



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

## **ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА ЗРЕЊАНИНА**

**по 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: 400-252/2023-04/25  
Београд, 27. децембар 2023. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД</b> .....	3
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	4
2.1 Неправилности у делу који се односи на планирање јавних набавки .....	4
2.1.1 У поступку планирања јавних набавки није донета инструкција за планирање. ....	4
2.1.2 У поступку планирања јавних набавки није формиран тим за планирање набавки ..	4
2.2 Неправилности које се односе на планирање, спровођење јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама .....	5
2.2.1 У поступку планирања јавних набавки радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани.....	5
2.2.2 У поступцима јавних набавки конкурсне документације нису сачињене у складу са законом.....	6
2.2.3 Писаним актом нису одређивана лица које ће бити одговорна за праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама.....	13
2.2.4 У поступку планирања набавки, процењене вредности одређеног броја предмета набавки нису одређиване на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.....	14
2.3 Неправилности које се односе на дотације невладиним организацијама. ....	16
2.3.1 У поступку планирања дотација невладиним организацијама није сачињаван Годишњи план расписивања јавних конкурса. ....	16
2.3.2 Уговорима којима су уређивани међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима нису уговарани инструменти обезбеђења за случај неиспуњења уговорних обавеза.....	16
2.3.3 Корисници средстава дотација пре склапања уговора, нису надлежном органу Града Зрењанина достављали прописане изјаве.....	17
2.3.4 Корисници средстава нису благовремено достављали наративне и финансијске извештаје са припадајућом документацијом о утрошку средстава. ....	18
2.3.5 Није израђиван извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења. ....	20
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	21



## 1. УВОД

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 број: 400-252/2023-04/21 од 08. септембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је дала закључке и налазе о пословању Града Зрењанина у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама у 2022. години.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1 Неправилности у делу који се односи на планирање јавних набавки

##### 2.1.1 У поступку планирања јавних набавки није донета инструкција за планирање.

###### 2.1.1.1 Опис 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 о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у складу са чланом 6. став 4. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама број: 404-4-281/2020-IV од 07.09.2020. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама бр. 404-4-297/2023-IV од 07.09.2023. године, Одсек за јавне набавке Градске управе Града Зрењанина је 15.09.2023. године донео Инструкције за планирање набавки број: 404-15-3/2023-IV-08-05. (Доказ: 1) *Правилник о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама бр. 404-4-281/2020-IV од 07.09.2020.године;* 2) *Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама бр.404-4-297/2023-IV од 07.09.2023. године;* 3) *Инструкције за планирање набавки бр.404-15-3/2023-IV-08-05;* 4) *Образац за планирање бр.404-15-3-1/2023-IV-08-05;* 5) *Белешка о истраживању тржишта предмета јавне набавке бр. 404-15-3-2/2023-IV-08-05;* 6) *Белешка о истраживању тржишта предмета набавке на које се ЗЈН не примењује бр.404-15-3-3/2023-IV-08-05;* 7) *Захтев за покретање поступка јавне набавке бр.404-15-3-4/2023-IV-08-05;* 8) *Извештај о праћењу извршења уговора бр. 404-15-3-5/2023-IV-08-05).*

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### 2.1.2 У поступку планирања јавних набавки није формиран тим за планирање набавки

###### 2.1.2.1 Опис неправилности

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 о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

###### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у складу са чланом 6. став 5. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 404-4-281/2020-IV од 07.09.2020. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама бр. 404-4-297/2023-IV од 07.09.2023. године Начелник Градске управе формирао 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: заменик



начелника Одељења за финансије, шеф Одсека за буџет, начелник Одељења за привреду и шеф Одсека за јавне набавке (*Докази: Решење о формирању тима за планирање набавки, број 404-15-4/2023-IV-08-05 од 15.09.2023. године*).

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.2 Неправилности које се односе на планирање, спровођење јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама**

#### **2.2.1 У поступку планирања јавних набавки радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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 о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама.

##### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће поступак планирања набавки спроводити у складу са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 17. став 1. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама, на начин да се радње истраживања тржишта евидентирају и документују, и то тако што ће организациона јединица која исказује своје стварне потребе сачинити службену забелешку о истраживању да би се прикупиле информације о начину задовољења конкретне потребе, упоређивањем цена на тржишту, квалитета, периода гаранција и слично. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће се истраживање тржишта вршити се на следеће начине: путем интернета (израда “принт скрин-а”), прикупљањем искустава других наручилаца путем информационих понуда, достављањем упита са описом предмета набавке /спецификацијом потенцијалним понуђачима и прибављањем информационе понуде, прикупљањем каталога, проспеката, флајера, телефонским путем уз сачињавање службене белешке која садржи податке привредног субјекта, лица са којим је вршен разговор и време и датум обављеног разговора. Након тога ће евидентирати поступак истраживања и са истим упознати тим за планирање путем „e-mail“. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелници одељења Градске управе града Зрењанина уз подршку тима за планирање, а индиректно одговорни су начелник Градске управе и Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024. године. (*Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама*).

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



## **2.2.2 У поступцима јавних набавки конкурсне документације нису сачињене у складу са законом**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом сачињавања техничких спецификација предмета набавке, као дела конкурсне документације, поштовати члан 100. став 2. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте разумљиво или довољно прецизно описати предмет набавке или ће додати наставак "или одговарајуће", у случају да се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво описати и када постоји потреба да се упути на посебну марку или произвођача добара. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024. године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

### **2.2.2.3 Опис неправилности**

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.

### **2.2.2.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и упутства како се доказује испуњеност тих критеријума, а који се односе на кадровски капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члан 93. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих



критеријума на јасан и недвосмислен начин односно да услови и описи тих услова не буду у супротности. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће стручно лице из области на коју се предметна набавка односи, на јасан и недвосмислен начин утврдити квалификациону структуру која ће бити усаглашена по обиму са минималним кадровским капацитетом Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и доплате невладиним организацијама).

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

#### **2.2.2.5 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.2.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односе на кадровски капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члан 114. став 3. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта на тај начин да буду у логичкој вези, и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произилази из те набавке. Тиме ће се омогућити учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који располажу захтеваним, кадровским капацитетима или радно ангажованим и по другим основама из Закона о раду. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, је наведено да ће чланови Комисије за спровођење поступка јавне набавке приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта водити рачуна да се обезбеди ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци, као и да буде у логичкој вези са предметом набавке и сразмеран предмету набавке. У поступку одређивања критеријума у оквиру техничког и стручног капацитета ће се водити рачуна о примени Закона о раду и омогућити да понуђач има запослене раднике на неодређено или одређено време или радно ангажоване сходно чл. 197-202. Закона о раду. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање



мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

#### **2.2.2.7 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.2.8 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односе на финансијски и економски капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члан 114. став 2. Закона о јавним набавкама, члан 129а Закона о планирању и изградњи и члан 2. Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме да привредни субјекти морају имати одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са Законом о планирању и изградњи Правилником о условима осигурања од професионалне одговорности. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

#### **2.2.2.9 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.2.10 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односе на финансијски и економски капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члан 10. и 114. став 4. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта на тај начин да буду у логичкој вези, и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произилази из те набавке Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

#### **2.2.2.11 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.2.12 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта а који се односе на технички и стручни капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члан 10. и 114. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта на тај начин да буду у логичкој вези, и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произилази из те набавке. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће стручно лице за област која је предмет јавне набавке, а које је члан Комисије за спровођење поступка јавне набавке, у оквиру конкурсне документације критеријуме који се односе на техничке и стручне капацитете дефинисати на начин да представљају неопходни ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши предвиђене уговорне обавезе. Лица



одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. *(Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).*

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

#### **2.2.2.13 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.2.14 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, а који се односе на технички и стручни капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члан 114. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта на тај начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произилази из те набавке. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће стручно лице за област која је предмет јавне набавке, а које је члан Комисије за спровођење поступка јавне набавке, у оквиру конкурсне документације критеријуме који се односи на техничке и стручне капацитете дефинисати на основу важећих правилника и техничких услова за грађење путева у Републици Србији, на начин да представљају неопходни ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши предвиђене уговорне обавезе. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. *(Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).*

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



#### **2.2.2.15 Опис 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.

#### **2.2.2.16 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта а који се односе на технички и стручни капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члан 114. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта на тај начин да буду у логичкој вези, и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произилази из те набавке. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће стручно лице за област која је предмет јавне набавке, а које је члан Комисије за спровођење поступка јавне набавке, у оквиру конкурсне документације критеријуме који се односи на техничке и стручне капацитете дефинисати да је у вези са извршењем предмета набавке, и то тако да исти доказује способност привредног субјекта да изврши предвиђене уговорне обавезе. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

#### **2.2.2.17 Опис 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), 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.



