



**Извештај о ревизији правилности пословања код директних
корисника буџетских средстава Града Бора,
која се односи на јавне набавке у 2022. и 2023. години и
расходе за запослене у 2023. години**



Број 400-1230/2024-04/23
Београд, 29. новембар 2024. године

Мисија

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

¹ Насловна фотографија преузета са странице <https://www.bor.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2023. године спроведене су укупно 873 ревизије код локалних власти, и то: (1) 220 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) 137 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова и (4) 15 ревизија правилности и ефикасности 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 расходе за запослене. Ревизија јавних набавки спроведена је 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 расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2023. годину спроведена је са циљем да се провери да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Града Бора дали смо 18 препорука усмерених на: планирање јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење уговора, извештавање о набавкама на које се закон не примењује, масу средстава за плате, пријем радника на неодређено време, обрачун и исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања и систем интерних контрола.

Резиме

Директни корисници буџета Града Бора су у 2022. и 2023. години извршили набавку добара, радова и услуга без поштовања дела процедура у спровођењу поступака јавних набавки у износу од 2,87 милијарди динара и у 2023. години нису у складу са прописима обрачунали и исплатили расходе за запослене у износу од најмање 9,8 милиона динара

Приликом спровођења поступака јавних набавки, директни корисници буџета Града Бора у 2022. и 2023. години поступили су супротно Закону о јавним набавкама, јер је конкурсном документацијом у три поступка одређен критеријум за квалитативни избор привредног субјекта који није у логичкој вези са предметом набавке и којим је ограничена конкуренција; у 14 поступака конкурсном документацијом нису утврђене тражене карактеристике радова и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора и припрему понуде; спроведен је неодговарајући поступак јавне набавке; образац структуре цена није у складу са техничким спецификацијама у три поступка; није образложен разлог скраћивања рока за подношење понуде; обавештења о измени и обустави поступка нису достављена на објављивање у року; четири уговора није извршено у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом и није у потпуности извештавано о набавкама на које се закон не примењује.

У 2023. години, директни корисници буџета Града Бора више су исплатили плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 182 хиљаде динара због неправилне исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена и додатка за рад ноћу и исплатили су солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених у укупном износу од 9,6 милиона динара, што није у складу са прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
1.1. Планирање јавних набавки.....	7
Директни корисници буџетских средстава Града Бора нису у 2022. и 2023. години планирали јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.	7
1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора	9
Градоначелник и Градска управа Града Бора у 2022. и 2023. години нису спровели поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и то 23 поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од 2,87 милијарди динара са ПДВ-ом.	9
1.3. Извршавање уговора о јавним набавкама	14
Градска управа у 2022. и 2023. години није извршавала уговоре о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама, и то четири уговора.....	14
1.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	15
Градска управа Града Бора у 2022. и 2023. години није у потпуности евидентирала набавке и извештавала о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.	15
1.5. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	16
Директни корисници буџетских средстава града Бора нису набавили добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	16
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	17
2.1. Планирање масе средстава за плате.....	17
Град Бор масу средстава за плате за 2023. годину није планирао у складу са прописима.	17
2.2. Број запослених.....	17
Заснивање радног односа на неодређено време са два запослена у Градској управи Града Бора није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.	17
2.3. Плате, додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца	17
Градска управа Града Бора није правилно обрачунала и исплатила плате, додате и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 182 хиљаде динара.....	17
2.4. Накнаде у натури	18
Директни корисници буџетских средстава Града Бора су накнаде у натури исплатили у складу са прописима.....	18
2.5. Социјална давања запосленима.....	18
Директни корисници буџетских средстава Града Бора социјална давања запосленима нису исплатили у складу са прописима у укупном износу од 9,6 милиона динара.....	18
2.6. Накнаде трошкова за запослене	18
Директни корисници буџета Града Бора су накнаде трошкова запосленима исплатили у складу са прописима.....	18

2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи	18
Директни корисници буџетских средстава Града Бора су награде запосленима и остале посебне расходе исплатили у складу са прописима.....	18
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	19
1. Резиме откривених неправилности	19
2. Резиме препорука	28
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	30
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	30
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	32
1. Предмет ревизије	32
2. Ревидирани период пословања.....	32
3. Информације о субјекту ревизије	32
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	33
5. Критеријуми	33
6. Методологија рада.....	34
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	35
V Прилози.....	37
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	39
Прилог 2 – Јавне набавке	46
Прилог 3 – Расходи за запослене	89

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Директни корисници буџетских средстава Града Бора нису у 2022. и 2023. години планирали јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.

1.1.1. Одсек за јавне набавке није писаним путем обавестио све кориснике да треба да искажу потребе за набавкама за 2022. и 2023. годину.

Служба за интерну ревизију није писаним путем обавештена да треба да искаже потребе за набавкама за 2022. и за 2023. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године.

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

1.1.2. Потребe за набавкама у 2022. и 2023. години део корисника није доставио Одсеку за јавне набавке. Потребe за набавкама у 2022. години нису доставили Одсеку за јавне набавке: Служба за скупштинске послове, Кабинет градоначелника, два помоћника градоначелника, пет чланова Градског већа, Одељење за привреду и друштвене делатности и Одељење за инспекцијске послове, док је један члан Градског већа исказао потребe за набавкама након истека рока одређеног Упутством за припрему Одлуке о буџету за 2022. годину.

Потребe за набавкама у 2023. години нису доставили Одсеку за јавне набавке: Служба за скупштинске послове, Кабинет градоначелника и два помоћника градоначелника, три члана Градског већа и Одељење за управу и опште послове.

Наведено није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II-01 од 23.7.2020. године, број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године, број 404-792/2020-I-01 од 17.11.2020. године, Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 30.7.2021. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2023. годину од 29.7.2022. године.

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

1.1.3. У поступку планирања набавки, корисници набавки, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирали и документовали за најмање 20 јавних набавки у 2022. и 2023. години

Код наручиоца – Градоначелник у поступку планирања набавке број 0013/2022 – Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати и број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, а код наручиоца Градска управа у поступку планирања набавке број 0004/2022 – Народна кухиња, број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, број 0029/2022 – Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), број 0041/2022 – Контејнери за отпад, број 0065/2022 – Медицинска опрема за Дом здравља у Бору, број 0082/2022 – Инвестиционо одржавање термофасада и кровопокривачки радови ОШ „Свети Сава“, ОШ „Бранко Радичевић“ и ШОСО „Видовдан“, број 0108/2022 – Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, број 0113/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, број 0162/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, број 0007/2023 – Народна кухиња, број 0024/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, број 0025/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, број 0134/2023 – Изградња и реконструкција дечијих игралишта на територији града Бора, број 0160/2023 – Народна кухиња, број 00160-1/2023 – Народна кухиња, број 0170/2023 – Текуће и оправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, број 0177/2023 – Канцеларијски материјал и број 0198/2023 – Субвенционисање инвестиција у израду, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе

енергије, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 14 а у вези са чланом 8 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II -01 од 23.7.2020. године.

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

1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Градonaчелник и Градска управа Града Бора у 2022. и 2023. години нису спровели поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и то 23 поступка јавне набавке укупне уговорене вредности од 2,87 милијарди динара са ПДВ-ом.

1.2.1. У конкурсној документацији за три јавне набавке, критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких и стручних капацитета, одређени су тако да ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке и нису у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавки.

У конкурсној документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта утврђено је следеће:

- Код Градске управе за јавну набавку број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.1 Списак изведених радова), захтевано је да је привредни субјект током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, квалитетно и у уговореном року извео радове на изградњи најмање једног аква парка са минимално изведеним грађевинским и грађевинско занатским радовима, набавком и инсталацијом базенске технике те испоруком и монтажом тобогана минималне висине платформе за улаз у тобогане од 20 м и минималне вредности од 700.000.000 динара. Наведени критеријум (радови на изградњи најмање једног аквапарка минималне вредности од 700.000.000 динара) ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке;

- Код Градске управе за јавну набавку број 168/2023 – Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17MW са пратећом опремом и инсталације на постојећи систем са потребном пројектно-техничком документацијом, процењене вредности у износу од 275.000.000 динара, који се односи на техничке и

стручне капацитете (4.3. Образовне и стручне квалификације), захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер Autocad. Наведени критеријум ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке;

- Код Градске управе за јавну набавку број 169/2023 – Изградња нове топлане, који се односи на техничке и стручне капацитете (4.3. Образовне и стручне квалификације), захтевано је да понуђач има најмање једно лице са лиценцом инспектора AKZ Frosio и то level III и (4.4 Алати, погонска и техничка опрема) захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер Autocad. Наведеним критеријумима (level III и осам лиценци) је ограничена конкуренција и нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке.

Наведено није у складу са члановима 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.2. У конкурсној документацији за 14 јавних набавки нису утврђене тражене карактеристике радова и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора и припрему понуде.

У конкурсном документацијом код Градоначелника утврђено је следеће:

- За јавну набавку број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора;

- За јавну набавку број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и предрачуна.

У конкурсној документацији код Градске управе утврђено је следеће:

- За јавну набавку број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и предрачуна радова и услуга;

- За јавну набавку број 0011/2022 – Услуге стручног

надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора;

- За јавну набавку број 0029/2022 – Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ да ће се локација одређивати на основу писаног налога наручиоца;

- За јавну набавку број 0108/2022 – Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке;

- За јавну набавку број 0113/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке;

- За јавну набавку број 0162/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке;

- За јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница (Партија 1 – сеоске МЗ, Партија 2 – градске МЗ), нису наведене локације (улице, паркинзи, површине) на којима ће се изводити радови;

- За јавну набавку број 0024/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и предрачуна;

- За јавну набавку број 0025/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора;

- За јавну набавку број 0052/2023 – Одржавање стаза и степеништа, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке;

- За јавну набавку број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке;

- За јавну набавку број 198/2023 – Субвенционисање инвестиција у израду, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије, нису наведене локације на којима ће се изводити радови.

Наведено није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.3. За јавну набавку спроведену у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, због изузетне хитности, уговорен је рок за извршење уговора од пет месеци од дана закључења уговора, тако да спроведени поступак није адекватан

Јавна набавка редни број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, спроведена је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сходно члану 61 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива у мери у којој је то неопходно, ако због изузетне хитности проузроковане догађајима које наручилац није могао да предвиди, није могуће поступити у роковима одређеним за отворени поступак или рестриктивни поступак или конкурентни поступак са преговарањем или преговарачки поступак са објављивањем, с тим да околности којима наручилац оправдава изузетну хитност не смеју да буду проузроковане његовим поступањем. Међутим, уговорен је рок за извршење уговора од три месеца од дана закључења уговора, па је рок за извођење радова продужен за 55 дана и радови су завршени након пет месеци од дана закључења уговора. Из наведеног произилази да набавка текућих поправки и одржавања локалних и некатегорисаних путева након поплаве, није спроведена због изузетне хитности, што није у складу са чланом 61 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.4. Образац структуре цена није сачињен у складу са техничким спецификацијама предмета набавке за три поступка јавне набавке

- Наручилац Градска управа Образац структуре цена: за јавну набавку број 0235/2022 – Контејнери за отпад, сачинио је тако да је у опису добра навео контејнери за отпад у одређеној количини, иако је набавио разне врсте димензије контејнера, за јавну набавку број 0091/2023 – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини, сачинио је тако да понуђач понуди укупну цену за услуге консалтинга, уместо да је образац структуре цена сачинио тако да понуђач понуди јединичне цене: за анализу интерних аката који се односе на упис, евиденцију, управљање и располагање имовином у јавној својини града и свих правних лица чији је оснивач Град; анализу водова и

израду електронске евиденције за преглед и управљање имовином и за јавну набавку број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку сачинио је тако да понуђач понуди укупну цену за пројектовање и изградњу Аква парка – Прва фаза, уместо да је образац структуре цена сачинио тако да понуђач понуди јединичне цене: за пројекат за дозволу, за пројекат за извођење и по врстама радова које су предмет набавке. Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 93 став 1 и 98 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.5. Обавештење о измени уговора за два поступка јавних набавки није достављено на објављивање Порталу јавних набавки у року од десет дана од измене уговора.

Градска управа није послала на објављивање на Порталу јавних набавки обавештење о измени уговора за јавну набавку број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку и број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.6. Обавештење о обустави поступка за једну јавну набавку није објављено на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави.

Градска управа обавештење о обустави поступка јавне набавке број 0144/2023 – Санација вртића у Злоту, као и поновљеног поступка исте јавне набавке није објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама.

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

1.2.7. Код две јавне набавке радова и услуга предмет набавке није обликован у више партија.

Градска управа није приликом одређивања предмета набавке за јавну набавку број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку и број 169/2023 – Изградња нове Топлане, размотрила прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија,

имајући у виду да је предмет јавне набавке набавка радова – пројектовање, што је набавка услуге и набавка радова, нити је у извештају о поступку јавне набавке навела разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија. Наведено није у складу са чланом 36 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 10*).

1.2.8. У јавном позиву за једну јавну набавку није образложен и наведен разлог за скраћење рока за подношење понуда.

Градска управа за јавну набавку број 168/2023 – Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17MW са пратећом опремом и инсталације на постојећи систем са потребном пројектно-техничком документацијом је скратила рок за подношење понуда због оправдане хитности, а да у јавном позиву није навела разлоге скраћивања рока, што није у складу са чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке донета је 7.7.2023. године, а Градско веће града Бора донело је Решење о давању сагласности на преузимање обавеза за доделу уговора за набавку и уградњу два гасна котла број 400-197/2023-IV од 6.7.2023. године, којим се даје сагласност на преузимање обавеза по годинама и то: у 2023. години износ од 150.000.000 динара и у 2024. години износ од 180.000.000 динара, тако да је унапред предвиђено да се радови изводе и у 2024. години. Такође, Градска управа извршила је измену основног уговора Анексом број 404-989/2023-III/01 од 13.10.2023. године, којим је продужен рок за испоруку котлова и завршетак радова за још 60 календарских дана.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 11*).

1.3. Извршавање уговора о јавним набавкама

Градска управа у 2022. и 2023. години није извршавала уговоре о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама, и то четири уговора.

1.3.1. Градска управа није извршила четири уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом

Уговор број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер банкарску гаранцију за добро извршење посла доставио је подизвођач са закашњењем од 140 дана; извођач је радове вршио на основу усменог

налога лица одговорног за реализацију јавне набавке; захтев за продужење рока за завршетак радова је поднет шест дана након истека уговореног рока за извођење радова; извођени су радови на улици Албанске споменице за коју није издато решење о одобрењу извођења радова и није извршена ни пријава радова.

Уговор број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године за јавну набавку број 0052/2023 – Одржавање стаза и степеништа није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер меницу за добро извршење посла као средство испуњења уговорних обавеза је извођач доставио са закашњењем од 152 дана.

Уговор број 404-621/2023-III/01 од 12.7.2023. године за јавну набавку број 91/2023 –Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер Записником о примопредаји од 9.11.2023. године наручилац је потврдило да је преузео документацију у потпуности у складу са техничком спецификацијом, а документација није сачињена у потпуности у складу са техничким спецификацијама.

Уговор број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године за јавну набавку број 0169/2023 – Изградња нове топлане није извршаван у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, јер банкарска гаранција за добро извршење посла је достављена са закашњењем од 135 дана, није извршено уговорено авансно плаћање због недостављања авансног предрачуна од стране извођача радова.

Наведено није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

1.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Градска управа Града Бора у 2022. и 2023. години није у потпуности евидентирала набавке и извештавала о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.4.1. Градска управа у 2022. и 2023. години није у потпуности евидентирала и извештавала о набавкама

Није у потпуности извештавано о набавкама из члана 12 став 1 Закона о јавним набавкама:

- за 2022. годину, за извршене 32 набавке у укупном износу од 438 милиона динара;

- за 2023. годину, за извршених 30 набавки у укупном износу од 552 милиона динара.

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

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 13*).

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

Директни корисници буџетских средстава града Бора нису набавили добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.5.1. Директни корисници су набавили добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, у случајевима када су постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У току поступка ревизије, на основу узорковане документације, нисмо утврдили да су директни корисници буџетских средстава Града Бора, као јавни наручиоци, извршили расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Град Бор масу средстава за плате за 2023. годину није планирао у складу са прописима.

2.1.1. Град Бор је масу средстава за плате за 2023. годину више планирао.

Град Бор је масу средстава за плате планирао у износу који је за 11.305.658 динара већи од прописаног Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету РС за 2023. годину.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 14*).

2.2. Број запослених

Заснивање радног односа на неодређено време са два запослена у Градској управи Града Бора није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

2.2.1. У 2023. години заснивање радног односа на неодређено време са два запослена у Градској управи није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

У 2022. години је престао радни однос за 11 запослених. 70% броја запослених којима је престао радни однос је осам, а примљено је у радни однос током 2022. године седам запослених. У 2023. години примљено је у радни однос на неодређено време пет запослених уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и три запослена по члану 27к Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 15*).

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

Градска управа Града Бора није правилно обрачунала и исплатила плате, додате и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 182 хиљаде динара.

2.3.1. Плате, додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца нису правилно обрачунати и исплаћени.

Возачу је за времеведено на службеном путу у земљи, поред дневнице за службени пут, исплаћен додатак за прековремени рад (за сате проведене на службеном путу дуже од осам сати) и додатак за ноћни рад (за сате проведене на службеном путу након 22 часа) у укупном бруто износу од 182 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, чланом 53 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 16*).

2.4. Накнаде у натури

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

2.4.1. Директни корисници буџетских средстава Града Бора извршили су расходе за накнаде у натури у складу са прописима.

У току поступка ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава Града Бора накнаде у натури исплатили у складу са прописима.

2.5. Социјална давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава Града Бора социјална давања запосленима нису исплатили у складу са прописима у укупном износу од 9,6 милиона динара.

2.5.1. Директни корисници буџетских средстава Града Бора су исплатили солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја.

Солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја исплатила је Скупштина града у износу од 111 хиљада динара, Градоначелник у износу од 111 хиљада динара, Градско веће у износу од 222 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 111 хиљада динара и Градска управа у износу од 9 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 17*).

2.6. Накнаде трошкова за запослене

Директни корисници буџета Града Бора су накнаде трошкова запосленима исплатили у складу са прописима.

