



Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години



Број 400-252/2023-04/21

Београд, 8. септембар 2023. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице: <https://www.zrenjanin.rs/>

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?

За уређење области јавних набавки која је била предмет ревизије дато је 11 препорука које су усмерене на то да се:

-планирање јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, врши у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима наручиоца и да се конкурсне документације у поступцима јавних набавки сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама.

За уређење области дотације невладиним организацијама, која је била предмет ревизије дато је пет препорука које су усмерене на то да се:

- планска документа и извештаји по основу дотација невладиним организацијама, сачињавају на начин и у роковима сагласно важећим прописима и подзаконским актима, да се преузимање обавеза и контрола наменског трошења расхода на име дотација невладиним организацијама, врши у складу са важећим прописима, подзаконским актима и закљученим уговорима.

Резиме

У поступку планирања јавних набавки у Граду Зрењанину нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближе уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама. Конкурсне документације у девет ревидираних поступака јавних набавки, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама. Спроведено је и евидентирано у 2021. и 2022. години, 20 набавки добара услуга и радова укупне вредности 30,6 милиона без ПДВ, без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У 2022. години није сачињен годишњи план расписивања јавних конкурса. Уговори којима су уређивана међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, нису у потпуности сачињени у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења. Корисници средстава пре склапања уговора нису доставили изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, нити су достављали изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици. Корисници средстава, по основу 239 од укупно 421 закључен уговора о додели средстава, супротно одредбама уговора нису благовремено доставили извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом о правдању утрошка средстава. У 2022. години није израђен Извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години.

Садржај:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
1.1. У поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.....	6
1.2. Конкурсне документације у девет ревидираних поступака јавних набавки, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
1.3. У поступку праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.	11
1.4. У ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности везане за евидентирање и извештавање о јавним набавкама.	11
1.5. Сprovedено је и евидентирано у 2021. и 2022. години 20 набавки добара, услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке, укупне вредности 30,6 милиона динара без ПДВ, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	11
2. ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА.....	13
2.1. Градска управа града Зрењанина је за дотације невладиним организацијама спроводила јавне конкурсе и закључивала уговоре по другом основу из важећих прописа и интерних аката субјекта ревизије.....	13
2.2. У 2022. години није сачињен годишњи план расписивања јавних конкурса, који се најкасније до 31. јануара објављује на званичној интернет страници органа и доставља Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом.	13
2.3. Уговори којима су уређивана међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, нису у потпуности сачињени у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.....	13
2.4. Корисници средстава пре склапања уговора нису доставили изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, нити су достављали изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици.	14
2.5. Корисници средстава, по основу 239 од укупно 421 закључена уговора о додели средства, супротно одредбама уговора нису благовремено доставили извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом о правдању утрошка средстава	14
2.6. У 2022. години није израђен извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години.	15
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	16
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	24
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	26
1. Предмет ревизије	26
2. Ревидирани период пословања	26
3. Информације о субјекту ревизије.....	26

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	26
5. Критеријуми	27
6. Методологија рада.....	28
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	28
V ПРИЛОЗИ	29
Прилог 1 - ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	30
Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	33
Прилог 3 – ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА	75

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. У поступку планирања јавних набавки нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

1.1.1. Одсек за јавне набавке Градске управе Града Зрењанина, пре почетка планирања за наредну планску годину односно до 30. октобра текуће године за планирање набавки за наредну планску годину, није донео инструкцију за планирање са прописаним садржинским елементима. На тај начин није поступио у складу са чланом 6 став 4 Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама (у даљем тексту: „Правилник“).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 1).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја. (Јавне набавке - Планирање јавних набавки).

1.1.2. Градска управа у поступку планирања набавки није формирала тим за планирање набавки који спроводи поступак планирања набавки, што није у складу са чланом 6 став 5 Правилника.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 2).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја. (Јавне набавке - Планирање јавних набавки).

1.1.3. Градска управа у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта није у потпуности евидентирала и документовала, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама¹ и чланом 17 став 1 Правилника.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја. (Јавне набавке - Планирање јавних набавки).

1.2. Конкурсне документације у девет ревидираних поступака јавних набавки, нису у потпуности сачињене у складу са Законом о јавним набавкама

1.2.1. Градска управа је у конкурсној документацији код описа одређеног броја позиција у делу техничких спецификација предмета набавки (електро инсталације и видео надзор), користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).

¹ „Службени гласник РС“, број 91/19

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.
(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка
референтни број: 404-3-28/2021-IV).*

1.2.2. Градска управа, конкурсну документацију (радови на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, а који се односи на кадровски капацитет (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова), није сачинила на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду. Захтевани кадровски капацитет и опис захтева у делу квалификационе структуре су у супротности јер нису сагласни по обиму, на начин да је захтевано минимум 67 радника, а опис квалификационе структуре је дат за 73 радника, па се из наведених разлога не може на јасан и недвосмислен начин утврдити који је минимални кадровски капацитет неопходан за испуњење захтеваног квалитативног услова. На тај начин није поступано у складу са чланом 93 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.
(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки- јавна набавка
референтни број: 404-3-28/2021-IV).*

1.2.3. Градска управа је конкурсном документацијом (радови на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односи на кадровски капацитет (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова), захтевала од привредног субјекта да мора да има одређени број лица запослених, али искључиво на одређено или неодређено време. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који располажу захтеваним кадровским капацитетима или радно ангажованим и по другим основама из Закона о раду. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.
(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки-јавна набавка
референтни број: 404-3-28/2021-IV).*

1.2.4. Градска управа конкурсним документацијама у поступцима јавних набавки радова у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању² и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности³.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 7).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавне набавке референтни број: 404-3-50/2021-IV; број: 404-3-48/2021-IV; 404-3-15/2021-IV и 404-3-61/2022-IV).

1.2.5. Градска управа је конкурсним документацијама у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, у три поступка јавне набавке укупно уговорене вредности од 54 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум, није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произлази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум, захтевала да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавне набавке референтни број: 404-3-48/2021-IV; 404-3-61/2022-IV и 404-3-18/2022-IV).

1.2.6. Градска управа је конкурсном документацијом (радови на изградњи приступне саобраћајнице) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или

² "Сл. гласник РС", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 - др. закон, 9/2020 и 52/2021

³ "Сл. гласник РС", бр. 40/2015

техничка) у поступку јавне набавке уговорене вредности 21,6 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач у моменту подношења понуде треба да располаже, између осталог са два финишера радног размака 6 m. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке на начин да превазилази ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-3-61/2022- IV).

1.2.7. Градска управа је конкурсном документацијом (радови на изградњи приступне саобраћајнице) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка) у поступку јавне набавке уговорене вредности 21.6 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач у моменту подношења понуде треба да поседује у власништву или закупу асфалтну базу, на удаљености до 50 km од места извођења радова. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућила учешће привредних субјеката који располажу асфалтном базом удаљеностима прописаним Техничким условима за грађење путева у Републици Србији која су издата од стране ЈП Путеви Србије. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-3-61/2022- IV).

1.2.8. Градска управа је конкурсном документацијом (набавка аудио-видео-расветне опреме) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета) захтевала да привредни субјект у време подношења понуде мора да располаже одређеним заменским уређајима (расветни пулт и системски појачивач), одговарајућих карактеристика. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке јер представља услов који није везан за извршење предмета набавке и истим се не доказује ниво капацитета односно способност привредног субјекта да изврши

уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-3-27/2022- IV).

1.2.9. Градска управа је конкурсном документацијом (набавка аутомобила) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.1. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета), у два поступка јавне набавке укупно уговорене вредности 6.1 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач буде и овлашћени сервисер понуђених аутомобила. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке из разлога што услуге сервиса аутомобила нису предмет јавне набавке и наведеним условом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци односно да испоручи понуђене аутомобиле. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавне набавке референтни број: 404-3-23/2022-IV и 404-3-72/2022-IV).

1.2.10. Градска управа, приликом сачињавања техничких спецификација предмета набавке (набавка аутомобила) у два поступка јавне набавке укупно уговорене вредности 6,1 милиона динара без ПДВ, није поштовала „општа правила о техничким спецификацијама“, на тај начин да је неоправдано ограничила конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређеног модела аутомобила ("ŠKODA FABIA" и „DACIA SANDERO“). На тај начин није поступано у складу са чланом 98 став 7 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 8).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавне набавке референтни број: 404-3-23/2022-IV и 404-3-72/2022-IV).

1.2.11. Градска управа је конкурсном документацијом (закуп моторног чамца) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на обављање професионалне делатности (2.1. Упис у регистар), захтевала да понуђач мора

имати регистровану претежну делатност транспорт/превоз терета унутрашњим пловним путевима, у трајању од минимум 10 година, што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама. Захтев да је привредни субјект регистрован за предметну делатност, сагласан је наведеној одредби Закона, али услов да исту регистрацију поседује одређени временски период, Закон не прописује.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 9).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки - јавна набавка референтни број: 404-3-51/2022- IV).

1.3. У поступку праћења извршења уговора о јавним набавкама и оквирних споразума нису у потпуности поштоване одредбе Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

1.3.1. Одговорна лица организационих јединица корисника планираног предмета јавне набавке, као подносиоци захтева за покретање поступка јавне набавке, нису писаним актом одређивала лица које ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора. На тај начин није поступано у складу са чланом 47 став 1 Правилника, а у вези са чланом чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 став 1 истог Правилника.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 10).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Праћење извршења уговора о јавним набавкама).

1.3.2. У поступку ревизије анализом расположиве документације, у ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене неправилности везане за извршење уговора о јавним набавкама преко уговорене вредности.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки).

1.4. У ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене материјално значајне неправилности везане за евидентирање и извештавање о јавним набавкама.

1.4.1. У поступку ревизије анализом расположиве документације и увидом у Портал јавних набавки, у ревидираним поступцима јавних набавки нису утврђене неправилности везане за евидентирање и извештавање о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

(Јавне набавке - Спровођење јавних набавки).

1.5. Сprovedено је и евидентирано у 2021. и 2022. години 20

1.5.1. Градска управа је у 2021. години, планирала и извршила девет набавки добара, услуга и радова у укупном износу од 13,9 милиона динара без ПДВ, без претходно спроведеног поступка

набавки добара, услуга и радова без претходно спроведеног поступка јавне набавке, укупне вредности 30,6 милиона динара без ПДВ, а за које није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

1.5.2. Градска управа је у 2022. години, планирала и извршила 11 набавки добара, услуга и радова у укупном износу од 16,7 милиона динара без ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја (Јавне набавке - Спроведене и евидентиране набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).

2. ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА

2.1. Градска управа града Зрењанина је за дотације невладиним организацијама спроводила јавне конкурсе и закључивала уговоре по другом основу из важећих прописа и интерних аката субјекта ревизије.

2.2. У 2022. години није сачињен годишњи план расписивања јавних конкурса, који се најкасније до 31. јануара објављује на званичној интернет страници органа и доставља Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом.

2.3. Уговори којима су уређивана међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, нису у потпуности сачињени у складу са Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења.

2.1.1. Градска управа града Зрењанина је за дотације невладиним организацијама спроводила јавне конкурсе и закључивала уговоре по другом основу из важећих прописа и интерних аката субјекта ревизије.

Дотације црвеном крсту и политичким странкама су извршене у складу са важећим прописима који уређују наведену област.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).

2.2.1. Град Зрењанин, односно његов надлежни орган у 2022. години није сачинио Годишњи план расписивања јавних конкурса, који се најкасније до 31. јануара објављује на званичној интернет страници органа и доставља Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом. На тај начин није поступано у складу са чланом 4 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења⁴ (у даљем тексту: Уредба).

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).

2.3.1. Град Зрењанин, односно његов надлежни орган, у 2022. години уговорима којима су уређивали међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима из члана 2 став 1 Уредбе, нису уговорили инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. На тај начин није поступано у складу са чланом 11 став 3 Уредбе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 13).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).

⁴ "Сл. гласник РС", бр. 16/18

2.4. Корисници средстава пре склапања уговора нису доставили изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, нити су достављали изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици.

2.5. Корисници средстава, по основу 239 од укупно 421 закључена уговора о додели средства, супротно одредбама уговора нису благовремено доставили извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом о правдању утрошка средстава

2.4.1. Корисници средстава дотација у 2022. години, пре склапања уговора надлежном органу града Зрењанина нису доставили изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, нити су достављали изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици. На тај начин није поступано у складу са чланом 11 став 4 Уредбе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 14).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).

2.5.1. Корисници средстава за суфинансирање пројеката односно програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину, по основу 164 од укупно 237 закључених уговора о додели средства, нису до 30. јануара 2023. године доставили наративне и финансијске извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 68 милиона динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 5 уговора о додели средстава у области спорта у 2022. години.

Корисници средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2022. годину, по основу 6 од укупно 20 закључених уговора о додели средства, нису до 15. јануара 2023. године доставили извештај о утрошку средстава, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 625 хиљада динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 6 уговора о додели средстава у 2022. години. Корисници средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина у 2022. години, по основу 69 од укупно 164 закључена уговора о додели средства, нису до 30. јануара 2023. године доставили извештај о утрошку средстава на прописаном обрасцу са фотокопијама комплетне документације о утрошеним средствима, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 3.1 милион динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 5 уговора о додели средстава у 2022. години.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 15).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).

2.6. У 2022. години није израђен извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години.

2.6.1. Град Зрењанин, односно његов надлежни орган, у 2022. години није израдио извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. На тај начин није поступано у складу са чланом 21 став 1 Уредбе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 16).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја (Дотације невладиним организацијама).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1⁵

1. Одсек за јавне набавке Градске управе Града Зрењанина, пре почетка планирања за наредну планску годину односно до 30. октобра текуће године за планирање набавки за наредну планску годину, није донео инструкцију за планирање са прописаним садржинским елементима. На тај начин није поступио у складу са чланом 6 став 4 Правилника. (Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).
2. Градска управа у поступку планирања набавки није формирала тим за планирање набавки који спроводи поступак планирања набавки, што није у складу са чланом 6 став 5 Правилника. (Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).

ПРИОРИТЕТ 2⁶

3. Градска управа у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта није у потпуности евидентирала и документовала, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 став 1 Правилника. (Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).
4. Градска управа је у конкурсној документацији код описа одређеног броја позиција у делу техничких спецификација предмета набавки (електро инсталације и видео надзор), користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV).
5. Градска управа, конкурсну документацију (радови на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, а који се односи на кадровски капацитет (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова), није сачинила на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду. Захтевани кадровски капацитет и опис захтева у делу квалификационе структуре су у супротности јер нису сагласни по обиму, на начин да је захтевано минимум 67 радника, а опис квалификационе структуре је дат за 73 радника, па се из наведених разлога не може на јасан и недвосмислен начин утврдити који је минимални кадровски капацитет неопходан за испуњење захтеваног квалитативног услова. На тај начин није поступила у складу са чланом 93 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV).

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року до 90 дана

⁶ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

6. Градска управа је конкурсном документацијом (радови на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односи на кадровски капацитет (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова), захтевала од привредног субјекта да мора да има одређени број лица запослених, али искључиво на одређено или неодређено време. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који располажу захтеваним кадровским капацитетима или радно ангажованим и по другим основама из Закона о раду. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV).
7. Градска управа конкурсним документацијама у поступцима јавних набавки радова у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-50/2021-IV; број: 404-3-48/2021-IV; 404-3-15/2021-IV и 404-3-61/2022-IV).
8. Градска управа је конкурсним документацијама у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, у три поступка јавне набавке укупно уговорене вредности од 54 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум, није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произлази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум, захтевала да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и 114 став 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-48/2021-IV; 404-3-61/2022-IV и 404-3-18/2022-IV).
9. Градска управа је конкурсном документацијом (радови на изградњи приступне саобраћајнице) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка) у поступку јавне набавке уговорене вредности 21,6 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач у моменту подношења понуде треба да располаже, између осталог са два финишера радног размака 6 m. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке на начин да превазилази ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-61/2022- IV).

10. Градска управа је конкурсном документацијом (радови на изградњи приступне саобраћајнице) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка) у поступку јавне набавке уговорене вредности 21.6 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач у моменту подношења понуде треба да поседује у власништву или закупу асфалтну базу, на удаљености до 50 km од места извођења радова. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер онемогућава учешће привредних субјеката који располажу асфалтном базом удаљеностима прописаним Техничким условима за грађење путева у Републици Србији која су издата од стране ЈП Путеви Србије. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-61/2022- IV).
11. Градска управа је конкурсном документацијом (набавка аудио-видео-расветне опреме) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета) захтевала да привредни субјект у време подношења понуде мора да располаже одређеним заменским уређајима (расветни пулт и системски појачивач), одговарајућих карактеристика. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке јер представља услов који није везан за извршење предмета набавке и истим се не доказује ниво капацитета односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-27/2022- IV).
12. Градска управа је конкурсном документацијом (набавка аутомобила) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.1. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета), у два поступка јавне набавке укупно уговорене вредности 6.1 милиона динара без ПДВ, захтевала да понуђач буде и овлашћени сервисер понуђених аутомобила. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке из разлога што услуге сервиса аутомобила нису предмет јавне набавке и наведеним условом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци односно да испоручи понуђене аутомобиле, На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-23/2022-IV и 404-3-72/2022-IV).
13. Градска управа, приликом сачињавања техничких спецификација предмета набавке (набавка аутомобила) у два поступка јавне набавке укупно уговорене вредности 6,1 милиона динара без ПДВ, није поштовала „општа правила о техничким спецификацијама“, на тај начин да је неоправдано ограничила конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређеног модела аутомобила ("ŠKODA FABIA" и „DACIA SANDERO“). На тај начин није поступано у складу са чланом 98 став 7 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-23/2022-IV и 404-3-72/2022-IV).

14. Градска управа је конкурсном документацијом (закуп моторног чамца) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на обављање професионалне делатности (2.1. Упис у регистар), захтевала да понуђач мора имати регистровану претежну делатност транспорт/превоз терета унутрашњим пловним путевима, у трајању од минимум 10 година, што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама. Захтев да је привредни субјект регистрован за предметну делатност, сагласан је наведеној одредби Закона, али услов да исту регистрацију поседује одређени временски период, Закон не прописује. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-18/2022- IV).
15. Одговорна лица организационих јединица корисника планираног предмета јавне набавке, као подносиоци захтева за покретање поступка јавне набавке, нису писаним актом одређивала лица које ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора. На тај начин није поступано у складу са чланом 47 став 1 Правилника, а у вези са чланом чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 став 1 истог Правилника. (Прилог 2 – Јавне набавке - Праћење извршења уговора о јавним набавкама).
16. Градска управа је у 2021. години, планирала и извршила девет набавки добара, услуга и радова у укупном износу од 13,9 милиона динара без ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спроведене и евидентирани набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).
17. Градска управа је у 2022. години, планирала и извршила 11 набавки добара, услуга и радова у укупном износу од 16.7 милиона динара без ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Јавне набавке - Спроведене и евидентирани набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).
18. Град Зрењанин, односно његов надлежни орган у 2022. години није сачинио Годишњи план расписивања јавних конкурса, који се најкасније до 31. јануара објављује на званичној интернет страници органа и доставља Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом. На тај начин није поступано у складу са чланом 4 Уредбе. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).
19. Град Зрењанин, односно његов надлежни орган, у 2022. години уговорима којима су уређивали међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима из члана 2 став 1 Уредбе, нису уговорили инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. На тај начин није поступано у складу са чланом 11 став 3 Уредбе. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).
20. Корисници средстава дотација у 2022. години, пре склапања уговора надлежном органу града Зрењанина нису доставили изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, нити су достављали изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици. На тај начин није поступано у

складу са чланом 11 став 4 Уредбе. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

21. Корисници средстава за суфинансирање пројеката односно програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину, по основу 164 од укупно 237 закључених уговора о додели средства, нису до 30. јануара 2023. године доставили наративне и финансијске извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 68 милиона динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 5 уговора о додели средстава у области спорта у 2022. години. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).
22. Корисници средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2022. годину, по основу 6 од укупно 20 закључених уговора о додели средства, нису до 15. јануара 2023. године доставили извештај о утрошку средстава, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 625 хиљада динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 6 уговора о додели средстава у 2022. години. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).
23. Корисници средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина у 2022. години, по основу 69 од укупно 164 закључена уговора о додели средства, нису до 30. јануара 2023. године доставили извештај о утрошку средстава на прописаном обрасцу са фотокопијама комплетне документације о утрошеним средствима, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 3.1 милион динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 5 уговора о додели средстава у 2022. години. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).
24. Град Зрењанин, односно његов надлежни орган, у 2022. години није израдио извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. На тај начин није поступано у складу са чланом 21 став 1 Уредбе. (Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да благовремено донесу инструкцију за планирање, са прописаним садржинским елементима.
(Препорука број 1 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).
2. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да формирају тим за планирање набавки који ће спроводи поступак планирања набавки.
(Препорука број 2 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.
(Препорука број 3 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).
4. Препоручујемо Градској управи да техничке спецификације као део конкурсних документација сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у том случају упућивање на посебну марку или произвођача добара, мора да буде праћено речима "или одговарајуће".
(Препорука број 4 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV).
5. Препоручујемо Градској управи да конкурсну документацију сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума обређује на јасан и недвосмислен начин односно да услови и описи тих услова не буду у супротности.
(Препорука број 5 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV).
6. Препоручујемо Градској управи, да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређују на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке.
(Препорука број 6 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-28/2021-IV; 404-3-48/2021-IV; 404-3-61/2022-IV; 404-3-27/2022-IV; 404-3-23/2022-IV; 404-3-72/2022-IV и 404-3-18/2022-IV).
7. Препоручујемо Градској управи, да код набавке услуга вршење стручног надзора и набавке радова, конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтева да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности

коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња.

