтев број 326/22-III-09 за покретање поступка јавне набавке Анализа и истраживање земљишта на затвореним сметлиштима. Одељење за јавне набавке је донело Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку број 2853-404/2022-11 дана 25.11.2022. године. Након окончаног поступка и решавања по Захтеву за заштиту права понуђача, шеф Одељења за јавне набавке сходно Одлуци о Градској управи је закључио Уговор о пружању услуга број 581-404/2023-11-118-2/22 од 28.2.2023. године (заведен код наручиоца), односно 3.3.2023. године (заведен код понуђача), са „Анахем“ доо Београд у вредности од 1.680.000 динара без ПДВ односно 2.016.000 са ПДВ, са роком извршење услуге од 60 дана од дана увођења у посао.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

**14) Јавна набавка број 119-1/22** - Софтвер за електронску управу, процењене вредности 17.500.000 динара.

Начелник Градске управе града Лесковца је Одељењу за јавне набавке дана 14.11.2022. године поднео Захтев број 1022/2022-III, а потом и 25.11.2022. године Захтев број 1046/2022-III за покретање поступка јавне набавке софтвера за електронску управу. Одељење за јавне набавке је донело Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке Софтвер за електронску управу број 2850-404/2022-11 од 25.11.2022. године. На наведеној Одлуци, шеф Одељења за финансије је потврдила да наручилац на разделу 5, функционална класификација 130, позиција 55, економска класификација 512000 има обезбеђена финансијска средства. Шеф Одељења за јавне набавке је закључио Уговор за набавку добара – Софтвер за електронску управу број 2979-404/2022-11 дана 16.12.2022. године (заведен код добављача 20.12.2022. године) са понуђачем „Insertion“ доо Београд, који реализује добра у групи са понуђачем „ASR com“ доо Београд уговорене вредности у износу од 17.495.000,00 динара без ПДВ, односно 20.994.000 динара са ПДВ и са роком имплементације добара у року д 60 дана од дана потписивања уговора. У 2022. години извршено је плаћање у износу од 19.000.000 динара.

**Откривена неправилност:**

Закључењем Уговора за набавку добара – Софтвер за електронску управу број 2979-404/2022-11 дана 16.12.2022. године уговорене вредности у износу од 17.495.000,00 динара без ПДВ, односно 20.994.000 динара са ПДВ на апропријацији - економска класификација

512000 – Машине и опрема, функционална класификација 130 – Опште услуге, позиција 55, раздео 5, преузете су веће обавезе у односу на расположиву апропријацију у износу од 528.245 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 и чланом 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузима директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Другом Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Лесковца за 2022. годину број 06-6/22-I од 22.11.2022. године на економској класификацији 512000-Машине и опрема, функционална класификација 130, позиција 55, раздео 5, планирана су средства у износу од 46.600.000 динара. До 20.12.2022. године извршено је плаћање у износу од 26.134.245 динара. Дана 20.12.2022. године закључен је Уговор за набавку добара – Софтвер за електронску управу број 2979-404/2022-11 у износу од 20.994.000 динара, чиме је прекорачена апропријација у износу од 528.245 динара.

На дан 31.12.2022. године на овој позицији преузета је обавеза више од одобрене апропријације у износу од 1.944.245 динара.

#### **Препорука број 27:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно да обавезе преузимају до износа расположиве апропријације.

### **3. Извршење уговора о јавним набавкама**

Код ревизије извршења уговора по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки откривене неправилности су:

#### **Откривена неправилност:**

- За јавну набавку број ЈН 115-1/22- Набавка новогодишњих пакетића за децу, закључен је Уговор о купопродаји новогодишњих пакетића за децу до седам година број 2948-404/2022-11 од 13.12.2022. године. Уговор о купопродаји новогодишњих пакетића за децу до седам година број 2948-404/2022-11 од 13.12.2022. године није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. Упоредивањем ставки из обрасца структуре понуђене цене достављеног уз Понуду број 1585 понуђача „Акса“ доо Београд и ставки исказаних у фактури IF 22-122131 испостављеној од „Акса“ доо Београд од 16.12.2022. године утврђено је да постоји разлика у понуђеним и испорученим добрима, нпр: у понуди је наведена уметалка кантица које у фактури нема; у фактури је наведена глодалица и звечка телефон у количини од 50 комада, звечка у облику свемирског брода у количини од 155 комада, звечка труба у количини од 50 комада, звечка у облику шапе у количини од 50 комада, играчка комбајн у количини од 320 комада, играчка флашица у количини од 388 комада којих нема у понуди; у фактури је наведена новогодишња кеса велика у количини од 7000 комада којих у понуди нема као посебна ставка; у понуди је цена за Bouble trouble Грааре лутку 500 динара, а у фактури 800 динара без ПДВ; за торбицу Lion king у понуди је цена 800 динара, а у фактури је 500 динара без ПДВ; у понуди је наведено 1000 комада торбица око струка а у фактури је 1090 торбица око струка; у понуди је наведено 4.000 ранчева а у фактури је 3.910 ранчева.

#### **Препорука број 28:**

Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да прате реализацију уговора, да се уговор извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

#### **4. Евидентирање и извештавање о набавкама**

Одељење за јавне набавке је за 2021. и 2022. годину, евидентирало податке о вредности и врсти јавне набавке из члана 12 став 1 тачка 8 и тачка 11 и из члана 27 став 1 и став 3 Закона о јавним набавкама.

На Порталу јавних набавки је у прописаном року, 31.1.2022. године објављен Извештај о набавкама за 2021. годину, а 31.1.2023. године Извештај о набавкама за 2022. годину.

За јавне набавке које је спровело ЈП Урбанизам и изградња Лесковац за Град Лесковац, Годишњи извештај за 2021. и 2022. годину, који Канцеларија за јавне набавке аутоматски прикупља са Портала јавних набавки, је објављен је као да се ради о набавкама наручиоца ЈП Урбанизам и изградња, иако су то набавке Града Лесковца.

##### **Откривене неправилности**

- Извештавање о набавкама из члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама у 2021. и 2022. години није извршено у тачном износу, јер поједине набавке нису евидентирани у тачном износу, што није у складу са чланом 181 став 3 Закона о јавним набавкама. У 2021. години набавка угоститељских услуга је у Извештају о набавкама исказана у износу од 344.643 динара, а извршена је набавка у износу од 477.900 динара, док је набавка цвећа у извештају исказана у износу од 277.400 динара, а извршена је набавка у износу од 396.600 динара. У 2022. години набавка угоститељских услуга је у извештају исказана у износу од 609.236 динара, а извршена је набавка у износу од 2.096.551 динара, док је набавка цвећа у извештају исказана у износу од 303.650 динара, а извршена је набавка у износу од 426.157 динара.

- Град није извештавао о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за 2021. годину, за извршених 19 набавки у укупном износу од 264.132.316 динара и за 2022. годину, за извршених 19 набавки у укупном износу од 285.000.344 динара, што није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

##### **Препорука број 29:**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају податке о тачној вредности набавке из из члана 12 став 1 тачка 11 и члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, како би и извештавање било тачно.

#### **5. Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама**

У току 2021. године нису преузете обавезе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

##### **Откривена неправилност:**

Градска управа је у 2022. години набавила без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 11-15 и 27 Закона о јавним набавкама у укупном износу од 3.898.772 динара и то:

(1) поклоне у укупном износу од 2.322.980 динара од: „Трговина Филип-б.с“ пр Лесковац у износу од 21.070 динара, „График центар“ доо Београд у износу од 968.532 динара, „Графо пен“ пр Бобиште у износу од 115.020 динара, „МН Хаус Ледо“ доо Лесковац у износу од 398.888 динара, „Power bike“ пр Лесковац у износу од 599.470 динара, „Алвето“ доо, Београд у износу од 220.000 динара.

(2) објављивање огласа од Новинско-издавачко друштво компанија „Новости“ ад Београд у износу од 1.575.792 динара.

##### **Препорука број 30:**

Препоручујемо одговорним лицима да добра и услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку.