2.6.1. Директни корисници буџетских средстава града Бора извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, при чему је обрачунат и плаћен порез по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

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

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

У току поступка ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава Града Бора награде запосленима и остале посебне расходе исплатили у складу са прописима.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања код директних корисника Града Бора, утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Одсек за јавне набавке није писаним путем обавестио Службу за интерну ревизију да треба да искаже потребе за набавкама за 2022. и за 2023. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Правилника о ближе уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године (Прилог 2 Извештаја).

2. Потребе за набавкама у 2022. и 2023. години део корисника није доставио Одсеку за јавне набавке и то:

1) Потребе за набавкама у 2022. години нису доставили Одсеку за јавне набавке: Служба за скупштинске послове, Кабинет градоначелника, два помоћника градоначелника, пет чланова Градског већа, Одељење за привреду и друштвене делатности и Одељење за инспекцијске послове, док је један члан Градског већа исказао потребе за набавкама након истека рока одређеног Упутством за припрему Одлуке о буџету за 2022. годину.

2) Потребе за набавкама у 2023. години нису доставили Одсеку за јавне набавке: Служба за скупштинске послове, Кабинет градоначелника и два помоћника градоначелника, три члана Градског већа и Одељење за управу и опште послове.

Наведено није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближе уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II-01 од 23.7.2020. године, број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године, број 404-792/2020-I-01 од 17.11.2020. године, Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 30.7.2021. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2023. годину од 29.7.2022. године (Прилог 2 Извештаја).

3. У поступку планирања набавки, корисници набавки радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирали и документовали за најмање 20 јавних набавки у 2022. и 2023. години и то:

1) код наручиоца Градоначелник у поступку планирања јавне набавке: број 0013/2022 – Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати и број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике,

2) код наручиоца Градска управа у поступку планирања јавне набавке: број 0004/22 – Народна кухиња, број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, број 0029/2022 – Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), број 0041/2022 – Контејнери за отпад, број 0065/2022 –

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

Медицинска опрема за Дом здравља у Бору, број 0082/2022 – Инвестиционо одржавање термофасада и кровопокривачки радови ОШ „Свети Сава“, ОШ „Бранко Радичевић“ и ШОСО „Видовдан“, број 0108/2022 – Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, број 0113/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, број 0162/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, број 0007/2023 – Народна кухиња, број 0024/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, број 0025/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, број 0134/2023 – Изградња и реконструкција дечијих игралишта на територији града Бора, број 0160/2023 – Народна кухиња, број 00160-1/2023 – Народна кухиња, број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, број 0177/2023 – Канцеларијски материјал и број 0198/2023 – Субвенционисање инвестиција у израду, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 14 а у вези са чланом 8 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-П -01 од 23.7.2020. године (Прилог 2 Извештаја).

4. Конкурсном документацијом за најмање три јавне набавке у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта:

1) код Градске управе за јавну набавку број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.1 Списак изведених радова), захтевано је да је привредни субјект током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, квалитетно и у уговореном року извео радове на изградњи најмање једног аква парка са минимално изведеним грађевинским и грађевинско занатским радовима, набавком и инсталацијом базенске технике те испоруком и монтажом тобогана минималне висине платформе за улаз у тобогане од 20 м и минималне вредности од 700.000.000 динара. Наведени критеријум (радови на изградњи најмање једног аквапарка минималне вредности од 700.000.000 динара) ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке;

2) код Градске управе за јавну набавку број 168/2023 – Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17MW са пратећом опремом и инсталације на постојећи систем са потребном пројектно-техничком документацијом, процењене вредности у износу од 275.000.000 динара, који се односи на техничке и стручне капацитете (4.3. Образовне и стручне квалификације), захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер Autocad. Наведени критеријум ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке;

3) код Градске управе за јавну набавку број 169/2023 – Изградња нове топлане, који се односи на техничке и стручне капацитете (4.3. Образовне и стручне квалификације), захтевано је да понуђач има најмање једно лице са лиценцом инспектора AKZ Frosio и то level III и (4.4 Алати, погонска и техничка опрема) захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер Autocad. Наведеним критеријумима (level III и осам лиценци) је ограничена конкуренција и нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке.

Наведено није у складу са члановима 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).

5. У конкурсној документацији за најмање 14 јавних набавки нису утврђене тражене карактеристике радова и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора и припрему понуде и то:

1) код Градоначелника конкурсном документацијом за јавну набавку број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора; за јавну набавку број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и предрачуна;

2) код Градске управе конкурсном документацијом за јавну набавку број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и предрачуна радова и услуга; за јавну набавку број 0011/2022 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора; за јавну набавку број 0029/2022 – Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ да ће се локација одређивати на основу писаног налога наручиоца; за јавну набавку број 0108/2022 – Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 0113/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 0162/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница (Партија 1 – сеоске МЗ, Партија 2 – градске МЗ), нису наведене локације (улице, паркинзи, површине) на којима ће се изводити радови; за јавну набавку број 0024/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и предрачуна; за јавну набавку број 0025/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора; за јавну набавку број 0052/2023 – Одржавање стаза и степеништа, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке; за јавну набавку број 198/2023 – Субвенционисање инвестиција у израду, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије, нису наведене локације на којима ће се изводити радови.

Наведено није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).

6. Градска управа је јавну набавку редни број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, спровела у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сходно члану 61 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива у мери у којој је то неопходно, ако због изузетне хитности проузроковане догађајима

које наручилац није могао да предвиди, није могуће поступити у роковима одређеним за отворени поступак или рестриктивни поступак или конкурентни поступак са преговарањем или преговарачки поступак са објављивањем, с тим да околности којима наручилац оправдава изузетну хитност не смеју да буду проузроковане његовим поступањем. Међутим, уговорен је рок за извршење уговора три месеца од дана закључења уговора, па је рок за извођење радова продужен за 55 дана и радови су завршени након пет месеци од дана закључења уговора. Из наведеног произилази да набавка текућих поправки и одржавања локалних и некатегорисаних путева након поплаве, није спроведена због изузетне хитности, што није у складу са чланом 61 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).

7. Наручилац Градска управа Образац структуре цена: за јавну набавку број 0235/2022 – Контејнери за отпад, сачинио је тако да је у опису добра навео контејнери за отпад у одређеној количини, иако је набавио разне врсте и димензије контејнера; за јавну набавку број 0091/2023 – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини, предвидео да понуђач понуди укупну цену за услуге консалтинга, уместо да је образац структуре цена сачинио тако да понуђач понуди јединичне цене: за анализу интерних аката који се односе на упис, евиденцију, управљање и располагање имовином у јавној својини града и свих правних лица чији је оснивач Град; анализу водова и израду електронске евиденције за преглед и управљање имовином и за јавну набавку број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку предвидео да понуђач понуди укупну цену за пројектовање и изградњу Аква парка – Прва фаза, уместо да је образац структуре цена сачинио тако да понуђач понуди јединичне цене: за пројекат за дозволу, за пројекат за извођење и по врстама радова које су предмет набавке, што није у складу са чланом 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 93 став 1 и 98 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).

8. Градска управа није послала на објављивање на Порталу јавних набавки обавештење о измени уговора за јавну набавку: број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку и број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, у року од десет дана од дана измене уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).

9. Градска управа обавештење о обустави поступка јавне набавке број 0144/2023 – Санација вртића у Злоту, као и поновљеног поступка исте јавне набавке није објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).

10. Градска управа није приликом одређивања предмета набавке за јавну набавку број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку и број 169/2023 – Изградња нове Топлане, размотрила прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија, имајући у виду да је предмет јавне набавке набавка радова – пројектовање, што је набавка услуге и набавка радова, нити је у извештају о поступку јавне набавке навела разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија. Наведено није у складу са чланом 36 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).

11. Градска управа је за јавну набавку број 168/2023 – Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17MW са пратећом опремом и инсталације на постојећи систем са потребном пројектно-техничком документацијом скратила рок за подношење понуда због оправдане хитности, а да у јавном позиву није навела разлоге скраћивања рока, што није у складу са чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама. Одлука о спровођењу поступка јавне

набавке донета је 7.7.2023. године, а Градско веће града Бора донело је Решење о давању сагласности на преузимање обавеза за доделу уговора за набавку и уградњу два гасна котла број 400-197/2023-IV од 6.7.2023. године, којим се даје сагласност на преузимање обавеза по годинама и то: у 2023. години износ од 150.000.000 динара и у 2024. години износ од 180.000.000 динара, тако да је унапред предвиђено да се радови изводе и у 2024. години. Такође, Градска управа извршила је измену основног уговора Анексом број 404-989/2023-III/01 од 13.10.2023. године, којим је продужен рок за испоруку котлова и завршетак радова за још 60 календарских дана (Прилог 2 Извештаја).

12. Градска управа није извршила четири уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја) и то:

1) За јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 закључени Уговор о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године није извршаван у складу са уговореним одредбама:

- Банкарску гаранцију за добро извршење посла наручиоцу је доставио подизвођач „Intergradnja соор“ д. о. о. Београд 21.11.2023. године, са закашњењем од 140 дана, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 7 наведеног уговора. Извођач је уведен у посао 2.8.2023. године и изводио је радове до достављања банкарске гаранције. Споразумом о заједничком наступању ради заједничког извршења јавне набавке од 19.1.2023. године чланом 4 договорено је да „Baumeister“ д. о. о. Београд обезбеђује средства финансијског обезбеђења за извршење уговорених обавеза. Међутим, Анексом 1 наведеног Споразума о заједничком наступању од 23.6.2023. године у члану 4, тачки 4.1 извршене су измене тако да „Road-ing“ д. о. о. Београд обезбеђује средства за добро извршење посла. Банкарску гаранцију за добро извршење посла обезбедио је подизвођач „Intergradnja соор“ д. о. о. Београд. Није нам презентован анекс уговора са подизвођачем по основу кога подизвођач има обавезу да достави банкарску гаранцију за добро извршење посла.

- Према писаним појашњењима надзорног органа и лица одговорног за реализацију јавне набавке инвестиционо одржавање инфраструктуре на територији градских месних заједница, налози извођачу радова давани су усмено у току извођења радова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уговора о извођењу радова на инвестиционом одржавању инфраструктуре на територији градских месних заједница број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године, којим је уговорено да ће извођач радове вршити на основу писменог налога наручиоца, односно стручног надзора.

- Извођач радова за инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница се 29.11.2023. године (шест дана након истека уговореног рока за извођење радова) обратио надзорном органу и наручиоцу за продужење је рока за извођење радова до 20.12.2023. године, због лоших временских услова (киша) током новембра месеца, као и због повећаног обима саобраћаја у градском језгру града Бора за шта је добио сагласност надзора и наручиоца, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 9 став 6 Уговора о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године, којим је прописано да извођач радова може поднети писани, детаљно образложени захтев за продужење рока за завршетак радова најкасније пре истека рока за извођење радова.

- Увидом у грађевинску књигу за инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница утврђено је да су извођени радови на улици Албанске споменице за коју није издато решење о одобрењу извођења радова а није извршена ни пријава радова, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о планирању и изградњи. Председник Савета Месне заједнице Старо Селиште се 1.8.2023. године обратио члану Градског већа задуженом за инфраструктуру да се након санације квара на атмосферској канализацији изведу радови у улици Албанске споменице. Према појашњењу надзорног органа радови на наведеној улици

извођени су према усменом налогу члана Градског већа задуженог за развој инфраструктуре. Увидом у документацију ЈКП „Водовод“ Бор, коме су поверени послови одржавања атмосферске канализације, нисмо се уверили да су извођени радови на санирању атмосферске канализације у улици Албанске споменице, нити су нам у поступку ревизије достављени докази да је неки други извођач изводио радове на санирању атмосферске канализације.

2) За јавну набавку број 0052/2023 – Одржавање стаза и степеништа извођач радова није доставио меницу за добро извршење посла као средство испуњења уговорних обавеза, у року не дужем од седам дана од дана закључења уговора о јавној набавци, већ са закашњењем од 152 дана, што није у складу са чланом 7 Уговора о јавној набавци број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године. Менично овлашћење је издато 14.8.2023. године док је уговор закључен 15.3.2023. године. Извођач радова је уведен у посао 5.5.2023. године, са извођењем радова почео је 8.5.2023. године и све до 14.8.2023. године радови су извођени а да извођач радова није доставио меницу за добро извршење посла као средство испуњења уговорних обавеза. Наведено није у складу са чланом 7 Уговора о јавној набавци број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године.

3) За јавну набавку број 0091/2023 – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове је Записником о примопредаји од 9.11.2023. године потврдило да је преузело документацију у потпуности у складу са техничком спецификацијом. Међутим, документација није сачињена у потпуности у складу са техничким спецификацијама, јер није извршено у потпуности упоређивање и анализа евиденције имовине града и свих правних лица чији је оснивач град са подацима из Катастра непокретности и Катастра водова, налаз стања (упоређивање података из катастра непокретности са подацима из евиденције имовине коју води град, предлог за измену података у катастру непокретности у складу са утврђеним чињеничним и правним стањем). Затим, у Извештају, тачка 7 Закључак под тачком 2 пружалац услуге је навео да су извршена геодетска снимања предметне мреже, израђени елаборати и поднети на упис у Катастар водова иако елаборати нису поднети на упис у Катастар водова. Пружалац услуге је инсталирао софтвер за управљање имовином, али га Град Бор не користи, иако је техничким спецификацијама одређено обезбедити Наручиоцу подршку у раду у периоду од 12 месеци од дана извршене услуге. Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове до 1.8.2024. године није упознало начелницу Градске управе са Извештајем примљеним 9.11.2023. године и датим препорукама. Наведено није у складу са чланом 8 Уговора о јавној набавци услуге – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини број 404-621/2023-III/01 од 12.7.2023. године.

4) За јавну набавку број 0169/2023 – Изградња нове топлане закључени уговор није извршаван у складу са уговореним одредбама:

- Банкарска гаранција за добро извршење посла није достављена у року од седам дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од 135 дана, што није у складу са чланом 6 Уговора о јавној набавци – Изградња нове топлане број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године. Уговор је закључен 28.11.2023. године, а банкарска гаранција за добро извршење посла је од 11.4.2024. године.

- Извођач радова је меницу за финансијско обезбеђење за примљени аванс доставио 27.11.2023. године, међутим није доставио предрачун за авансно плаћање, тако да наручилац није имао рачуноводствену исправу за плаћање уговореног аванса и није извршено авансно плаћање, што није у складу са чланом 3 Уговора број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године, којим се наручилац обавезао да ће платити аванс 30% од износа предвиђеног за плаћање у 2023. години одмах након закључења уговора о јавној набавци и достављању менице за правдање траженог аванса, а на основу достављеног предрачуна за авансно

плаћање, након чега ће извођач кроз Систем електронских фактура издати авансну фактуру за покриће датог аванса.

13. Градска управа није извештавала о набавкама (Прилог 2 Извештаја):

1) за 2022. годину – из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за извршене најмање две набавке у укупном износу од 73.002.754 динара, из члана 12 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама за извршене најмање две набавке у укупном износу од 73.002.754 динара и из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 18 набавки у укупном износу од 359.179.275 динара;

2) за 2023. годину – из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за извршене најмање четири набавке у укупном износу од 35.150.934 динара, из члана 12 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама за извршене најмање четири набавке у укупном износу од 35.150.934 динара и из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 14 набавки у укупном износу од 509.483.151 динара.

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

14. Маса средстава за плате, буџетом Града Бора за 2023. годину, планирана је у износу од 571.090.128 динара што је за 11.305.650 динара више од дозвољеног износа, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету РС за 2023. годину (Прилог 3 Извештаја).

15. У 2023. години заснивање радног односа на неодређено време са два запослена у Градској управи није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. У 2022. години је престао радни однос за 11 запослених. 70% броја запослених којима је престао радни однос је осам, а примљено је у радни однос током 2022. године седам запослених тако да је само један запослени могао по овом основу да заснује радни однос наредне године. У 2023. години примљено је у радни однос на неодређено време пет запослених уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и три запослена по члану 27к Закона о буџетском систему (Прилог 3 Извештаја).

16. Возачу је за време проведено на службеном путу, поред дневнице за службени пут исплаћен је додатак за рад дужи од пуног радног времена – прековремени рад (уколико се на службеном путу задржао дуже од осам сати) и ноћни рад (за сате проведене на службеном путу након 22 часа увече), што није у складу са чланом 11 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да се дневница за службено путовање у земљи рачуна од часа поласка на службено путовање до часа повратка са службеног путовања и да се исплаћује цела дневница за службено путовање у земљи које је трајало између 12 до 24 часова, а половина дневнице за службено путовање које је трајало између 8 и 12 часова, чланом 53 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и чланом 56 Закона о буџетском систему. Допатак за рад дужи од пуног радног времена и додатак за ноћни рад и социјални доприноси на терет послодавца по том основу укупно износе 182 хиљаде динара (Прилог 3 Извештаја).

17. Солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја исплатила је Скупштина града у износу од 111 хиљада динара, Градоначелник у износу од 111 хиљада динара, Градско веће у износу од 222 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 111 хиљада динара и Градска управа у износу од 9 милиона динара, укупно 9,6 милиона динара,

што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 Извештаја).

18. Код Интерне контроле су утврђене следеће неправилности:

(1) Контролно окружење

1) Одредба члана 8 став 6 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-436/2022-II-01 од 9.5.2022. године који је донео Градоначелник и број 404-435/2022-III-01 од 9.5.2022. године, који је донела начелница Градске управе, којом је прописано је да ће лице за праћење реализације уговора за консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификације добара, за потребе наручиоца, упућивати пружаоцу услуге писане захтеве (поштом или мејлом) за пружање услуге израде предмера и предрачуна радова или услуга, односно спецификације добара, није у складу са одредбама члана 98 Закона о јавним набавкама, јер ако наручилац након закључења уговора испоставља захтеве за израду конкретних предмера, предрачуна и спецификација, онда у техничким спецификацијама за јавну набавку те услуге ниће бити утврђене карактеристике услуге и све друге околности које су од значаја за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу извршења предмета набавке и слично).

2) У Плану јавних набавки Градоначелника за 2022. годину планирана је набавка број 013/2022 – Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), док у Плану јавних набавки Градоначелника за 2023. годину планиране су набавке број 0006/2023 – Гасификација мазутног котла број 3 за потребе ЈКП „Топлана“ Бор, број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, иако исте нису у надлежности наручиоца Градоначелник.

3) Наручилац Градоначелник је у 2022. и 2023. години набавио опрему за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима) укупне вредности од 139.968.000 динара, коју је евидентирао у пословним књигама Града, а дао на коришћење ЈКП „3. октобар“ Бор, што није у складу са чланом 18 и чланом 52 став 1 и став 3 Закона о јавној својини.