(Препорука број 7 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-50/2021-IV; 404-3-48/2021-IV; 404-3-15/2021-IV; 404-3-61/2022-IV).

8. Препоручујемо Градској управи, 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. (Препорука број 8 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-23/2022-IV и 404-3-72/2022-IV).
9. Препоручујемо Градској управи, да услов за обављање професионалне делатности као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, одређују на начин прописан Законом о јавним набавкама.
(Препорука број 9 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-51/2022- IV).
10. Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да обезбеде да одговорна лица организационих јединица, као подносиоци захтева за покретање поступка јавне набавке, писаним актом одређују лица које ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и интерног акта којим су уређени поступак планирања, спровођења и праћења извршења уговора о набавкама.
(Препорука број 10 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-18/2022- IV)
11. Препоручујемо Градској управи, да планирање набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, а приликом утврђивања процењене вредности радова, исту заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за њихово извођење.
(Препорука број 11 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спроведене и евидентиране набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).
12. Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да сачини Годишњи план расписивања јавних конкурса и да га објави најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници града Зрењанина и достави Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом.
(Препорука број 12 – Прилог 3. - Дотације невладиним организацијама).
13. Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да уговорима којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, уговоре инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава.
(Препорука број 13 – Прилог 3. - Дотације невладиним организацијама)

14. Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, пре склапања уговора којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, од корисника средстава прибаве изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, изјаву о непостојању сукоба интереса, као и интерни акт о антикорупцијској политици.
(Препорука број 14 – Прилог 3. - Дотације невладиним организацијама)
15. Препоручујемо Градској управи, да у случају неиспуњења уговорних обавеза од стране корисника средстава дотација, на начин да не доставе благовремено извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом о правдању утрошка истих, непосредно након наступања наведених околности о томе обавесте Правобранилаштво града Зрењанина у циљу заштите имовинска права и интерес Града у складу са законом.
(Препорука број 15 – Прилог 3. - Дотације невладиним организацијама)
16. Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да у текућој за претходну буџетску годину, сачини извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава, и да их објави на званичној интернет страници града Зрењанина и на порталу е-Управа.
(Препорука број 16 – Прилог 3. Дотације невладиним организацијама)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Град Зрењанин 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Зрењанин мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане 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 Зрењанин обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, Град Зрењанин 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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
8. септембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и прве измене Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину, Закључка о спровођењу ревизије⁷ и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије⁸.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања код директних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, ул. Трг Слободе бр. 10, која се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама 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 дотације невладиним организацијама.

3. Информације о субјекту ревизије

Град Зрењанин је један од градова у Републици Србији. Налази се у Аутономној покрајини Војводини и спада у Средњобанатски округ. По подацима из 2004. године, Град као јединица локалне самоуправе заузима површину од 1.324 km², од чега на пољопривредну површину отпада 112.340 ha, а на шумску 1.392 ha. Град се састоји од 22 насеља, а према прелиминарним подацима са последњег пописа 2022. године у граду је живело 106.562 становника, док је према попису из 2011. године било 123.362 становника.

Статутом града⁹, дефинисано је да Град има својство правног лица. Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и статутом Града. Градоначелника бира Скупштина града, из реда одборника, на време од четири године, на предлог председника Скупштине града. Градско веће чине Градоначелник и 11 чланова Градског већа. Градска управа образована је као јединствени орган, а унутар Градске управе образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних и других послова.

Седиште Града је у улици Трг Слободе број 10, у Зрењанину. Матични број Града је 08002266, ПИБ 102506213, шифра делатности 8411 - делатност државних органа.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 јавним набавкама и дотације невладиним организацијама извршене у складу са законом, другим

⁷ Број 400-252/2023-04/1 од 23. јануара 2023. године

⁸ Број 400-252/2023-04/9 од 20. априла 2023. године

⁹ Број: 06-56-1/20-I од 16.06.2020. године (пречишћен текст)

прописима и датим овлашћењима. 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 регулише јавне набавке код директних корисника буџетских средстава Града Зрењанина и дотација невладиним организацијама.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему¹⁰;
- Закон о локалној самоуправи¹¹;
- Закон о облигационим односима¹²;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о култури¹³;
- Закон о црквама и верским заједницама¹⁴;
- Закон о удружењима¹⁵;
- Закон о спорту¹⁶;
- Закон о финансирању политичких активности¹⁷;
- Закон о Црвеном крсту Србије¹⁸;
- 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 на име дотација невладиним организацијама извршио у складу са важећим прописима и интерним актима и да ли је вршио контролу наменског трошења на тај начин додељених средстава невладиним организацијама.

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

- 1) Да ли је Град Зрењанин јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре о јавним набавкама и оквирне споразуме у складу са Законом о јавним набавкама и одговарајућим подзаконским и интерним актима?
- 2) Да ли су у Граду Зрењанину, јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима о јавним набавкама и оквирним споразумима?

¹⁰ " Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10 138/22 и 118/21 - др. закон)

¹¹ " Службени гласник РС", бр. 129/2007, 83/2014 - др. закон, 101/2016 - др. закон, 47/2018 и 111/2021 - др. Закон.

¹² „Службени лист СФРЈ“, број 27/98, 39/85,45/89-одлука УСЈ,“Службени гласник РС“ број 18/20

¹³ "Сл. гласник РС", бр. 72/09, 13/16, 30/16 - испр., 6/20, 47/21 и 78/21

¹⁴ "Сл. гласник РС", бр. 36/06

¹⁵ "Сл. гласник РС", бр. 51/09, 99/11 - др. закони и 44/18 - др. закон

¹⁶ "Сл. гласник РС", бр. 10/16

¹⁷ "Сл. гласник РС", бр. 14/22

¹⁸ "Сл. гласник РС", бр. 107/05

- 3) Да ли је у Граду Зрењанину, евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама?
- 4) Да ли су у Граду Зрењанину, спроведене и евидентирани набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, а за који није постојао основ за изузеће од примене наведеног закона?
- 5) Да ли је Град Зрењанин расходе на име дотација невладиним организацијама извршио у складу са важећим прописима и интерним актима?

Да ли је Град Зрењанин вршио контролу наменског трошења додељених средстава невладиним организацијама?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- анализу интерних аката субјекта ревизије којима се уређују јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- испитивање активности и одлука субјекта ревизије у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и дотације невладиним организацијама;
- анализу рачуноводствене и друге документације везане за реализацију уговора о јавној набавци и дотације невладиним организацијама;
- анализу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима 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

1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

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

(1) Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле утиче став руководства према интерној контроли и став запослених о свом раду и задацима који се испољава кроз одговорност, самопоуздање и ефикасност. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, организациону структуру, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности.

Утврдили смо да су органи Града Зрењанина, радећи на креирању интерног контролног окружења донели Статут Града Зрењанина, Пословник Скупштине Града Зрењанина¹⁹, Одлуку о градској управи Града Зрењанина²⁰, Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама донет од стране одговорног лица Градске управе града Зрењанина, правилнике о ближем уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, донетих од стране одговорних лица органа града Зрењанина, Правилник о расподели средстава за финансирање програма и пројеката црквама и верских заједница²¹, Правилник о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно - уметничких друштава Града Зрењанина²² и Правилник о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката у области спорта у Граду Зрењанину и низ других аката²³.

¹⁹ Бр.06-56-2/20-І од 16.6.2020.године (пречишћен текст).

²⁰ Последња Одлука о изменама и допунама Одлуке о градској управи Града Зрењанина Бр.06-117-2/19-І од 27.11.2019.године

²¹ Број 08-01/2017-П-04-05 од 4. априла 2017. године

²² „Службени лист града Зрењанина“, број 4/2017

²³ „Службени лист града Зрењанина“, број 4/2017

Организациона структура

Органи Града су: Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градска управа. Скупштина града је највиши орган Града који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина града се сматра конституисаном избором председника Скупштине града и постављењем секретара Скупштине града. Скупштина града има 67 одборника. Извршни органи Града су Градоначелник и Градско веће. Градско веће чине Градоначелник, заменик Градоначелника, као и 11 чланова Градског већа. Управне послове у оквиру права и дужности Града и одређене стручне и административно-техничке послова за потребе Скупштине града, Градоначелника и Градског већа, врши Градска управа. Градска управа образује се као јединствени орган. У Градској управи образују се унутрашње организационе јединице за вршење сродних управних, стручних и других послова.

(2) Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Град Зрењанин је усвојио акте којима дефинише успостављање система финансијског управљања и контроле, доношењем Стратегије управљања ризицима²⁵, регистра ризика, мапа пословних процеса, листа пословних процеса и процедура. Регистар ризика и Стратегије управљања ризицима града Зрењанина, су објављени на сајту града www.zrenjanin.rs.

(3) Контролне активности представљају политике и процедуре које успостављају 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.

Систем Финансијског управљања и контроле у Граду Зрењанину садржи обрасце: листе пословних процеса, мапе пословних процеса, документацију о систему - процедуре (са дијаграмом тока), регистар ризика и стратегије управљања ризицима града Зрењанина.

(4) Информације и комуникације

Информације и комуникације обухватају следеће принципе: прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерних контрола; интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Град Зрењанин врши информисање јавности путем web странице <http://www.zrenjanin.rs>, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци,

²⁴ "Службени гласник РС", број 89/2019

²⁵ Бр.020-2/20-57- I I од 22.10.2020.године

технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Одељење за финансије је у 2021. и 2022. години користило књиговодствени програм који је израдила фирма ЗУП Београд. Одељење за финансије обавља послове који се односе на припрему буџета, извршење буџета, финансијско планирање, управљање готовинским средствима, контролу расхода, буџетско рачуноводство, вођење пословних књига и усклађивање са главном књигом трезора и састављање консолидованих периодичних и годишњих извештаја, извештавање, послове припреме и израде предлога финансијског плана, расподеле средстава индиректним буџетским корисницима у оквиру одобрених апропријација, припреме и комплетирања документације за извршење финансијског плана, врши припремање и израду нацрта прописа из области остваривања изворних јавних прихода буџета Града. Поред наведених послова, Одељење обавља послове локалне пореске администрације, послове вођења првостепеног поступка, утврђивања изворних прихода Града, послове канцеларијске и теренске контроле и наплате изворних прихода Града, послове покретања и вођења првостепеног прекршајног поступка за учињене пореске прекршаје из области изворних прихода, послове вођења књиговодства изворних прихода Града, послове локалног економског развоја, послове привлачења инвестиција и управљања пројектима, пројектовање и праћење реализације буџета за инвестиције.

(5) 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. Град Зрењанин има основану Јединицу интерне ревизије и Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину. Град Зрењанин је Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину. Град је имао основану Службу буџетске инспекције града Зрењанина у оквиру које су се вршили послови буџетске инспекције која је сагласно одредбама Закона о буџетској инспекцији²⁶ престала са радом дана 1.1.2023. године. Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Зрењанина за 2018. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-168/2019-04/18 од 10. јуна 2019. године. Предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја „Винчић“ д.о.о. Нови Београд је извршило ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна за 2021. годину и у јуну 2022. године сачинила Извештај о екстерној ревизији консолидованог завршног рачуна за 2021. годину Града Зрењанина.

1.2. Интерна ревизија

Град Зрењанин је успоставио интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и члану 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁷, који прописују обавезу Града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију. Град Зрењанин је усвојио Повељу интерне ревизије, Стратешки план Јединице за интерну ревизију за период 2021.-2023. године и Годишњи план рада Јединице за интерне ревизије Града Зрењанина за 2022.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 118/21

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

годину²⁸.

Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Ревизија која се односи на област јавних набавки обухватила је период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

У ревидираном периоду област јавних набавки као и друга питања од значаја за јавне набавке су била уређена Законом о јавним набавкама²⁹.

Сагласно члану 49 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Овај акт Наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Градска управа Града Зрењанина (у даљем тексту: Градска управа) је донела Правилник о ближе уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама. Поред Градске управе, остали органи Града као наручиоци нису посебним актом ближе уредили начин планирања, спровођења поступка јавних набавки и немају планове јавних набавки, јер је обим потреба за предметима набавки нижи од вредносних прагова прописаних Законом о јавним набавкама. Органи Града су из тих разлога набавке на које се Закон о јавним набавкама посебно планирали, а поступак тих набавки су уредили посебним правилницима о ближе уређењу спровођења поступака набавки на које се закон о јавним набавкама, не примењује.

Послови набавки обављају се у Одсеку за јавне набавке у оквиру Градске управе, у којем има осам запослених, од којих шест лица има сертификат службеника за јавне набавке.

Планирање јавних набавки

Градска управа је у 2021. години у плану ЈН планирала добра, услуге и радове укупно процењене вредности у износу 1.005.877.365 динара и то кроз 62 поступка јавних набавки, док је у 2022. години планирала 76 поступака укупне процењене вредности у износу 10.187.071.666 динара. Остали органи Града као наручиоци нису имали планове јавних набавки, јер су процењене вредности планираних предмета набавки, нижи од прагова јавних набавки вредности утврђених Законом о јавним набавкама.

Градска управа је поступак планирања јавних набавки, уредила Правилником. Чланом 6 став 1 Правилника, прописано је да Одсек за јавне набавке пре почетка планирања за наредну планску годину, израђује предлог инструкција за планирање, које представљају детаљна правила за планирање набавки и које се достављају свим организационим јединицама које планирају потребе за набавкама.

У ставу 2 истог члана, се наводи да инструкције за планирање садрже нарочито методологију и упутства за истраживање тржишта и утврђивање и исказивање потреба за набавкама, као и полазне елементе за планирање потреба (стање залиха, очекиване ванредне активности у наредној планској години и друге податке од значаја за утврђивање потреба за набавкама, попут начина одређивања процењене вредности набавке). Одсек за јавне набавке доноси инструкције за планирање до 30. октобра текуће године за планирање набавки за

²⁸ Бр. 47-8/2021-45-П-03 од 02.12.2021. године

²⁹ Сл. гласник РС", бр. 91/2019

наредну планску годину.³⁰

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа са одговорним лицима и увидом у расположиву документацију, констатовали смо да Одсек за јавне набавке супротно члану 6 став 1 и 4 није израдио инструкцију за планирање у форми и са садржинским елементима прописаним ставом 2 истог члана Правилника.

Истим чланом Правилника³¹ прописано је да поступак планирања набавки спроводи тим за планирање набавки. Тим за планирање набавки чине лица која обављају послове јавних набавки, послове припреме, планирања и израде буџета/финансијских планова и то: Наручилац, Начелник Одељења за финансије, Заменик начелника Одељења за привреду и лице задужено за спровођење поступка Рад тима координира Начелник Одељења за финансије.

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа са одговорним лицима и увидом у расположиву документацију, констатовали смо да у циљу спровођења радњи и активности у поступку планирања набавки није формиран тим за планирање набавки, али лица која су сагласно одредбама Правилника, требала бити у наведеном тиму су учествовала у поступку планирање набавки, али те активности као чланова тима нити акт о формирању тима није документован.

Сагласно наведеној констатацији, напомињемо да члан 41 став 1 Закона о јавним набавкама, прописује дужност наручиоца да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Иста обавеза у виду документовања и евидентирања свих радњи, прописана је и у члану 17 став 1 Правилника³².

Чланом 7 Правилника, прописано је да носиоци планирања, у складу са садржином плана набавки која је утврђена овим правилником и инструкцијама за планирање, израђују образац за планирање, са упутством за попуњавање, и достављају га у електронском облику свим организационим јединицама са инструкцијама за планирање, до 30. октобра текуће године. Одредбама Правилника није експлицитно наведено кога сматра под носиоцима планирања.

У поступку планирања јавних набавки, одговорна лица Градске управе су упућивала допис са образцем за планирање у прилогу, одговорним лицима организационих јединица Града, са позивом да искажу потребе на приложеном обрасцу у циљу израде плана јавних набавки.

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа са одговорним лицима и увидом у расположиву документацију за узорковане поступке јавних набавки, констатовали смо да су потребе за планирањем набавки, исказиване на Обрасцу за исказивање потреба за јавним набавкама.

Чланом 9 Правилника, прописана је обавеза истраживања тржишта у поступку планирања односно исказивања потреба за предметима набавки. У даљем тексту члана се наводи да истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке се врши прикупљањем информација о начину задовољавања конкретне потребе, упоређивањем цена на тржишту, квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања и др.³³

³⁰ Члан 6 став 4 Правилника

³¹ Члан 6 став 5 Правилника

³² „У писаној или електронској форми се евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.“

³³ Члан 9. став 2. Правилника

Истраживање тржишта врши се путем истраживања на интернету, испитивања искустава других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке.³⁴ Организационе јединице које планирају набавке могу да траже или да узму у обзир савет независних стручњака, надлежних органа или привредних субјеката у вези са припремом и спровођењем поступка јавне набавке, под условом да се тиме не нарушавају начела обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, једнакости привредних субјеката и транспарентности.

Чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, прописана је дужност наручиоца да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци члана. У члану 17 став 1 Правилника се наводи да се у писаној или електронској форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

У поступку ревизије, на основу обављених интервјуа са одговорним лицима и увидом у расположиву документацију за узорковане поступке јавних набавки, констатовали смо да радње истраживања тржишта нису на потпун и свеобухватан начин евидентирани и документовани, сагласно члану 41 став 1 Закона о јавним набавкама и члана 17 став 1 Правилника. У писаном изјашњењу³⁵ одговорних лица Градске управе се наводи су процењене вредности јавних набавки претежно утврђиване на основу предмера и предрачуна радова из пројектне документације или на основу анализа цена из претходних уговора.

Откривене неправилности:

- Одсек за јавне набавке Градске управе Града Зрењанина, пре почетка планирања за наредну планску годину односно до 30. октобра текуће године за планирање набавки за наредну планску годину, није донео инструкцију за планирање са прописаним садржинским елементима. На тај начин није поступио у складу са чланом 6 став 4 Правилника.
- Градска управа у поступку планирања набавки није формирала тим за планирање набавки који спроводи поступак планирања набавки, што није у складу са чланом 6 став 5 Правилника.
- Градска управа у поступку планирања набавки, радње истраживања тржишта није у потпуности евидентирала и документовала, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 став 1 Правилника.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да благовремено донесу инструкцију за планирање, са прописаним садржинским елементима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да формирају тим за планирање набавки који ће спроводи поступак планирања набавки.

³⁴ Члан 9. став 3. Правилника

³⁵ Број: 404-1-13/2023-IV-08-05 од 31.3.2023. године

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.

Спровођење јавних набавки

Укупна вредност закључених уговора односно оквирних споразума у поступцима јавних набавки планираних у плану јавних набавки за 2021. и 2022.годину, на основу података достављених од стране одговорних лица Градске управе и података доступних на Порталу јавних набавки у 2021. години је износила 990.921.510 динара без ПДВ, а у 2022.години 7.497.889.553 динара без ПДВ.