## Прилог 4 – Расходи за запослене

### 1. Планирање масе средстава за плате за 2022. годину

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Лесковца за 2022. годину од 22.11.2022. године (Ребаланс 2) за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе планирано је 1.222.700.000 динара, док је извршење исказано у износу од 1.207.020.000 динара, што је 15.680.000 динара, односно 1,28% мање од планираног.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Лесковца за 2022. годину од 22.11.2022. године планирана средства буџетом Града Лесковца за плате директних корисника буџета (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа) износе 556.800.000 динара, док је извршење исказано у износу од 548.677.980 динара.

Табела број 3: Планирање масе средстава за плате

у динарима

Редни број	Опис	Расходи у 2021. години	План за 2022. годину	План на крају 2022. године	План/извршење		План/извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6 (=4-3)	7 (=4/3)	8 (=5-3)	9 (=5/3)
1	Група конта 411000	972.158.000	1.046.900.000	1.048.800.000	74.742.000	107	76.642.000	107
2	Група конта 412000	161.960.000	175.750.000	173.900.000	13.790.000	108	11.940.000	107
<b>Укупно</b>		<b>1.134.118.000</b>	<b>1.222.650.000</b>	<b>1.222.700.000</b>	<b>88.532.000</b>		<b>88.582.000</b>	

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину, одређено је да су средства за плате задржана на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2022. годину.

Чланом 43 Закона о буџету РС за 2022. годину је прописано да локална власт може планирати 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 исплаћених плата за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем.

Чланом 27е Закона о буџетском систему, који је тада био у примени, одређено је да у 2022. години осталим запосленима код корисника буџетских средстава, односно корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање осим Фонда за социјално осигурање војних осигураника плате ће се повећати за 7%.

**Налаз:** Маса средстава за плате, буџетом Града Лесковца за 2022. годину планирана је у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекција за 2023. и 2024. годину и Законом о буџету РС за 2022. годину.

### 2. Број запослених

Скупштина Града Лесковца је усвојила Кадровски план за 2022. годину број 06-8/2021-I од 15.12.2021. године.

На дан 31.12.2022. године код свих директних корисника буџета Града Лесковца било је 15 изабраних лица, 15 постављених лица, једно именовано лице, један службеник на положају, 456 запослених на неодређено време, 20 запослених на одређено време (од којих 15 за замену одсутних, а пет због повећаног обима посла), 54 по уговорима о привременим и повременим пословима (од којих седам лица на пословима озакоњења за које је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала сагласност закључцима од 27.12.2021. године, 28.4.2022. године и 30.8.2022. године) и један по уговору о делу.



У 2022. години примљено је у радни однос на неодређено време 19 лица, од којих 11 у оквиру 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време у претходној години, а осам уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава по закључцима 51 број 112-12261/2021 од 27.12.2021. године и 51 број 112-7644/2022 од 30.9.2022. године.

#### **Откривена неправилност:**

На дан 31.12.2022. године у Градској управи је било петоро запослених на одређено време због повећаног обима посла и 47 ангажованих по уговорима о привременим и повременим пословима, за које Град није имао сагласност тела Владе и један по уговору о делу, што укупно износи 53 лица. Како је у Градској управи број запослених на неодређено време 451, а дозвољен је број од 10% укупног броја запослених на неодређено време, то је број запослених на одређено време и ангажованих по основу привремених и повремених послова за осам лица, већи од дозвољеног броја, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 31:**

Препоручујемо одговорним лицима да број запослених на одређено време и ангажованих по другим основима сведу на прописани број.

### **3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000**

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у износу од 1.038.941.000 динара од чега на терет средстава буџета Града у износу 988.509.000 динара и из средстава буџета Републике у износу од 50.432.000 динара. У 2022. години је исплаћено 12 плата и то од плате за месец децембар 2021. године до плате за месец новембар 2022. године.

Обрачун плата, додатака и накнада врши Одељење за финансије.

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) код **Скупштине града** у износу од 9.245.000 динара, **Градоначелника** у износу од 10.518.000 динара, **Градског већа** у износу од 15.167.000 динара и **Градског правобранилаштва** у износу од 14.195.000 динара.

**Скупштина града** - Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 9.245.000 динара.

Изабраним и постављеним лицима обрачун и исплата плата су регулисани Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата и накнада изабраних и постављених лица у органима града Лесковца број 06-4-3/16-1 од 25.8.2016. године.