4) Наручилац Градска управа је 2022. године набавила медицинску опрему за Дом здравља у Бору у вредности од 84.649.202 динара, коју је евидентирао у пословним књигама Града, а дао на коришћење Дому здравља, што није у складу са чланом 13 Закона о здравственој заштити.

5) Службенику на положају – начелнику Градске управе, решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате донела је Административно-мандатна комисија, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

(2) Контролне активности:

6) Услуге стручног надзора за јавну набавку број 0011/22, јавну набавку број 0010/2023 и јавну набавку број 0025/23 набављене су и за послове које је Град поверио јавним-комуналним предузећима, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржини и начину вођењу стручног надзора, којим је прописано да се стручни надзор односи на радове, а Град Бор је јавним-комуналним предузећима поверио обављање комуналних услуга, а не извођење радова.

7) Решење о грађевинској дозволи којим се одобрава извођење прве фазе радова у оквиру установе Спортског центра „Бобана Момчиловић Величковић“ у Бору, на објекту број 2 и пратећим садржајима, за Аквапарк је издато 7.12.2023. године, односно пре у односу на документацију потребну за добијање грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 135 Закона о планирању и изградњи.

8) Код Градске управе за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 Уговором о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године у Уводним одредбама констатовано је да Извођач наступа са подизвођачем „Intergradnja соор“ д. о. о. Београд, који ће делимично извршити предметну набавку и то у износу од 80% укупне вредности дате понуде у делу од свих радова, али није наведено да ли ће наручилац непосредно да плаћа подизвођачу за део уговора који је он извршио, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

9) Наручилац је плаћање за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 вршио носиоцу групе, а да од њега није захтевао да му у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршио плаћање подизвођачу његових потраживања, што није у складу са чланом 131 став 5 Закона о јавним набавкама.

10) Анексом број 404-1181/2023-III/01 од 30.11.2023. године продужен је рок за извођење радова за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница до 20.12.2023. године, због лоших временских услова (киша) током новембра месеца, како је навео извођач у захтеву за продужење рока за извођење радова, а потврдио надзорни орган „Град пут“ д. о. о. Лозница, у свом мишљењу на захтев за продужетак радова. Увидом у грађевински дневник за новембар утврдили смо да због лоших временских услова радови нису извођени 6.11.2023. године, 11.11.2023. године, 21.11.2023. године, 24.11.2023. године и 27.11.2023. године. Увидом у грађевински дневник за јавну набавку 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплава, у којој је стручни надзор такође вршио „Град пут“ д. о. о. Лозница, за исте датуме радови су извођени редовно и нема напомена о лошим временским условима. На овај начин поступљено је супротно члану 9 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

11) Не води се електронска или ручна евиденција присутности на раду за поједина изабрана и постављена лица и поједине запослене, која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада. Град Бор поседује електронску евиденцију присутности која се не користи у потпуности.

12) Градоначелнику се издаје путни налог за службени пут пре поласка на службени пут, међутим градоначелник не правда своје путне налоге тако да није извршен обрачун путних трошкова службених путовања у земљи, што није у складу са чланом 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

(3) Информисање и комуникације:

13) Средства за јавну набавку услуга стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова планирана су и извршавана на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо да се услуга стручног надзора над извођењем радова планира и извршава на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

14) Исплата новчаних честитки је планирана и извршавана на групи конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

15) У помоћној књизи основних средстава збирно је евидентирана вредност радова на одржавању саобраћајне инфраструктуре на територијама Града, као и градских и сеоских месних заједница, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Резиме препорука

Препоручујемо одговорним лицима Града Бора:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да најкасније до 1. августа писаним путем обавесте све организационе јединице, односно начелнике одељења и служби, да писаним путем исажу потребе за набавкама за наредну годину како је одређено интерним актом (Прилог 2 – Препорука број 16 и 24);

2. да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем исажу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима (Прилог 2 – Препорука број 17, 18, 21, 22, 25, 26, 29 и 30);

3. да евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке (Прилог 2 – Препорука број 19, 23, 27 и 31);

4. да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких и стручних капацитета, одреде на начин да не ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке и који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке (Прилог 2 – Препорука број 61, 67 и 73);

5. да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (Прилог 2 – Препорука број 32, 33, 34, 36, 37, 38, 39, 41, 49, 51, 52, 53, 55, 73 и 75);

6. да преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводе у случајевима прописаним чланом 61 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 72);

7. да образац структуре цена сачине у складу са техничким спецификацијама предмета набавке (Прилог 2 – Препорука број 40, 57 и 60);

8. да обавештења о измени уговора доставе на објављивање Порталу јавних набавки у року од десет дана од измене уговора (Прилог 2 – Препорука број 62 и 74);

9. да обавештење о обустави поступка јавне набавке објаве у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави (Прилог 2 – Препорука број 64 и 65);

10. да приликом одређивања предмета набавке код јавне набавке радова и услуга, размотре прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија (Прилог 2 – Препорука број 59 и 68);

11. да у јавном позиву образложе и наведу разлоге за скраћење рока за подношење понуда које ће да поштују у даљем поступку и извршењу уговора (Прилог 2 – Препорука број 67);

12. да примењују одредбе закључених уговора, односно да уговор извршавају у складу са

условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2 – Препорука број 43, 45, 46, 48, 56, 58, 69 и 70);

13. да евидентирају податке и извештавају о набавкама из члана 12 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Препорука број 76);

14. да масу средстава за плате планирају у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 77);

15. да пријем у радни однос на неодређено време врше на основу члана 27к Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Препорука број 78);

16. да запосленима за време проведено на службеном путу исплате дневницу за службени пут (Прилог 3 – Препорука број 80);

17. да исплату солидарне помоћи врше у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 81, 82, 83, 84 и 85);

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

(1) Контролно окружење

1 - да одредбе члана 8 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује ускалде са Законом о јавним набавкама (Прилог 1 – Препорука број 1);

2 - да јавне набавке планирају и спроводе у складу са надлежностима наручилаца (Прилог 1 – Препорука број 2 и Прилог 2 – Препорука број 20 и 28);

3 - да набављају покретне ствари које служе за остваривање њихових права и дужности (Прилог 1 – Препорука број 3);

4 - да обезбеде средства за друштвену бригу о здрављу (Прилог 1 – Препорука број 4);

5 - да права из радног односа службеника на положају утврђује орган надлежан за постављење службеника на положају (Прилог 1 – Препорука број 5);

(2) Контролне активности

6 - да услуге стручног надзора набављају за надзор над извођењем радова (Прилог 1 – Препорука број 6 и Прилог 2 – Препорука број 35, 50 и 54);

7 - да решење о грађевинској дозволи издају након пријема целокупне документације потребне за издавање решења о грађевинској дозволи (Прилог 1 – Препорука број 7 и Прилог 2 – Препорука број 63);

8 - да приликом закључења уговора, у случајевима када је за извођење радова ангажован подизвођач, у уговору наведу све податке о подизвођачу, као и да ли ће наручилац непосредно да плаћа подизвођачу за део уговора који је он извршио, а у складу са понудом (Прилог 1 – Препорука број 8 и Прилог 2 – Препорука број 42);

9 - да у случајевима када је ангажован подизвођач, а плаћања врше носиоцу групе, од носиоца групе захтевају да у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу његових потраживања (Прилог 1 – Препорука број 9 и Прилог 2 – Препорука број 44);

10 - да обезбеде да извођач радова и стручни надзор грађевински дневник воде са свим прописаним подацима који одговарају стварном стању (Прилог 1 – Препорука број 10 и Прилог 2 – Препорука број 47);

11 - да успоставе дневну евиденцију присутности на раду за сва изабрана и постављена лица, службенике на положају и запослене (Прилог 1 – Препорука број 11 и Прилог 3 – Препорука број 79);

12 - да у року од три дана од дана када је службено путовање завршено поднесу путни налог на обрачун (Прилог 1 – Препорука број 12);

(3) Информисање и комуникације

13 - да стручни надзор планирају и евидентирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и да за вредност услуге стручног надзора увећају вредност објекта над којим је вршен стручни надзор (Прилог 1 – Препорука број 13);

14 - да исплату новчаних честитки планирају и евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (Прилог 1 – Препорука број 14);

15 - да помоћну књигу основних средстава воде тако да обезбеде детаљне податке појединачно о сваком основном средству (Прилог 1 – Препорука број 15).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије предузета је следећа мера за отклањање утврђене неправилности у извршењу уговора за јавну набавку 91/2023 – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини:

1) Начелница Градске управе је издала наредбу да се формирају радна тела и спроведу друге потребне радње и мере:

Начелница Градске управе је, у циљу поступања по мерама које су наведене у Извештају о спроведеној јавној набавци услуга консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини града Бора, 1.8.2024. године донела Решење о формирању комисије за процену вредности имовине на територији града Бора број 020-68/2024-III/01.

Начелница Градске управе је, у циљу поступања по мерама које су наведене у Извештају о спроведеној јавној набавци услуга консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини града Бора, 1.8.2024. године донела Решење о формирању стручног тима за упис јавне својине града Бора број 020-67/2024-III/01.

Наредбом број 031-80/2024 од 1.8.2024. године начелница Градске управе је, у циљу поступања по мерама које су наведене у Извештају о спроведеној јавној набавци услуга консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини града Бора, наложила Одељењу за пореску администрацију да у року од 30 дана од дана пријема наредбе активира изради нацрт Правилника о интерној процени књиговодствене вредности имовине односно непокретности, земљишта, путева и водова – мрежа.

Наредбом број 031-81/2024 од 1.8.2024. године начелница Градске управе је, у циљу поступања по мерама које су наведене у Извештају о спроведеној јавној набавци услуга консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини града Бора, наложила Одељењу за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове да одмах након пријема наредбе предузме мере на решавању имовинско-правних питања која се тичу водовода за које је урађен извештај о затеченом стању са елаборатом геодетских обележавања за водовод у Злоту.

Наредбом број 031-82/2024 од 1.8.2024. године начелница Градске управе је, у циљу поступања по мерама које су наведене у Извештају о спроведеној јавној набавци услуга консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини града Бора, наложила Одељењу за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове да одмах након пријема наредбе активира софтвер. Софтвер је у употреби.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији², Програма ревизије за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-1230/2024-04/1 од 5. априла 2024. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-1230/2024-04/10 од 1. августа 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања код директних корисника буџетских средстава Града Бора, улица Моше Пијаде број 3, која се односи на јавне набавке у 2022. и 2023. години и расходе за запослене у 2023. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године за расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Град Бор се налази у источној Србији, у Тимочкој Крајини. Подручје града Бора се простире на површини од 856 км². Са северне стране се граничи са општином Мајданпек, на северо-истоку са општином Неготин, на истоку и југо-истоку са Градом Зајечаром, на југу са општином Бољевац, а на западу са општинама Деспотовац и Жагубица. Административно је седиште Борског округа.

Град има укупно 14 насеља, градско насеље (Бор) и 13 сеоских насеља (Брестовац, Злот, Оштрељ, Кривељ, Шарбановац, Шарбановац Тимок, Метовница, Горњане, Бучје, Слатина, Доња бела Река, Танда и Лука). На подручју Града према попису из 2022. године живи 40.845 становника.

Бор се као насеље помиње у 18. веку. Чешки инжењер тражећи злато, нашао је руду бакра, тако да је 1903. године почела експлоатација руде бакра. Интеграцијом Рудника бакра у Мајданпеку са Борским рудником 1961. године настао је Рударско-топионичарски басен Бор.

Бор је рударски и индустријски град са развијеном обојеном металургијом, један је од највећих рудника бакра у Европи. Према степену развијености јединица локалне самоуправе, Град Бор је сврстан у прву групу чији је степен развијености изнад републичког просека.

Општина Бор је добила статус Града 20. јуна 2018. године. Органи Града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво.

Скупштину града чини 35 одборника. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника, као и девет чланова. Градска управа образована је као јединствени орган.

Седиште Града је у Бору, у улици Моше Пијаде 3. Матични број Града је 07208529, а ПИБ 100568330. Број рачуна за извршење буџета, који се води код Управе за трезор је 840-164640-35.

Град је оснивач установа: Народна библиотека Бор, Музеј рударства и металургије Бор, Установа „Центар за културу града Бора“ Бор, Предшколска установа „Бамби“ Бор, Установа Спортски центар „Бобана Момчиловић Величковић“ Бор, Туристичка организација Бор, Центар за културу – у ликвидацији општине Бор, Јавна установа Спортски центар „Бор“ у ликвидацији, Апотека Бор у ликвидацији, Центар за социјални рад Бор, Регионални центар за таленте из области природних и техничких наука у Бору.

² „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010, 44/2018 – др. закон

Град је оснивач јавних и јавних-комуналних предузећа и друштва: ЈКП „3. октобар“ Бор, ЈКП „Водовод“ Бор, ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор, ЈКП „Топлана“ Бор, Јавном предузећу за изградњу и експропријацију регионалног водосистема „Боговина“ Бор, ЈП „Зоолошки врт“ Бор и „Бизнис инкубатор центар“ д. о. о. Бор.

Образовање на територији Града организовано је преко девет основних школа, једна основна и средња школа, четири средње школе, и један факултет који припада Београдском универзитету.

Месна самоуправа је организована у 26 месних заједница.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Бора за 2023. годину извршио је Институт за јавне финансије и рачуноводство д. о. о. Ниш о чему је сачињен Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Бора за 2023. годину, којим је дато мишљење са резервом.

Државна ревизорска институција је извршила:

- ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Бора за 2013. годину о чему је сачинила Извештај број 400-1330/2014-04 од 10.12.2014. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања;

- ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Бора за 2019. годину о чему је сачинила Извештај број 400-2658/2019-04/27 од 17.8.2020. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Града Бора, у Бору, улица Моше Пијаде број 3 и у просторијама Државне ревизорске институције у Нишу, Трг 14. октобар број 6.

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

- 1) Закон о буџетском систему³,
- 2) Закон о локалној самоуправи⁴,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁵,

³ „Службени гласник РС“, број 542/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022 и 118 /2021 – др закон и 92/2023

⁴ „Службени гласник РС“, број 129/2007, 83/2014 – др. закон, 101/2016 – др. Закон, 47/2018 и 111/2021 – др закон

⁵ „Службени гласник РС“, број 138/2022, 75/2023

- 4) Закон о јавним набавкама⁶,
- 5) Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁷,
- 6) Закон о раду⁸,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁹,
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰,
- 9) Закон о порезу на доходак грађана¹¹,
- 10) одговарајућа подзаконска акта и интерна акта субјекта ревизије.

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

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

Јавне набавке код директних корисника буџетских средстава

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

Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене,

⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019

⁷ „Службени гласник РС“, број 21/2016, 113/2017, 95/2018, 114/2021, 113/2017 – др. Закон, 95/2018 - др закон, 86/2019 – др закон, 157/2020 – др закон и 123/2021 – др закон

⁸ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

⁹ „Службени гласник РС“, број 34/2001, ... 123/2021 – др.закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 84/2004,...6/2023 - усклађени дин. износи

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/2001,... 138/2022 – усклађени дин . износи

- анализу интерних аката субјекта ревизије, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука субјекта ревизије у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица Града Бора.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Сходно Закону о буџетском систему интерна контрола у јавном сектору обухвата: 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

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

1) Контролно окружење

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

Органи Града донели су низ аката: Статут Града Бора, Пословник Скупштине Града Бор, Одлуку о организацији Градске управе Града Бора, Одлуку о изради плана развоја града Бора за период 2024 – 2030, Нацрт Плана развоја Града Бора за период 2024 – 2030, Одлуку о усвајању Локалног антикорупцијског плана, Локални акциони план за родну равноправност града Бора за период 2021 – 2024. године, Одлуку о доношењу програма заштите животне средине Града Бора за период 2023 – 2032, План јавног здравља града Бора за период 2019-2029. године, Локални акциони план за унапређење положаја избеглих, интерно расељених лица, повратника по споразуму о реамисији, тражиоца азила и миграната у граду Бору за период 2019 – 2023. године, Локални акциони план за социјално укључивање Рома и Ромкиња у граду Бору за период 2021 – 2023. године, Стратешки план за социјалну политику града Бора за период 2019 – 2023, Стамбена стратегија општине Бор 2015 – 2025, Одлуку о усвајању Етичког кодекса функционера локалне самоуправе, Кодекс понашања службеника и намештеника у општини Бор и друге.

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

Градска управа Града Бора је организована као јединствен орган, са организационим јединицама од 15.3.2024. године: Одељење за финансије, Одељење за јавне набавке, Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналн, имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за привреду и друштвене делатности, Одељење за управу и опште послове, Одељење комуналне милиције, Одељење пореске администрације, Служба за скупштинске послове и Кабинет градоначелника. Изменом Одлуке о организацији Градске управе од 15.3.2024. године, од Одељења за финансије и јавне набавке организована су посебна одељења: Одељење за финансије и Одељење за јавне набавке.

Откривене неправилности:

- Правилником о изменама Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-436/2022-II-01 од 9.5.2022. године који је донео Градоначелник и број 404-435/2022-III-01 од 9.5.2022. године, који је донела начелница Градске управе извршена је измена члана 8 основног Правилника, тако што је прописано да ће лице за праћење реализације уговора за консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификације добара, за потребе наручиоца, упућивати пружаоцу услуге писане захтеве (поштом или мејлом) за пружање услуге израде предмера и предрачуна радова или услуга, односно спецификације добара. Одредбе члана 8 став 6 наведених Правилника нису у складу са одредбама члана 98 Закона о јавним набавкама, јер ако наручилац након закључења уговора испоставља захтеве за израду конкретних предмера, предрачун и спецификација, онда у техничким спецификацијама за јавну набавку те услуге нису утврђене карактеристике услуге и све друге околности које су од значаја за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу извршења предмета набавке слично).

- У Плану јавних набавки Градоначелника за 2022. годину планирана је набавка број 013/2022 – Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), док у Плану јавних набавки Градоначелника за 2023. годину планиране су набавке број 0006/2023 – Гасификација мазутног котла број 3 за потребе ЈКП „Топлана“ Бор процењене вредности у износу од 70.038.400 динара, број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, процењене вредности у износу од 20.000.000 динара, број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, процењене вредности у износу од 5.000.000 динара, иако исте нису у надлежности наручиоца Градоначелник.