### **2.2.2.18 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта а који се односе на технички и стручни капацитет, као дела конкурсне документације, поштовати члан 114. став 3. и 4. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта на тај начин да буду у логичкој вези, и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произилази из те набавке. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће стручно лице за област која је предмет јавне набавке, а које је члан Комисије за спровођење поступка јавне набавке, у оквиру конкурсне документације критеријуме који се односе на техничке и стручне капацитете дефинисати тако да буду у вези са предметом јавне набавке, и то тако да исти доказују способност привредног субјекта да изврши предвиђене уговорне обавезе. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024. године. *(Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).*

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

### **2.2.2.19 Опис неправилности**

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.

### **2.2.2.20 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом сачињавања техничких спецификација, као дела конкурсне документације, поштовати члан 98. став 7. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка, приликом израде исте дефинисати критеријуме којима се свим привредним субјектима омогућује једнак приступ, без неоправданог ограничавања конкуренције у поступку јавне набавке. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће стручно лице за област која је предмет јавне набавке, а које је члан Комисије за спровођење поступка јавне набавке, у оквиру конкурсне документације техничку спецификацију сачинити тако да поштује „општа правила о техничким спецификацијама“, на начин да не ограничава конкуренцију. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар



2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

#### **2.2.2.21 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.2.22 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом утврђивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта а који се односе на обављање професионалне делатности, као дела конкурсне документације, поштовати члан 115. Закона о јавним набавкама, на тај начин што ће Комисија за јавне набавке односно лице задужено за спровођење поступка приликом израде исте дефинисати услов за обављање професионалне делатности као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта одређује на начин прописан горе поменути чланом закона. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће чланови Комисије за спровођење поступка јавне набавке, испуњеност услова за обављање професионалне делатности дефинисати тако да не ограничи конкуретност а да обезбеди потребан ниво способности привредног субјекта да изврши предвиђене уговорне обавезе. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, а индиректно су одговорни и шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења за привреду, начелник Градске управе односно Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

### **2.2.3 Писаним актом нису одређивана лица које ће бити одговорна за праћење извршења закључених уговора о јавним набавкама.**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће у поступку праћења реализације набавки поступити у складу са чланом 47. став 1. Правилника о ближе уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о набавкама, а у вези са чланом чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 17. став 1. истог Правилника, и то на тај начин што ће се писаним актом одредити лица која ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће у складу са чланом 47. Правилника у форми решења одредити се лице које је одговорно за праћење извршења уговора. Именовано лице за праћење и реализацију уговорне обавезе ће пратити, контролисати, водити потребне евиденције и извештавати о реализацији, застојима, неправилностима и свим другим информацијама значајним за реализацију уговора за чије је праћење извршења одговоран, комуницираће са другом уговорном страном, и поступати тако да спречи застој у функционисању и редовном процесу рада. По окончаном извршењу закљученог уговора сачиниће Извештај о праћењу извршења уговора. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелници одељења из чијих се делокруга покрећу јавне набавке и набавке на које се закон не примењује, а индиректно шеф одсека за јавне набавке, начелник одељења у чијој су надлежности јавне набавке, начелник Градске управе и Градоначелник Града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024. године. *(Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).*

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

### **2.2.4 У поступку планирања набавки, процењене вредности одређеног броја предмета набавки нису одређиване на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом планирања и извршавања набавки поступити у складу са члановима 11-21. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама, и то на тај начин што ће Тим за планирање набавки у поступку планирања сагледати потребе организационих јединица и на основу истих утврдити процењене вредности радова, добара и услуга тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће Тим за планирање на основу исказаних потреба одредити да ли за одређене



јавне набавке постоји основ за изузеће од примене закона о јавним набавкама. Уколико тим за планирање утврди да не постој основ за изузеће одредиће начин спровођења поступка јавне набавке. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови Тима за планирање набавки, а индиректно одговорни су начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

#### **2.2.4.3 Опис неправилности**

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.