**Скупштина Града није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:**

- Председнику Скупштине града да није донето решење за коришћење годишњег одмора за 2022. годину у току 2022. године, што није у складу са чланом 68 став 4 Закона о раду, којим је прописано да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор.

- За изабрана и постављена лица код Скупштине Града није успостављена евиденција присутности на раду која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.

**Градоначелник** - Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 10.518.000 динара.

**Градоначелник није успоставио адекватан систем интерних контрола, јер:**

- Градоначелнику није донето решење за коришћење годишњег одмора за 2022. годину у

току 2022. године, што није у складу са чланом 68 став 4 Закона о раду, којим је прописано да запослени не може да се одрекне права на годишњи одмор.

- За изабрана и постављена лица код Градоначелника није успостављена евиденција присутности на раду која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.

- Помоћници градоначелника за образовање, културу, спорт и омладину постављеној дана 11.7.2022. године Решењем градоначелника број 1477/2022-IV, а која је пре тога била ангажована по уговору о привременим и повременим пословима за административно-техничке и стручне послове за потребе одеђених месних заједница, истог месеца - јула 2022. године исплаћена је накнада за коришћење годишњег одмора у трајању од 80 сати без донетог решења за коришћење годишњег одмора и без основа, што није у складу са чланом 68 Закона о раду, којим је прописано да се право на коришћење годишњег одмора стиче у календарској години после месец дана непрекидног рада од дана заснивања радног односа код послодавца и чланом 58 Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе. Наведена помоћница градоначелника, која је постављена 11.7.2022. године, разрешена је дужности помоћника градоначелника са 18.12.2022. године. Потом је 19.12.2022. године распоређена на радно место матичар за општину Штрпце, са коефицијентом 10,77 и додатним коефицијентом 8,20. Решењем начелника Градске управе број 112-5490/2020-III од 20.12.2022. године јој мирују права и обавезе које се стичу на раду и по основу рада због постављења на функцију помоћника градоначелника, а Решењем градоначелника број 4099/2022-IV од 20.12.2022. године постављена је поново за помоћницу градоначелника.

Неправилност у вези евидентирања расхода за плате, додатке и накнаде помоћницима градоначелника код Градоначелника, описана је у Прилогу 5 - Друга питања.

**Градска управа** – Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараве) у износу од 423.089.000 динара.

Градска управа је регулисала обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Правилником о платама запослених у Градској управи Града Лесковца број 110-14/2017-III од 18.9.2017. године.

Звања, услови и број извршилаца прописани су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву и Служби за буџетску инспекцију Града Лесковца број 061-19/21-II од 6.9.2021. године и број 061-17/22-II од 30.8.2022. године.

У поступку ревизије смо утврдили да је за 82 запослена на радном месту саветник, увећан основни коефицијент на 12,05 колико износи прописани основни коефицијент за самосталног саветника. Међутим, укупни коефицијент тих запослених је 20,45 и нижи је од максималног прописаног укупног коефицијента за саветника (23,07).

**Градска управа није успоставила адекватан систем интерних контрола, јер:**

- Службенику на положају – начелнику Градске управе, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате донео је Административни одбор Скупштине града, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, којим је прописано да за службенике на положају у јединицама локалне самоуправе, права и дужности у име послодавца врши орган јединице локалне самоуправе надлежан за постављење службеника на положају. Решење о постављењу начелника Градске

управе Града Лесковца донело је Градско веће.

- Одељење за послове Скупштине Града и Градског већа није успостављена евиденција присутности на раду која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.

#### **Откривене неправилности:**

- Са апропријације Градске управе исплаћена је плата директору Јединице за имплементацију Пројекта „Изградња централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца и проширења канализационе мреже“, применом коефицијента за именовано лице. Радно место директора Јединице за имплементацију Пројекта није систематизовано Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Градском правобранилаштву и Служби за буџетску инспекцију Града Лесковца број 061-19/21-II од 6.9.2021. године и број 061-17/22-II од 30.8.2022. године. Начелник Градске управе није донео решење директору Јединице за имплементацију Пројекта и није одлучивао о правима и дужностима из радног односа директора, тако да је плата у износу од 1.222.237 динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 197.318 динара за именовано лице са апропријације Градске управе исплаћена без основа који је у складу са прописима, што није у складу са чланом 56 став 4 и 58 став 2 Закона о буџетском систему.