- Наручилац Градоначелник је у 2022. и 2023. години набавио опрему за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима) укупне вредности од 139.968.000 динара. Набављену опрему је Градска управа евидентирала у пословним књигама. Набавка наведене опреме за саобраћај није у складу са чланом 18 Закона о јавној својини, којим је прописано да ствари у јавној својини које користе органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, у смислу овог закона, чине непокретне и покретне ствари и друга имовинска права, која служе за остваривање њихових права и дужности и чланом 52 став 1 и став 3 Закона о јавној својини, којим је прописано да ствари у јавној својини које користе органи Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе за вршење њихових права и дужности обухватају непокретне и покретне ствари и да покретне ствари, у смислу става 1. овог члана, јесу: превозна средства, предмети историјскодокументарне, културне и уметничке вредности, опрема, потрошни материјал и покретне ствари за посебне намене. Уговорима о давању на привремено коришћење радних машина, набављене машине су пренете ЈКП „3. октобар“ Бор на коришћење на годину дана.

- Наручилац Градска управа је 2022. године набавила медицинску опрему за Дом здравља у Бору у вредности од 84.649.202 динара. Набављену опрему је Градска управа евидентирала у својим пословним књигама. Набавком медицинске опреме за Дом здравља, Градска управа је поступила супротно члану 13 Закона о здравственој заштити, којим је уређено да јединица локалне самоуправе обезбеђује средства за остваривање друштвене бриге за здравље, међу којима и средства за инвестиционо улагање и инвестиционо одржавање медицинске опреме. Уговором о давању на коришћење, медицинска опрема је дата Дому здравља на коришћење

на период од једне године.

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

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да одредбе члана 8 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује ускладе са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да јавне набавке планирају и спроводе у складу са надлежностима наручилаца.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да набављају само покретне ствари које служе за остваривање њихових права и дужности.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде средства за друштвену бригу о здрављу.

Препорука број 5:

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

2) Управљање ризицима

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

Град Бор је донео Стратегију управљања ризицима у органима Града Бора за период од 2020 – 2022. године, Стратегију управљања ризицима Града Бора 2024-2026. године као и Листу пословних процеса и активности у Градској управи града Бора.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију 22.3.2024. године.

3) Контролне активности

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле

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

Откривене неправилности:

- Услуге стручног надзора за јавну набавку број 0011/22, јавну набавку број 0010/2023 и јавну набавку број 0025/23 набављене су и за послове које је Град поверио јавним-комуналним предузећима, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржини и начину вођењу стручног надзора, којим је прописано да се стручни надзор односи на радове, а Град Бор је јавним-комуналним предузећима поверио обављање комуналних услуга, а не извођење радова.

- Решење о грађевинској дозволи којим се одобрава извођење прве фазе радова у оквиру установе Спортског центра „Бобана Момчиловић Величковић“ у Бору, на објекту број 2 и пратећим садржајима, за Аквапарк је издато 7.12.2023. године, односно пре у односу на документацију потребну за добијање грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 135 Закона о планирању и изградњи. Решење о грађевинској дозволи број ROP-BOR-41070-CPI-3/2023, Инт.број 351-1-62/23-III-05 којим се одобрава извођење прве фазе радова у оквиру установе Спортског центра „Бобана Момчиловић Величковић“ у Бору, на објекту број 2 и пратећим садржајима на КП 2653/30 КО Бор 1, донето је 7.12.2023. године. У ставу 2 образложења решења у тачки 7 је наведено да је приложен Уговор о изградњи недостајућих инфраструктурних објеката од 12.12.2023. године који је закључен између инвеститора и Електродистрибуције. У ставу 3 образложења решења је наведено да су са сервисне магистрале РГЗ РС, Службе за катастар непокретности 12.12.2023. године прибављени подаци о имовинско-правном статусу зграде број 2 и земљишта. Извођач радова је дописом од 13.12.2023. године доставио Градској управи техничку документацију.

- Код Градске управе за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 Уговором о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године у Уводним одредбама констатовано је да Извођач наступа са подизвођачем „Intergradnja соор“ д.о.о. Београд, који ће делимично извршити предметну набавку и то у износу од 80% укупне вредности дате понуде у делу од свих радова, али није наведено да ли ће наручилац непосредно да плаћа подизвођачу за део уговора који је он извршио, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац Градска управа је плаћање за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 вршио носиоцу групе, а да од њега није захтевао да му у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршио плаћање подизвођачу његових потраживања, што није у складу са чланом 131 став 5 Закона о јавним набавкама.

- Анексом број 404-1181/2023-III//01 од 30.11.2023. године продужен је рок за извођење радова за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница до 20.12.2023. године, због лоших временских услова (киша) током новембра месеца, како је навео извођач у захтеву за продужење рока за извођење радова, а потврдио надзорни орган „Град пут“ д. о. о. Лозница, у свом мишљењу на захтев за продужетак радова. Увидом у грађевински дневник за новембар утврдили смо да због лоших временских услова радови нису извођени 6.11.2023. године, 11.11.2023. године, 21.11.2023. године, 24.11.2023. године и 27.11.2023. године. Увидом у грађевински дневник за ЈН 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплава, у којој је стручни надзор такође вршио „Град пут“ д. о. о. Лозница, за исте датуме

радови су извођени редовно и нема напомена о лошим временским условима. На овај начин поступљено је супротно члану 9 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, којим је прописано да је грађевински дневник документ у који се уписују сви релевантни подаци о току изградње, сачињен у облику свеске у коју се уписују сви подаци на основу којих се може утврдити ток и начин изградње објекта у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који утичу или могу утицати на предвиђени ток, начин и рок изградње, односно на извођење радова.

- Не води се електронска или ручна евиденција присутности на раду за поједина изабрана и постављена лица и поједине запослене, која садржи детаљне податке о времену присутности на раду (време одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго), а ради добијања поузданих података о редовном раду, раду на дан празника, службеном путу, одсуствима и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада. Град Бор поседује електронску евиденцију присутности која се не користи у потпуности.

- Градоначелнику се издаје путни налог за службени пут, међутим градоначелник не правда своје путне налоге тако да није извршен обрачун путних трошкова службених путовања у земљи, што није у складу са чланом 13 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да услуге стручног надзора набављају за надзор над извођењем радова.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да решење о грађевинској дозволи издају након пријема целокупне документације потребне за издавање решења о грађевинској дозволи.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора, у случајевима када је за извођење радова ангажован подизвођач, у уговору наведу све податке о подизвођачу, као и да ли ће наручилац непосредно да плаћа подизвођачу за део уговора који је он извршио, а у складу са понудом.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима да у случајевима када је ангажован подизвођач, а плаћања врше носиоцу групе, од носиоца групе захтевају да у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу његових потраживања.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да извођач радова и стручни надзор грађевински дневник воде са свим прописаним подацима који одговарају стварном стању.

Препорука број 11:

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

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима да у року од три дана од дана када је службено путовање завршено поднесу путни налог на обрачун.

4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба

идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

За регулисање рачуноводственог система донети су: Упутство о раду трезора Општине Бор број 400-98/2021-III-01 од 9.4.2014. године и Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 401-613/2012-01 од 12.6.2021. године и број 401-242/2013- III од 20.3.2013. године.

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

Откривене неправилности:

- Средства за јавну набавку услуга стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова планирана су и извршавана са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, уместо са економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Директни корисници буџетских средстава исплату новчаних честитки су планирали и евидентирали на групи конта 413000 – накнаде у натури, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- У помоћној књизи основних средстава збирно је евидентирана вредност радова на одржавању саобраћајне инфраструктуре на територијама Града, као и градских и сеоских месних заједница, што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству. У помоћној књизи основних средстава подаци се евидентирају појединачно, по свакој локацији и објекту, јер помоћна књига основних средстава треба да обезбеди детаљне податке о сваком основном средству дефинисаном Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима да стручни надзор планирају и евидентирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и да за вредност услуге услуге стручног надзора увећају вредност објекта над којим је вршен стручни надзор.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату новчаних честитки планирају и евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима да помоћну књигу основних средстава воде тако да обезбеде детаљне податке појединачно о сваком основном средству.

5) Праћење и процена система

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

У оквиру Одељења за инспекцијске послове обављају се послови: грађевинске инспекције, саобраћајне инспекције, комуналне инспекције, инспекције за заштиту животне средине, просветне инспекције.

2. Интерна ревизија

Интерна ревизија је успостављена Одлуком о оснивању интерне ревизије Града Бора број 110-7/2021-II од 18.5.2021. године. Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву Града Бора, стручним службама и посебним организацијама у Служби интерне ревизије предвиђено је радно место руководиоца Службе и радно место интерног ревизора у звању самосталног саветника.

Град Бор је 31.8.2021. године донео Стратешки план интерне ревизије 2021 – 2023, Повељу интерне ревизије и потписан је Етички кодекс интерне ревизије.

Град Бор је 17.8.2023. године донео Стратешки план интерне ревизија за период 2023 – 2025. године, Годишњи план интерне ревизије Града за 2023. годину

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину достављен је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију 22.3.2024. године.

Интерна ревизија је извршила:

- ревизију система Јавне набавке у Градској управи града Бора у 2022. години, подсистема Отворени поступак о чему је сачињен Извештај број 400-73/2024-III-01 од 22.4.2024. године;

- ревизију система Плате и накнаде – подсистем Плате запослених код директног корисника Градске управе.

У току је менторска ревизија Плате и накнаде – подсистем Плате запослених код Народне библиотеке Бор, индиректног корисника.

Прилог 2 – Јавне набавке

Одлуком о организацији Градске управе Града Бора од 26.6.2020. године предвиђено је да Одељење за финансије и јавне набавке обавља послове планирања јавних набавки и набавки за органе Града, припремања конкурсно-тендерске документације, поступке спровођења поступака јавних набавки и набавки за органе Града, послове праћења и извештавања о спроведеним јавним набавкама и набавкама за органе Града. Одлуком о измени и допуни Одлуке о организацији Градске управе Града Бора од 15.3.2024. године у Градској управи је образована организациона јединица Одељење за јавне набавке.

У Одељењу за јавне набавке је распоређено шест запослених на неодређено време (начелник – самостални саветник, саветник и четири млађа саветника) од којих два са сертификатом за службеника за јавне набавке и два млађа саветника на одређено време.

Скупштина Града Бора донела је Правилник о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-792/2020-I-01 од 17.11.2020. године.

Градоначелник Града Бора донео је Правилник о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II-01 од 23.7.2020. године и Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-436/2022-II -01 од 9.5.2022. године.

Начелница Градске управе је донела Правилник о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године и Правилник о изменама Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-435/2022-III-01 од 9.5.2022. године.

Правобранилаштво Града Бора је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује број ЈП.87/21 од 6.7.2021. године.

1. Планирање јавних набавки

1.1. Планирање јавних набавки за 2022. годину

Одељење за финансије и јавне набавке је дописом од 29.7.2021. године, којим је директним корисницима буџетских средстава, члановима Градског већа, организационим јединицама Градске управе и помоћницима градоначелника доставило Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2022. годину, захтевало да до 13.8.2021. године, у писаном облику али и у електронском облику доставе на мејл Одсека за јавне набавке све потребе за 2022. годину, као и потребе по областима за које су задужени. Допис и Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2022. годину су достављени свим наведеним корисницима.

Откривена неправилност:

Служба за интерну ревизију није писаним путем обавештена да искаже потребе за набавкама за 2022. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020.

године.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима да најкасније до 1. августа писаним путем обавесте све организационе јединице, односно начелнике одељења и служби, да писаним путем истражу потребе за набавкама за наредну годину како је одређено интерним актом.

Скупштина Града

Одсек за јавне набавке је 30.7.2021. године доставио председнику Скупштине града, Служби за скупштинске послове и запосленом на пословима протокола и информисања за потребе функционера града Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2022. годину за потребе наручиоца Скупштина Града.

Председник Скупштине града је 25.8.2021. године, дао предлог Нацрта Плана набавки за 2022. годину наручиоца Скупштина града у коме је наведено да је дат у складу са искуствима из претходних година и на основу планираних износа из ранијих периода, као и реалних потреба. Предлог је истог дана достављен Одсеку за јавне набавке.

План набавки Скупштине Града на које се Закон не примењује за 2022. годину донет је 14.1.2022. године. Извршено је четири измена плана. Планом набавки Скупштине Града на које се Закон не примењује за 2022. годину је планирано 19 набавки укупне вредности од 2.770.670 динара.

Откривена неправилност:

Служба за скупштинске послове није доставила Одсеку за јавне набавке потребе за набавкама у 2022. години, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-792/2020-I-01 од 17.11.2020. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 30.7.2021. године.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем истражу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима.

Градоначелник

Одсек за јавне набавке је 30.7.2021. године доставио градоначелнику, помоћницима градоначелника и шефу Кабинета градоначелника Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2022. годину за потребе наручиоца Градоначелник.

Потребе за 2022. годину доставио је у року, односно до 13.8.2021. године помоћник градоначелника задужен за здравство.

Градоначелник је 25.8.2021. године, по истеку рока, који је одредио Одсек за јавне набавке, дао предлог Нацрта Плана јавних набавки за 2022. годину наручиоца Градоначелник. У Предлогу је наведено да је план дат у складу са искуствима из претходних година и на основу планираних износа из ранијих периода, као и реалних потреба. Предлог је истог дана достављен Одсеку за јавне набавке.

План јавних набавки Градоначелника за 2022. годину је донет 12.1.2022. године и 13.1.2022. године је објављен на Порталу јавних набавки. Извршено је девет измена плана јавних набавки. Планом јавних набавки Градоначелника за 2022. годину планирано је 16 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 193.318.949 динара.

План набавки Градоначелника на које се Закон не примењује за 2022. годину је донет 12.1.2022. године. Извршено је пет измена плана. Планом набавки Градоначелника на које се Закон не примењује за 2022. годину је планирано 26 набавки укупне вредности од 7.051.494 динара.

Откривене неправилности:

- Кабинет градоначелника и два помоћника градоначелника нису исказали потребе за набавкама за 2022. годину, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II-01 од 23.7.2020. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 30.7.2021. године.

- У поступку планирања набавке број 0013/2022 – Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 14 а у вези са чланом 8 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II -01 од 23.7.2020. године.

- У Плану јавних набавки Градоначелника за 2022. годину планирана је набавка број 013/2022 – Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), иако иста није у надлежности наручиоца Градоначелник.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем искажу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима да јавне набавке планирају и спроводе у складу са надлежностима наручилаца.

Градско веће

Одсек за јавне набавке је 30.7.2021. године доставио градоначелнику, помоћницима градоначелника, шефу Кабинета градоначелника и Градском већу Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2022. годину за потребе наручиоца Градско веће.

Потребе за 2022. годину доставили су у року, односно до 13.8.2021. године: члан Градског већа задужен за омладину, управљање пројектима и локално-економски развој, члан Градског већа задужен за друштвену бригу о деци, популациону политику и родну равноправност и члан Градског већа задужен за културу и информисање.

По истеку рока, потребе за 2022. годину доставио је члан Градског већа задужен за пољопривреду и рурални развој.

План набавки Градског већа на које се Закон не примењује за 2022. годину донет је 10.1.2022. године и била је укупно једна измена плана. Планом набавки Градског већа на које се Закон не примењује за 2022. годину су планиране четири набавке укупне вредности од 2.506.666 динара.

Откривена неправилност:

Пет чланова Градског већа нису исказала потребе за набавкама за 2022. годину, док је један члан Градског већа исказао потребе за набавкама након истека рока одређеног Упутством за припрему Одлуке о буџету за 2022. годину, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II-

01 од 23.7.2020. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 30.7.2021. године.

Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем искажу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима.

Градска управа

Одсек за јавне набавке је 30.7.2021. године доставио начелнику Градске управе, Одељењу за финансије, Одељењу за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове, Одељењу за привреду и друштвене делатности, Одељењу за управу и опште послове, Одељењу за инспекцијске послове, Одељењу пореске администрације, Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2022. годину за потребе наручиоца Градска управа.

Потребе за 2022. годину доставили су у року, односно до 13.8.2021. године: Одељење за финансије и јавне набавке, Одељење пореске администрације, Одељење за управу и опште послове, Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове.

По истеку рока, потребе за 2022. годину доставили су: Одељење за привреду и друштвене делатности и Одељење за инспекцијске послове.

Начелница Градске управе је 25.8.2021. године дала предлог Нацрта Плана јавних набавки за 2022. годину наручиоца Градска управа у коме је наведено да је дат у складу са искуствима из претходних година и на основу планираних износа из ранијих периода, као и реалних потреба. Предлог је истог дана достављен Одсеку за јавне набавке.

План јавних набавки Градске управе за 2022. годину је донет 6.1.2022. године и објављен је на Порталу јавних набавки 17.1.2022. године. Извршено је 39 измена плана јавних набавки.

План набавки Градске управе на које се Закон не примењује за 2022. годину донет је 6.1.2022. године а извршено је укупно 24 измена плана. Планом набавки Градске управе на које се Закон не примењује за 2022. годину је планирано 110 набавки укупне вредности од 42.958.615 динара.

Откривене неправилности:

- Одељење за привреду и друштвене делатности и Одељење за инспекцијске послове нису доставили потребе за набавкама у 2022. години у року одређеном Упутством за припрему Одлуке о буџету за 2022. годину, већ са закашњењем, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 30.7.2021. године.

- У поступку планирања набавке број 0004/2022 Народна кухиња, број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, број 0029/2022 – Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), број 0041/2022 – Контејнери за отпад, број 0065/2022 – Медицинска опрема за Дом здравља у Бору, број 0082/2022 – Инвестиционо одржавање термофасада и кровопокривачки радови ОПШ „Свети Сава“, ОПШ „Бранко Радичевић“ и ШОСО „Видовдан“, број 00108/2022 – Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, број 0113/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, број 0162/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 14 а у вези са чланом 8 Правилника о ближем уређивању планирања и

спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем истражу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима.

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке.

Правобранилаштво

Одсек за јавне набавке је 30.7.2021. године доставио Правобранилаштву Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2022. годину за потребе наручиоца Правобранилаштво Града.

Правобранилаштво Града је потребе за 2022. годину доставило у року.

Правобранилаштво Града је 19.8.2021. године, дало предлог Нацрта Плана набавки на које се закон не примењује за 2022. годину наручиоца Правобранилаштво Града.

План набавки Правобранилаштво Града на које се Закон не примењује за 2022. годину је донет 10.2.2022. године. Планом набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину је планирано десет набавки укупне вредности од 351.615 динара.