#### **2.2.4.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Градска управа Града Зрењанина ће приликом планирања и извршавања набавки поступити у складу са члановима 11-21. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама, и то на тај начин што ће Тим за планирање набавки у поступку планирања сагледати потребе организационих јединица и на основу истих утврдити процењене вредности радова, добара и услуга тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће Тим за планирање на основу исказаних потреба одредити да ли за одређене јавне набавке постоји основ за изузеће од примене закона о јавним набавкама. Уколико тим за планирање утврди да не постоји основ за изузеће одредиће начин спровођења поступка јавне набавке. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су чланови Тима за планирање набавки, а индиректно одговорни су начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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



## **2.3 Неправилности које се односе на дотације невладиним организацијама.**

### **2.3.1 У поступку планирања дотација невладиним организацијама није сачињаван Годишњи план расписивања јавних конкурса.**

#### **2.3.1.1 Опис 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.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Одељење за друштвене делатности Градске управе Града Зрењанина ће поступити у складу са чланом 4. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења ("Службени гласник РС" бр.16/18) и сачинити Годишњи план расписивања јавних конкурса за 2024. годину. Годишњи план расписивања јавних конкурса за 2024. годину ће се сходно поменутом члану објавити на званичној интернет страници Града Зрењанина најкасније до 31. јануара 2024. године. Имајући у виду да је ступањем на снагу Закона о министарствима ("Службени гласник РС" бр.128/20, 116/22 и 92/23 – др. закон) Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог преузело надлежности Канцеларије за сарадњу са цивилним друштвом, Одељење за друштвене делатности ће доставити Годишњи план расписивања јавних конкурса за 2024. годину поменутом министарству. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Одељења за друштвене делатности Градске управе града Зрењанина, начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 31. јануар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

### **2.3.2 Уговорима којима су уређивани међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима нису уговорани инструменти обезбеђења за случај неиспуњења уговорних обавеза.**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности**

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.





### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Одељење за друштвене делатности Градске управе Града Зрењанина ће у 2024. години поступити у складу са чланом 11. став 3. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, и уговорима којим се уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима дефинисати обавезу достављања инструмената обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђених за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће Удружења у тренутку закључења уговора, као средство финансијског обезбеђења, предати Меницу за испуњење уговорних обавеза - Бланко соло меницу потписану од стране овлашћеног лица у складу са картоном депонованих потписа и оверену печатом, менично овлашћење, доказ о регистрацији менице, копију картона депонованих потписа. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Одељења за друштвене делатности Градске управе града Зрењанина, начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

### **2.3.3 Корисници средстава дотација пре склапања уговора, нису надлежном органу Града Зрењанина достављали прописане изјаве.**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Одељење за друштвене делатности Градске управе Града Зрењанина ће у 2024. години поступити у складу са чланом 11. став 4. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења и пре склапања уговора од удружења прибавити: потписану изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, потписану изјаву о непостојању сукоба интереса и интерни акт удружења о антикорупцијској политици. Са корисницима средстава дотација који не доставе побројане изјаве и акт неће се закључивати уговори о додели средстава. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће наведене изјаве бити део конкурсне документације и обавезно ће морати да садрже потпис и печат овлашћеног лица који ће под кривичном и материјалном одговорношћу потврдити истинитост навода у изјави да средства за одобрени програм нису већ обезбеђена на други начин и о непостојању сукоба интереса. Наводи да ће се као интерни



акт удружења о антикорупцијској политици тражити следећи документи: Етички кодекс или акт који садржи етичка правила, а које је удружење усвојило. Уколико је удружење приступило Етичком кодексу мреже организација као доказ биће у обавези да достави изјаву о приступању Етичком кодексу мреже организација или уколико има план интегритета организације, биће у обавези да достави акт који се односи на спречавање сукоба интереса чланова удружења. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Одељења за друштвене делатности Градске управе града Зрењанина, начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024. године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

### **2.3.4 Корисници средстава нису благовремено достављали наративне и финансијске извештаје са припадајућом документацијом о утрошку средстава.**

#### **2.3.4.1 Опис неправилности**

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 средстава, 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.

#### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Одељење за друштвене делатности Градске управе Града Зрењанина ће у поступку контроле реализације уговора, пре истека рока за достављање извештаја о утрошку средстава од стране удружења из области спорта, обавештавати иста о доспећу рока прописаног чланом уговора о додели средстава којим се утврђују рокови, и то путем електронске поште и СМС порука, и као доказ о предузетим активностима сачинити службену забелешку. У случају непоступања у складу са чланом уговора о додели средстава којим се утврђују рокови, од стране удружења из области спорта, Град Зрењанин ће бити у могућности да активира средства обезбеђења, односно документацију достави Правобранилаштву Града Зрењанина на даље поступање. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће се ради ефикаснијег достављања, обавештења о доспећу рока за предају извештаја користити адресе за пријем електронске поште, упоредо са тим слаће се и СМС поруке уколико неко пропусти обавештење путем „e-maila“. Наводи се да ће се уједно послати и неопходни обрасци извештаја у прилогу „e-maila“. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Одељења за друштвене делатности Градске управе града Зрењанина, начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024. године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).