У наредној табели приказана је укупна вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки у 2021. и 2022. години, узоркована вредност поступака и утврђене неправилности у узорку.

Табела број 1: Преглед материјално значајних неправилности спроведених поступака јавних набавки у 2021. години

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора у 2021. години, након спроведених поступака јавних набавки у динарима без ПДВ						
		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	9
1	Градска управа Града Зрењанина	990.921.510	570.573.741	350.372.222	9.850.000	340.522.222	1,7	57,6

Табела број 2: Преглед материјално значајних неправилности спроведених поступака јавних набавки у 2022. години

Редни број	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора у 2022. години, након спроведених поступака јавних набавки са ПДВ						
		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	9
1	Градска управа Града Зрењанина	8.341.423.918	6.920.302.921	84.249.944	50.326.100	33.923.844	0,72	82,9

У поступку ревизије јавних набавки за 2021. годину и 2022. годину, ревидирали смо 21 поступак, укупно уговорене вредности од 7.490.876.662 без ПДВ.

1. Радови на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину. Референтни број: 404-3-28/2021- IV

Табела број 3: Основни подаци о јавној набавци 404-3-28/2021- IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 308.014.280 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511300					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
27. јули 2021. године			Заменик начелника градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
22. октобар 2021. године	22. октобар 2021. године	Заменик начелника Градске управе града Зрењанина	Група понуђача: АРХИКОМ ДОО НОВИ САД, Нови сад; БАБ ГРАДЊА 1986 ДОО; Врбас Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад; Нови Сад	307.888.888 динара	369.466.666 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-28-49/2021-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитно уговорена вредност без ПДВ	Првобитно уговорена вредност са ПДВ	
29. октобар 2021. године	18. новембар 2021. године	Заменик начелника Градске управе града Зрењанина	307.888.888 динара	369.466.666 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача Архиком доо Нови Сад, Баб градња 1986 доо, Енерготехника-Јужна Бачка доо Нови Сад. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 100 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да „техничке спецификације не могу да упућују на посебну марку или извор или одређени процес који карактерише производе или услуге које пружа одређени привредни субјект или на жигове, патенте, врсте или одређено порекло или производњу, које би за последицу имало давање предности или елиминисање одређених привредних субјеката или одређених производа, осим ако предмет уговора то оправдава.“

Став 2 истог члана прописује изузетак у односу на претходно цитирану одредбу где се наводи да упућивање на начин из става 1. овога члана је дозвољено ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у складу са чланом 99 овог закона, при чему такво упућивање мора да буде праћено речима "или одговарајуће".

Увидом у конкурсну документацију предметног поступка јавне набавке, констатовали смо да су супротно наведеним одредбама Закона, на појединим позицијама техничке

спецификације (позиције од бр.1784-1788 Philips CoreLine..... и 1884 и 1885 HikVision) коришћени називи који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће".

Чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве.

Ставом 2 истог члана се наводи да конкурсна документација у зависности од врсте поступка јавне набавке између осталог садржи и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта.

Увидом у конкурсну документацију предметног поступка јавне набавке, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, а који се односи на кадровски капацитет (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова) констатовали смо да исти нису сачињени на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду, јер су постављени захтеви контрадикторни, а што се огледа у следећем: Конкурсном документацијом је захтевано „да понуђач сагласно Закону о раду располаже са минимум 67 радника на одређено или неодређено време“, али супротно наведеном у наставку текста наведена је ближа квалификациона структура за минимум 73 лица. Из наведених констатација се не може на јасан и недвосмислен начин утврдити који је минимални кадровски капацитет неопходан за испуњење захтеваног квалитативног услова, као би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду.

Члан 7 став 1 Закона о јавним набавкама прописује да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. У ставу 2 се наводи да наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора. Чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама прописано је критеријуми за избор из става 1 истог члана морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Одређивањем претходно описаних квалитативних услова, на начин да привредног субјекта мора да има одређени број лица запослених на одређено или неодређено време, поступљено је супротно наведеним одредбама Закона, јер се онемогућава већа конкуренција и учешће у поступку јавне набавке привредних субјеката који имају ангажована лица захтеване квалификационе структуре, али по другом основу у складу са Законом о раду.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и пример добре праксе који се односи на исте околности, а што се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, између осталог захтевано да „понуђач мора да има запослене раднике, на неодређено или одређено време, или радно ангажоване сходно члановима од 197 до 202 Закона о раду“³⁶, што представља исправно поступање.

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација Уговора о јавној набавци радова на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину, у току. На основу предочене документације од стране Градске управе и увидом на Портал јавних набавки, констатовали смо да је закључно са 31. децембром 2022. године, извршено пет измена Уговора. Четири измене су за предмет имали повећање вредности Уговора за

³⁶ Јавна набавка: Референтни број: 404-3-45/2021-ИВ

укупно 39.232.873 динара без ПДВ, од чега 27.489.458 динара чине вишкови, а 11.743.414 динара без ПДВ непредвиђени радови. Једном од измена Уговора продужен је првобитно уговорени рок извођења радова од 365 дана за додатних 210 дана. Извођач радова је уведен у радове дана 14. јануара 2021. године. Према испостављеним привременим ситуацијама од стране извођача радова, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године укупно извршење по основу предметног Уговора укупно износи 241.488.312 динара са ПДВ.

Откривена неправилност:

- Градска управа је у конкурсној документацији код описа одређеног броја позиција у делу техничких спецификација предмета набавке (електро инсталације и видео надзор), користила називе који су упућивали на посебну марку произвођача, а да није праћено речима "или одговарајуће", што није у складу са чланом 100 став 2 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа, конкурсну документацију (радови на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, а који се односи на кадровски капацитет (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова), није сачинила на јасан и недвосмислен начин како би сваки заинтересовани привредни субјект могао да сачини понуду. Захтевани кадровски капацитет и опис захтева у делу квалификационе структуре су у супротности јер нису сагласни по обиму, на начин да је захтевано минимум 67 радника, а опис квалификационе структуре је дат за 73 радника, па се из наведених разлога не може на јасан и недвосмислен начин утврдити који је минимални кадровски капацитет неопходан за испуњење захтеваног квалитативног услова. На тај начин није поступила у складу са чланом 93 став 1 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односи на кадровски капацитет (3.2. Техничка лица или тела - извођење радова), захтевала од привредног субјекта да мора да има одређени број лица запослених, али искључиво на одређено или неодређено време. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који располажу захтеваним кадровским капацитетима или радно ангажованим и по другим основама из Закона о раду. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 став 3 Закона о јавним набавкама.

2. Радови на рехабилитацији тротоара и бициклистичких стаза на територији града Зрењанина. Референтни број: 404-3-53/2021- IV

Табела број 4: Основни подаци о јавној набавци 404-3-53/2021- IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем					
Процењена вредност: 50.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511300					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
29. новембар 2021. године			Заменик начелника градске управе града Зрењанина		
Одлука о закључењу оквирног споразума					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без	Вредност понуде са ПДВ

				ПДВ	
3. фебруар 2022. године	3. фебруар 2022. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	ЕКО ГРАДЊА ДОО ЗРЕЊАНИН Зрењанин	42.559.900 динара	51.071.880 динара
Оквирни споразум број: 404-3-53-32/2021-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитна вредност оквирног споразума без ПДВ	Првобитна вредност оквирног споразума са ПДВ	
11. фебруар 2022. године	22. фебруар 2022. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	50.000.000 динара	60.000.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Оквирни споразум је закључен са понуђачем Еко градња доо Зрењанин. Обавештење о додели оквирног споразума је објављено на Порталу јавних набавки. Чланом 4. Оквирног споразума уговорено је да ће „након закључења оквирног споразума, када настане потреба Наручиоца за предметом набавке, Наручилац ће појединачне набавке реализовати издавањем Наручбеница добављачу“. На основу предочене документације од стране Градске управе и увидом на Портал јавних набавки, констатовали смо да су закључно са 31. децембром 2022. године, по наведеном основу издате четири Наручбенице и извршена је једна измена Оквирног споразума³⁷ позивајући се на члан 160. Закона о јавним набавкама, којим повећање његова вредност за 10% на 55.000.000 динара без ПДВ. Реализација Уговора је настављена у 2023. години. Према испостављеним привременим ситуацијама од стране извођача радова, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године укупно извршење по основу предметног Оквирног споразума износи 51.386.292 динара без ПДВ.

3. Извођење радова на инвестиционом одржавању кровног покривача на Новом гробљу у Зрењанину. Референтни број: 404-3-62/2021- IV

Табела број 5: Основни подаци о јавној набавци 404-3-62/2021- IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 17.500.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511300					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
28. децембар 2021. године			Заменик начелника градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
14. фебруар 2022. године	14. фебруар 2022. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	МИЗОНИ ДОО БЕОГРАД, Београд	11.897.519 динара	14.277.022 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-62-35/2021-IV					

³⁷ Број: 404-3-53-41/2021-IV од 17. јуна 2021.године

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
2.март.2022. године	16.март.2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	11.897.519 динара	14.277.022 динара

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем Мизони доо Београд, Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки. На основу предочене документације од стране Градске управе, констатовали смо да је закључно са 31. децембром 2022. године, извршено пет измена Уговора који су за предмет имали измену уговорене вредности због промене цена на тржишту материјала, као и због мањкова и непредвиђених радове. Укупно уговорена вредност радова након предметних измена износила је 14.699.751 без ПДВ. Након окончања уговорених радова сачињен је и оверен потписима Записник о примопредаји радова и коначни обрачун радова. Према испостављеној окончаној ситуацији од стране извођача радова, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 14.699.751 динара без ПДВ.

4. Извођење радова на одржавању платоа испред зграде Градске управе, Гимназијске улице и платоа Зорана Ђинђића. Референтни број: 404-3-45/2021- IV

Табела број 6: Основни подаци о јавној набавци 404-3-45/2021- IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 7.250.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 425100					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
11. октобар 2021. године			Заменик начелника градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
3. новембар 2021. године	3. новембар 2021. године	Заменик начелника Градске управе града Зрењанина	ДОО МОНТ ЗРЕЊАНИН, Зрењанин	6.607.500 динара	7.929.000 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-45-10/2021- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. новембар 2021. године	10. новембар 2021. године	Заменик начелника Градске управе града Зрењанина	6.607.500 динара	7.929.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог донета је Одлука о додели

уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ДОО МОНТ Зрењанин. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки. Након окончања уговорених радова сачињен је и оверен потписима Записник о примопредаји радова. Према испостављеној окончаној ситуацији од стране извођача радова, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 6.602.500 динара без ПДВ.

5. Радови на уклањању дивљих депонија на територији града Зрењанина. Референтни број: 404-3-42/2021- IV

Табела број 7: Основни подаци о јавној набавци 404-3-42/2021- IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 150.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 424900					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
29. септембар 2021. године			Заменик начелника градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
13. децембар 2021. године	13. децембар 2021. године	в.д. начелника градске управе града Зрењанина	ДОО ЕКО МАБЕР ИНЖЕЊЕРИНГ ПАНЧЕВО, Панчево	149.896.500 динара	179.875.800 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-42-42/2021- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
14. децембар 2021. године	16. децембар 2021. године	в.д. начелника градске управе града Зрењанина	149.896.500 динара	179.875.800 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. У фази пре истека рока за подношење понуда, заинтересовано лице „Мламармо“ д.о.о. Лукићево је поднео Захтев за заштиту права, којима је оспорио поједине делове конкурсне документације предметног поступка јавне набавке. Градска управа је Порталу јавних набавки објавио обавештење о поднетом захтеву за заштиту права. Градска управа је донела Решење³⁸ који предметни Захтев усвојен и делимично је поништен поступак. Након тога, подносилац Захтева је, електронски, путем Портала јавних набавки Градској управи и Републичкој комисији за заштиту права, доставио обавештење о одустанку од Захтева за заштиту права.

Након измена конкурсне документације, наставило се са поступком јавне набавке. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ДОО ЕКО МАБЕР ИНЖЕЊЕРИНГ Панчево.

³⁸ 404-3-42-22/2021-ИВ од 7. новембра 2021.године

Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

У поступку праћења реализације Уговора сачињавани су и потписивани записници о увођењу извођача и посао и записници о примопредаји радова са пратећом документацијом. Према испостављаним привременим ситуацијама од стране извођача радова, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора укупно износи 126.509.354 динара без ПДВ.

6. Услуга вршења стручног надзора над извођењем радова на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину Референтни број: 404-3-50/2021- IV

Табела број 8: Основни подаци о јавној набавци 404-3-50/2021- IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 9.900.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 423500					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
29. септембар 2021. године			Заменик начелника градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
10. децембар 2021. године	10. децембар 2021. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	Група понуђача: АБ & ЦО ДОО НОВИ САД, Нови Сад ИНГ81 АРХИТЕКТУРА ДОО НОВИ САД, Нови Сад	9.300.000 динара	11.160.000 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-50-17/2021- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
15. децембар 2021. године	29. децембар 2021. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	9.300.000 динара	11.160.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача АБ & ЦО ДОО НОВИ САД и ИНГ81 АРХИТЕКТУРА ДОО НОВИ САД. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 129а Закона о планирању и изградњи, прописано је да привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу. У ставу 2 истог члана је наведено да ближе услове обавезног осигурања из става 1 овог члана прописује министар надлежан за послове грађевинарства. Сагласно наведеном, донет је Правилник о условима осигурања од

професионалне одговорности, којим се ближе уређују услови осигурања од професионалне одговорности привредног друштва, односно другог правног лица или предузетника које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу.

Чланом 116 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци, имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности. Чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1. истог члана, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Супротно наведеној одредби, Градска управа у делу квалитативних критеријума за избор привредног субјекта није захтевала да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности и да доставе доказе о томе, што није у сагласности са наведеним одредбама Закона о планирању и изградњи и Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да је предмет јавне набавке стручни надзор над извођењем радова.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и пример добре праксе који се односи на исте околности, а што се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, између осталог захтевано „да поседује важећу полису осигурања од опште одговорности из делатности за штете причињене трећим лицима.“³⁹, што представља исправно поступање.

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација Уговора о јавној набавци услуга стручног надзора над радовима на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину, у току. Према испостављеним рачунима од стране пружаоца услуга, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора на дан 31. децембар 2022. година укупно износи 4.706.172 динара без ПДВ.

Откривена неправилност:

- Градска управа конкурсним документацијама у поступцима јавних набавки радова у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

³⁹ Јавна набавка референтни број: 404-3-42/2021-ИВ

7. Услуга геотехничког истраживања урушене обале и обале на купалишту “Пескара” у Мужљи и анализу статичке стабилности темеља тобогана. Референтни број: 404-3-56/2021-IV

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци 404-3-56/2021-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 1.833.334 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 423900					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
6. децембар 2021. године			Заменик начелника градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. децембар 2021. године	28. децембар 2021. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	Група понуђача: ХИДРОЗАВОД ДТД АД НОВИ САД, Нови Сад ЂОРЂЕ БУЂЕН ПР ГЕОДЕТСКИ БИРО МЕРИДИЈАН ПРОЈЕКТ НОВИ САД, Нови Сад	1.800.000 динара	2.160.000 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-56-10/2021- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
10. јануар 2022. године	13. јануар 2022. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	1.800.000 динара	2.160.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача ХИДРОЗАВОД ДТД ад Нови Сад и Ђорђе Буђен ПР ГЕОДЕТСКИ БИРО МЕРИДИЈАН ПРОЈЕКТ НОВИ САД. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки. Пружалац услуге је доставио сачињен Елаборат о геотехничким истраживањима – елаборат геотехничких услова санације одрона и статичке стабилности темеља тобогана на градском купалишту Пескара“ у Мужљи и Елаборат о процени стања темеља тобогана на купалишту „Пескара“ у Мужљи. На основу испостављеног рачуна за пружену услугу, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора износи 1.800.000 динара без ПДВ.

8. Услуга израде техничке документације за изградњу изливних колектора атмосферске канализације радне зоне Југоисток III-A у Зрењанину-сепарат пројекта за грађевинску дозволу. Референтни број: 404-3-48/2021-IV

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци 404-3-48/2021-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 9.900.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511400					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
10. новембар 2021. године			Заменик начелника градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
8. децембар 2021. године	8. децембар 2021. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	Група понуђача: АД ВОЈВОДИНАПРОЈЕКТ НОВИ САД, Нови Сад, КЛМ ИНЖЕЊЕРИНГ ТМ ДОО НОВИ САД, Нови Сад	9.850.000 динара	11.820.000 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-48-18/2021- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
9. децембар 2021. године	21. децембар 2021. године	в.д. начелника Градске управе града Зрењанина	9.850.000 динара	11.820.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача АД ВОЈВОДИНАПРОЈЕКТ Нови Сад, КЛМ ИНЖЕЊЕРИНГ ТМ ДОО Нови Сад. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 129а Закона о планирању и изградњи, прописано је да привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу. У ставу 2 истог члана је наведено да ближе услове обавезног осигурања из става 1 овог члана прописује министар надлежан за послове грађевинарства. Сагласно наведеном, донет је Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности, којим се ближе уређују услови осигурања од професионалне одговорности привредног друштва, односно другог правног лица или предузетника које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, за штету коју може причинити другој

страни, односно трећем лицу.

Чланом 116 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци, имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности. Чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 истог члана, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Супротно наведеној одредби, Градска управа у делу квалитативних критеријума за избор привредног субјекта није захтевала да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности и да доставе доказе о томе, што није у сагласности са наведеним одредбама Закона о планирању и изградњи и Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да су предмет јавне набавке услуге израде техничке документације.

Чланом 10 Закона о јавним набавкама, прописано је дужност наручиоца да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, техничке спецификације, критеријуми за доделу уговора и рокови, као и докази морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произлази из те набавке.

Члан 114 став 4 истог Закона, прописује да Критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Супротно наведеним одредбама, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (2. Финансијски и економски капацитет 2.1. Други економски или финансијски услови) Градска управа је одредила критеријум који није сразмеран предмету набавке имајући у виду обиму, природи и сложеност јавне набавке, а који се између осталог огледа у томе да је захтевано да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. У прилог наведеном ставу иде и чињеница да је у појединим јавним набавкама, где је процењена вредност вишеструко већа, захтевано да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива.

У поступку праћења извршења Уговора сачињен је Записник степену готовости пројекта, где је констатовано да израђена Техничка документација изградње изливног колектора атмосферске канализације југоисток ПА. На основу испостављеног рачуна за пружену услугу, констатовали смо да извршење по основу предметног Уговора износи 9.850.000 динара без ПДВ.

Откривена неправилност:

- Градска управа конкурсним документацијама у поступцима јавних набавки радова у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом

114. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

- Градска управа је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (2.1. Други економски или финансијски услови) захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произлази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум, захтевала да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

9. Радови на одржавању паркинга, платоа и тротоара на територији града Зрењанина. Референтни број: 404-3-15/2021-IV

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци 404-3-15/2021-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем					
Процењена вредност: 23.333.334 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 425100					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
7. април 2021. године			Начелница градске управе града Зрењанина		
Одлука о закључењу оквирног споразума					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
18. мај 2021. године	18. мај 2021. године	Начелница Градске управе града Зрењанина	ЕКО ГРАДЊА ДОО ЗРЕЊАНИН, Зрењанин	23.126.200 динара	27.751.440 динара
Оквирни споразум број: 404-3-15-13/2021- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Вредност оквирног споразума без ПДВ	Вредност оквирног споразума са ПДВ	
26. мај 2021. године	28. мај 2021. године	Заменик начелника Градске управе града Зрењанина	23.333.334 динара	28.000.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Оквирни споразум је закључен са понуђачем ЕКО ГРАДЊА ДОО Зрењанин. Обавештење о додели оквирног споразума је објављено на Порталу јавних набавки. Чланом 4. Оквирног споразума уговорено је да ће „након закључења оквирног споразума, када настане потреба Наручиоца за предметом набавке, Наручилац ће појединачне набавке реализовати издавањем Наручбеница добављачу“. На основу предочене документације од стране Градске управе и увидом на Портал јавних набавки, констатовали смо да су закључно са 31. децембром 2022. године, по наведеном основу издате четири Наручбенице. Реализација Уговора је настављена у 2023. години. Према испостављеним

привременим и окончаној ситуацији од стране извођача радова, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године укупно извршење по основу предметног Оквирног споразума износи 23.304.912 динара без ПДВ.