1.2. Планирање јавних набавки за 2023. годину

Одељење за финансије и јавне набавке је дописом од 29.7.2022. године, којим је директним корисницима, члановима Градског већа, организационим јединицама Градске управе и помоћницима градоначелника доставило Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2023. годину, захтевало да до 12.8.2022. године, у писаном облику али и у електронском облику доставе на мејл Одсека за јавне набавке све потребе за 2023. годину, као и потребе по областима за које су задужени. Допис и Упутство за припрему Одлуке о буџету за 2023. годину су достављени свим наведеним корисницима.

Откривена неправилност:

Служба за интерну ревизију није писаним путем обавештена да треба да истражу потребе за набавкама за 2023. годину, што није у складу са чланом 7 став 1 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године и број 404-435/2022-III-01 од 9.5.2022. године.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима да најкасније до 1. августа писаним путем обавесте све организационе јединице, односно начелнике одељења и служби, да писаним путем истражу потребе за набавкама за наредну годину како је одређено интерним актом.

Скупштина Града

Одсек за јавне набавке је 2.8.2022. године доставио председнику Скупштине града, заменику председника Скупштине града, Служби за скупштинске послове и запосленом на пословима протокола и информисања за потребе функционера града Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2023. годину за потребе наручиоца Скупштина Града.

Председник Скупштине града је 19.8.2022. године, дао предлог Нацрта Плана набавки за 2023. годину наручиоца Скупштина града у коме је наведено да је дат у складу са искуствима из претходних година и на основу планираних износа из ранијих периода, као и реалних потреба. Предлог је истог дана достављен Одсеку за јавне набавке.

План набавки Скупштине града на које се Закон не примењује за 2023. годину донет је 18.1.2023. године и извршене су две измене. Планом набавки Скупштине града на које се Закон не примењује за 2023. годину је планирано 13 набавки укупне вредности од 2.329.280 динара.

Откривена неправилност:

Служба за скупштинске послове није доставила Одсеку за јавне набавке потребе за набавкама у 2023. години, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-792/2020-I-01 од 17.11.2020. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2023. годину од 29.7.2022. године.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем исказу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима.

Градоначелник

Одсек за јавне набавке је 2.8.2022. године доставио градоначелнику, заменику градоначелника, помоћницима градоначелника и шефу Кабинета градоначелника Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2023. годину за потребе наручиоца Градоначелник.

Потребе за 2023. годину доставили су у року, односно до 12.8.2022. године помоћник градоначелника задужен за праћење рада Градске управе, месних заједница и друштвених делатности.

Градоначелник је 19.8.2022. године, дао предлог Нацрта Плана јавних набавки за 2023. годину наручиоца Градоначелник. У Предлогу је наведено да је план дат у складу са искуствима из претходних година и на основу планираних износа из ранијих периода, као и реалних потреба. Предлог је истог дана достављен Одсеку за јавне набавке.

План јавних набавки Градоначелника за 2023. годину је донет 17.1.2023. године и 18.1.2023. године је објављен на Порталу јавних набавки. Извршено је седам измена плана јавних набавки. Планом јавних набавки Градоначелника за 2023. годину планирано је 16 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 230.010.639 динара.

План набавки Градоначелника на које се Закон не примењује за 2023. годину је донет 11.1.2023. године и било је укупно десет измена. Планом набавки Градоначелника на које се Закон не примењује за 2023. годину је планирано 29 набавки укупне вредности од 8.769.772 динара.

Откривене неправилности:

- Кабинет градоначелника и два помоћника градоначелника нису исказали потребе за набавкама за 2023. годину, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II-01 од 23.7.2020. године и број 404-436/2022-II -01 од 9.5.2022. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 29.7.2022. године.

- У поступку планирања набавке број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати и број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 14 а у вези са чланом 8 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се

закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II - 01 од 23.7.2020. године и број 404-436/2022-II-01 од 9.5.2022. године.

- У Плану јавних набавки Градоначелника за 2023. годину планиране су набавке број 0006/2023 – Гасификација мазутног котла број 3 за потребе ЈКП „Топлана“ Бор процењене вредности у износу од 70.038.400 динара, број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, процењене вредности у износу од 20.000.000 динара, број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и прерачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, процењене вредности у износу од 5.000.000 динара иако исте нису у надлежности наручиоца Градоначелник.

Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем искажу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима.

Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке.

Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима да јавне набавке планирају и спроводе у складу са надлежностима наручилаца.

Градско веће

Одсек за јавне набавке је 2.8.2022. године доставио Градском већу Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2023. годину за потребе наручиоца Градско веће.

Потребе за 2023. годину доставили су у року, односно до 12.8.2022. године: члан Градског већа задужен за социјална питања и родну равноправност, члан Градског већа задужен за ванредне ситуације и саобраћај, члан Градског већа за пољопривреду и рурални развој, члан Градског већа задужен за развој инфраструктуре, члан Градског већа задужен за омладину и верска питања и члан Градског већа задужен за културу и информисање.

Градоначелник је 19.8.2022. године дао предлог Нацрта Плана јавних набавки за 2023. годину наручиоца Градско веће. Предлог је истог дана достављен Одсеку за јавне набавке.

План јавних набавки Градског већа за 2023. годину је донет 31.10.2023. године, а објављен је на Порталу јавних набавки 1.11.2023. године. Планом јавних набавки Градског већа за 2023. годину планиран је један поступак јавних набавки процењене вредности 720.000 динара.

План набавки Градског већа на које се Закон не примењује за 2023. годину донет је 16.1.2023. године и биле су три измена. Планом набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину је планирано седам набавки укупне вредности од 2.464.999 динара.

Откривена неправилност:

Три члана Градског већа нису исказала потребе за набавкама за 2023. годину, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближе уређивању планирања и спровођења поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-745/2020-II-01 од 23.7.2020. године и број 404-436/2022-II -01 од 9.5.2022. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2022. годину од 29.7.2022. године.

Препорука број 29:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем искажу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима.

Градска управа

Одсек за јавне набавке је 2.8.2022. године доставио начелнику Градске управе, Одељењу за финансије, Одељењу за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове, Одељењу за привреду и друштвене делатности, Одељењу за управу и опште послове, Одељењу за инспекцијске послове, Одељењу пореске администрације, Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2023. годину за потребе наручиоца Градска управа.

Потребе за 2023. годину доставили су у року, односно до 12.8.2022. године: Одељење за финансије и јавне набавке, Одељење пореске администрације, Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове, Одељење за инспекцијске послове и Одељење за привреду

Начелница Градске управе је 19.8.2022. године дала предлог Нацрта Плана јавних набавки за 2023. годину наручиоца Градска управа у коме је наведено да је дат у складу са искуствима из претходних година и на основу планираних износа из ранијих периода, као и реалних потреба. Предлог је истог дана достављен Одсеку за јавне набавке.

План јавних набавки Градске управе за 2023. годину је донет 13.1.2023. године и објављен је на Порталу јавних набавки 15.1.2023. године. Извршено је 37 измена плана јавних набавки.

Планом јавних набавки Градске управе за 2023. годину планирана су 203 поступка јавних набавки укупне процењене вредности 3.833.105.593 динара.

План набавки Градске управе на које се Закон не примењује за 2023. годину је донет 11.1.2023. године и било је укупно десет измена. Планом набавки Градске управе на које се Закон не примењује за 2023. годину је планирана 91 набавка укупне вредности од 39.749.830 динара.

Откривене неправилности:

- Одељење за управу и опште послове није доставило Одсеку за јавне набавке потребе за набавкама у 2023. години, што није у складу са чланом 7 став 2 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године и број 404-435/2022-III-01 од 9.5.2022. године и Захтевом Одсека за јавне набавке за исказивање потреба за 2023. годину од 29.7.2022. године.

- У поступку планирања набавке број 0007/2023 – Народна кухиња, број 0024/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, број 0025/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, број 0134/2023 – Изградња и реконструкција дечијих игралишта на територији града Бора, број 0061/2023 – Народна кухиња, број 0061/2023 – Народна кухиња, број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, број 0177/2023 – Канцеларијски материјал и број 0198/2023 – Субвенционисање инвестиција у израду, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије, радње истраживања тржишта нису у потпуности евидентирани и документовани, што није у складу са чланом 41, а у вези са чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 14, а у вези са чланом 8 Правилника о ближем уређивању планирања и спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује број 404-696/2020-III-01 од 24.9.2020. године и број 404-435/2022-III-01 од 9.5.2022. године.

Препорука број 30:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви корисници буџетских средстава писаним путем истражу потребе за набавкама у року одређеном интерним актима.

Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и документују све радње током планирања поступка јавне набавке.

Правобранилаштво

Одсек за јавне набавке је 29.7.2021. године доставио Правобранилаштву Захтев за исказивање потреба за набавкама за 2023. годину за потребе наручиоца Правобранилаштво Града.

Правобранилаштво Града је потребе за 2023. годину доставило у року.

Правобранилаштво Града је 11.8.2022. године, дало предлог Нацрта Плана набавки на које се закон не примењује за 2023. годину наручиоца Правобранилаштво Града.

План набавки Правобранилаштво Града на које се Закон не примењује за 2023. годину је донет 13.1.2023. године. Планом набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину је планирано 13 набавки укупне вредности од 358.181 динара.

2. Спровођење поступака јавних набавки**2.1. Јавне набавке у 2022. години****Наручилац Градоначелник**

У 2022. години спроведено је осам поступака јавне набавке по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности без ПДВ-а у износу од 191.845.070 динара, односно 230.214.084 динара са ПДВ-ом.

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

Табела број 1: Неправилно спроведени поступци јавних набавки у 2022. години код Градоначелника у динарима

Р. бр.	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	Градоначелник	230.214.084	139.968.000	-	-	-	-	61
Укупно:		230.214.084	139.968.000	-	-	-	-	61

Ревидирали смо један поступак јавне набавке по коме је закључен уговор у уговореној вредности од 116.640.000 динара без ПДВ-а, односно 139.968.000 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0013/2022 – Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима), процењене вредности у износу од 116.641.666 динара.

Градоначелник града Бора донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-917/2022-II-01 од 19.10.2022. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Градоначелник града Бора закључио је Уговор за јавну набавку добара Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима) број 404-1157/2022-II/01 од 9.12.2022. године, са испоручиоцем „РЕСОР“ д. о. о. Гацин Хан, „VLADDEX“ д. о. о. Велика Дренова и „Green Force“ д. о. о. Нова Пазова, уговорене вредности 116.640.000 динара без ПДВ-а односно 139.968.000 динара са ПДВ-ом. У току 2022. године испоручиће се возила у вредности од 39.166.666 динара без

ПДВ-а, односно 47.000.000 динара са ПДВ-ом а у 2023. години у износу од 77.473.333 динара без ПДВ-а, односно у износу од 92.968.000 динара са ПДВ-ом. По наведеном уговору добављачу је у 2022. години плаћено 46.997.610 динара. Закључен је и Анекс уговора за јавну набавку добара – Опрема за саобраћај (камион цистерна за воду, комбинована машина са шумским тарупом, булдожер, трактор са прикључцима) број 404-218/2023-П/01 од 20.3.2023. године чији је предмет промена лица задуженог од стране наручиоца за праћење реализације уговора и за пријем, преглед и контролу испоручених добара. Уговорима о давању на привремено коришћење радних машина, набављене машине су пренете ЈКП „3. октобар“ на коришћење на годину дана.

Нису утврђене неправилности у поступку спровођења поступка јавне набавке.

Наручилац Градска управа

У 2022. години спроведена су 153 поступка јавне набавке по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности без ПДВ-а у износу од 1.073.704.952 динара, односно 1.289.432.301 динара са ПДВ-ом.

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

Табела број 2: Неправилно спроведени поступци јавних набавки у 2022. години код Градске управе у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	Градска управа	1.289.432.301	814.639.355	422.276.772	422.276.772	-	52%	63
Укупно:		1.289.432.301	814.639.355	422.276.772	422.276.772	-	52%	63

Ревидирали смо 14 поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности од 679.952.846 динара без ПДВ-а, односно 814.639.355 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0004/2022 – Народна кухиња, процењене вредности у износу од 17.500.000 динара.

Градска управа је 17.3.2022. године донела Одлуку број 404-237/2022-П-01 о спровођењу отвореног поступка јавне набавке. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Градске управе закључила је Уговор број 404-389/2022-П-01 од 18.4.2022. године о набавци добара – Народна кухиња са „Корзо СМН“ пр Бор. Испоручилац добара се обавезао да припреми и подели 450 obroка дневно. Уговорена вредност износи 17.488.265 динара без ПДВ-а, односно 20.985.918 динара са ПДВ-ом. Средства су обезбеђена у буџету за 2022. годину у износу од 12.298.611 динара без ПДВ-а, односно 14.758.333 динара са ПДВ-ом и у буџету за 2023. годину у износу од 5.201.388 динара без ПДВ-а, односно 6.241.666 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана закључења уговора о јавној набавци. Током 2022. године, Уговор је два пута анексиран и то закључењем Анекса број 404-477/2022-П-01 од 19.5.2022. године (измена је извршена ради отклањања техничке грешке у основном уговору) и Анекса број 404-851/2022-П-01 од 3.10.2022. године (измена је извршена због промене текућег рачуна испоручиоца добара и лица које прати реализацију уговора). Током 2023. године уговор је такође анексиран два пута, и то закључењем Анекса број 404-306/2023-П-01 од 13.4.2023. године (предмет анекса је измена планираних финансијских средстава за реализацију уговора у 2022. години и 2023. години, јер су добра која су испоручена у децембру 2022. године фактурисана у 2023. години. Наведеним

анексом вредност основног уговора није повећана) и Анекса број 404-315/2023-III/01 од 18.4.2023. године (измена је извршена због продужења важења уговора за два дана до 19.4.2023. године како не би дошло до прекида у испоруци добара до закључивања новог уговора, за исти предмет набавке и повећана је уговорена вредност за износ од 99.371 динара без ПДВ-а односно у износу од 119.246 динара са ПДВ-ом, тако да вредност набавке износи 17.587.637 динара без ПДВ-а односно 21.105.164 динара са ПДВ-ом. Анекс уговора је закључен на период до 19.4.2023. године. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 21.105.161 динара.

Нису утврђене неправилности у поступку спровођења поступка јавне набавке.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, процењене вредности у износу од 2.500.000 динара – обустављен поступак

У Записнику о испитивању и истраживању тржишта од 27.12.2021. године наведено је да пружалац услуге израде предмера и предрачуна радова и услуга има у одређеном броју на територији Републике Србије. Цене услуга су различите у зависности од начина на који се дефинише сам поступак спровођења набавке. Такође, наведено је да је за спровођење набавке пружања услуге израде предмера и предрачуна смишљен начин који није виђен ни у једној локалној самоуправи, већ је од сваке локалне самоуправе понеки заступљен. Поједине локалне самоуправе имају своје биро или дирекције које израђују предмере за потребе својих градова, општина и слично. Неке друге локалне самоуправе ангажују спољне сараднике. Претходни рад ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор дефинисао је начин на који је направљена спецификација на основу које би требало спровести набавку. Саставни део записника је Ценовник ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор. Према писаном појашњењу помоћника градоначелника града Бора, број 223/2024 од 6.8.2024. године град Бор није налик ниједном граду у Републици Србији, у смислу да почетком године не могу да знају колики ће буџет града бити на крају године, након свих ребаланса проузрокованих уплатама од стране рударских компанија на територији града. Процењена вредност од 2.500.000 динара опредељена је на основу претходног искуства и на основу планова за 2022. годину, то јест до утрошка средстава. Наведено је да из свега тога произилази да не могу тачно да знају које ће радове изводити већ да могу планирати нешто унапред а да се на основу кретања пораста средстава у буџету прилагођавају.

Начелница Градске управе је донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-41/2022-III-01 од 20.1.2022. године. До истека рока за подношења понуда није примљена ниједна понуда. Начелница Градске управе донела је 2.2.2022. године Одлуку о обустави поступка, број 404-72/2022-III-01 у којој је наведено да се поступак обуставља јер није достављена ниједна понуда.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга – консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике за које је потребно пружање услуга израде предмера и предрачуна, што није у складу са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да конкурсна документација мора да буде сачињена тако да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве и чланом 98 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се техничким спецификацијама, које се наводе у конкурсној документацији, утврђују тражене карактеристике радова, добара или услуга које се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за

припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу начина извршења предмета набавке и сл.). Наручилац је у Моделу уговора предвидео да обзиром на околност да Наручилац не може унапред да предвиди обим спровођења јавних набавки у текућој години, реализација уговора ће бити на основу стварних потреба Наручиоца за врстом и количином услуга за време важења уговора. У Обрасцу структуре цене наручилац Градска управа града Бора је навео да је потребно урадити предмер у износу без ПДВ-а: „мања од 500.000 динара; од 500.000 динара до 3.000.000 динара; од 3.000.000 динара до 10.000.000 динара; од 10.000.000 динара до 30.000.000 динара; преко 30.000.000 динара; услуга израде пројектних задатака; услуга израде идејних решења“, док у делу који се односи на количину наведено је „1“.

Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, процењене вредности у износу од 2.500.000 динара – поновљени поступак

Градска управа је 17.2.2022. године Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-115/2022-III-01 поновила поступак јавне набавке. Набавка је предвиђена на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге. Након спроведеног поновљеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе је закључила са „ВИА-пројект“ д. о. о. Београд Уговор број 404-266/2022-III/01 од 23.3.2022. године. Уговорна вредност је у висини процењене у износу од 2.500.000 динара без ПДВ-а, односно 3.000.000 динара са ПДВ-ом. Укупна вредност понуде износи 280.000 динара без ПДВ-а, односно 336.000 динара са ПДВ-ом. Уговорено је да збир износа појединачних фактура за уговорени период не може бити већи од укупне вредности понуде, а укупан збир свих фактура у уговореном периоду не сме бити већи од процењене вредности јавне набавке. Чланом 4 је регулисано да је пружалац услуге дужан да: предмере, предрачуна, пројектне задатке и идејна решења доставља лицу које је задужено за праћење реализације; предмере је потребно израдити са анализом стварних тржишних цена, количином и спецификацијом потребних радова; предмером је потребно одредити минималне услове у смислу капацитета кадрова (радне сате), техничких капацитета (механизације, опреме); које је неопходно да понуђач обезбеди у извршењу предметног посла; предмером је потребно дефинисати и рок за извршавање посла. Чланом 5 је регулисано да се уговор закључује на период од 12 месеци од дана закључења уговора и да се услуга врши сукцесивно по писаном захтеву наручиоца или путем мејла. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 3.000.000 динара (у 2022. години у износу од 2.736.000 динара и у 2023. години у износу од 264.000 динара).