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

#### **2.3.4.3 Опис неправилности**

Корисници средстава за финансирање програма и пројеката цркава и верских заједница за 2022. годину, по основу 6 од укупно 20 закључених уговора о додели средстава, 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.

#### **2.3.4.4 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Одељење за друштвене делатности Градске управе Града Зрењанина ће у поступку контроле реализације уговора, пре истека рока за достављање извештаја о утрошку средстава од стране цркава и верских заједница, обавештавати иста о доспећу рока прописаног чланом уговора о додели средстава којим се утврђују рокови, и то путем електронске поште и СМС порука, и као доказ о предузетим активностима сачинити службену забелешку. У случају непоступања у складу са чланом уговора о додели средстава којим се утврђују рокови од стране цркава и верских заједница, Град Зрењанин ће бити у могућности да активира средства обезбеђења, односно документацију достави Правобранилаштву Града Зрењанина на даље поступање. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће се ради ефикаснијег достављања, обавештења о доспећу рока за предају извештаја користити адресе за пријем електронске поште, упоредо са тим слаће се и СМС поруке уколико неко пропусти обавештење путем „e-maila“. Наводи се да ће се уједно послати и неопходни обрасци извештаја у прилогу „e-maila“. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Одељења за друштвене делатности Градске управе града Зрењанина, начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024. године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

#### **2.3.4.5 Опис неправилности**

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 средстава, 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.

#### **2.3.4.6 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Одељење за друштвене делатности Градске управе Града Зрењанина ће у поступку контроле реализације уговора, пре истека рока за достављање извештаја о утрошку средстава



од стране удружења, обавештавати иста о доспећу рока прописаног чланом уговора о додели средстава којим се утврђују рокови, и то путем електронске поште и СМС порука, и као доказ о предузетим активностима сачинити службену забелешку. У случају непоступања у складу са чланом уговора о додели средстава којим се утврђују рокови од стране удружења, Град Зрењанин ће бити у могућности да активира средства обезбеђења, односно документацију достави Правобранилаштву Града Зрењанина на даље поступање. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће се ради ефикаснијег достављања, обавештења о доспећу рока за предају извештаја користити адресе за пријем електронске поште, упоредо са тим слаће се и СМС поруке уколико неко пропусти обавештење путем „e-maila“. Наводи се да ће се уједно послати и неопходни обрасци извештаја у прилогу „e-maila“. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су начелник Одељења за друштвене делатности Градске управе града Зрењанина, начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 30. јануар 2024. године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

### **2.3.5 Није израђиван извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења.**

#### **2.3.5.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.3.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да ће неправилности исправити на следећи начин:

Одељење за друштвене делатности Градске управе Града Зрењанина ће у 2024. години поступити у складу са чланом 21. став 1. Уредбе о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења, на тај начин што ће израдити извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. Након израде извештаја исти ће се објавити на званичној интернет страници Града Зрењанина и на порталу е-Управа. У Акционом плану, као доказу достављеном у прилогу Одазивног извештаја, се наводи да ће се по истеку рока за достављање извештаја од стране корисника средстава, и по извршеном увиду у достављену документацију, израдити извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години. Извештај ће садржати позиције са којих су средства исплаћена као и списак удружења која су остварила финансијску подршку. На крају извештаја ће стајати кратак резиме са основним подацима о броју расписаних конкурса у току календарске године, времену трајања конкурса, броју поднетих пријава, броју донетих решења, укупном броју подржаних удружења и пројеката, броју закључених уговора, броју поднетих приговора на листу вредновања и рангирања, броју реализованих уплата на наменске подрачуне и броју достављених извештаја од стране корисника финансијске подршке из буџетских средстава у претходној календарској години. Лица одговорна за предузимање мере



исправљања су начелник Одељења за друштвене делатности Градске управе града Зрењанина, начелник Градске управе и Градоначелник града Зрењанина. Период до којег се планира предузимање мера исправљања је 15. септембар 2024.године. (Доказ: Акциони план о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања код директних и индиректних корисника буџетских средстава Града Зрењанина, у делу који се односи на јавне набавке у 2021. и 2022. години и дотације невладиним организацијама).

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

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акционог плана и доказа о планираним активностима на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Град Зрењанин, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

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