Чланом 129а Закона о планирању и изградњи, прописано је да привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу. У ставу 2 истог члана је наведено да ближе услове обавезног осигурања из става 1 овог члана прописује министар надлежан за послове грађевинарства. Сагласно наведеном, донет је Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности, којим се ближе уређују услови осигурања од професионалне одговорности привредног друштва, односно другог правног лица или предузетника које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу.

Чланом 116 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци, имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности. Чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 истог члана, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Супротно наведеној одредби, Градска управа у делу квалитативних критеријума за избор привредног субјекта није захтевала да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности и да доставе доказе о томе, што није у сагласности са наведеним одредбама Закона о планирању и изградњи и Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да су предмет јавне набавке стручног надзора над извођењем радова.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и пример добре праксе који се односи на исте околности, а што се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, између осталог захтевано „да поседује важећу полису осигурања од опште одговорности из делатности за штете причињене трећим лицима.“⁴⁰, што представља исправно поступање.

Откривена неправилност:

- Градска управа конкурсним документацијама у поступцима јавних набавки радова у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

⁴⁰ Јавна набавка референтни број: 404-3-42/2021-ИВ

10. Додела јавног уговора - јавно приватно партнерство - услуге обављања послова комуналне делатности, зоохигијене, спровођења мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације) са сродним услугама сузбијања коровске биљке амброзија и емерзних корова на јавним површинама града Зрењанина. Референтни број: 404-3-34/2022-IV

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци 404-3-34/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавно-приватном партнерству					
Процењена вредност: 346.677.821 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 424600					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
1. јул 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о закључењу уговора о јавно-приватном партнерству					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани приватни партнер:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
30. август 2022. године	30. август 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	Група понуђача: ЦИКЛОНИЗАЦИЈА АД НОВИ САД, Нови Сад ЦИКЛОНИЗАЦИЈА ЛОГИСТИКА ДОО НОВИ САД, Нови Сад	346.644.760 динара	415.973.712 динара
Уговор о јавно-приватном партнерству број: 404-3-34-21/2022-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
12. септембар 2022. године	21. септембар 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	346.644.760 динара	415.973.712 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавно-приватном партнерству је закључен са групом понуђача Циклонизација а.д. Нови Сад и Циклонизација логистика д.о.о. Нови Сад, након претходно прибављене сагласности дате од стране Скупштине Града⁴¹. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки. Предметни Уговор је закључен на период од пет година.

Одлуку о покретању поступка реализације пројекта јавно-приватног партнерства је донела Скупштина Града Зрењанина⁴². Предметном Одлуком, између осталог, Скупштина Града је овластила Градско веће Града Зрењанина да решењем именује пројектни тим који ће сагласно Закону о јавно-приватном партнерству и концесијама⁴³, да предузме радње на припреми и спровођењу пројекта јавно-приватног партнерства, што је Градско веће и

⁴¹ Одлука бр.06-125-18/22-I од 9. септембра 2022.године

⁴² Одлука бр.06-168-15/22-I од 17. децембра 2021.године

⁴³ "Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 15/2016 и 104/2016

учинило⁴⁴. Град Зрењанин је предузео даље активности на реализацији и сачинио предлог Пројекта јавно-приватног партнерства „Обављање послова комуналне делатности зоохигијене (спровођења мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације) и сузбијања коровске биљке амброзија и емерзних корова на јавним површинама Града Зрењанина“ и доставио га Комисији за јавно-приватно партнерство ради давања мишљења и оцене да ли се конкретни пројекат може реализовати у форми ЈПП. Комисија је за јавно-приватно партнерство је дала мишљење да се предметни пројекат може реализовати у форми јавно-приватног партнерства⁴⁵, након тога је исти и усвојен од стране Скупштине Града⁴⁶.

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација Уговор о јавно-приватном партнерству, у току. Према испостављеним рачунима од стране приватног партнера и сачињеним Записницима о усвајању Коначних извештаја о извршеним услугама контроле и надзора на реализацији услуга систематске дератизације на територији Града Зрењанина, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године, извршење по основу предметног Уговора укупно износи 35.806.850 динара без ПДВ.

11. Радови на изградњи приступне саобраћајнице И ПГР “ЦЕНТАР” у Зрењанину. Референтни број: 404-3-61/2022-IV

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци 404-3-61/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 22.029.735 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 511200					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
7. октобар 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. октобар 2022. године	25. октобар 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	ДОО САША-ИНЖИЊЕРИНГ ЗРЕЊАНИН, Зрењанин	21.654.830 динара	25.985.796 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-61-24/2022- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
28. новембар 2022. године	2. децембар 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	21.654.830 динара	25.985.796 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ДОО САША-ИНЖИЊЕРИНГ

⁴⁴ Решења бр.06-176-5/21-III од 29. децембра 2021. године

⁴⁵ Бр.17/2022 од 8. јуна 2022. године

⁴⁶ Бр.06-76-86/22-I од 15. јуна 2022. године

ЗРЕЊАНИН, Зрењанин. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких и стручних капацитета (3.3. Алати, погонска или техничка) захтевано је да понуђач у моменту подношења понуде да треба располаже, између осталог и са два финишера радног размака 6 m, као и да поседује у власништву или закупу асфалтну базу, капацитета минималано 40 t/čas, на удаљености до 50 km од раскрснице Булевар Милутина Милановића и ул. Цара Душана у Зрењанину, мерено путем којим је дозвољено кретање теретних возила (на којем не постоји ограничење носивости).

Увидом на Портал јавних набавки у делу питања/одговори, на основу постављених питања од стране заинтересованих лица и датих одговора од стране Градске управе, између осталог, констатовали смо да су два финишера захтевана уколико дође до евентуалног квара једне радне машине да ће је друга заменити, очекујући да оба финишера буду на градилишту током извођења радова, из чега произилази да је за непосредно извођење радова неопходан један финишер док би се други користио као заменски.

Одређујући критеријум за квалитативни избор привредног субјекта кроз услов поседовања машине за којом ће евентуално бити потребе током реализације уговора о јавној набавци, поступљено је супротно члану 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама који прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци и исти морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Техничким условима за грађење путева у Републици Србији која су издата од стране ЈП Путеви Србије⁴⁷, прописано је да „Превоз врућих битуменизираних мешавина је, по правилу, ограничен на највећу удаљеност од 100 km и најдуже време до 2 часа, под условом да се за превоз користи возило са термо товарним сандуком. У супротном случају удаљеност превоза адекватно заштићене вруће битуменизиране мешавине је ограничена на 70 km и трајање највише 1,5 часа“. Имајући у виду наведено, Техничким условима за грађење путева је прописан и начин заштите битуменске мешавине од хлађења имајући у виду удаљеност асфалтне базе од места уградње асфалта. Одређујући максималну удаљеност асфалтне базе 50 km од места извођења радова, као квалитативни критеријум, Градска управа је онемогућила учешће потенцијалних понуђача који располажу асфалтном базом у складу са наведеним Техничким условима и који би превозили битуменске мешавине у складу са наведеним условима. На ограничавајући утицај наведеног квалитативног критеријума, Градској управи је указано и кроз питање постављено путем Портала јавних набавки од стране заинтересованог понуђача. Одређујући квалитативни критеријум на описани начин, поступљено је супротно члану 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама који прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци и исти морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Насупрот претходно утврђеним неправилностима, код Градске управе смо констатовали и пример добре праксе⁴⁸ који се односи на исте околности, а што се огледа у

⁴⁷ Техничким условима за грађење путева у Републици Србији, бр. 2.4.3.3.2.2 Превоз битуменизираних мешавина, Београд 2012

⁴⁸ Јавна набавка: број 404-3-1/2022-IV Радови на текућем одржавању путева и улица на територији града Зрењанина

чињеници да је код одређених поступака јавних набавки у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, између осталог захтевано да асфалтна база буде удаљена највише 75 км од места извођења радова.

Чланом 116 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може у документацији о набавци да одреди финансијски и економски капацитет којим се обезбеђује да привредни субјекти имају финансијску и економску способност потребну за извршење уговора о јавној набавци, имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности.

Чланом 129а Закона о планирању и изградњи, прописано је да привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник, које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, мора бити осигурано од одговорности за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу. У ставу 2 истог члана је наведено да ближе услове обавезног осигурања из става 1 овог члана прописује министар надлежан за послове грађевинарства. Сагласно наведеном, донет је Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности, којим се ближе уређују услови осигурања од професионалне одговорности привредног друштва, односно другог правног лица или предузетника које обавља послове израде и контроле техничке документације, односно које је извођач радова, вршилац стручног надзора или техничког прегледа, за штету коју може причинити другој страни, односно трећем лицу.

Чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта из става 1 истог члана, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Супротно наведеној одредби, Градска управа у делу квалитативних критеријума за избор привредног субјекта није захтевала да понуђачи морају да имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности и да доставе доказе о томе, што није у сагласности са наведеним одредбама Закона о планирању и изградњи и Правилника о условима осигурања од професионалне одговорности, а имајући у виду чињеницу да су предмет јавне набавке стручног надзора над извођењем радова.

Насупрот претходно утврђеној неправилности, код Градске управе смо констатовали и пример добре праксе који се односи на исте околности, а што се огледа у чињеници да је код одређених поступака јавних набавки, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, између осталог захтевано „да поседује важећу полису осигурања од опште одговорности из делатности за штете причињене трећим лицима.“⁴⁹, што представља исправно поступање.

Чланом 10 Закона о јавним набавкама, прописано је дужност наручиоца да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, техничке спецификације, критеријуми за доделу уговора и рокови, као и докази морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произлази из те набавке.

Члан 114 став 4 истог Закона, прописује да Критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

⁴⁹ Јавна набавка референтни број: 404-3-42/2021-ИВ

Супротно наведеним одредбама, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (2. Финансијски и економски капацитет 2.1. Други економски или финансијски услови) Градска управа је одредила критеријум који није сразмеран предмету набавке имајући у виду обиму, природи и сложеност јавне набавке, а који се између осталог огледа у томе да је захтевано да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. У прилог наведеном ставу иде и чињеница да је у појединим јавним набавкама, где је процењена вредност вишеструко већа, захтевано да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива.

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација предметног Уговора о јавној набавци, у току. Према испостављеном предрачуноу од стране извођача радова за уговорени аванс у износу од 20% уговорене вредности, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године извршење по основу предметног Уговора укупно износи 4.330.966 динара без ПДВ.

Откривене неправилности:

- Градска управа је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка), захтевала да понуђач у моменту подношења понуде треба да располаже, између осталог са два финишера радног размака 6 m. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке на начин да превазилази ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама..
- Градска управа је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Алати, погонска или техничка), захтевала да понуђач у моменту подношења понуде треба да поседује у власништву или закупу асфалтну базу, на удаљености до 50 km од места извођења радова. Наведени критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућила учешће привредних субјеката који располажу асфалтном базом удаљеностима прописаним Техничким условима за грађење путева у Републици Србији која су издата од стране ЈП Путеви Србије. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (2.1. Други економски или финансијски услови) захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произлази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум захтевала да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа конкурсним документацијама у поступцима јавних набавки радова у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) није захтевала као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне

одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин није поступано у складу са чланом 114. став 2. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

12. Набавка аудио-видео-расветне опреме за потребе Културног центра Зрењанин. Референтни број: 404-3-27/2022-IV

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци 404-3-27/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 26.774.166 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 423500					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
7. јун 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. јул 2022. године	29. јул 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	АВЛ ПРОЈЕКТ ИНТ. ДОО НОВИ САД, Нови Сад	26.733.844 динара	32.080.612 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-27-16/2022- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
16. август 2022. године	25. август 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	26.733.844 динара	32.080.612 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем АВЛ ПРОЈЕКТ ИНТ. ДОО Нови Сад. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета) захтевано је да привредни субјект у време подношења понуде мора да располаже заменским уређајима, идентичним понуђеним добрима, за добро под редним бројем 1. Техничке спецификације – расветни пулт и добро под редним бројем 24. Техничке спецификације – системски појачивач, или уређајима истих произвођача са вишим перформансама од понуђених добара, а који су 100% компатибилни са show филе-овима понуђених добара на овим позицијама.

Одредивши критеријум за квалитативни избор привредног субјекта кроз услов поседовање одређене опреме у моменту подношења понуде, а за којом ће евентуално бити потребе након реализације уговора о јавној набавци, поступљено је супротно члану 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама који прописује да приликом одређивања

критеријума за избор привредног субјекта, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци и исти морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Чланом 8 Уговора о јавној набавци, уговорен је гарантни рок за испоручена добра и инсталирану опрему, као и права и обавезе уговорних страна по том основу. Сагласно уговореном, изабрани добављач је доставио уговорено средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року.

Из тог разлога поседовање заменских делова опреме у моменту подношења понуде, а не и након извршења уговора, као услова за учешће у предметном поступку јавне набавке за чијом потребом ће евентуално бити у периоду након реализације предметног Уговора, није у логичкој вези са предметом набавке и правном природом закљученог Уговора (купопродајни уговор). Да је предмет уговора закуп опреме на одређено време, постојали би логички разлози да за време трајања уговора закуподавац располаже заменским уређајем како би у случају потребе за време трајања уговора могао да изврши замену опреме.

У поступку праћења извршења Уговора сачињен је Записник о примопредаји уговореног система и сачињених отпремница о испоруци опреме. На основу испостављеног прерачуна за уговорено авансно плаћање у висини од 70% уговорене вредности и каснијег рачуна за преостали уговорени износ, констатовали смо да је по основу предметног Уговора извршено плаћање у укупном износу од 26.733.844 динара без ПДВ.

Откривене неправилности:

- Градска управа је конкурсном документацијом (набавка аудио-видео-расветне опреме) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.3. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета) захтевала да привредни субјект у време подношења понуде мора да располаже одређеним заменским уређајима (расветни пулт и системски појачивач), одговарајућих карактеристика. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке јер представља услов који није везан за извршење предмета набавке и истим се не доказује ниво капацитета односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

13. Набавка два нова путничка возила за потребе Градске управе града Зрењанина Референтни број: 404-3-72/2022-IV

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци 404-3-72/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 3.166.666 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 512100					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
28. новембар 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
14. децембар 2022. године	14. децембар 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	АУТО ЦЕНТАР БАНАТ ДОО, Зрењанин	3.180.000 динара	3.816.000 динара

Уговор о јавној набавци број: 404-3-72-16/2022- IV				
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
23. децембар 2022. године	29. децембар 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	3.180.000 динара	3.816.000 динара

14. Набавка нових аутомобила. Референтни број: 404-3-23/2022-IV

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци 404-3-23/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 3.033.333 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 512100					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
10. мај 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
24. мај 2022. године	24. мај 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	АУТО ЦЕНТАР ЦУНЕ ДОО Зрењанин	2.991.270 динара	3.589.524 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-23-11/2022- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
27. мај 2022. године	8. јун 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	2.991.270 динара	3.589.524 динара	

Конкурсна документације и Позиви за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено у оба поступка јавне набавке, је достављена по једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављених понуда у наведеним поступцима јавних набавки, вођени су Записници о отварању понуда. Након тога, сачињени су Извештаји о поступку јавне набавке, а на основу истог, донете су Одлуке о додели уговора. Уговори о јавним набавкама, у наведеним поступцима јавних набавки су закључени са следећим понуђачима:

За јавну набавку референтни број: 404-3-72/2022-ИВ, Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем АУТО ЦЕНТАР БАНАТ ДОО Зрењанин.

За јавну набавку референтни број: 404-3-23/2022-ИВ, Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем АУТО ЦЕНТАР ЦУНЕ ДОО Зрењанин

Обавештења о додели уговора су објављена на Порталу јавних набавки.

Члан 117 став 1 Законом о јавним набавкама прописује да наручилац може да одреди услове у погледу техничког и стручног капацитета којима се обезбеђује да привредни субјект има потребне кадровске и техничке ресурсе и искуство потребно за извршење уговора о јавној набавци са одговарајућим нивоом квалитета, а нарочито може да захтева да привредни субјект има довољно искуства у погледу раније извршених уговора.

Позивајући се на наведену одредбу Закона, Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (3.1. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета) захтевано је да понуђач између осталог буде и овлашћени сервисер у седишту места Наручиоца, или на удаљености не већој од 20 км⁵⁰ односно 50 км⁵¹.

Предмети набавке у ревидираним поступцима јавних набавки је испорука добара (аутомобила), а не и услуга одржавања истих. Услов да је понуђач и овлашћени сервисер, може бити критеријум за избор привредног субјекта за услугу сервиса аутомобила, али не и критеријум за квалитативни избор привредног субјекта за испоруку истих. Реализација уговора о јавној набавци окончава испоруком аутомобила и плаћањем уговорене цене. Услуга сервиса истих, може бити предмет посебног поступка набавке, у том случају критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта би се одређивали имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке.

Поступање на описани начин је у супротности са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама који прописује да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци и исти морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Имајући у виду врсту и карактеристике предмета набавке, начин експлоатације које изискује услугу гаранцијског и пост-гаранцијског одржавања возила, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама Градска управа је могла да захтева доказ да на одређеном географском подручју постоји овлашћени сервисер (али не и да тај сервисер мора бити искључиво понуђач) за аутомобил који је предмет понуде, који би у случају потребе, а под условима прописаним наведеним законом, могао да буде ангажован за пружање те врсте услуге.

Чланом 7 ставовима 1 и 2 Закона о јавним набавкама, прописана је дужност наручиоца да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. Наручилац не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

У члану 98 став 7 Закона о јавним набавкама се наводи да техничке спецификације морају свим привредним субјектима да омогуће једнак приступ и не смеју да неоправдано ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке.

Супротно наведеним одредбама Закона, Конкурским документацијама у делу техничких спецификација, наведене су одређене техничке карактеристике аутомобила који је предмет набавке, које по расположивим подацима, кумулативно испуњава само по један произвођач аутомобила за сваки од поступака, а који су изабрани добављачи и понудили.

За јавну набавку референтни број: 404-3-72/2022-ИВ услове техничке спецификације задовољава само аутомобил „DACIA SANDERO“, а за јавну набавку референтни број: 404-3-23/2022-ИВ услове техничке спецификације задовољава само аутомобил "ŠKODA FABIA").

У поступку ревизије од стране одговорних лица Градске управе није нам предочена

⁵⁰ За јавну набавку референтни број: 404-3-72/2022- IV

⁵¹ За јавну набавку референтни број: 404-3-23/2022- IV

документација којом би доказали да су приликом сачињавања техничких спецификација предмета набавке, поштовали „општа правила о техничким спецификацијама“⁵², односно да је иста сачињена сагласно члану 98. став 7. Закона о јавним набавкама, на начин да је омогућавала једнак приступ свим привредним субјектима и да није ограничавала конкуренцију у поступку јавне набавке, на начин да је омогућила учешће само привредних субјеката који могу да понуде исто добро једног произвођача.

За јавну набавку референтни број: 404-3-72/2022-ИВ, Уговор о јавној набавци закључен са понуђачем АУТО ЦЕНТАР БАНАТ ДОО Зрењанин, је у реализацији у складу са уговореним роком испоруке. Сагласно одредбама Уговора, по основу предрачуна извршено је авансно плаћање у висини 100% уговорене купопродајне цене 3.180.000 без ПДВ.

За јавну набавку референтни број: 404-3-23/2022-ИВ, Уговор о јавној набавци закључен са понуђачем АУТО ЦЕНТАР ЦУНЕ ДОО Зрењанин је извршен, сачињен је Записник о примопредаји испорученог аутомобила и констатовали смо да је по основу предметног Уговора извршено плаћање у укупном износу од 2.991.270 динара без ПДВ.