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 0010/2022 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга – консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике за које је потребно пружање услуга израде предмера и предрачуна, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да обзиром на околност да Наручилац не може унапред да предвиди обим спровођења јавних набавки у текућој години, реализација уговора ће бити на основу стварних потреба Наручиоца за врстом и количином услуга за време важења уговора. У Обрасцу структуре цене наручилац Градска управа града

Бора је навео да је потребно урадити предмер у износу без ПДВ-а: „мања од 500.000 динара; од 500.000 динара до 3.000.000 динара; од 3.000.000 динара до 10.000.000 динара; од 10.000.000 динара до 30.000.000 динара; преко 30.000.000 динара; услуга израде пројектних задатака; услуга израде идејних решења“, док у делу који се односи на количину наведено је „1“.

Препорука број 33:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0011/2022 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, процењене вредности у износу од 5.000.000 динара

Градска управа је 14.1.2022. године Одлуком о спровођењу отвореног поступка јавне набавке 404-16/2022-III-01 од 14.1.2022. године покренула поступак јавне набавке. Набавка је предвиђена на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе закључила је са „ВИА-пројект“ д. о. о. Београд Уговор број 404-111/2022-III/01 од 17.2.2022. године. Чланом 2 уговора регулисано је да укупна вредност уговора износи 4.920.000 динара без ПДВ-а, односно 5.904.000 динара са ПДВ-ом. Збир износа појединачних фактура за уговорени период не може бити већи од укупне вредности понуде. Обзиром да наручилац не може унапред да предвиди обим спровођења јавних набавки у текућој години реализација уговора ће бити на основу стварних потреба наручиоца за врстом и количином услуга за време важења уговора. Чланом 4 уговора је регулисано да се извршилац обавезује да за наручиоца обавља услуге стручног надзора на територији града Бора и да је изабрани понуђач дужан да обилази градилишта за време извођења радова сваког радног дана. Чланом 5 је регулисано да се уговор закључује на период од 12 месеци од дана закључења уговора и да ће се услуга вршити сукцесивно по писаном захтеву наручиоца или путем мејла. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 5.095.200 динара (у 2022. години у износу од 4.098.000 динара и у 2023. години у износу од 997.200 динара).

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом за јавну набавку број 0011/22 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да пошто не може унапред да предвиди обим спровођења јавних набавки у текућој години, реализација уговора ће бити на основу стварних потреба наручиоца за врстом и количином услуга за време важења уговора. Образац структуре цена сачинио је тако да је у опису навео бројеве лиценци, а у јединици мере је навео број месеци за које су потребне.

- Услуге стручног надзора за јавну набавку број 0011/22 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова набављене су и за послове које је Град поверио јавним-комуналним предузећима, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржини и начину вођењу стручног надзора, којим је прописано да се стручни надзор односи на радове, а Град Бор је јавним-комуналним предузећима поверио обављање комуналних услуга, а не извођење радова.

Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од

значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима да услуге стручног надзора набављају за надзор над извођењем радова.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0029/2022 – Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), процењене вредности у износу од 9.994.900 динара.

Предмер и предрачун радова на крпљењу рупа на територији града Бора израдила је „ВИА-пројект“ д. о. о. Београд. Начелница Градске управе града Бора донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-619/2022-III-01 од 13.7.2022. године. Средства за ову јавну набавку су предвиђена на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе закључила је Уговор за јавну набавку радова – Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима) број 404-766/2022-III/01 од 8.9.2022. године, са извођачем ГП „Зоран-Р“ д. о. о. Доња Мутница, уговорене вредности 7.874.500 динара без ПДВ-а, односно 9.449.400 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 30 дана од дана давања налога. Извођач радова је уведен у посао 20.9.2022. године, радове је завршио 25.11.2022. године, а Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 29.12.2022. године. Због кашњења у извођењу радова од 37 дана, наплаћена је уговорна казна у износу од 291.356,50 динара без ПДВ-а (чланом 9 уговора уговорена је казна за сваки дан кашњења у износу од 1 промила, а највише до 5% уговорене вредности радова, која износи 7.874.500,00 динара без ПДВ-а), тако да је извођачу плаћено 7.234.183,50 динара без ПДВ-а, а укупно је плаћено по овом уговору 8.681.020 динара са ПДВ-ом.

Откривена неправилност:

Конкурсном документацијом за јавну набавку број 0029/2022 Крпљење ударних рупа на територији града Бора (на градским и сеоским путевима), нису одређене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, већ да ће се локација одређивати на основу писаног налога наручиоца, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. У Обрасцу структуре цене наведени су радови који се набављају у одређеној количини, без навођења конкретне локације.

Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0041/2022 – Контејнери за отпад, процењене вредности у износу од 8.333.333 динара

Начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-17/2022-III-01 од 14.1.2022. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе је закључила Уговор о јавној набавци – контејнери за отпад број 404-146/2022-III/01 од 24.2.2022. године, са понуђачем „Ресор“ д. о. о. Гаџин Хан, уговорене вредности у износу од 8.330.000 динара без ПДВ-а односно 9.996.000 динара са ПДВ-ом. По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 9.996.000 динара. Градоначелник је дао на коришћење ЈКП „3. октобар“ Бор 170 металних поцинкованих контејнера за отпад по Уговору број 44-396/2022-II/01 од 20.4.2022. године на неодређено време.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0065/2022 – Медицинска опрема за Дом здравља у Бору, процењене вредности у износу од 71.350.000 динара, подељена у девет партија

Дом здравља Бор је 13.1.2022. године сачинио Анализу тржишта неопходне медицинске опреме за 2022. годину. Дом здравља Бор је 14.1.2022. године доставио Градоначелнику града Бора спецификацију медицинске опреме коју је неопходно набавити.

Градска управа је 8.2.2022. године донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-92/2022-III-01. Предмет јавне набавке је набавка добара Медицинска опрема за Дом здравља у Бору, подељен у девет партија и то:

1) Партија 1 Скенер – СТ апарат 64/128 у износу од 43.208.333 динара без ПДВ-а односно 51.850.000 динара са ПДВ-ом.

2) Партија 2 Ултразвучни апарат класе premium у износу од 7.250.000 динара без ПДВ-а односно 8.700.000 динара са ПДВ-ом;

3) Лапароскоп за хирургију, гинекологију и урологију у износу од 12.500.000 динара без ПДВ-а односно 15.000.000 динара са ПДВ-ом;

4) Холтер притиска и ЕКГ-а у износу од 1.250.000 динара без ПДВ-а односно 1.500.000 динара са ПДВ-ом;

5) Инструментаријум за хируршке интервенције у износу од 5.000.000 динара без ПДВ-а односно 6.000.000 динара са ПДВ-ом;

6) 10 штампача и 5 монитора у износу од 300.000 динара без ПДВ-а односно 360.000 динара са ПДВ-ом;

7) ЕКГ апарат 12 – канални у износу од 366.666 динара без ПДВ-а односно 440.000 динара са ПДВ-ом;

8) Рефлектор за гинекологију у износу од 229.100 динара без ПДВ-а односно 274.920 динара са ПДВ-ом;

9) Гинеколошки сто/столица за амбулантне прегледе у износу од 1.245.900 динара без ПДВ-а односно 1.495.080 динара са ПДВ-ом.

Набавка је предвиђена на економској класификацији 512500 – Медицинска и лабораторијска опрема.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке за:

1) Партију 1 Уговор број 404-289/2022-III/01 од 29.3.2022. године закључен је са „Medical Innovation Solutions“ д. о. о. Београд. Предмет Уговора је набавка скенера. Вредност уговора износи 43.000.000 динара без ПДВ-а, односно 51.600.000 динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање добављачу у износу од 51.600.000 динара.

2) Партију 2 Уговор број 404-291/2022-III/2021 од 29.3.2022. године закључен је са „Medical Innovation Solutions“ д. о. о. Београд. Предмет Уговора је набавка ултразвучног апарата класе premium. Вредност уговора износи 7.208.334 динара без ПДВ-а, односно 8.650.001 динара са ПДВ-ом.

3) Партију 3 Уговор број 404-288/2022-III/2021 од 29.3.2022. године закључен је са „Medical Innovation Solutions“ д. о. о. Београд. Предмет уговора је набавка лапароскопа за хирургију, гинекологију и урологију. Вредност уговора износи 12.497.110 динара без ПДВ-а, односно 14.996.532 динара са ПДВ-ом.

4) Партију 5 Уговор број 404-293/2022-III/2021 од 29.3.2022. године закључен је са „Diasor“ д. о. о. Београд. Предмет уговора је набавка добара инструментаријум за хируршке интервенције. Вредност уговора износи 4.999.467 динара без ПДВ-а, односно 5.999.360 динара са ПДВ-ом.

Град Бор и Дом здравља Бор закључили су 18.11.2022. године Уговор о давању на коришћење Медицинске опреме на период од једне године, без накнаде. Град Бор и Дом здравља Бор 21.6.2024. године закључили су Уговор о давању на коришћење медицинске опреме у јавној својини града Бора установи Бор, број 2919/1 на период од годину дана.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0082/2022 – Инвестиционо одржавање термофасада и кровопокривачки радови ОШ „Свети Сава“, ОШ „Бранко Радичевић“ и ШОСО „Видовдан“, процењене вредности у износу од 42.299.700 динара

Предмер и предрачун за инвестиционо одржавање термофасада и кровопокривачких радова ОШ „Свети Сава“, ОШ „Бранко Радичевић“ и ШОСО „Видовдан“ израдио је „ВИА пројект“ д.о.о. Београд.

Начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-514/2022-III/01 од 3.6.2022. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе је закључила са „Јовић Градња“ д. о. о. Пожаревац Уговор број 404-714/2022-III/01 од 22.8.2022. године. Вредност уговора је 40.063.500 динара без ПДВ-а, односно 48.076.200 динара са ПДВ-ом. Наведени уговор је раскинут због неизвршавања уговорене обавезе извођача, јер није омогућио надзору да га уведе у посао.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0108/2022 – Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, процењене вредности у износу од 100.000.000 динара

Начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-62/2022-III-01 од 27.1.2022. године. „Intergradnja соор“ д.о.о. Београд поднела је наручиоцу Захтев за заштиту права преко Портала јавних набавки, којим је оспорио правилност спроведене стручне оцене понуде изабраног понуђача у делу техничких карактеристика финишера, а потом и Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки. Захтев је одбијен као неоснован. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке начелница Градске управе закључила је Уговор о јавној набавци Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, редни број 0108/2022, број 404-539/2022-III/01 од 9.6.2022. године, са „STRABAG“ д. о. о. Београд. Вредност уговора је 76.033.000 динара без ПДВ-а, односно 91.239.600 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је три месеца од дана закључења уговора. Анексом уговора број 404-750/2022- III/01 од 5.9.2022. године продужен је рок за завршетак радова за још 22 дана. Извођач је уведен у посао 10.8.2022. године, док је примопредаја радова извршена 7.10.2022. године. По овом Уговору у 2022. године плаћено је 91.152.332 динара.

Откривене неправилности:

- У конкурсној документацији за јавну набавку број 0108/2022 – Одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да ће извођач радове вршити на основу писменог налога наручиоца, а Образац структуре цена сачинио је тако да је у опису позиције навео радове које треба извршити при чему нису одређене локације на којима ће се наведени радови изводити.

Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0113/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, процењене вредности у износу од 25.000.000 динара.

Начелница Градске управе је 26.1.2022. године донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-60/2022-III-01. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе је закључила са јединим понуђачем, групом понуђача ЈКП „3. Октобар“ Бор, „BMS-M PLUS“ д. о. о. Злот и „С-инжењеринг“ д. о. о. Бор Уговор број 404-141/2022-III/01 од 22.2.2022. године. Предмет уговора је набавка радова одржавање локалних и некатегорисаних путева. Вредност уговора износи 25.000.000 динара без ПДВ-а

односно 30.000.000 динара са ПДВ-ом. Анекс уговора број 404-406/2022-III/01 закључен је 21.4.2022. године због промене обима уговорених радова, односно извођења мањкова и вишкова радова, док вредност уговора није промењена. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од 29.989.920 динара.

Откривене неправилности:

- У конкурсној документацији за јавну набавку број 0113/22 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да ће извођач радове вршити на основу писменог налога наручиоца, а Образац структуре цена сачинио је тако да је у опису позиције навео радове које треба извршити при чему нису одређене локације на којима ће се наведени радови изводити.

Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0162/2022 - Одржавање локалних и некатегорисаних путева, процењене вредности у износу од 12.500.000 динара.

Предмер и предрачун радова на одржавању локалних и некатегорисаних путева сачинио је запослени у Одељењу за урбанизам. Начелница Градске управе града Бора 16.8.2022. године донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-704/2022-III-01. Предмет јавне набавке је набавка радова одржавање локалних и некатегорисаних путева. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе закључила је са ЈКП „3. октобар“ Бор, Уговор број 404-756/2022-III/01 од 6.9.2022. године. Предмет уговора је набавка радова одржавање локалних и некатегорисаних путева. Вредност уговора износи 12.480.500 динара без ПДВ-а односно 14.976.600 динара са ПДВ-ом. Чланом 8 је регулисано да је уговор закључен за период до 31.12.2022. године. Извођач ће радове вршити на основу писаног налога наручиоца. Место извођења радова је територија града Бора. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од 14.976.600 динара.

Откривена неправилност:

У конкурсној документацији за јавну набавку број 0162/2022 – Одржавање локалних и некатегорисаних путева, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да ће извођач радове вршити на основу писменог налога наручиоца, а Образац структуре цена сачинио је тако да је у опису позиције навео радове које треба извршити при чему нису одређене локације на којима ће се наведени радови изводити.

Препорука број 39:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

У поступку ревизије затражили смо појашњење зашто је приликом спровођења јавне набавке Одржавање локалних и некатегорисаних путева, број 113/2022 ЈКП „3. октобар“ Бор учествовао у заједничкој понуди, а потом је за исти предмет јавне набавке у новом поступку јавне набавке број 162/2022, учествовао самостално, као и појашњење на чињеницу да се из упоредног прегледа образац структуре цена за ове две јавне набавке може видети да када је учествовао у заједничкој понуди цене по јединици мере су мање, а када је ЈКП „3. октобар“ Бор учествовао самостално у понуди, цене по јединици мере су веће. ЈКП „3. октобар“ Бор доставио је писано појашњење од 30.7.2024. године у коме је навео да је „Serbia Zijin

Соопер“ д. о. о. Бор донирао граду Бору ризлу током 2022. године, у два наврата. За први уговор подизвођачи су ангажовани јер је била у питању већа количина ризле па ЈКП „3. октобар“ Бор није могао самостално са механизацијом и људством да уговор реализује у целини. У другом уговору за превоз ризле била је донирана мања количина ризле и ЈКП „3. октобар“ Бор је могао самостално да спроведе јавну набавку. О ценама нису дали појашњење.

У јавној набавци 113/2022 група понуђача је сачинила Споразум о заједничком извршењу јавне набавке од 1.2.2022. године по коме ће приказане позиције у табели извршити ЈКП „3. октобар“ Бор. У понуди за јавну набавку 113/2022 су дате цене које су ниже од цена датих у понуди уз јавну набавку 162/2022, што је дато у наредној табели:

Табела број 3: Упоредни преглед појединих позиција из Образца структуре цена за јавне набавке за одржавање локаних и некатегорисаних путева, број 113/2022 и 162/2022

у динарима

Ред број	Позиција	Јед мере	Цена по јединици мере без ПДВ-а		Разлика у цени по јединици мере
			113/2022	162/2022	
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	Израда слоја од камене дробине гранулације 0-31.5mm просечне максималне дебљине 20cm и распрострањавање исте. Обрачун по метру кубном.	М ³	2.100,00	2.150,00	+50,00
2.	Рад утоваривача. Обрачун по броју радних часова коришћења.	р.ч.	4.000,00	4.900,00	+900,00
3.	Рад комбиноване машине. Обрачун по броју радних часова коришћења машине.	р.ч.	3.5000,00	4.100,00	+600,00
4.	Набавка, транспорт и уградња армирано-бетонских цеви фи400 за израду цевастих пропуста са израдом улазно-излазних глава од армираног бетона. Обрачун по дужном метру уграђених цеви.	М	8.000,00	10.000,00	+2.000,00

Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 0230/2022 – Куповина уџбеника од првог до четвртог разреда основних школа, подељена у седам партија, укупне процењене вредности у износу од 13.040.610 динара.

Чланом 21 Одлуке Скупштине града Бора о финансијској подршци породици са децом на територији града Бора, број 401-2521/2020-1 од 20.11.2020. године, прописано је да ученици првог циклуса образовања и васпитања, односно од првог до четвртог разреда, који похађају основне школе на територији града Бора, имају право на бесплатне уџбенике, чија ће се набавка финансирати из буџета града Бора. Градска управа града Бора донела је Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке број 404-767/2022-III-01 од 9.9.2022. године. Наведеном одлуком обустављен је отворени поступак јавне набавке куповина уџбеника од првог до четвртог разреда, редни број 0002/2022. Правни основ за обуставу поступка је члан 147 став 1 тачка 1 којим је прописано да се одлука о обустави може донети уколико постоје доказиви разлози, који нису могли да се предвиде у време покретања поступка и који онемогућавају да се започети поступак оконча. Понуђачи, који су поднели понуде за поступак јавне набавке редни број 0002/2022 су одустали од својих понуда односно од потписивања уговора о јавној набавци (одустали су и прворангирани и другорангирани понуђач).

Правни основ за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива је члан 61 став 1 тачка 1) подтачка 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива ако само одређени привредни субјект може да испоручи добра, пружи услуге или изведе радове, због заштите ексклузивних права, укључујући права интелектуалне својине.

Градска управа је доставила Канцеларији за јавне набавке Захтев за давање мишљења о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број 404-

797/2022-III-01 од 15.9.2022. године. Истог дана начелница Градске управе упутила је Канцеларији за јавне набавке и Ургенцију, број 404-795/2022-III-01, у којој је наведено да је потребно да у што хитнијем року Канцеларија за јавне набавке да мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива, јер је средина септембра а ученици још увек нису добили уџбенике за текућу школску годину.