- Вишем референту у Одељењу за општу управу и заједничке послове примљеном у радни однос на неодређено време почев од 7.3.2022. године, за март месец 2022. године плата је обрачуната и исплаћена применом увећане основице за 310,63 динара по основу квалитета и резултата рада за запослене у органима и службама локалне власти, за шта као почетнику за први месец рада није било основа, тако да је плата исплаћена у износу од 2.784 динара без основа који је у складу са Законом, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12412/2021 од 29.12.2021. године и чланом 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Решењем начелника Градске управе број 112-5316/2021-III од 26.10.2021. године запослени је са радног места послови техничке регулације саобраћаја, са звањем саветник у Одсеку за саобраћај и путеве (са коефицијентом 18,97), трајно премештен на радно место шефа Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе Града Лесковца са звањем самостални саветник (са коефицијентом 12,50+12,60 и увећањем истог за 10%), иако није испуњавао услов за напредовање, јер му није најмање два пута узастопно одређена оцена „истиче се“. Запослени је на радно место послови техничке регулације саобраћаја, са звањем саветник у Одсеку за саобраћај и путеве примљен у радни однос 14.5.2021. године. Из наведеног произилази да је плата шефу Одељења за комунално-стамбене послове, саобраћај и инфраструктуру Градске управе Града Лесковца са звањем самостални саветник, за период од 1.1.2022. године до 13.10.2022. године у износу од 367.551 динара није у складу са чланом 133е Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 9 став 3 Закона о запосленима у државним органима и јавним службама и чланом 5 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено су исплаћени и социјални доприноси на терет послодавца без основа у износу од 59.359 динара, тако да је укупно без основа исплаћено 426.911 динара.

#### **Препорука број 32:**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата врше изабраним и постављеним лицима предвиђеним Законом о локалној самоуправи и запосленима чија су

звља предвиђена Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, а чија су радна места систематизована.

#### Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом обрачуна и исплате плате запосленима са средњом и нижом стручном спремом примењују увећану основицу коју је прописала Влада РС, само у случају да запослени рад обављају квалитетно и остварују резултате рада.

#### Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима да ако постоји слободно радно место и запослени испуњава услове за рад на њему, премести, односно распореди на непосредно више извршилачко радно место запосленог коме је најмање два пута узастопно одређена оцена „истиче се“.

Табела број 4: Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца у динарима

Корисник Опис	Скупштина Града	Градоначелник	Градско веће	Градско правобрани лаштво	Градска управа	Укупно за директне корисника
Укупан број запослених лица	5	9	10	12	451	487
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	0	0	0	0	3	3
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	0	0	0	0	0,7	0,6
Укупно исплаћена средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца	10.738.011	12.217.141	17.616.520	16.487.449	491.618.857	548.677.980
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	0	0	0	0	1.849.249	1.849.249

#### 4. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 168.079.000 динара и то 167.929.000 динара на терет средства буџета Града, 74.000 динара на терет буџета Републике и 76.000 динара из на терет средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) код **Скупштине града** у износу од 1.493.000 динара, **Градоначелника** у износу од 1.699.000 динара, **Градског већа** у износу од 2.449.000 динара, **Градског правобранилаштва** у износу од 2.292.000 динара.

Неправилност у вези евидентирања расхода за плате, додатке и накнаде помоћницима градоначелника код Градоначелника, описана је у Прилогу 5 - Друга питања.

**Градска управа** – Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 68.530.000 динара.

Социјални доприноси на терет послодавца нису исплаћени у складу са прописима, што је ближе описано у тачки 3. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.

#### 5. Накнаде у природи, група 413000

Исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 7.300.000 динара и то из буџета Града у износу од 7.283.000 динара и из осталих извора у износу од 17.000 динара.

Исказани су расходи за накнаде у природи код **Градског правобранилаштва** у износу од 12.000 динара и **Градске управе** у износу од 1.999.000 динара.