Откривене неправилности:

- Градска управа је конкурсном документацијом (набавка аутомобила) у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.1. Техничка средства и мере за обезбеђивање квалитета), захтевала да понуђач буде и овлашћени сервисер понуђених аутомобила. Наведени критеријум није у логичкој вези са предметом набавке из разлога што услуге сервиса аутомобила нису предмет јавне набавке и наведеним условом се не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци односно да испоручи понуђене аутомобиле. На тај начин није поступано у складу са чланом 114 ставовима 3 и 4 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа, приликом сачињавања техничких спецификација предмета набавке (набавка аутомобила), није поштовала „општа правила о техничким спецификацијама“ на тај начин да је неоправдано ограничила конкуренцију омогућивши учешће само понуђачима одређеног модела аутомобила ("ŠKODA FABIA" и „DACIA SANDERO“). На тај начин није поступано у складу са чланом 98 став 7 Закона о јавним набавкама.

15. Радови на редовном одржавању јавног осветљења у Граду и насељеним местима на територији града Зрењанина. Референтни број: 404-3-18/2022-IV

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци 404-3-18/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем	
Процењена вредност: 22.500.000 динара без ПДВ	
Позиција у буџету: 425100	
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке	
Датум:	Доносилац:
30. март 2022. године	Начелник градске управе града Зрењанина
Одлука о закључењу оквирног споразума	

⁵² Члан 98. Закона о јавним набавкама

Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. април 2022. године	26. април 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	ЖЕЉКО МИЛИЋ ПР, СЗР ЕЛЕКТРО ЛУМЕН ЛУКИЋЕВО, Лукићево	22.499.965 динара	26.999.958 динара
Оквирни споразум број: 404-3-18-17/2022- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
29. април.2022. године	20. мај 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	22.500.000 динара	27.000.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Оквирни споразум је закључен са понуђачем ЖЕЉКО МИЛИЋ ПР, СЗР ЕЛЕКТРО ЛУМЕН Лукићево. Обавештење о додели оквирног споразума је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 10 Закона о јавним набавкама, прописано је дужност наручилац да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, техничке спецификације, критеријуми за доделу уговора и рокови, као и докази морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произлази из те набавке.

Члан 114 став 4 истог Закона, прописује да Критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Супротно наведеним одредбама, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (2. Финансијски и економски капацитет 2.2. Други економски или финансијски услови) Градска управа је одредила критеријум који није сразмеран предмету набавке имајући у виду обиму, природи и сложеност јавне набавке, а који се између осталог огледа у томе да је захтевано да понуђач није био у блокади у последњих 36 месеци од дана објављивања јавног позива. У прилог наведеном ставу иде и чињеница да је у појединим јавним набавкама⁵³, где је процењена вредност вишеструко већа, захтевано да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива.

Чланом 4 Оквирног споразума уговорено је да ће „Након закључења оквирног споразума, када настане потреба Наручиоца за предметом набавке, Наручилац ће појединачне набавке реализовати издавањем Наручбеница добављачу“. На основу предочене документације од стране Градске управе и увидом на Портал јавних набавки, констатовали смо да је закључно са 31. децембром 2022. године, по наведеном основу издато седам наручбеница. Према испостављеним привременим и окончаној ситуацији од стране извођача радова, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године укупно извршење по основу

⁵³ Радови на реализацији друге фазе санације и адаптације Градског стадиона у Зрењанину. Референтни број: 404-3-28/2021- IV

предметног Оквирног споразума укупно износи 22.499.930 динара без ПДВ.

Откривена неправилност:

- Градска управа је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (2.1. Други економски или финансијски услови) захтевала да понуђач није био у блокади у последње 3 године од дана објављивања јавног позива. Наведени критеријум није сразмеран предмету набавке имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, уговор који произлази из те набавке, као и чињеницу да је Градска управа у јавним набавкама где је процењена вредност вишеструко већа, као критеријум, захтевала да понуђач није био у блокади у последњих годину дана од дана објављивања јавног позива. На тај начин није поступано у складу са чланом 10 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

16. Услуга закупа моторног чамца. Референтни број: 404-3-51/2022- IV

Табела број 18: Основни подаци о јавној набавци 404-3-51/2022- IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 7.190.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 423900					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
12. септембар 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
23. септембар 2022. године	23. септембар 2022. године	Начелник градске управе града Зрењанина	Група понуђача: РУБИКОН СХИППИНГ ЦОМПАЊУ ДОО БЕОГРАД, Београд БЕГЕЈ СХИПУАРДС ГРОУП ДОО ЗРЕЊАНИН, Зрењанин	110.610 динара	132.732 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-51-12/2022- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
26. септембар 2022. године	29. септембар 2022. године	Начелник градске управе града Зрењанина	110.610 динара	132.732 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача РУБИКОН СХИППИНГ ЦОМПАЊУ ДОО Београд и БЕГЕЈ СХИПУАРДС ГРОУП ДОО Зрењанин. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Чланом 115 ставом 1 Закона о јавним набавкама, прописана је могућност да наручилац захтева да привредни субјект докаже да је уписан у регистар привредних субјеката, судски регистар, професионални регистар или други одговарајући регистар, ако се такав регистар води у земљи у којој привредни субјект има седиште. У ставу 2. истог члана се наводи, ако привредни субјект мора да поседује одређено овлашћење, односно дозволу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке или да буде члан одређене организације да би могао да обавља предметну делатност, наручилац може од њега да захтева да докаже поседовање такве дозволе, овлашћења или чланства.

Супротно наведеном, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (2. Обављање професионалне делатности, 2.1. Упис у регистар) позивајући се на одредбу Закона (члан 115. став 1.), Градска управа је одредила критеријум да понуђач мора имати регистровану претежну делатност транспорт/превоз терета унутрашњим пловним путевима, у трајању од минимум 10 година.

Захтев да је регистрован за предметну делатност може се сматрати условом одређеним сагласно наведеној одредби Закона, али услов да исту регистрацију поседује одређени временски период, не може се сматрати условом одређеним чланом 115 став 1, јер наведена одредба ту могућност не предвиђа. Чињеница да привредни субјект има регистровану претежну делатност одређени временски период, не доказује и не значи да је у том периоду у континуитету и обављао ту делатност и стекао потребна искуства.

Ако је намера Градске управе била да кроз критеријуме за квалитативни избор, изабере оног привредног субјекта који има десетогодишње искуство у обављању делатности транспорт/превоз терета унутрашњим пловним путевима, предметни услов, ако је као такав у логичкој вези и сразмеран предмету набавке, могао је бити захтеван по основу члана 117. став 1. Закона о јавној набавци, али доказивање испуњености тог услова би у том случају требало дефинисати на другачији начин. Наведена одредба Закона, између осталог прописује могућност одређивања критеријума у смислу потребног искуства за извршење уговора о јавној набавци са одговарајућим нивоом квалитета као и искуства у погледу раније извршених уговора. У том случају би било потребно дефинисати који је то обим пружених услуга, на ком нивоу квалитета, као и начин доказивања испуњености тако дефинисаног критеријума.

У члану 2 Уговора се наводи да је предмет уговора „набавка услуга закупа моторног чамца, у складу са условима и свим захтевима Наручиоца из конкурсне документације, понудом Понуђача, одредбама овог уговора и стварним потребама Наручиоца.“ Чланом 3. Уговора уговорена је цена за један дан закупа моторног чамца која износи 110.610 динара без ПДВ. У истом члану се наводи да је уговореном ценом обухваћен материјал, радна снага, ангажовање механизације као и сви трошкови који настану приликом реализације предмета овог уговора. Даље се наводи да се фактура издаје за број радних дана на месечном нивоу, што смо увидом у испостављене рачуне и констатовали.

У поступку праћења извршења Уговора пружалац услуга је доставио три Изјаве потписане и од лица које потврђује да је услуга извршена, у којима се наводи број дана (укупно 65 дана) у којима је пружао услугу која је предмет. Увидом у испостављене рачуне, констатовали смо да је по основу предметног Уговора извршено плаћање у укупном износу од 7.189.650 динара без ПДВ.

Откривена неправилност:

- Градска управа је конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на обављање професионалне делатности (2.1. Упис у

регистар), захтевала да понуђач мора имати регистровану претежну делатност транспорт/превоз терета унутрашњим пловним путевима, у трајању од минимум 10 година, што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама. Захтев да је привредни субјект регистрован за предметну делатност, сагласан је наведеној одредби Закона, али услов да исту регистрацију поседује одређени временски период, Закон не прописује.

17. Радови на текућем одржавању путева и улица на територији града Зрењанина. Референтни број: 404-3-1/2022-IV

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци 404-3-1/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума са једним понуђачем					
Процењена вредност: 166.666.667 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 425100					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
17. јануар 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о закључењу оквирног споразума					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
25. фебруар 2022. године	25. фебруар 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	ДОО ПУТ-ИНВЕСТ НОВИ САД Нови Сад	166.544.835 динара	199.853.802 динара
Оквирни споразум број: 404-3-1-22/2022- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Првобитна вредност оквирног споразума без ПДВ	Првобитна вредност оквирног споразума са ПДВ	
28. фебруар 2022. године	4. март 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	166.666.667 динара	200.000.000 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о закључењу оквирног споразума. Оквирни споразум је закључен са понуђачем ДОО ПУТ-ИНВЕСТ Нови Сад. Обавештење о додели оквирног споразума је објављено на Порталу јавних набавки. Чланом 4 Оквирног споразума уговорено је да ће „након закључења оквирног споразума, када настане потреба Наручиоца за предметом набавке, Наручилац ће појединачне набавке реализовати издавањем Наручбеница добављачу“. На основу предочене документације од стране Градске управе и увидом на Портал јавних набавки, констатовали смо да је закључно са 31. децембром 2022. године, по наведеном основу издато 13 наручбеница и извршена је једна измена Оквирног споразума⁵⁴ позивајући се на члан 160. Закона о јавним набавкама, којим повећање његова вредност за 14.94 % на 191.566.667 динара без ПДВ. Реализација Уговора је настављена у 2023. години. Према испостављеним привременим ситуацијама од стране извођача радова, констатовали смо да на дан 31.

⁵⁴ Број: 404-3-1-45/2022-IV од 4. октобра 2022. године

децембар 2022. године укупно извршење по основу предметног Оквирног споразума износи 185.804.980 динара без ПДВ.

18. Услуга израде апликативног софтвера за евиденцију и праћење уговорне документације на централној локацији Градске управе Зрењанин. Референтни број: 404-3-32/2022-IV

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци 404-3-32/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 9.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 423200					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
17. јун 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
29. јун 2022. године	29. јун 2022. године	Начелник градске управе града Зрењанина	ЕЛЕЦТУС ДОО БЕОГРАД Београд	8.996.000 динара	10.795.200 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-32-11/2022- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
8. јул 2022. године	19. јул 2022. године	Начелник градске управе града Зрењанина	8.996.000 динара	10.795.200 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ЕЛЕЦТУС ДОО БЕОГРАД Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација предметног Уговора о јавној набавци, у току. Према испостављеном предрачуну за уговорени аванс у износу од 80% уговорене вредности, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године извршење по основу предметног Уговора укупно износи 7.196.800 динара без ПДВ.

19. Поступак избора приватног партнера за реализацију Пројекта јавно-приватног партнерства за финансирање и извођење радова на потпуној санацији -ремедијацији и затварању постојеће градске депоније-сметлишта на територији града Зрењанина и изградњу санитарне касете, са јавним плаћањем. Референтни број: 404-3-43/2022-IV

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци 404-3-43/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавно-приватном партнерству
Процењена вредност: 6.775.322.400 динара без ПДВ
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке

Датум:			Доносилац:		
15. август 2022. године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о закључењу уговора о јавно-приватном партнерству					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани приватни партнер:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. октобар 2022. године	26. октобар 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	ДОО ЕКО МАБЕР ИНЖЕЊЕРИНГ ПАНЧЕВО Панчево	6.304.781.115 динара	7.565.737.339 динара
Уговор о јавно-приватном партнерству број: 404-3-43-41/2022-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
3. новембар 2022. године	1. децембар 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	6.304.781.115 динара	7.565.737.339 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавно-приватном партнерству је закључен са понуђачем ДОО ЕКО МАБЕР ИНЖЕЊЕРИНГ Панчево (подизвођачи: "РС ЕКО РОАД" ДОО Панчево и "ИНФРАСТРУКТУРА" ДОО Нови Сад) након претходно прибављене сагласности дате од стране Скупштине Града⁵⁵. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки. Предметни Уговор је закључен на период од 25 година.

Одлуку о покретању иницијативе за реализацију пројекта јавно-приватног партнерства је донела Скупштина Града Зрењанина⁵⁶. Предметном Одлуком, између осталог, Скупштина Града је овластила Градско веће Града Зрењанина да решењем именује Стручни тим, што је Градско веће и учинило⁵⁷. Град Зрењанин је предузео даље активности на реализацији и сачинио предлог Пројекта јавно-приватног партнерства „Предлог Пројекта јавно-приватног партнерства финансирања и извођења радова на потпуној санацији – ремедијацији и затварању постојеће градске депоније - сметлишта на територији Града Зрењанина и изградњи санитарне касете, са јавним плаћањем“ и доставио га Комисији за јавно-приватно партнерство ради давања мишљења и оцене да ли се конкретни пројекат може реализовати у форми ЈПП. Комисија је за јавно-приватно партнерство је дала мишљење да се предметни пројекат може реализовати у форми јавно-приватног партнерства⁵⁸, након тога је исти и усвојен од стране Скупштине Града⁵⁹. Дана 21. децембра 2022.године, на иницијативу изабраног приватног партнера уз сагласност Скупштине Града Зрењанина⁶⁰ дате на основу члана 47. Закону о јавно-приватном партнерству и концесијама⁶¹, извршена је измена Уговора о јавно-приватном партнерству⁶² у делу начина плаћања уговорене накнаде током трајања уговора.

⁵⁵ Одлука бр.6-145-14/22-I од 2. новембар 2022.године

⁵⁶ Одлука бр.06-22-52/22-I од 4. фебруара 2022.године

⁵⁷ Решења бр.016-27/22-II од 8. фебруара 2022.године

⁵⁸ Бр.15/2022 од 15. маја 2022.године

⁵⁹ Бр.06-76-3/22-I од 15. јуна 2022.године

⁶⁰ Одлука бр.6-161-53/22-I од 16. децембар 2022.године

⁶¹ "Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 15/2016 и 104/2016

⁶² Бр. 404-3-43-50/2022-IV

У поступку ревизије смо констатовали да је реализација Уговор о јавно-приватном партнерству у току. На дан 31. децембар 2022. године, није било извршених плаћања по основу предметног Уговора.

20. Услуга контроле плодности обрадивог пољопривредног земљишта. Референтни број: 404-3-36/2022- IV

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци 404-3-36/2022- IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 1.970.003 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 424900					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
8. јул 2022.године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
26. јун 2022. године	26. јун 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА ДОО Зрењанин	1.968.435 динара	2.362.122 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-36-10/2022- IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
9. август 2022. године	11. август 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	1.968.435 динара	2.362.122 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са понуђачем ПОЉОПРИВРЕДНА СТРУЧНА СЛУЖБА ДОО Зрењанин. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки.

Изабрани понуђач је Градској управи између осталог, доставио поднете захтеве од стране корисника услуга за контролу плодности обрадивог пољопривредног земљишта, добијене резултате анализа земљишта и дате препоруке као и извештај контролу плодности обрадивог пољопривредног земљишта.

Према испостављеном рачунима од стране изабраног понуђача, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године извршење по основу предметног Уговора укупно износи 1.968.435 динара без ПДВ.

21. Услуга одржавања хигијене за потребе Градске управе Града Зрењанина. Референтни број: 404-3-6/2022-IV

Табела број 23: Основни подаци о јавној набавци 404-3-6/2022-IV

Врста поступка: Отворени поступак јавне набавке ради закључења уговора о јавној набавци					
Процењена вредност: 7.000.000 динара без ПДВ					
Позиција у буџету: 423900					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Датум:			Доносилац:		
31. јануар 2022.године			Начелник градске управе града Зрењанина		
Одлука о додели уговора о јавној набавци					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
11. март 2022. године	11. март 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	Група понуђача: ЛАВАНИ ДОО, Београд "МЕГАПОЛИС БУИЛДИНГ" д.о.о. Београд	6.996.000 динара	8.395.200 динара
Уговор о јавној набавци број: 404-3-6-22/2022-IV					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ	
14. март 2022. године	26. март 2022. године	Начелник Градске управе града Зрењанина	6.996.000 динара	8.395.200 динара	

Конкурсна документација и Позив за подношење понуда су објављени на Порталу јавних набавки. Благовремено је достављена једна понуда. О поступку јавног отварања благовремено достављене понуде, вођен је Записник о отварању понуда. Након тога, сачињен је Извештај о поступку јавне набавке, а на основу истог, донета је Одлука о додели уговора. Уговор о јавној набавци је закључен са групом понуђача ЛАВАНИ ДОО, Београд и "МЕГАПОЛИС БУИЛДИНГ" д.о.о. Београд. Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки. На основу предочене документације од стране Градске управе, констатовали смо да је у периоду реализације извршена једна измена Уговора којом је повећан обим набавке сагласно члану 160. Закона о јавним набавкама, којим повећање његова вредност за 451.354 динара без ПДВ. Реализација Уговора је настављена у 2023. години.

Представник изабраних понуђача и представник Градске управе су на недељном нивоу сачињавали записнике о извршеним услугама у којима су између осталог, констатовали да су услуге извршаване у складу са условима из уговора и конкурсне документације.

Према испостављеном рачунима од стране изабраног понуђача, констатовали смо да на дан 31. децембар 2022. године извршење по основу предметног Уговора укупно износи 5.436.774 динара без ПДВ.

На основу утврђених неправилности везаних за спровођење јавних набавки у 2021. и 2022. години дате су следеће препоруке:

Препорука број 4

Препоручујемо Градској управи да техничке спецификације као део конкурсних документација сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у том случају упућивање на посебну марку или произвођача добара, мора да буде праћено речима "или одговарајуће". (Јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV).

Препорука број 5

Препоручујемо Градској управи да конкурсну документацију сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума обређује на јасан и недвосмислен начин односно да услови и описи тих услова не буду у супротности.. (Јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV).

Препорука број 6

Препоручујемо Градској управи да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређују на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке. (Јавне набавке референтни број: 404-3-28/2021-IV, 404-3-48/2021-IV; 404-3-61/2022- IV; 404-3-27/2022- IV; 404-3-23/2022-IV, 404-3-72/2022-IV и 404-3-18/2022-IV).

Препорука број 7

Препоручујемо Градској управи, да код набавке услуга вршење стручног надзора и набавке радова, конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтева да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. (Јавне набавке референтни број: 404-3-50/2021-IV; 404-3-48/2021-IV; 404-3-15/2021-IV; 404-3-61/2022- IV).

Препорука број 8

Препоручујемо Градској управи, 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. (Јавне набавке референтни број: 404-3-23/2022-IV и 404-3-72/2022-IV)

Препорука број 9

Препоручујемо Градској управи, да услов за обављање професионалне делатности као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, одређују на начин прописан Законом о јавним набавкама. (Јавна набавка референтни број: 404-3-51/2022- IV).

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Чланом 20 Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама предвиђено је да се потреба за покретањем поступка јавне набавке исказује подношењем захтева за покретање поступка јавне набавке (Прилог 1 Правилника).

Захтев за покретање поступка јавне набавке подноси организациона јединица која је корисник набавке/која је планирала набавку (у даљем тексту: подносилац захтева), у месецу који претходи месецу за који је у Плану јавних набавки одређен оквирни датум покретања поступка⁶³.

Чланом 47 став 1 Правилника, предвиђено је да подносилац захтева за покретање поступка јавне набавке, одређује лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора. У члану 53 став 1 Правилника, се наводи да је подносилац захтева/лице задужено за праћење реализације уговора по окончаном извршењу закљученог уговора, сачињава у слободној форми извештај о извршењу уговора, у којем констатује да ли је уговор извршен у свему у складу са уговореним и наводи проблеме који су уочени у извршењу уговора.

Члан 41 став 1 Закона о јавним набавкама, прописује дужност наручиоца да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. Иста обавеза у виду документовања и евидентирања свих радњи, прописана је и у члану 17 став 1 Правилника⁶⁴.

У поступку ревизије, анализом расположиве документације и датог писаног изјашњења одговорних лица⁶⁵, у узоркованим поступцима јавних набавки из 2021. и 2022.године, подносиоци захтева за спровођење јавне набавке нису у писаној форми одређивали лице које би било одговорно за праћење извршења закљученог уговора, нити су сачињавани извештаји о извршењу уговора у смислу члана 53 став 1 Правилника (изузев јавне набавке “Набавка аудио-видео- расветне опреме за потребе Културног центра Зрењанин” број ЈН 0043/22).