Дана 15.9.2022. године начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број 404-796/2022-III-01. Предмет јавне набавке је набавка добара – Куповина уџбеника од првог до четвртог разреда основних школа, подељена у седам партија. Укупна процењена вредност за све партије износи 13.040.610 динара без ПДВ-а односно 14.344.672 динара са ПДВ-ом, и то за:

- Партију 1 Уџбеници за први, други, трећи и четврти разред основних школа издавача „Нови логос“ д.о.о. Београд у износу од 6.117.000 динара без ПДВ-а односно у износу од 6.728.700 динара са ПДВ-ом.

- Партију 2 Уџбеници за први, други, трећи и четврти разред основних школа издавача „Вулкан издаваштво“ д.о.о. Београд у износу од 4.518.218 динара без ПДВ-а односно у износу од 4.970.040 динара са ПДВ-ом.

- Партију 3 Уџбеници за први, други, трећи и четврти разред основних школа издавача „The English book“ д.о.о. Београд у износу од 917.820 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.009.602 динара са ПДВ-ом.

- Партију 4 Уџбеници за први, други, трећи и четврти разред основних школа издавача „Фреска“ д.о.о. Београд у износу од 1.313.036 динара без ПДВ-а односно у износу од 1.444.340 динара са ПДВ-ом.

- Партију 5 Уџбеници за први, други, трећи и четврти разред основних школа издавача „Акрололо“ д.о.о. Београд у износу од 34.090 динара без ПДВ-а односно у износу од 37.500 динара са ПДВ-ом.

- Партију 6 Уџбеници за први, други, трећи и четврти разред основних школа издавача „Klett“ д.о.о. Београд у износу од 130.400 динара без ПДВ-а односно у износу од 143.440 динара са ПДВ-ом.

- Партију 7 Уџбеници за први, други, трећи и четврти разред основних школа издавача „Креативни центар“ д.о.о. Београд у износу од 10.045 динара без ПДВ-а односно у износу од 11.050 динара са ПДВ-ом.

Средства за јавну набавку предвиђена су на економској класификацији 472300 – Накнаде из буџета за децу и породицу.

Канцеларија за јавне набавке дала је Мишљење број 404-02-959/22 од 19.9.2022. године о томе да је основана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива прописаног чланом 61 став 1 тачка 1) подтачка 3 Закона о јавним набавкама, за јавну набавку уџбеника за ученике од првог до четвртог разреда основних школа, обликовану по партијама.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелница Градске управе закључила је за:

- Партију 1 Уговор број 404-821/2022-III/01 од 27.9.2022. године са „Klett“ д. о. о. Београд. Предмет уговора је набавка уџбеника издавача „Нови логос“ д. о. о. Београд. Вредност уговора износи 6.116.966 динара без ПДВ-а односно 6.728.663 динара са ПДВ-ом. Рок испоруке је три дана од дана закључења уговора.

- Партију 2 Уговор број 404-824/2022-III/01 од 27.9.2022. године са „Вулкан издаваштво“ д. о. о. Београд у вредности од 4.660.681 динара без ПДВ-а односно 5.126.750 динара са ПДВ-ом. Рок испоруке је три дана од дана закључења уговора.

- Партију 3 Уговор број 404-825/2022-III/01 од 27.9.2022. године „The English book“ д. о. о. Београд. Предмет у вредности од 826.038 динара без ПДВ-а односно 908.641 динара са ПДВ-ом. Рок испоруке је три дана од дана закључења уговора.

- Партију 4 Уговор број 404-822/2022-III/01 од 27.9.2022. године са „Klett“ д. о. о. Београд. Предмет уговора је набавка уџбеника издавача „Фреска“ д. о. о. Београд. Вредност

уговора износи 1.312.891 динара без ПДВ-а односно 1.444.180 динара са ПДВ-ом. Рок испоруке је три дана од дана закључења уговора.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0235/2022 – Контејнери за отпад, процењене вредности у износу од 16.666.666 динара

Дана 6.10.2022. године начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-863/2022-III-01. Предмет јавне набавке је набавка добара Контејнери за отпад. Набавка је предвиђена у Финансијском плану Градске управе за 2022. годину на економској класификацији 512400 – Опрема за заштиту животне средине. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелник Градске управе града Бора и „Ресор“ д. о. о. Гаџин Хан закључили су Уговор о набавци контејнера (244 комада), број 404-1007/2022-III/01 од 9.11.2022. године. Вредност уговора износи 16.665.200 динара без ПДВ-а односно 19.998.240 динара са ПДВ-ом. Чланом 4 је регулисано да је рок испоруке добара 20 дана од дана закључења уговора. На основу овог уговора извршени су расходи у износу од 19.998.240 динара. Записник о примопредаји добара сачињен је 28.11.2022. године.

Градоначелник града Бора и ЈКП „3. октобар“ Бор закључили су Уговор о давању на коришћење 244 контејнера за отпад, број 404-1182/2022-II/01 од 14.12.2022. године.

Откривена неправилност:

Образац структуре цена за јавну набавку број 0235/2022 – Контејнери за отпад, сачињен је тако да је у опису добра наведено контејнери за отпад у количини 244 комада по цени од 68.300 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, а у вези са чланом 93 став 1 Закона о јавним набавкама. Понуђач је испоручио 214 металних поцинкованих контејнера са металним поклопцем по цени од 55.102 динара без ПДВ-а, 20 контејнера са пластичним равним поклопцем по цени од 54.908 динара без ПДВ-а и 10 отворених контејнера од 7м³ по цени од 377.500 динара без ПДВ-а.

Препорука број 40:

Препоручујемо одговорним лицима да образац структуре цена сачине у складу са техничким спецификацијама предмета набавке.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница, процењене вредности у износу од 416.666.667 динара, подељена у две партије

Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове донело је Решење број ROP-BOR-22593-ISAW-1/2023 од 9.8.2023. године којим се одобрава инвеститору граду Бору извођење радова на инвестиционом одржавању саобраћајне инфраструктуре, тротоара, стаза и степеништа на катастарским парцелама које су у решењу наведене. Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове издало је Потврду број ROP-BOR-22593-WA-2/2023 од 21.8.2023. године којом се потврђује пријава радова инвеститора града Бору на асфалтирању и бетонирању и поправци објеката на катастарским парцелама које су наведене у решењу и потврди. У потврди је наведено да је планирани датум почетка извођења радова 25.8.2023. године, док је планирани датум завршетка извођења радова 31.12.2023. године.

Начелница Градске управе града Бора донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-1256/2022-III-01 од 29.12.2022. године. Предмер и предрачун радова, као и критеријуме за квалитативан избор сачинио је 17.11.2022. године „ВИА пројект“ д. о. о. Београд, са којим је закључен Уговор за консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града односно директне и индиректне кориснике. Након питања и примедби привредни субјект „Strabag“ д. о. о. Београд поднео је Захтев за заштиту права 23.1.2023. године, преко Портала јавних

набавки. Захтевом се оспорава садржина конкурсне документације, јер је сачињена тако да не омогућава подношење понуда у смислу члана 93 Закона о јавним набавкама, будући да супротно одредбама члана 7, 9 и 10 Закона о јавним набавкама садржи неоправдано одређене и сувишне критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су дискриминаторски постављени и неоправдано ограничавају конкуренцију (асфалтна база капацитета 200 t/sat 15 термоконтејнера/термокада корисне носивости 24t, непрецизне димензије оgrade, погрешна јединица мере). Начелница Градске управе као представник Наручиоца донела је Одговор поводом захтева за заштиту права у отвореном поступку јавне набавке број 404-29/2023-III-01 од 30.1.2023. године, којим одбија Захтев за заштиту права. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-79/2023 од 17.2.2023. године, којим усваја као основан захтев за заштиту права подносиоца захтева „Strabag“ д.о.о. Београд и делимично поништава отворени поступак јавне набавке радова – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница, обликован по партијама. Градска управа је извршила измену конкурсне документације и продужила рок за доставу понуда.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе је за Партију 1 Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских месних заједница закључила са „Strabag“ д.о.о. Београд Уговор број 404-560/2023-III/01 од 26.6.2023. године у вредности од 181.428.250 динара без ПДВ-а, односно 217.713.900 динара са ПДВ-ом, са роком од 120 календарских дана од дана увођења у посао, а правна дејства производи најкасније до 30.11.2023. године. Извођач радова је уведен у посао 1.8.2023. године. Анекс број 404-1070/2023-III/01 закључен је 3.11.2023. године и истим је извршена промена обима уговорених радова, односно прерасподела уговорених количина радова по основу насталих вишкова и мањкова радова, без промене вредности уговора. Радови су завршени 27.10.2023. године а примопредаја радова је извршена 24.11.2023. године.

За Партију 1 извршено је плаћање у укупном износу од 217.633.200 динара.

За Партију 2 Инвестиционо одржавање инфраструктуре градских месних заједница закључен је Уговор број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године са групом понуђача: „Road-ing“ д.о.о. Београд, АД „Сремпут Рума“ Рума, „Baumeister“ д.о.о. Београд и „Ребус плус“ д.о.о. Београд у вредности од 195.042.700 динара без ПДВ-а, односно 234.051.210 динара са ПДВ-ом, са роком од 150 календарских дана од дана увођења у посао, а правна дејства производи најкасније до 30.11.2023. године. „Road-ing“ д.о.о. Београд је 21.7.2023. године закључио Уговор број 43818-1/23 са подизвођачем „Intergradnja соор“ д.о.о. Београд у укупној предрачунској вредности подизвођачких радова у износу од 195.042.700 динара без ПДВ-а од којих ће 80% припасти подизвођачу. Извођач радова је уведен у посао 2.8.2023. године. Анекс број 404-1144/2023-III/01 закључен је 24.11.2023. године са предметом промена начина доставе средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла. Анекс број 404-1181/2023-III/01 је закључен 30.11.2023. године за продужетак рока за извођење радова због лоших временских услова током новембра месеца и повећаног обима саобраћаја у језгру града, те је рок за извођење радова померен на 20.12.2023. године. Анекс број 404-1299/2023-III/01 закључен је 21.12.2023. године због повећања уговорене цене за 11.381.410 динара без ПДВ-а, односно 13.657.692 динара са ПДВ-ом, тако да укупна цена радова износи 206.424.110 динара без ПДВ-а, односно 247.708.932 динара са ПДВ-ом. Радови су завршени 20.12.2023. године а примопредаја радова је извршена 26.12.2023. године.

За Партију 2 је извршено плаћање укупном износу од 247.708.932 динара.

Откривене неправилности:

- У конкурсној документацији за јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница (Партија 1 – сеоске МЗ, Партија 2 – градске МЗ), нису наведене локације (улице, паркинзи, површине) на којима ће се изводити радови, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама.

Наручилац је у Моделу уговора предвидео да је место извођења радова територија града Бора, односно градске месне заједнице, а Образац структуре цена сачињен је тако да су у опису наведене врсте радова у укупним количинама.

- Понуђач за партију 2 је у Обрасцу понуде у делу подаци о подизвођачима и деловима предмета набавке које ће извршити навео подизвођача „Intergradnja соор“ д.о.о. Београд, који ће извршити предметну набавку у износу од 80% од свих радова, као и да се плаћање врши непосредно подизвођачу. Уговором о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године у Уводним одредбама констатовано је да Извођач наступа са подизвођачем „Intergradnja соор“ д.о.о. Београд, који ће делимично извршити предметну набавку и то у износу од 80% укупне вредности дате понуде у делу од свих радова, али није наведено да ли ће наручилац непосредно да плаћа подизвођачу за део уговора који је он извршио, што није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

- Уговором о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године за партију 2, чланом 7 дефинисано је да је извођач дужан да достави наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла, у року од седам дана од дана закључења уговора. Банкарску гаранцију доставио је подизвођач „Intergradnja соор“ д.о.о. Београд 21.11.2023. године, са закашњењем од 140 дана, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама. Извођач је уведен у посао 2.8.2023. године и изводио је радове до достављања банкарске гаранције. Споразумом о заједничком наступању ради заједничког извршења јавне набавке од 19.1.2023. године чланом 4 договорено је да „Baumeister“ д.о.о. Београд обезбеђује средства финансијског обезбеђења за извршење уговорених обавеза. Међутим, Анексом 1 наведеног Споразума о заједничком наступању од 23.6.2023. године у члану 4, тачки 4.1 извршене су измене тако да „Road-ing“ д.о.о. Београд обезбеђује средства за добро извршење посла. Банкарску гаранцију за добро извршење посла обезбедио је подизвођач „Intergradnja соор“ д.о.о. Београд. Није нам презентован анекс уговора са подизвођачем по основу кога подизвођач има обавезу да достави банкарску гаранцију за добро извршење посла.

- Наручилац је плаћање за партију 2 вршио носиоцу групе, а да од њега није захтевао да му у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршио плаћање подизвођачу његових потраживања, што није у складу са чланом 131 став 5 Закона о јавним набавкама. У поступку ревизије утврђено је да је носилац групе извршио пренос средстава подизвођачу, али не у року од три дана од дана уплате од стране Наручиоца, како је дефинисано у члану 6.4. Уговора број 43818-1/23 од 21.7.2023. године закљученом између „Road-ing“ д.о.о. Београд и „Intergradnjасоор“ д.о.о. Београд.

- Према појашњењу надзорног органа и лица одговорног за реализацију јавне набавке инвестиционо одржавање инфраструктуре на територији градских месних заједница, налози извођачу радова давани су усмено у току извођења радова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уговора о извођењу радова на инвестиционом одржавању инфраструктуре на територији градских месних заједница број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године, којим је уговорено да ће извођач радове вршити на основу писменог налога наручиоца, односно стручног надзора.

- Извођач радова се 29.11.2023. године (шест дана након истека уговореног рока за извођење радова) обратио надзорном органу и наручиоцу за продужење је рока за извођење радова до 20.12.2023. године, због лоших временских услова (киша) током новембра месеца, као и због повећаног обима саобраћаја у градском језгру града Бора за шта је добио сагласност надзора и наручиоца, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 9 став 6 Уговора о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године, којим је прописано да извођач радова може поднети писани, детаљно образложени захтев за продужење рока за завршетак радова најкасније пре истека рока за извођење радова.

- Анексом број 404-1181/2023-III//01 од 30.11.2023. године продужен је рок за извођење радова до 20.12.2023. године, због лоших временских услова (киша) током новембра месеца, како је навео извођач у захтеву за продужење рока за извођење радова, а потврдио надзорни

орган „Град пут“ д.о.о. Лозница, у свом мишљењу на захтев за продужетак радова. Увидом у грађевински дневник за новембар утврдили смо да због лоших временских услова радови нису извођени 6.11.2023. године, 11.11.2023. године, 21.11.2023. године, 24.11.2023. године и 27.11.2023. године. Увидом у грађевински дневник за ЈН 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплава, у којој је стручни надзор такође вршио „Град пут“ д.о.о. Лозница, за исте датуме радови су извођени редовно и нема напомена о лошим временским условима. На овај начин поступљено је супротно члану 9 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге, којим је прописано да је грађевински дневник документ у који се уписују сви релевантни подаци о току изградње, сачињен у облику свеске у коју се уписују сви подаци на основу којих се може утврдити ток и начин изградње објекта у целини, као и по појединим фазама, као и подаци који утичу или могу утицати на предвиђени ток, начин и рок изградње, односно на извођење радова.

- Увидом у грађевинску књигу за инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница утврђено је да су извођени радови на улици Албанске споменице за коју није издато решење о одобрењу извођења радова а није извршена ни пријава радова, што није у складу са чланом 145 став 1 Закона о планирању и изградњи. Председник Савета Месне заједнице Старо Селиште се 1.8.2023. године обратио члану Градског већа задуженом за инфраструктуру да се након санације кvara на атмосферској канализацији изведу радови у улици Албанске споменице. Према појашњењу надзорног органа радови на наведеној улици извођени су према усменом налогу члана Градског већа задуженог за развој инфраструктуре. Увидом у документацију ЈКП „Водовод“ Бор, коме су поверени послови одржавања атмосферске канализације, нисмо се уверили да су извођени радови на санирању атмосферске канализације у улици Албанске споменице, нити су нам у поступку ревизије достављени докази да је неки други извођач изводио радове на санирању атмосферске канализације.

Препорука број 41:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Препорука број 42:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом закључења уговора, у случајевима када је за извођење радова ангажован подизвођач, у уговору наведу све податке о подизвођачу, као и да ли ће наручилац непосредно да плаћа подизвођачу за део уговора који је он извршио, а у складу са понудом.

Препорука број 43:

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора у делу достављања банкарске гаранције за добро извршење посла.

Препорука број 44:

Препоручујемо одговорним лицима да у случајевима када је ангажован подизвођач, а плаћања врше носиоцу групе, од носиоца групе захтевају да у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу његових потраживања.

Препорука број 45:

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора у делу да налоге извођачу радова дају писмено.

Препорука број 46:

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора у делу рока за подношење захтев за продужење рока за извођење радова.

Препорука број 47:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да извођач радова и стручни надзор грађевински дневник воде са свим прописаним подацима који одговарају стварном стању.

Препорука број 48:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се радови изводе у складу са издатим решењима о извођењу радова и потврдама о пријави радова.

2.2. Јавне набавке у 2023. години**Наручилац Градоначелник**

У 2023. години спроведено је 14 поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности без ПДВ-а у износу од 228.618.621 динара, односно 274.342.349 динара са ПДВ-ом.

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

Табела број 4: Неправилно спроведених поступци јавних набавки у 2023. години код Градоначелника у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	Градоначелник	274.342.349	101.892.928	18.000.000	18.000.000	-	18	37
Укупно:		274.342.349	101.892.928	18.000.000	18.000.000	-	18	37

Ревидирали смо четири поступка јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности од 85.014.390 динара без ПДВ-а, односно 101.892.928 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0006/2023 – Гасификација мазутног котла број 3 за потребе ЈКП „Топлана“ Бор, процењене вредности у износу од 70.038.400 динара, подељена у две партије

Градоначелник града Бора донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-379/2023-П-01 од 4.5.2023. године. Јавна набавка је подељена у две партије и то: Партија 1 – Конверзија горионика котла са мазута на компримовани природни гас (кпг), инсталација пратеће опреме и израда документације изведеног објекта, чија је процењена вредност 25.620.000 динара без ПДВ-а и Партија 2 – Израда пројектне документације, набавка и уградња мерно регулационе станице (МРС), пратеће опреме и демонтажа МРС, процењене вредности 44.418.400 динара.