**Градска управа** - Исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 1.999.000 динара на терет средстава буџета Града.

У 2022. години извршена је исплата новчаних честитки за Нову годину за децу запослених до 15 година живота у износу од 9.000 динара по детету, по Одлуци начелника Градске управе број 1142-1/2022-III од 19.12.2022. године.

Неправилност у вези евидентирања расхода за накнаде у натури описана је у Прилогу 5 - Друга питања.

**Налаз:** Градска управа је извршила расходе за накнаде у натури у складу са прописима.

## **6. Социјална давања запосленима, група 414000**

Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 18.781.000 динара на терет средстава буџета Града у износу од 17.741.000 динара, на терет средстава буџета Републике у износу од 93.000 динара, из средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 855.000 динара и из осталих извора у износу од 92.000 динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.030.000 динара, отпремнине и помоћи у износу од 10.870.000 динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 6.881.000 динара.

Исказани су расходи за социјална давања запосленима код **Градске управе** у износу од 5.517.000 динара и код **Градског правобранилаштва** у износу од 93.000 динара.

**Градска управа** – Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 5.516.526 динара на терет средстава буџета Града, и то за: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 2.757.956 динара, помоћи за случај смрти запосленог или члана уже породице у износу од 619.060 динара и помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице у износу од 2.139.510 динара.

**Налаз:** Градска управа је извршила расходе за социјална давања запосленима у складу са прописима.

## **7. Накнада трошкова за запослене, група 415000**

Исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 24.448.000 динара, од чега на терет буџета Града у износу од 23.841.000 динара и из осталих извора у износу од 607.000 динара.

Исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене код **Скупштине града** у износу од 101.000 динара, **Градначелника** у износу од 180.000 динара, **Градског већа** у износу од 250.000 динара, **Градске управе** у износу од 10.534.000 динара, **Градског правобранилаштва** у износу од 195.000 динара.

Неправилност у вези евидентирања расхода за накнаде трошкова за запослене код Градначелника, описана је у Прилогу 5 - Друга питања.

### **Откривена неправилност:**

Директни корисници буџетских средстава града Лесковца извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, а да је при том обрачунат и плаћен порез на део накнаде изнад неопорезивог износа, уместо да се обрачуна и исплати порез на зараде по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, што није у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

### **Препорука број 35:**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачунају и плате порез на доходак грађана за исплату накнада недокументованих трошкова за превоз на посао и са посла.

## **8. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000**

Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 22.741.000 динара, од чега на терет буџета Општине у износу од 19.592.000 динара и из осталих извора у износу од 3.149.000 динара.

**Скупштина града** - Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 103.000 динара за исплату накнада члану Комисије за планове запосленим код Скупштине Града.

**Градско правобранилаштво** - Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 211.000 динара за исплату две јубиларне награде за 20 година рада.

**Градска управа** – Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.396.000 динара за исплату јубиларних награда за 42 запослена и исплату накнада члановима Техничке комисије за оцену студија о процени утицаја на животну средину, који су запослени у Градској управи.

**Налаз:** Скупштина града, Градско правобранилаштво и Градска управа су извршили расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у складу са прописима.

## **Прилог 5 - Друга питања у поступку ревизије**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о финансијским извештајима, вршењем ревизије правилности пословања утврдили смо следеће неправилности:

1) Са раздела Градоначелника је извршена исплата помоћницима градоначелника: плата, додатака и накнада у износу од 6.290.914 динара, социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.015.982 динара и трошкова превоза на посао и са посла у износу од 153.252 динара, уместо са раздела Градске управе, чиме није испоштована организациона класификација, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 3 Закона о буџетском систему.

2) Са групе конта 413000 – Накнаде у натури извршена је исплата новчаних честитки за Нову годину за децу запослених до 15 година живота у укупном износу од 1.999.000 динара, уместо са групе конта 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу одредби члана 21 Пословника Државне ревизорске институције, субјекту ревизије је достављено Писмо руководству у коме су наведени недостаци у пословању који су ревизијом откривени, а који се односе на „Друга питања у поступку ревизије“, ризике њиховог неотклањања, као и одговарајуће препоруке за отклањање уочених недостатака.