По наводима из изјашњења, подносилац захтева у складу са систематизацијом радних места у оквиру своје организационе јединице је одређивао лице које ће бити одговорно за праћење извршења закљученог уговора. Одређивање одговорног лица није било у писменој форми, али је одговорно лице у оквиру својих редовних послова вршило и наведене послове.

Откривена неправилност:

- Одговорна лица организационих јединица корисника планираног предмета јавне набавке, као подносиоци захтева за покретање поступка јавне набавке, нису писаним актом одређивала лица које ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора. На тај начин није поступано у складу са чланом 47 став 1 Правилника, а у вези са чланом чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 17 став 1 истог Правилника.

Препорука број 10

Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да обезбеде да одговорна лица организационих јединица, као подносиоци захтева за покретање поступка јавне набавке, писаним актом одређују лица које ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и интерног акта којим су уређени поступак планирања, спровођења и праћења извршења уговора о набавкама..

⁶³ Члан 20 став 2 Правилника

⁶⁴ „У писаној или електронској форми се евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.“

⁶⁵ Број 404-1-17/2023-IV-08-05 од 30.05.2023.године

Спроведене и евидентиране набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Закон о јавним набавкама, члановима од 11–21 прописује изузетке од примене Закона, а у члану 27 наводи вредносне прагове до којих се Закон не примењује. Чланом 181 став 3 истог Закона, прописана је дужност наручилаца да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члановима 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 истог Закона.

Органи Града Зрењанина су спроводили набавке без примене Закона о јавним набавкама, о томе водили евиденцију по сваком основу изузећа посебно, као и за набавке из члана 27 став 1 истог Закона. Податке из става 3 члана 181 Закона, органи Града Зрењанина су објавили на Порталу јавних набавки. Чланом 29 став 2 Закона, прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. У ставу 3 истог члана се наводи наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Увидом у предметну евиденцију констатовали смо га је Градска управа у 2021. години извршила три набавке геодетских услуга укупној вредности од 2.964.000 динара и у 2022. години три набавке геодетских услуга укупној вредности од 2.994.799 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона.

Набавка предметних услуга у 2021. и 2022. години је спроведена кроз три посебна поступка набавки (укупно шест поступака за две године):

1. Услуга обнове граница катастарских парцела у сврху коришћења пољопривредног земљишта (бр. 404-2-64-8/2021-IV и бр.404-2-23-8/2022-IV)
 - 2021. година, извршено у укупној вредности 984.000 динара
 - 2022. година, извршено у укупној вредности 999.207 динара
2. Услуга идентификација парцела са увиђајем на терену у сврху коришћења пољопривредног земљишта (бр. 404-2-63-8/2021-IV и бр. 404-2-25-8/2022-IV)
 - 2021. година, извршено у укупној вредности 990.000 динара
 - 2022. година, извршено у укупној вредности 999.592 динара
3. Услуга геодетске идентификација парцела са линијским објектима у сврху коришћења пољопривредног земљишта бр.404-2-65-8/2021-IV бр. 404-2-26-8/2022-IV)
 - 2021. година, извршено у укупној вредности 990.000 динара
 - 2022. година, извршено у укупној вредности 996.000 динара

Набавке предметних услуга су покренуте 24. и 25.марта 2021.године (три набавке) и 8. фебруара 2022.године (три набавке). Извршење предметних услуга је поверено понуђачу БИРО "ГЕОДЕЗИЈА" из Зрењанина.

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама није постојао, јер су предмет набавке биле геодетске услуге извршаване у сврху коришћења пољопривредног земљишта и као такве чиниле су техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Чланом 34 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се израчунавање процењене вредности јавне набавке радова заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за извођење радова, укључујући и укупну процењену вредност добара

и услуга које евентуално наручилац ставља на располагање извођачу под условом да су неопходни за извођење радова. Чланом 29 став 2 Закона, прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. У ставу 3 истог члана се наводи наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Супротно наведеним одредбама Закона, Градска управа је у 2021. години извршила набавку радова на уградњи расутог материјала у вредности од 2.999.200 динара без ПДВ (бр.404-2-9-8/2021-IV) као и још две набавке услуга које су сагласно члану 34 став 2 Закона, неопходне за извођење предметних радова, и то: услугу превоза расутог материјала у вредности од 999.900 динара без ПДВ (бр.404-2-16-8/2021-IV) и услугу депоновања расутог материјала у вредности од 998.800 без ПДВ (бр.404-2-17-8/2021-IV), што укупно чини 4.997.900 динара без ПДВ.

На исти начин је поступано и у 2022. години, где је Градска управа извршила набавку радова на уградњи расутог материјала у вредности од 1.939.000 динара без ПДВ (бр.404-2-9-8/2021-IV) као и још две набавке услуга које су сагласно члану 34 став 2 Закона, неопходне за извођење предметних радова, и то: услугу превоза расутог материјала у вредности од 923.700 динара без ПДВ (бр.404-2-16-8/2021-IV) и услугу депоновања расутог материјала у вредности од 999.000 без ПДВ (бр.404-2-17-8/2021-IV), што укупно чини 3.861.700 динара без ПДВ.

Набавке предметних радова и услуга за 2021. годину, покренуте су у периоду од 26.јануара до 2.фебруара 2021.године, а за 2022. годину у периоду од 25. фебруара до 16. марта 2022.године. Извршење предметних услуга и радова је поверено понуђачу БОМИСТ “ДОО из Зрењанина.

Предметне набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона, јер укупна процењена вредност радова и услуга неопходних за извођење предметних радова сагласно члану 34 став 2 закона о јавним набавкама, прелази вредносни праг прописан чланом 27 став 1 Закона, па је на тај начин поступљено супротно члану 28. истог Закона.

Чланом 28. Закона о јавним набавкама прописана је дужност наручиоца да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона.

Предмет набавке представљају радови уградње расутог материјала у чију процењену вредност, сагласно наведеној одредби члана 34 став 2 Закона о јавним набавкама, се укључују и процењене вредности услуга и добара неопходних за извођење предметних радова, што заједно представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

У 2021. години, Градска управа је извршила две набавке без примене Закона о јавним набавкама, које су за предмет имале извођење радова на уличним каналима у путном појасу у грађевинском реону Града Зрењанина. Укупна реализација износила је 5.953.484 динара без ПДВ. Једна набавка је за предмет имала радове на измуљивању уличних канала у путном појасу у грађевинском реону Града Зрењанина у вредности од 2.978.484 без ПДВ (бр.404-2-6-8/2021-IV), а друга набавка се односила на радове на тарупирању канала у путном појасу у грађевинском реону града Зрењанина у вредности од 2.975.000 без ПДВ (бр.404-2-7-8/2021-

IV). Набавке предметних услуга и радова су покренуте у 21. јануара 2021. године. Извршење предметних радова је поверено понуђачима МВ Инвест доо Зрењанин и ПР.ГР."ИД ИНВЕСТ" Зрењанин.

На исти начин је поступано и у 2022. години где је Градска управа извршила две набавке без примене Закона о јавним набавкама, које су за предмет имале извођење радова на уличним каналима у путном појасу у грађевинском реону у Града Зрењанина. Укупна реализација износила је 5.846.195 динара без ПДВ. Једна набавка је за предмет имала радове на измуљивању уличних канала у путном појасу у грађевинском реону Града Зрењанина у вредности од 2.996.835 без ПДВ (бр. 404-2-265-9/2022-IV), а друга набавка се односила на радове на тарупирању канала у путном појасу у грађевинском реону Града Зрењанина у вредности од 2.849.360 без ПДВ (бр. 404-2-258-9/2022-IV). Набавке предметних услуга и радова су покренуте у 5. и 19. септембра 2022. године. Извршење предметних радова је поверено понуђачу Милинковић Драго ПР ЂЕДО КОП Грађевинска радња, Стајићево.

Предметне набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона. Предметни радови се изводе на уличним каналима у путном појасу у грађевинском реону Града Зрењанина и као такви представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. У ставу 3 истог члана се наводи наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Супротно наведеним одредбама, Градска управа је у 2022. години, извршила две набавке без примене Закона о јавним набавкама, које су за предмет имале радове на редовном одржавању јавног осветљења у граду и насељеним местима на територији Града Зрењанина (бр.404-2-17-8/2022-IV) у вредности од 2.999.905 динара без ПДВ, и услугу одржавања хигијене за потребе Градске управе Града Зрењанина (бр. 404-2-2-9/2022-IV) у вредности од 999.000 без ПДВ.

Набавка радова додељена је понуђачу СЗР ЕЛЕКТРО ЛУМЕН, Лукићево, а наведене услуге додељене су групи понуђача "ЛАНИБА" доо, Београд и "MEGAPOLIS BUILDING" доо, Београд.

Предметне набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21. Закона о јавним набавкама и чланом 27 став 1 истог Закона.

Увидом у Портал јавних набавки и Планове набавки Градске управе за 2022. годину (План јавних набавки и План набавки на које се Закон не примењује), констатовали смо да је процењена вредност наведених радова у 2022. укупно је износила 25.499.999 динара без ПДВ (22.500.000 динара у Плану јавних набавки и 2.999.999 динара у Плану набавки). Процењена вредност услуга одржавања хигијене укупно је износила 7.999.999 динара без ПДВ (7.000.000 динара ПДВ у Плану јавних набавки и 999.999 динара у Плану набавки).

Набавку радова на редовном одржавању јавног осветљења у граду и насељеним местима на територији Града Зрењанина, Градска управа је у 2022. години поделила на две набавке, једну у процењеној вредности од 2.999.999 динара без ПДВ која је извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а другу набавку у процењеној вредности од 22.500.000 динара ПДВ, за коју је спровела отворени поступак јавне набавке.

Набавку услуга одржавања хигијене за потребе Градске управе Града Зрењанина, Градска управа је у 2022. години исто тако поделила на две набавке, једну у процењеној вредности од 999.999 динара без ПДВ која је извршена без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а другу набавку у процењеној вредности од 7.000.000 динара ПДВ, за коју је спровела отворени поступак јавне набавке.

Да није постојала неизвесност у планирању потреба за наведеним радовима и услугама у 2022. години, па да су из тих разлога прво планиране као набавке без примене Закона о јавним набавкама да би их накнадно уврстили у План јавних набавки, говори податак да су то радови и услуге које се за потребе Градске управе извршавају континуирано и да су у 2021. години спроводили отворене поступке за набавку наведених предмета набавки.

Поступајући на наведени начин, поделом предмета јавне набавке на више набавки, иако представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, поступљено је супротно члану 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

- Градска управа је у 2021. години, планирала и извршила три набавке геодетских услуга у укупном износу од 2.964.000 динара без ПДВ, и то услугу обнове граница катастарских парцела у сврху коришћења пољопривредног земљишта у вредности од 984.000 динара без ПДВ, услугу идентификација парцела са увиђајем на терену у сврху коришћења пољопривредног земљишта у вредности од 990.000 динара без ПДВ и услугу геодетске идентификација парцела са линијским објектима у сврху коришћења пољопривредног земљишта у вредности од 990.000 динара без ПДВ. Наведене набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа је у 2022. години, планирала и извршила три набавке геодетских услуга у укупном износу од 2.994.799 динара без ПДВ, и то услугу обнове граница катастарских парцела у сврху коришћења пољопривредног земљишта у вредности од 999.207 динара без ПДВ, услугу идентификација парцела са увиђајем на терену у сврху коришћења пољопривредног земљишта у вредности од 999.592 динара без ПДВ и услугу геодетске идентификација парцела са линијским објектима у сврху коришћења пољопривредног земљишта у вредности од 996.000 динара без ПДВ. Наведене набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа је у 2021. години, планирала и извршила набавку радова на уградњи расутог материјала у вредности од 2.999.200 динара без ПДВ, као и још две набавке услуга које су сагласно члану 34. став 2. Закона, неопходне за извођење предметних радова, и то: услугу превоза расутог материјала у вредности од 999.900 динара без ПДВ и услугу депоновања расутог материјала у вредности од 998.800 без ПДВ што укупно чини 4.997.900 динара без ПДВ. Наведене набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 34 став 2 чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона

о јавним набавкама.

- Градска управа је у 2022. години, планирала и извршила набавку радова на уградњи расутог материјала у вредности од 1.939.000 динара без ПДВ, као и још две набавке услуга које су сагласно члану 34 став 2 Закона, неопходне за извођење предметних радова, и то: услугу превоза расутог материјала у вредности од 923.700 динара без ПДВ и услугу депоновања расутог материјала у вредности од 999.000 без ПДВ што укупно чини 3.861.700 динара без ПДВ. Наведене набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 34 став 2 чланом 28 и чланом 29 ставовима 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа је у 2021. години, планирала и извршила две набавке које су за предмет имале извођење радова на уличним каналима у путном појасу у грађевинском реону у Града Зрењанина у укупном износу од 5.953.484 динара без ПДВ, од чега је једна набавка за предмет имала радове на измуљивању уличних канала у путном појасу у грађевинском реону Града Зрењанина у вредности од 2.978.484 без ПДВ, а друга набавка се односила на радове на тарупирању канала у путном појасу у грађевинском реону града Зрењанина у вредности од 2.975.000 без ПДВ. Наведене набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа је у 2022. години, планирала и извршила две набавке које су за предмет имале извођење радова на уличним каналима у путном појасу у грађевинском реону Града Зрењанина у укупном износу од 5.846.195 динара без ПДВ, од чега је једна набавка за предмет имала радове на измуљивању уличних канала у путном појасу у грађевинском реону Града Зрењанина у вредности од 2.996.835 без ПДВ, а друга набавка се односила на радове на тарупирању канала у путном појасу у грађевинском реону града Зрењанина у вредности од 2.849.360 без ПДВ. Наведене набавке су извршене без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 28 и чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа је у 2022. години, радове на редовном одржавању јавног осветљења у граду и насељеним местима на територији Града Зрењанина, иако предметни радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, планирала и извршила као једну јавну набавку у вредности од 22.500.000 динара без ПДВ и једну набавку у вредности од 2.999.999 без ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 ставовима 2 и 3 Закона о јавним набавкама.
- Градска управа је у 2022. години, услугу одржавања хигијене, иако предметна услуга представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину,

исту планирала и извршила као једну јавну набавку у вредности од 7.000.000 динара без ПДВ и једну набавку у вредности 999.999 без ПДВ без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 57 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29 ставовима 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11

Препоручујемо Градској управи, да планирање набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, а приликом утврђивања процењене вредности радова, исту заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за њихово извођење.

Прилог 3 – ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА

Дотације спортским омладинским организацијама 481911

Град Зрењанин је на основу члановима 137 и 138 Закона о спорту⁶⁶ донео Правилник о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката у области спорта у Граду Зрењанину, чије су последње измене⁶⁷ извршене 2019. године.

На основу конкурса расписаних у току 2022. године (Јавни конкурс за суфинансирање програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину, број: 66-1/2022-1-П, Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката спортских манифестација у Граду Зрењанину за 2022. годину, број: 66-2/2022-1-П, Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката савеза и колективних лопташких спортова за 2022. годину, број: 66-2/2022-48-П, и Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката спортских организација у Граду Зрењанину за 2022. годину, број: 66-2/2022-75-П) укупан износ одобрених средстава је 119.000.000 динара док је укупна вредност закључених уговора са корисницима средстава 118.850.000 динара и у истом износу је извршено финансирање спортских организација.

На наведеном конту код директних корисника буџета извршени су расходи у износу од 124.340.000 динара, који се односе на суфинансирање програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину. Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено, а писаним изјашњењем⁶⁸ одговорних лица субјекта ревизије и потврђено, да износ извршених расхода код директних корисника буџета у 2022. години на наведеном конту чине исплате по конкурсима из 2022. године у укупном износу од 118.490.000 динара и исплате у по Конкурсу из 2021. године⁶⁹, у укупном износу од 5.850.000 динара. Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено, а писаним изјашњењу одговорних лица потврђено, да је дана 26. јануара 2022. године извршено је плаћање за 17 спортских организација по основу Решења о расподели средстава за суфинансирање пројеката из области спорта у Граду Зрењанину за 2021. годину, број: 66-1/2021-138-П од 24. децембра 2021. године, у укупном износу од 5.850.000 динара. Одлуком о буџету града Зрењанина за

⁶⁶ „Службени гласник РС“, број 10/2016

⁶⁷ Правилник о измени и допуни правилника о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката у области спорта у Граду Зрењанину „Службени лист града Зрењанина“, број 26/2019

⁶⁸ број: 020-8-12/2023-IV од 3.5.2023. године и број: 020-8-17/2023-IV од 12.06.2023. године

⁶⁹ Решење број: 66-1/2021-138-П од 24.12.2021. године

2022. годину, која је усвојена на седници Скупштине града дана 17. децембра 2021. године, планирана су средства у оквиру апропријације на позицији 165 и економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 115.000.000 динара. Истом Одлуком у члану 13. дефинисан је начин утврђивања расположивог дела апропријације, те је у конкретном случају, за финансирање спортских организација од планираних 115.000.000 динара, обавеза по конкурсима који је спроведен у 2021. години у износу од 5.850.000 динара, а за расположив остатак у износу од 109.150.000 динара расписани су нови конкурси у 2022. години, на основу којег су преузете нове обавезе, а које су исплаћене у целости до краја 2022. године. Ребалансом буџета града који је усвојен на седници Скупштине града дана 09.09.2022. године, средства на истој апропријацији су увећана на износ од 125.000.000 динара. Наведеном Одлуком је у члану 13. дефинисан начин утврђивања расположивог дела апропријације, те је у конкретном случају, за финансирање спортских организација од планираних 125.000.000 динара, обавеза по конкурсима који је спроведен у 2021. години у износу од 5.850.000 динара, а расположив остатак износи од 119.150.000 динара. У 2022. години расписани су нови конкурси у укупном износу од 119.000.000 динара.

За суфинансирање програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину, по конкурсима за 2022. годину, а према достављеној документацији у поступку ревизије, укупно је исплаћено 118.850.000 динара. Разлика расхода евидентираних на конту 481911 за 2022. годину и укупног исплаћеног износа на име суфинансирања програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину, у износу од 360.000 динара, представља грешка у извршеном плаћању са друге економске класификације.

Чланом 5 уговора о додели средстава у области спорта за 2022. годину, по основу спроведена четири конкурса у истој години, који су као типски уговори потписивани са свим корисницима којима су додељена средства, уговорена је обавеза за сваког од корисника да у року од 30 дана од дана реализације програмских активности, Одељењу за друштвене делатности доставе наративни и финансијски извештај о утрошку средстава са припадајућом документацијом на прописаном обрасцу овереном од стране одговорних лица. Ако пођемо од чињенице да су се програмске активности у области спорта спроводиле у 2022. години и да је рок за спровођење истих био 31. децембар исте године, крајњи рок за достављање предметних извештаја је био 30. јануар 2023. године.

Супротно наведеној одредби уговора и преузетим обавезама по том основу, од укупно исплаћених средстава по конкурсима у износу од 118.850.000 динара, на основу достављених података и датог писаног изјашњења (број: 020-8-11/2023-IV) сачињеног од стране одговорних лица субјекта ревизије, предочено нам је да на дан 21. април 2023. године, за износ од укупно 68.239.412 динара, што чини 57,4 % укупно додељених средстава по конкурсима, односно за 164 од укупно 237 закључених уговора о додели средстава, од стране корисника средстава није било оправдано на начин да нису достављени наративни и финансијски извештаји о утрошку средстава са припадајућом документацијом, или додељена средства нису оправдана у целости.

Сагласно члану 82 Статута града Зрењанина и члану 2 Одлуке о правобранилаштву града Зрењанина⁷⁰, Правобранилаштво града Зрењанина обавља послове правне заштите имовинских права и интереса Града. Имајући у виду чињеницу да је наведеним поступањем односно неиспуњењем својих уговорних обавеза од стране наведених корисника средстава угрожена имовинска права и интерес Града, Градска управа града Зрењанина, у оквиру чије

⁷⁰ Број: 06-214-6/14-I од 30.10.2014. године

организације је Одељење за друштвене делатности, дужна је да о наведеним околностима обавести Правобранилаштво града Зрењанина ради предузимања даљих активности у циљу заштите имовинских права и интереса Града у складу са законом.

У вези са чињеницом да одређени број корисника средстава није у уговореном року доставио доказе о испуњењу уговорних обавеза, у поступку ревизије од стране одговорних лица града Зрењанина нам није предочена документација из које би се неспорно уверили, да су благовремено односно непосредно након наступања наведених околности о томе обавестили Правобранилаштво град Зрењанина у циљу предузимања активности на заштити имовинских права и интереса Града у складу са законом.

По наводима одговорних лица, корисници средстава односно спортска удружења су усменим и писаним путем обавештавани и позивани да испуне своју обавезу и да доставе извештаје и документацију, што су по њиховим наводима они и чинили, али са закашњењем.

На основу предочених података, извршили смо узорковање расхода за које су од стране спортских удружења као корисника средстава до 21. априла 2023. године достављени извештаји и документација о наменском утрошку додељених средстава по основу дотација спортским организацијама, у циљу испитивања њихове потпуности и благовремености.

Табела број 24: Узорковани расходи спортским удружењима (481911) по основу дотација спортским организацијама у 2022. години

Ред. бр.	Назив корисника и место корисника	Број рачуна корисника	Датум расписивања конкурса	Износ одобрених и пренетих средстава (у динарима).	Износ оправданих средстава од стране корисника (у динарима).
1	Фудбалски клуб „Лехел“ Зрењанин	840-16665763-34	06.01.2022.	350.000	350.000
2	Фудбалски клуб „Омладинац ФАМ“ Ботош	840-3153763-25	06.01.2022.	800.000	800.000
3	Арадачко спортски клуб „АСК“ Арадац	840-14218763-74	06.01.2022.	500.000	500.000
4	Омладински цудо клуб „Пролетер МД“ Зрењанин	840-12867763-26	06.01.2022.	1.600.000	1.600.000
5	Одбојкашки клуб „Клек Србијашуме“ Клек	840-1312763-39	06.01.2022.	3.800.000	3.800.000
6	Ватерполо клуб „Пролетер“ Зрењанин	840-12636763-58	06.01.2022.	4.000.000	4.000.000
7	Спортски савез града Зрењанина	840-12591763-34	06.01.2022.	6.750.000	6.750.000
8	Савез за школски спорт града	840-13375763-90	06.01.2022.	2.800.000	2.800.000

*Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града
Зрењанина у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним
организацијама у 2022. години*

Ред. бр.	Назив корисника и место корисника	Број рачуна корисника	Датум расписивања конкурса	Износ одобрених и пренетих средства (у динарима).	Износ оправданих средстава од стране корисника (у динарима).
	Зрењанина				
9	Ватерполо клуб „Пролетер“ Зрењанин	840-12636763-58	31.03.2022.	1.100.000	1.100.000
10	Клуб планинара „Зрењанин“ Зрењанин	840-13445763-95	31.03.2022.	350.000	350.000
11	Спортски савез града Зрењанина	840-12591763-34	31.03.2022.	2.500.000	2.500.000
12	Куглашки клуб „Кристал“ Зрењанин	840-1608763-74	31.03.2022.	150.000	150.000
13	Пливачки клуб „Пролетер“ Зрењанин	840-1433763-13	31.03.2022.	150.000	150.000
14	Ватерполо клуб „Пролетер“ Зрењанин	840-12636763-58	18.08.2022.	2.000.000	2.000.000
15	Спортски савез града Зрењанина	840-12591763-34	18.08.2022.	2.200.000	2.200.000
16	Омладински цудо клуб „Пролетер МД“ Зрењанин	840-12867763-26	19.10.2022.	400.000	400.000
17	Савез за школски спорт града Зрењанина	840-13375763-90	19.10.2022.	200.000	200.000
18	Спортски савез града Зрењанина	840-12591763-34	19.10.2022.	550.000	550.000
	Укупно			30.200.000	30.200.000

Узорковани расходи спортским удружењима по Јавном конкурс за суфинансирање програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину, број: 66-1/2022-1-II:

- **Фудбалски клуб „Лехел“ Зрењанин, Фудбалски клуб „Омладинац ФАМ“ Ботош, Арадачко спортски клуб „АСК“ Арадац, Омладински џудо клуб „Пролетер МД“ Зрењанин, Одбојкашки клуб „Клек Србијашуме“ Клек, Ватерполо клуб „Пролетер“ Зрењанин, Спортски савез града Зрењанина и Савез за школски спорт града Зрењанина**

Увидом у расположиву документацију, у поступку ревизије, утврђено је да је градоначелник Града Зрењанина донео Решење о измени решења о образовању радне групе за припрему предлога аката из области спорта и за праћење спортских активности на територији града Зрењанина, број 016-45/20-II од 22. децембра 2020. године, те да су чланови радне групе 5. јануара 2022. године својеручно потписали Изјаве о одсуству сукоба интереса за 2022. годину. Дана 6. јануара 2022. године, субјект ревизије је расписао Јавни конкурс за суфинансирање програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину, који је садржао све елементе предвиђене Правилником о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката у области спорта у Граду Зрењанину, а по којем су додељена средства у износу од 75.000.000 динара.

Након истека рока за предају конкурсних пријава за суфинансирање програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину, радна група за припрему предлога аката из области спорта сачинила је Записник од 10. фебруара 2022. године и Закључком утврдила листу за суфинансирање програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину којом се градоначелнику предлаже расподела 75.000.000 динара.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о расподели средстава за програмске активности у области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину, број 66-1/2022-151-II од 21. фебруара 2022. године, распоредио средства у износу од 75.000.000 динара.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програмских активности претходно наведених корисника средстава, је утврђено да су сва наведена спортска удружења, у складу са закљученим уговорима на основу конкурса, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала додељена средства.

Узорковани расходи спортским удружењима по Јавном конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката спортских манифестација у Граду Зрењанину за 2022. годину, број: 66-2/2022-1-II:

- **Ватерполо клуб „Пролетер“ Зрењанин, Клуб планинара „Зрењанин“ Зрењанин, Спортски савез града Зрењанина, Куглашки клуб „Кристал“ Зрењанин и Пливачки клуб „Пролетер“ Зрењанин**

Наведеним спортским установама, пренета су средства за пројекте спортских манифестација у Граду Зрењанину по конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката спортских манифестација у Граду Зрењанину за 2022. годину, од 31. марта 2022. године. Укупан износ додељених средстава по наведеном конкурс је износио 20.000.000 динара.

Након истека рока за предају конкурсних пријава, радна група за припрему предлога аката из области спорта сачинила је Записник од 21. априла 2022. године и Закључком утврдила листу за суфинансирање пројеката спортских манифестација у Граду Зрењанину за 2022. годину којом се градоначелнику предлаже расподела 20.000.000 динара.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о расподели средстава за пројекте спортских манифестација у Граду Зрењанину за 2022. годину, број 66-2/2022-47-II од 4. маја 2022. године, распоредио средства у износу од 20.000.000 динара.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програмских активности претходно наведених корисника средстава, је утврђено да су сва наведена спортска удружења, у складу са закљученим уговорима на основу конкурса, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала додељена средства.

Узорковани расходи спортским удружењима по Јавном конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката савеза и колективних лопташких спортова за 2022. годину, број: 66-2/2022-48-II:

- Ватерполо клуб „Пролетер“ Зрењанин и Спортски савез града Зрењанина

Наведеним спортским установама, пренета су средства за суфинансирање пројеката савеза и колективних лопташких спортова по конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката савеза и колективних лопташких спортова за 2022. годину, од 18. августа 2022. године. Укупан износ додељених средстава по наведеном конкурс је износио 12.000.000 динара.

Након истека рока за предају конкурсних пријава, радна група за припрему предлога аката из области спорта сачинила је Записник од 16. септембра 2022. године и Закључком утврдила листу за суфинансирање пројеката савеза и колективних лопташких спортова у Граду Зрењанину за 2022. годину којом се градоначелнику предлаже расподела 12.000.000 динара.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о расподели средстава за суфинансирање пројеката савеза и колективних лопташких спортова у Граду Зрењанину за 2022. годину, број 66-2/2022-74-II од 26. септембра 2022. године, распоредио средства у износу од 12.000.000 динара.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програмских активности претходно наведених корисника средстава, је утврђено да су сва наведена спортска удружења, у складу са закљученим уговорима на основу конкурса, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала додељена средства.

Узорковани расходи спортским удружењима по Јавном конкурс за расподелу средстава за суфинансирање пројеката спортских организација у Граду Зрењанину за 2022. годину, број: 66-2/2022-75-II:

- Омладински џудо клуб „Пролетер МД“ Зрењанин, Савез за школски спорт града Зрењанина и Спортски савез града Зрењанина.

Наведеним спортским установама, пренета су средства за суфинансирање пројеката

спортских организација у Граду Зрењанину за 2022. годину, по конкурсном за расподелу средстава за суфинансирање пројеката спортских организација у Граду Зрењанину за 2022. годину, од 19. октобра 2022. године. Укупан износ додељених средстава по наведеном конкурсном је износио 12.000.000 динара.

Након истека рока за предају конкурсних пријава, радна група за припрему предлога аката из области спорта сачинила је Записник од 15. новембра 2022. године и Закључком утврдила листу за суфинансирање пројеката спортских организација у Граду Зрењанину за 2022. годину којом се градоначелнику предлаже расподела 12.000.000 динара.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о расподели средстава за суфинансирање пројеката спортских организација у Граду Зрењанину за 2022. годину, број 66-2/2022-153-II од 24. новембра 2022. године, распоредио средства у износу од 12.000.000 динара.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програмских активности претходно наведених корисника средстава, је утврђено да су сва узоркована спортска удружења, у складу са закљученим уговорима на основу конкурса, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала додељена средства.

Како је раније наведено, укупан износ додељених средстава спортским удружењима за 2022. годину је износио 118.850.000 динара. У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију и достављене табеле субјекта ревизије, утврђено је да субјекту ревизије од стране корисника, до уговорима дефинисаних рокова, нису достављени наративни и финансијски извештаји у утрошку средстава у укупном износу од 68.239.412 динара.

Дотације верским заједницама 481931

Град Зрењанин је на основу члана 20 Закона о локалној самоуправи и члана 28 Закона о црквама и верским заједницама, Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, донео Правилник о расподели средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница.

На наведеном конту код директних корисника буџета извршени су расходи у износу од 9.996.440 динара, који се односе на финансирање програма и пројеката црква и верских заједница. Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено, а писаним изјашњењем⁷¹ одговорних лица субјекта ревизије и потврђено, да износ извршених расхода код директних корисника буџета у 2022. години на наведеном конту чине исплате по Конкурсу из 2022. године⁷² у укупном износу од 5.000.000 динара и исплате у по Конкурсу⁷³ из 2021. године у укупном износу од 5.000.000 динара.

Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено, а писаним изјашњењу одговорних лица потврђено, да је након спроведеног Конкурса за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2021. годину, који је расписан дана 25. октобра 2021. године, Градоначелник града Зрењанина донео Решење о расподели средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2021. годину број: 08-1/2021-31-II од 17. децембра 2021. године. Средства за финансирање

⁷¹ број: 020-8-12/2023-IV од 3.5.2023. године

⁷² бр. II-08-1/2022-1 од 15. септембра 2022. године

⁷³ бр. II-08-1/2021-1 од 25. октобра 2021. године

наведене обавезе планирана су Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Зрењанина за 2021. годину ("Службени лист града Зрењанина", бр.22/21), у оквиру апропријације на позицији 131 и економске класификације 481000 – Дотације невладиним организацијама, где је предвиђен износ од 10.000.000 динара.

Одлуком о буџету града Зрењанина за 2022. годину, која је усвојена на седници Скупштине града дана 17. децембра 2021. године, планирана су средства у оквиру апропријације на позицији 165 и економској класификацији 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 10.000.000 динара. Истом Одлуком у члану 13. дефинисан је начин утврђивања расположивог дела апропријације, те је у конкретном случају, за финансирање верских заједница од планираних 10.000.000 динара, обавеза по Конкурсу који је спроведен у 2021. години у износу од 5.000.000 динара, а за расположив остатак у износу од 5.000.000 динара расписан је нови конкурс у 2022. години, на основу којег су преузете нове обавезе, а које су исплаћене у целости до краја 2022. године.

Чланом 6 уговора о додели средстава, уговорена је обавеза за сваког од корисника да у року од 15 дана од дана реализације пројекта, Одељењу за друштвене делатности доставе извештај о утрошку средстава на прописаном обрасцу. Ако пођемо од чињенице да су се пројектне активности спроводиле у 2022. годину и да је рок за спровођење истих био 31. децембар исте године, крајњи рок за достављање предметних извештаја је био 15. јануар 2023. године.

Супротно наведеној одредби уговора и преузетим обавезама по том основу, од укупно исплаћених средстава по конкурсима у износу од 5.000.000 динара, на основу достављених података и датог писаног изјашњења (број: 020-8-11/2023-IV од 21.4.2023. године) сачињеног од стране одговорних лица субјекта ревизије, предочено нам је да на дан 21. април 2023. године, за износ од укупно 625.367 динара, што чини 12,5 % укупно додељених средстава по конкурсима, односно за 6 од укупно 20 закључених уговора о додели средстава, од стране корисника средстава није било оправдано на начин да нису достављени извештаји о утрошку средстава на прописаном обрасцу, или додељена средства нису оправдана у целости.

Везано за чињеницу да и у овом случају одређени број корисника средстава није у уговореном року доставио доказе о испуњењу уговорних обавеза, у поступку ревизије од стране одговорних лица Града Зрењанина није предочена документација из које би се неспорно уверили, да су непосредно након наступања наведених околности о томе обавестили Правобранилаштво у циљу заштите имовинска права и интерес Града у складу са законом.

По изјашњењу одговорних лица, корисници средстава су усменим и писаним путем обавештавани и позивани да испуне своју обавезу и да доставе извештаје и документацију, што су по њиховим наводима они и чинили, али са закашњењем.

На основу предочених података, извршили смо узорковање расхода за које су од стране верских заједница као корисника средстава до 21. априла 2023. године достављени извештаји и документација о наменском утрошку додељених средстава по основу дотација спортским организацијама, у циљу испитивања њихове потпуности и благовремености.

Табела број 25: Узорковани расходи по основу дотација верским заједницама у 2022. години

Ред. бр.	Назив корисника и Место корисника	Број рачуна корисника	Датум расписивања конкурса	Износ одобрених и пренетих средства (у динарима).	Износ оправданих средстава од стране корисника (у динарима).
1	Српска православна црквена општина Зрењанин	840-7980763-58	15.09.2022.	2.900.000	2.900.000
2	Српска православна црква Арадац	840-7980763-58	15.09.2022.	300.000	300.000
3	Јеврејска општина Зрењанин	840-4002763-51	15.09.2022.	50.000	50.000
4	Исламска заједница Зрењанин	840-4730763-06	15.09.2022.	100.000	100.000
	Укупно			3.350.000	3.350.000

Узорковани расходи верским заједницама по Јавном конкурс за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката цркава и верских заједница за 2022. годину број II-08-1/2022-1:

- Српска православна црквена општина Зрењанин, СПЦ Арадац, Јеврејска општина Зрењанин и Исламска заједница Зрењанин

Градоначелник града Зрењанина је Решењем о образовању и именовању комисије за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката цркава и верских заједница⁷⁴ образовао комисију за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката цркава и верских заједница која је имала председника комисије и четири члана. Задатак комисије био је да разматра пристигле пријаве по основу јавног конкурса за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката цркава и верских заједница, да састави листу за расподелу средстава и да исту достави Градоначелнику града Зрењанина.

Председник комисије и чланови су 11. октобра 2022. године потписали изјаве о одсуству сукоба интереса.

Наведеним црквама, пренета су средства, по Конкурсу за расподелу средстава за финансирање програма и пројеката цркава и верских заједница за 2022. годину⁷⁵, расписаног 15. септембра 2022 године. Укупан износ додељених средстава по наведеном конкурс је износио 5.000.000 динара.

Након истека рока за предају конкурса, Комисија је сачинила Записник од 11. октобра 2022. године и Закључком утврдила листу за финансирање програма и пројеката цркава и

⁷⁴ Број 016-52/17-II од 12. априла 2022. године

⁷⁵ Број II-08-1/2022-1 од 15. септембра 2022. године

верских заједница за 2022. годину којом је градоначелнику предложена расподела 5.000.000 динара.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о расподели средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2022. годину, број 08-1/2022-26-II од 18. октобра 2022. године, распоредио средства у износу од 5.000.000 динара.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програмских активности претходно наведених корисника средстава, је утврђено да су узорковане верске заједнице, у складу са закљученим уговорима на основу конкурса, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала додељена средства.

Дотације осталим удружењима грађана 481941

Град Зрењанин је на основу члана 38 Закона о удружењима, чланова 72 и 76 Закона о култури и Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, донео Правилник о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина, а на основу члана 51 и 128 став 2 Статута града Зрењанина, Градоначелник града Зрењанина, дана 29. октобра 2019. године, донео је Правилник о измени и допуни правилника о расподели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина.

На наведеном конту код директних корисника буџета извршени су расходи у износу од 19.819.914 динара. Увидом у расположиву документацију, ревизијом је утврђено, а писаним изјашњењем⁷⁶ одговорних лица субјекта ревизије и потврђено, да укупан износ извршених расхода на наведеном конту чине исплате по конкурсима за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина из 2022. године у укупном износу од 19.138.339 динара. Преостали расходи су исплаћени по основу члана 70 став 2 Закона о култури и члана 4 Одлуке о уплати доприноса за пензијско и инвалидско осигурање и доприноса за здравствено осигурање за лице које је стекло статус лица које самостално обавља уметничку делатност у области културе⁷⁷ извршени су расходи у укупном износу од 321.574 динара. Остатак до наведеног износа извршених расхода од 360.000 динара чини погрешно извршење расхода на економској класификацији 481941 уместо на конту 481911, а које је већ претходно наведено у делу

Дотације спортским омладинским организацијама 481911.

Чланом 5 уговора о додели средстава, уговорена је обавеза корисника средстава да Градоначелнику града преко Одељења за друштвене делатности достави извештај о утрошку средстава на прописаном обрасцу са фотокопијама комплетне документације о утрошеним средствима у року од 30 дана од дана реализације програмских активности и Пројекта који се по правилу реализују у текућој години. Ако пођемо од чињенице да су се пројектне активности спроводиле у 2022. годину и да је рок за спровођење истих био 31. децембар исте године, крајњи рок за достављање предметних извештаја је био 30. јануар 2023. године.

⁷⁶ број: 020-8-12/2023-IV од 3.5.2023. године

⁷⁷ "Службени лист града Зрењанина", број 34/21

Супротно наведеној одредби уговора и преузетим обавезама по том основу, од укупно исплаћених средстава по конкурсима у износу од 19.140.000 динара, на основу достављених података и датог писаног изјашњења (број: 020-8-11/2023-IV од 21.4.2023. године) сачињеног од стране одговорних лица субјекта ревизије, предочено нам је да на дан 21. април 2023. године, за износ од укупно 3.128.205 динара, што чини 16,3 % укупно додељених средстава по конкурсима, односно за 69 од укупно 164 закључена уговора о додели средстава, од стране корисника средстава није било оправдано на начин да нису достављени извештаји о утрошку средстава на прописаном обрасцу, или додељена средства нису оправдана у целости.

Везано за чињеницу да и у овом случају одређени број корисника средстава није у уговореном року доставио доказе о испуњењу уговорних обавеза, у поступку ревизије од стране одговорних лица града Зрењанина нам није предочена документација из које би се неспорно уверили, да су непосредно након наступања наведених околности о томе обавестили Правобранилаштво у циљу заштите имовинска права и интерес Града у складу са законом.

По наводима одговорних лица, корисници средстава односно спортска удружења су усменим и писаним путем обавештавани и позивани да испуне своју обавезу и да доставе извештаје и документацију, што су по њиховим наводима они и чинили, али са закашњењем.

На основу предочених података, извршили смо узорковање расхода за које су од стране верских заједница као корисника средстава до 21. априла 2023. године достављени извештаји и документација о наменском утрошку додељених средстава по основу дотација спортским организацијама, у циљу испитивања њихове потпуности и благовремености.

Табела број 26: Узорковани расходи (481941) по основу дотација удружењима грађана у 2022. години

Ред. бр.	Назив корисника и место корисника	Број рачуна корисника	Датум расписивања а конкурса	Износ одобрених средства (у динарима).	Износ оправданих средстава од стране корисника (у динарима).
1	"Породична Србија" Зрењанин	840-0000049307763-93	04.03.2022.	500.000	500.000
2	УДРУЖЕЊЕ "ВРАТИМО ДЕЦИ РАДОСТ У ПОКРЕТУ" Зрењанин	840-0000022128763-57	04.03.2022.	350.000	350.000
3	Удружење параплегичара Баната Зрењанин	840-0000013616763-31	04.03.2022.	500.000	500.000
4	Међуопштинска организација слепих и слабовидих Зрењанин	840-0000012792763-83	04.03.2022.	500.000	500.000
5	Црвени крст Србије- Црвени крст Војводине-Црвени крст Зрењанин	840-0000013678763-77	04.03.2022.	300.000	300.000

Ред. бр.	Назив корисника и место корисника	Број рачуна корисника	Датум расписивања конкурса	Износ одобрених средства (у динарима).	Износ оправданих средстава од стране корисника (у динарима).
6	"Арго 2013" Зрењанин	840-0000020046763-33	04.03.2022.	250.000	250.000
7	Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним особама "Сунцокрет" града Зрењанина	840-0000014536763-69	04.03.2022.	300.000	300.000
8	„Ловачко удружење Града Зрењанина“ Зрењанин	840-0000009049763-72	04.03.2022.	440.000	440.000
9	Градски ватрогасни савез Зрењанин Зрењанин	840-0000013586763-15	10.03.2022.	3.500.000	3.500.000
10	Ловачко удружење града Зрењанина Зрењанин	840-9049763-72	29.04.2022.	650.000	650.000
	УКУПНО			7.290.000	7.290.000

Градоначелник града Зрењанина је Решењем о измени решења о образовању и именовању комисије за спровођење конкурса за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина ⁷⁸ образовао комисију за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина, која је имала председника комисије и пет чланова.

Председник комисије и чланови су 15. априла 2022. године потписали изјаве о одсуству сукоба интереса.

Градоначелник града Зрењанина је 4. марта 2022. године расписао Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина за 2022. годину из следећих области:

- Подршка социјално-хуманитарним организацијама – 9.000.000 динара
- Подстицање аматерског, културног и уметничког стваралаштва – 3.500.000 динара
- Подстицај програмима из области образовања и науке – 2.500.000 динара.

Узорковани расходи удружењима грађана по Јавном конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно уметничких друштава града Зрењанина за 2022. годину⁷⁹:

- *"Породична Србија" Зрењанин; Удружење "Вратимо деци радост у покрету" Зрењанин; Удружење паралегичара Баната Зрењанин; Међуопштинска организација слепих и слабовидих Зрењанин; Црвени крст Србије-Црвени крст Војводине-Црвени крст Зрењанин; "Арго 2013" Зрењанин; Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним особама "Сунцокрет" града Зрењанина.*

Након истека рока за предају конкурсне документације, Комисија је сачинила Записник

⁷⁸ Број 016-56/21-II од 2. септембра 2021. године

⁷⁹ Број 451-112022-I-I од 4. март 2022. године

са друге седнице од 29. априла 2022. године и Закључком утврдила предлог листе вредновања и рангирања за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина у 2022. години којом је градоначелнику предложена расподела средстава из области подршке социјално-хуманитарним организацијама.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о додели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина у 2022. години, из области подршке социјално-хуманитарним организацијама, број 451-1/2022-160-II од 29. априла 2022. године, распоредио средства у износу од 9.000.000 динара.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програмских активности претходно наведених корисника средстава, је утврђено да су сва наведена удружења, у складу са закљученим уговорима на основу Конкурса, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала додељена средства.

Узорковани расходи удружењима грађана по Јавном конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно уметничких друштава града Зрењанина за 2022. годину⁸⁰:

- Ловачко удружење Града Зрењанина

Након истека рока за предају конкурсне документације, Комисија је сачинила Записник са прве седнице од 15. априла 2022. године и Закључком утврдила предлог листе вредновања и рангирања за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина у 2022. години из области подстицаја програма образовања и науке, којом је градоначелнику предложена расподела средстава.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о додели средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина у 2022. години, из области подстицаја програма образовања и науке, број 451-1/2022-159-II од 26. априла 2022. године, доделио средства у укупном износу од 2.500.000 динара.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програмских активности претходно наведених корисника средстава, је утврђено да су сва наведена удружења, у складу са закљученим уговорима на основу конкурса, добила средства на претходно отворене рачуне у складу са Правилником и такође оправдала додељена средства.

Узорковани расходи удружењима грађана по Јавном конкурс за суфинансирање програмских активности у области противпожарне заштите на територији града Зрењанина за 2022. годину број: 020-9/2022-9-II од 10. марта 2022. године:

- Градски ватрогасни савез Зрењанин

Градоначелник града Зрењанина је 10. марта 2022. године расписао Конкурс за суфинансирање програмских активности у области противпожарне заштите на територији

⁸⁰ Број 451-112022-1-I од 4. март 2022. године

града Зрењанина за 2022. годину. Наведеним конкурсом предвиђена је расподела средстава у износу од 3.500.000 динара.

Након истека рока за предају конкурсних пријава, Комисија је 18. априла 2022. године сачинила Записник са седнице комисије по наведеном конкурсном и Закључком утврдила предлог листе вредновања и рангирања за суфинансирање програмских активности из области противпожарне заштите на територији града Зрењанина за 2022. годину којом је градоначелнику предложена расподела средстава.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о додели средстава за суфинансирање програмских активности из области противпожарне заштите на територији града Зрењанина за 2022. годину, број 020-9/22-14-II од 27. априла 2022. године, доделио средства у износу од 3.500.000 динара.

У поступку ревизије, на основу рачуноводствене документације и Извештаја о реализацији програмских активности претходно наведеног корисника средстава, је утврђено да је наведено удружење, у складу са закљученим уговором на основу конкурса, добило средства на претходно отворен рачун у складу са Правилником и такође оправдало додељена средства.

Узорковани расходи удружењима грађана по Јавном конкурсном за расподелу средстава за суфинансирање програма ловачких удружења у сврху сузбијања шакала на територији града Зрењанина за 2022. годину⁸¹:

- Ловачко удружење града Зрењанина 160

На основу чланом 38 ставовима 4 и 5 Закона удружењима, члановима 5 став 2 Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и Статута града Зрењанина, Градско веће је 20. априла 2022. године донело Правилник о расподели средстава за суфинансирање програма ловачких удружења у сврху сузбијања шакала на територији града Зрењанина⁸².

Градоначелник Града Зрењанина 29. априла 2022. године, донео је Решење о образовању и именовању комисије за реализацију програма ловачких удружења за сврху спровођења мера заштите људи и животиња у виду сузбијања шакала на територији града Зрењанина која је имала председника и 4 члана. Председник и чланови комисије су 23. априла 2022. године потписали Изјаве о одсуству сукоба интереса.

Дана 29. априла 2022. године, Градоначелник града Зрењанина, расписао је Конкурс за расподелу средстава за суфинансирање програма ловачких удружења у сврху сузбијања шакала на територији града Зрењанина за 2022. годину. Опредељени износ средстава за расподелу је био 700.000 динара.

Након истека рока за предају конкурсних пријава, Комисија је 23. маја 2022. године сачинила Записник са прве седнице комисије по наведеном конкурсном и Закључком утврдила предлог листе вредновања и рангирања за суфинансирање програма ловачких удружења у сврху сузбијања шакала на територији града Зрењанина у 2022. години којом је градоначелнику предложена расподела средстава, а Записником са друге седнице комисије

⁸¹ Број 451-4/2022-1-II од 29. Априла 2022. године

⁸² Број 06-56-1/22-II

од 20. јуна 2022. године, комисија је закључком утврдила Предлог решења о расподели средстава за суфинансирање програма ловачких удружења у сврху сузбијања шакала на територији града Зрењанина у 2022. години.

Градоначелник Града Зрењанина је Решењем о расподели средстава за суфинансирање програма ловачких удружења у сврху сузбијања шакала на територији града Зрењанина за 2022. годину, број 451-4/2022-5-II од 22. јуна 2022. године, доделио средства у износу од 700.000 динара.

У поступку ревизије, на основу документације, је утврђено да је наведено удружење уредно подносило Захтеве за пренос средстава, у складу са закљученим уговором на основу конкурса, да су средства преношена и оправдана од стране удружења.

Како је претходно наведено, укупан износ додељених средстава удружењима у 2022. години по конкурсима за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина из 2022. године, износио је 19.138.339 динара. У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију и достављене табеле субјекта ревизије, утврђено је да субјекту ревизије од стране корисника, до уговорима дефинисаних рокова, нису достављени наративни и финансијски извештаји у утрошку средстава у укупном износу од 3.128.205 динара.

Дотације црвеном крсту 481131

Управни одбор Црвеног крста Зрењанин је 20. децембра 2021. године донео Одлуку којом се утврђује Предлог и програм рада Црвеног крста Зрењанин за 2022. годину⁸³, а Одлуком о буџету града Зрењанина за 2022. годину⁸⁴, на позицији Подршка реализацији програма Црвеног крста опредељен је износ од 4.000.000 динара. Дана 4. јануара 2022. године, Град Зрењанин је са Црвеним крстом Зрењанин, закључио Уговор о финансирању Црвеног крста Зрењанин⁸⁵. Ребалансом буџета Града Зрењанина за 2022. годину⁸⁶, наведена позиција је увећана за 300.000 динара, на основу којег је са Црвеним крстом закључен Анекс уговора о финансирању Црвеног крста Зрењанин, за 2022. годину.

Црвени крст Зрењанин је Граду Зрењанину благовремено достављао кварталне извештаје који су садржали Извештаје о програмским активностима Црвеног крста Зрењанин, преглед прихода и расхода, фотокопије рачуна и изводе банке. У складу са Уговором, Црвени крст Зрењанин је 12. јануара 2023. године, Граду Зрењанину доставио Извештај о раду за 2022. годину.

Дотације политичким странкама 481942

Чланом 16 Закона о финансирању политичких активности прописано је да средства из јавних извора која се обезбеђују за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за народне посланике, посланике, односно одборнике одређује се на 0,105% нивоу пореских прихода буџета Републике Србије, пореских прихода буџета аутономне покрајине, односно пореских прихода јединице локалне самоуправе.

⁸³ Бр. 527/5 од 20.12.2021. године

⁸⁴ Број 06-168-1/21-1 од 17. децембра 2022. године

⁸⁵ Број 020-9/2022-2-II

⁸⁶ Број 06-125-1/22-1 од 9. септембра 2022. године

Чланом 17 ставовима 1 и 2 Закона о финансирању политичких активности прописано је да се средства из члана 16 расподељују политичким субјектима који су освојили мандате у представничким телима сразмерно броју гласова обрачунатих на начин да се број гласова политичког субјекта који се узима као основица за расподелу средстава обрачунава тако што се број гласова до 3% важећих гласова свих бирача који су гласали множи коефицијентом 1,5, а број гласова преко 3% важећих гласова свих бирача који су гласали множи коефицијентом 1.

Ставом 3 истог члана прописано је да се средства која добије политички субјекат који је на изборима наступао као коалиција, деле према коалиционом споразуму.

Ставом 4 истог члана прописано је да Министарство надлежно за послове финансија, односно надлежни орган управе аутономне покрајине, односно орган јединице локалне самоуправе, сразмерни део средстава преноси политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец.

На основу Извештаја о укупним резултатима избора за одборнике у Скупштини града Зрењанина одржаних 21.6.2020. године и Одлуке о буџету Града Зрењанина за 2022. годину, Град Зрењанин је обрачунавао средства за финансирање редовног рада политичких субјеката.

Табела број 27: Планирани порески приходи за 2022. годину, за обрачун средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, за мај месец 2022. године

Редни број	Група	Назив групе	Износ у динарима
1	711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	2.962.300.000
2	712000	Порез на фонд зарада	10.000
3	713000	Порез на имовину	958.150.000
4	714000	Порез на добра и услуге	159.200.000
5	716000	Други порези	40.000.000
Укупно			4.119.660.000

Приликом обрачуна за расподелу средстава из буџета града за месец мај 2022. године, сразмерно броју гласова и применом одредаба члана 16 Закона о финансирању политичких активности, Град Зрењанине је утврдио укупан износ за расподелу средстава на годишњем нивоу од 4.325.643 динара односно 360.470 динара месечно.

Табела број 28: Исплаћени износи за месец мај 2022. године у динарима

Ред. бр.	Назив политичког субјекта	Облик организовања	Износ одобрених средстава	Основица (у %) и коефицијент:	Датум преноса средстава	Износ пренетих средстава
1	ДОСТА ЈЕ БИЛО - СУВЕРЕНИСТИ	Група грађана	12.522,19	3,47 1	10.06.2022.	12.522
2	ЛИГА СОЦИЈАЛДЕМОКРАТА ВОЈВОДИНЕ	Политичка странка	24.476,97	6,79 1	10.06.2022.	24.477

Ред. бр.	Назив политичког субјекта	Облик организовања	Износ одобрених средстава	Основица (у %) и коефицијент:	Датум преноса средстава	Износ пренетих средстава
3	САВЕЗ ВОЈВОЂАНСКИХ МАЂАРА	Политичка странка	17.744,60	4,92 1	10.06.2022.	17.745
4	СОЦИЈАЛИСТИЧКА ПАРТИЈА СРБИЈЕ	Политичка странка	52.541,33	14,58 1	10.06.2022.	52.541
5	ЈЕДИНСТВЕНА СРБИЈА	Политичка странка	5.837,93	1,62 1	10.06.2022.	5.838
6	СРПСКА НАПРЕДНА СТРАНКА	Политичка странка	221.167,93	61,36 1	10.06.2022.	221.168
7	ДСС - МЕТЛА 2020	Политичка странка	26.179,30	7,26 1	10.06.2022.	26.179
УКУПНО						360.470

Чланом 38 став 1 Закона о удружењима, између осталог, прописано је да средства за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса обезбеђују се у буџету Републике Србије. Ставом 5 истог члан Закона, прописана је сходна примена одредби ставова 1-4 овог члана и на средства која се удружењима додељују из буџета аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе.

На основу члана 38 став 4 Закона о удружењима, Влада Републике Србије је донела Уредбу о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења којом се уређују услови, критеријуми, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса⁸⁷.

Под удружењем, у смислу Уредбе, подразумева се добровољна и невладина недобитна организација заснована на слободи удруживања више физичких или правних лица, основана ради остваривања и унапређења одређеног заједничког или општег циља и интереса, који нису забрањени Уставом или законом, уписана у регистар надлежног органа у складу са законом. Сагласно члану 26 Закона о удружењима, регистар удружења води Агенција за привредне регистре (АПР), као поверени посао, из чега произилази да се одредбе Уредбе примењују на сва удружења која су уписана у регистар наведеног органа (АПР-а). Уредба се не примењује на финансирање, односно суфинансирање програма које је уређено посебним законом и прописима донетим на основу тог закона, али само у делу оних одредби Уредбе које су уређени тим посебним прописима, у том случају примењују се одредбе тих прописа. Одредбе Уредбе које нису прописане посебним законом и прописима донетим на основу тог закона, примењују се на сва удружења која су уписана у регистар наведеног органа⁸⁸ (АПР-а).

Чланом 4 Уредбе, прописано је да Годишњи план расписивања јавних конкурса надлежни орган објављује најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници органа и доставља

⁸⁷ Члан 1. Уредбе

⁸⁸ Члан 2 став 1 Уредбе

Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом. Годишњи план јавних конкурса садржи податке о даваоцу средстава, области, називу и планираном периоду расписивања јавног конкурса и друге релевантне податке у зависности од врсте конкурса. Канцеларија израђује и на својој интернет страници објављује календар јавних конкурса свих надлежних органа.

Чланом 11 став 3 Уредбе, прописано је да се уговором којим се уређују међусобна права, обавезе и одговорности уговорних страна, између осталог, уреде инструменти обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава.

Ставом 4 истог члана је прописана дужност корисника средстава да пре склапања уговора надлежном органу достави изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена као и изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици.

Сагласно члану 21 став 1 Уредбе, надлежни орган израђује извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. Извештај из става 1. овог члана објављује се на званичној интернет страници надлежног органа и на порталу е-Управа.

Откривене неправилности:

- Град Зрењанин, односно његов надлежни орган у 2022. години није сачинио Годишњи план расписивања јавних конкурса, који се најкасније до 31. јануара објављује на званичној интернет страници органа и доставља Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом. На тај начин није поступано у складу са чланом 4 Уредбе. (*дотације спортским омладинским организацијама 481911, дотације верским заједницама 481931 и дотације осталим удружењима грађана 481941*).
- Град Зрењанин, односно његов надлежни орган, у 2022. години уговорима којима су уређивали међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима из члана 2 став 1 Уредбе, нису уговорили инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. На тај начин није поступано у складу са чланом 11 став 3 Уредбе. (*дотације спортским омладинским организацијама 481911, дотације верским заједницама 481931 и дотације осталим удружењима грађана 481941*).
- Корисници средстава дотација у 2022. години, пре склапања уговора надлежном органу града Зрењанина нису доставили изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, нити су достављали изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт о антикорупцијској политици. На тај начин није поступано у складу са чланом 11 став 4 Уредбе. (*дотације спортским омладинским организацијама 481911, дотације верским заједницама 481931 и дотације осталим удружењима грађана 481941*).
- Корисници средстава за суфинансирање пројеката односно програмских активности из области спорта у Граду Зрењанину за 2022. годину, по основу 164 од укупно 237

закључених уговора о додели средства, нису до 30. јануара 2023. године доставили наративне и финансијске извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 68.239.412 динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 5. уговора о додели средстава у области спорта у 2022. години; (*дотације спортским омладинским организацијама 481911*).

- Корисници средстава за финансирање програма и пројеката црква и верских заједница за 2022. годину, по основу 6 од укупно 20 закључених уговора о додели средства, нису до 15. јануара 2023. године доставили извештај о утрошку средстава, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 625.367 динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 6. уговора о додели средстава у 2022. години; (*дотације верским заједницама 481931*).
- Корисници средстава за суфинансирање програмских активности и пројеката удружења и аматерских културно-уметничких друштава града Зрењанина у 2022. години, по основу 69 од укупно 164 закључена уговора о додели средства, нису до 30. јануара 2023. године доставили извештај о утрошку средстава на прописаном обрасцу са фотокопијама комплетне документације о утрошеним средствима, или додељена средства нису оправдана у целости, у износу од најмање 3.128.205 динара. На тај начин није поступано у складу са чланом 5. уговора о додели средстава у 2022. години; (*дотације осталим удружењима грађана 481941*).
- Град Зрењанин, односно његов надлежни орган, у 2022. години није израдио извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. На тај начин није поступано у складу са чланом 21 став 1 Уредбе. (*дотације спортским омладинским организацијама 481911, дотације верским заједницама 481931 и дотације осталим удружењима грађана 481941*).

Препорука број 12

Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да сачини Годишњи план расписивања јавних конкурса и да га објави најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници града Зрењанина и достави Канцеларији за сарадњу са цивилним друштвом.

Препорука број 13

Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да уговорима којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, уговоре инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава.

Препорука број 14

Препоручујемо Граду Зрењанин, односно његовом надлежном органу, да пре склапања уговора којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, од корисника средстава прибаве изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на

други начин већ обезбеђена, изјаву о непостојању сукоба интереса, као и интерни акт о антикорупцијској политици.

Препорука број 15

Препоручујемо Градској управи, да у случају неиспуњења уговорних обавеза од стране корисника средстава дотација, на начин да не доставе благовремено извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом о правдању утрошка истих, непосредно након наступања наведених околности о томе обавесте Правобранилаштво града Зрењанина у циљу заштите имовинских права и интереса Града у складу са законом.

Препорука број 16

Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да у текућој за претходну буџетску годину, сачини извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава, и да их објави на званичној интернет страници града Зрењанина и на порталу е-Управа.