Након окончаног отвореног поступка, за Партију 1 – Конверзија горионика котла са мазута на компримовани природни гас (кпг), инсталација пратеће опреме и израда документације изведеног објекта градоначелник града Бора, закључио је Уговор број 404-584/2023-П-01 од 3.7.2023. године са „МИК пројект“ д.о.о. Београд, у вредности од укупно 25.609.990 динара без ПДВ-а. Рок за извођење радова је не више од 120 дана, од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 2.8.2023. године. Према Окончаној ситуацији 80/23 од 26.10.2023. године укупно је изведено радова у вредности од 25.609.990 динара без ПДВ-а, односно 30.607.648 динара са ПДВ-ом, колико је и плаћено извођачу.

За Партију 2 – Израда пројектне документације, набавка и уградња мерно регулационе станице (МРС), пратеће опреме и демонтажа МРС, градоначелник је донео Одлуку о обустави поступка број 404-553/2023-П-01 од 22.6.2023. године, јер су све понуде неприхватљиве.

Мазутни котао налази се у објекту топлане, на КП4400/73 КО Бор II, која је у евиденцији Катастра непокретности уписана као својина „Serbia Zijin Corper“ д.о.о. Бор. „Serbia Zijin Corper“ д.о.о. Бор (Закуподавац) и Град Бор (Закупац) закључили су Уговор о закупу

земљишта УОП-Т:333-2023 од 29.12.2023. године којим закуподавац даје закупцу без накнаде, на одређено време у трајању од пет година КП.бр.4400/73 укупне површине 9396м². По Уговору о стратешком партнерству од 28.9.2018. године и Споразуму о коначној листи непословне и непокретне имовине од 18.12.2018. године предметни катао се налази на Списку поп-соге имовине, која ће бити пренета у својину Републике Србије и у пословним књигама „Serbia Zijin Copper“ д.о.о. Бор се води у ванбилансној евиденцији. Одлуком број 4269 од 27.6.2024. године „Serbia Zijin Copper“ д.о.о. Бор је искњижила катао из ванбилансне евиденције и упутила Град Бор да право на котлу регулише са Републиком Србијом, као имаоцем права својине на котлу. Скупштина града Бора на седници одржаној 5.7.2024. године донела је Одлуку о предлогу Влади Републике Србије о преносу права јавне својине на непокретностима Граду Бору број 463-79/2024-I.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0006/2023 – Гасификација мазутног котла број 3 за потребе ЈКП „Топлана“ Бор поновљени поступак за Партију 2 – Израда пројектне документације, набавка и уградња мерно регулационе станице (МРС), пратеће опреме и демонтаже МРС, процењене вредности у износу од 44.418.400 динара

Градоначелник града Бора донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-592/2023-II-01 од 4.7.2023. године. Јавна набавка покренута је у поновљеном поступку за Партију 2 – Израда пројектне документације, набавка и уградња мерно регулационе станице (МРС). Након окончаног поступка, Градоначелник града Бора, закључио је Уговор број 404-706/2023-II/01 од 4.8.2023. године, са групом понуђача „GasTeh“ д.о.о. Инђија и Пројектни биро и агенција „МД пројект“ пр Бор, у вредности од укупно 44.404.400 динара без ПДВ-а, односно 53.285.280 динара са ПДВ-ом. Анексом уговора број 404-907/2023-II/01 од 26.9.2023. године је именован стручни надзор над извођењем радова, а Анексом уговора број 404-1250/2023-II/01 од 13.12.2023. године, извршена је промена обима уговорених радова – односно извођење вишкова и мањкова радова, који не утичу на уговорену вредност радова. Рок за извођење радова је не више од 90 дана, од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 18.9.2023. године, а Записник о примопредаји сачињен је 15.12.2023. године. Укупно је изведено радова у вредности од 44.404.400 динара без ПДВ-а, односно 53.285.280 динара са ПДВ-ом у ком износу је извршено плаћање.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, процењене вредности у износу од 20.000.000 динара

Градоначелник је донео Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-742/2023-II-01 од 18.8.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка, Градоначелник је закључио Уговор број 404-877/2023-II-01 од 21.9.2023. године са групом понуђача Пројектни биро „Град пут“ пр Лозница и Биро за пројектовање и инжењерске делатности „Синпројект“ пр Лозница у вредности од 20.000.000 без ПДВ-а, односно 24.000.000 са ПДВ-ом. Средства за реализацију овог уговора обезбеђена су у буџету Града Бора за 2023. годину у износу од 10.000.000 без ПДВ-а, односно 12.000.000 са ПДВ-ом, а обавезе које доспевају у наредној буџетској 2024. години биће реализоване до износа од највише 10.000.000 динара без ПДВ-а, односно 12.000.000 са ПДВ-ом. По овом уговору у 2023. години извршено је плаћање у износу од 8.088.000 динара.

За исте услуге у истој 2023. години, наручилац Градска управа је по спроведеном отвореном поступку јавне набавке закључила Уговор број 404-242/2023- III/01 од 27.3.2023. године са групом понуђача Пројектни биро „Град пут“ пр Лозница и Биро за пројектовање и

инжењерске делатности „Синпројект“ пр Лозница, у вредности од 8.800.000 динара без ПДВ-а, односно 10.560.000 динара са ПДВ-ом, по коме је у 2023. години плаћено 8.700.000 динара.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом за јавну набавку број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова за уговоре које треба реализовати, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга стручног надзора, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да пошто не може унапред да предвиди обим спровођења јавних набавки у текућој години, реализација уговора ће бити на основу стварних потреба наручиоца за врстом и количином услуга за време важења уговора, а у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни у заглављу је наведен Опис позиције (лиценца), док су по ставкама наведене вредности радова над којима ће се вршити услуга надзора: (редни број 1 – мање од 1.000.000 динара; редни број 2 – од 1.000.000 до 5.000.000 динара; ... до редног броја 10 – преко 200.000.000 динара).

- Услуге стручног надзора за јавну набавку број 0010/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова обављају се и над пословима повереним јавним комуналним предузећима града Бора, нпр. услуге одржавања јавног осветљења, одржавање сеоских гробаља, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржини и начину вођењу стручног надзора, јер је Град Бор јавним комуналним предузећима поверио обављање комуналних услуга, а не извођење радова.

Препорука број 49:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Препорука број 50:

Препоручујемо одговорним лицима да услуге стручног надзора набављају само за надзор над извођењем радова.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, процењене вредности у износу од 5.000.000 динара

Градоначелник града Бора донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-1231/2023-II-01 од 8.12.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, градоначелник града Бора је закључио Уговор број 404-1330/2023-II-01 од 26.12.2023. године са групом понуђача „Project Support & Partners“ пр Београд, Пројектни биро „Град пут“ пр Лозница, Биро за пројектовање и инжењерске делатности „Синпројект“ пр Лозница. Средства за реализацију овог уговора обезбеђена су у буџету града Бора за 2023. годину у износу од 1.666.667 динара без ПДВ-а, односно 2.000.000 динара са ПДВ-ом, а обавезе које доспевају у 2024. години биће реализоване највише до износа од 3.333.333 динара без ПДВ-а, односно 4.000.000 са ПДВ-ом. По овом уговору у 2023. години извршено је плаћање у износу од 1.020.000 динара.

За исте услуге у истој 2023. години, наручилац Градска управа је по спроведеном отвореном поступку јавне набавке закључила Уговор број 404-456/2023-III-01 од 24.5.2023. године са групом понуђача „Project Support & Partners“ пр Београд, Пројектни биро „Град пут“ пр Лозница, Пројектни биро за пројектовање и инжењерске делатности „Синпројект“ пр Лозница, уговорене вредности 4.166.666 динара без ПДВ-а, односно 5.000.000 динара са ПДВ-ом, по овом коме је у 2023. години плаћено 3.732.000 динара.

Откривена неправилност:

- У конкурсnoj документацији за јавну набавку број 0016/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга – консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике за које је потребно пружање услуга израде предмера и предрачуна, што није у складу са што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да пошто не може унапред да предвиди обим спровођења јавних набавки у текућој години, реализација уговора ће бити на основу стварних потреба наручиоца за врстом и количином услуга за време важења уговора, а у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни у заглављу је наведен износ предмера без ПДВ-а: „мања од 500.000 динара; од 500.000 динара до 3.000.000 динара; од 3.000.000 динара до 10.000.000 динара; од 10.000.000 динара до 30.000.000 динара; преко 30.000.000 динара; услуга израде пројектних задатака; услуга израде идејних решења“, док у делу који се односи на количину наведено је „1“.

Препорука број 51:

Препоручујемо одговорним у конкурсnoj документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Наручилац Градска управа

У 2023. години спроведена су 143 поступка јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности без ПДВ-а у износу од 3.464.497.960 динара, односно 4.144.567.776 динара са ПДВ-ом.

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

Табела број 5 : Неправилно спроведени поступци јавних набавки у 2023. години код Градске управе у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Градска управа	4.144.567.776	3.277.461.649	2.438.208.206	2.438.208.206	-	74	79
Укупно:		4.144.567.776	3.277.461.649	2.438.208.206	2.438.208.206	-	74	79

Ревидирали смо 18 поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности од 2.731.168.098 динара без ПДВ-а, односно 3.277.461.649 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0007/2023 – Народна кухиња, процењене вредности у износу од 26.071.878 динара

Дана 27.2.2023. године начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-140/2023-III-01. Финансијска средства за јавну набавку су обезбеђена буџетом за 2023. годину у износу од 18.384.142 без ПДВ-а, односно 22.060.971 динара са ПДВ-ом и за 2024. годину у износу од 7.687.736 динара без ПДВ-а, односно 9.225.283 динара са ПДВ-ом. Јавни позив је објављен 1.3.2023. године. До истека рока за подношење понуда 4.4.2023. године није достављена ниједна понуда, те је донета Одлука о обустави поступка број 404-283/2023-III-01 од 4.4.2023. године.

У спровођењу поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0024/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, процењене вредности у износу од 4.166.666 динара

Начелница Градске управе је донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 0024/2023 број 404-228/2023-III-01 од 22.3.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе, закључила је Уговор број 404-456/2023-III-01 од 24.5.2023. године са групом понуђача „Project Support & Partners“ пр Београд, Пројектни биро „Град пут“ пр Лозница, Пројектни биро за пројектовање и инжењерске делатности „Синпројект“ пр Лозница, уговорене вредности 4.166.666 динара без ПДВ-а, односно 5.000.000 динара са ПДВ-ом. Рок важења уговора је 12 месеци од дана закључивања. По овом уговору у 2023. години извршено је плаћање у износу од 3.732.000 динара.

Откривена неправилност:

У конкурсној документацији за јавну набавку број 0024/2023 – Консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, нису утврђени грађевински објекти ни радови или услуге за које је потребно спровести набавку услуга израде предмера и предрачуна, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да пошто не може унапред да предвиди обим спровођења јавних набавки у текућој години, реализација уговора ће бити на основу стварних потреба наручиоца за врстом и количином услуга за време важења уговора, а у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни у заглављу је наведен износ предмера без ПДВ-а: „мања од 500.000 динара; од 500.000 динара до 3.000.000 динара; од 3.000.000 динара до 10.000.000 динара; од 10.000.000 динара до 30.000.000 динара; преко 30.000.000 динара; услуга израде пројектних задатака; услуга израде идејних решења“, док у делу који се односи на количину наведено је „1“.

Препорука број 52:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара или услуга које се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0025/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, процењене вредности у износу од 8.800.000 динара.

Начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-145/2023-III-01 од 28.2.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе је закључила Уговор број 404-242/2023- III/01 од 27.3.2023. године са групом понуђача Пројектни биро „Град пут“ пр Лозница и Биро за пројектовање и инжењерске делатности „Синпројект“ пр Лозница, у вредности од 8.800.000 динара без ПДВ-а односно 10.560.000 динара са ПДВ-ом. Средства за реализацију уговора обезбеђена су у буџету за 2023. годину у износу од 7.333.333 динара без ПДВ-а, односно 8.800.000 динара са ПДВ-ом, док обавезе које доспевају у 2024. години биће реализоване највише до износа од 1.466.000 динара без ПДВ-а, односно 1.760.000 динара са ПДВ-ом. Рок важења уговора је 12 месеци од дана закључивања.

По овом уговору у 2023. години извршено је плаћање у износу од 8.700.000 динара.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом за јавну набавку број 0025/2023 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, није утврђено за које радове је потребно пружање услуга

стручног надзора, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да с обзиром да не може унапред да предвиди обим спровођења јавних набавки у текућој години, реализација уговора ће бити на основу стварних потреба наручиоца за врстом и количином услуга за време важења уговора, а у Обрасцу структуре цене са упутством како да се попуни у заглављу је наведен Опис позиције (лиценца), док су по ставкама наведене вредности радова над којима ће се вршити услуга надзора (мања од 1.000.000 динара, од 1.000.000 динара до 5.000.000 динара ... преко 200.000.000 динара).

- Услуге стручног надзора за јавну набавку број 0025/23 – Услуге стручног надзора за органе града, директних и индиректних корисника, након спроведених набавки, јавних набавки, као и поверених послова, набављене су и за послове које је Град поверио јавним комуналним предузећима, што није у складу са чланом 2 Правилника о садржини и начину вођењу стручног надзора, којим је прописано да се стручни надзор односи на радове, а Град Бор је јавним комуналним предузећима поверио обављање комуналних услуга, а не извођење радова.

Препорука број 53:

Препоручујемо одговорним лицима да у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Препорука број 54:

Препоручујемо одговорним лицима да услуге стручног надзора набављају само за надзор над извођењем радова.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0052/2023 – Одржавање стаза и степеништа, процењене вредности у износу од 8.320.000 динара

На основу Уговора о јавној набавци за консултантске услуге за израду предмера и предрачуна радова и услуга односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике, број 404-266/2022-III/01 од 23.3.2022. године који је закључен са „ВИА пројект“ д.о.о. Београд израђен је предмер и предрачун за бетонирање стаза и степеништа и утврђена процењена вредност јавне набавке у износу од 8.320.000 динара без ПДВ-а.

Дана 27.1.2023. године начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, број 404-47/2023-III-01. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе закључила је са Молерско фарбарском радњом „Колор тим 030“ пр Бор Уговор број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године. Предмет уговора је набавка радова - одржавање стаза и степеништа. Вредност уговора износи 7.446.000 динара без ПДВ-а односно 8.935.200 динара са ПДВ-ом. Чланом 9 је регулисано да се уговор за наведене радове уговара на период до 31.12.2023. године и да ће извођач радове вршити на основу писменог налога наручиоца, односно лица које он одреди. Извођач ће радове вршити на основу писаног налога наручиоца. Под даном увођења у посао подразумева се почетак радова и отварање грађевинског дневника. Место извођења радова је подручје града Бора. Анекс уговора број 404-910/2023-III/01 закључен је 26.9.2023. године. Њиме је уговорена вредност радова увећана за 744.000 динара без ПДВ-а односно за 892.800 динара са ПДВ-ом, тако да вредност уговора износи 8.190.000 динара без ПДВ-а односно 9.828.000 динара са ПДВ-ом. Извођач радова је уведен у посао 5.5.2023. године, а радови су завршени 19.10.2023. године.

Откривене неправилности:

- У конкурсној документацији за јавну набавку број 0052/2023 – Одржавање стаза и степеништа, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да ће извођач радове вршити на основу писменог налога

наручиоца, а Образац структуре цена сачинио је тако да је у опису позиције навео радове које треба извршити при чему нису одређене локације на којима ће се наведени радови изводити.

- Чланом 7 Уговора број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године је регулисано да је извођач дужан да достави меницу за добро извршење посла као средство испуњења уговорних обавеза, у року не дужем од седам дана од дана закључења уговора о јавној набавци. Менично овлашћење је издато 14.8.2023. године док је уговор закључен 15.3.2023. године. Извођач радова је уведен у посао 5.5.2023. године, са извођењем радова почео је 8.5.2023. године и све до 14.8.2023. године радови су извођени а да извођач радова није доставио меницу за добро извршење посла као средство испуњења уговорних обавеза. Наведено није у складу са чланом 7 Уговора о јавној набавци број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године.

Препорука број 55:

Препоручујемо одговорним лицима у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Препорука број 56:

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора у делу достављања менице за добро извршење посла.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0091/2023 - Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини, процењене вредности у износу од 40.000.000 динара.

Начелница Градске управе је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-334/2023-III-01 од 24.4.2023. године покренула поступак јавне набавке. Након спроведеног отвореног поступка, јавне набавке начелница Градске управе је закључила Уговор о јавној набавци услуге – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини број 404-621/2023-III/01 од 12.7.2023. године са „Manrad company“ д.о.о. Београд. Уговорена је вредност услуге у износу од 39.990.000 динара без ПДВ-а, односно 47.988.000 динара са ПДВ-ом. Рок за извршење услуге је 120 дана од дана закључења уговора, а уговор производи правна дејства 16 месеци од дана закључења. У 2023. години по овом уговору плаћено је 47.988.000 динара.

Откривене неправилности:

- Наручилац је у Обрасцу структуре понуђене цене предвидео да понуђач понуди укупну цену за услуге консалтинга, уместо да је образац структуре цена сачинио тако да понуђач понуди јединичне цене: за анализу интерних аката који се односе на упис, евиденцију, управљање и располагање имовином у јавној својини града и свих правних лица чији је оснивач Град; анализу водова и израду електронске евиденције за преглед и управљање имовином. Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, члановима 93 став 1 Закона о јавним набавкама.

- Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове је Записником о примопредаји од 9.11.2023. године потврдило да је преузело документацију у потпуности у складу са техничком спецификацијом. Међутим, документација није сачињена у потпуности у складу са техничким спецификацијама, јер није извршено у потпуности упоређивање и анализа евиденције имовине града и свих правних лица чији је оснивач град са подацима из Катастра непокретности и Катастра водова, налаз стања (упоређивање података из катастра непокретности са подацима из евиденције имовине коју води град, предлог за измену података у катастру непокретности у складу са утврђеним чињеничним и правним стањем). Затим, у Извештају, тачка 7 Закључак под тачком 2 пружалац услуге је навео да су извршена геодетска снимања предметне мреже, израђени елаборати и поднети на

упис у Катастар водова иако елаборати нису поднети на упис у Катастар водова. Пружалац услуге је инсталирао софтвер за управљање имовином, али га Град Бор не користи, иако је техничким спецификацијама одређено обезбедити Наручиоцу подршку у раду у периоду од 12 месеци од дана извршене услуге. Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове до 1.8.2024. године није упознало начелницу Градске управе са Извештајем примљеним 9.11.2023. године и датим препорукама. Наведено није у складу са чланом 8 Уговора јавној набавци услуге – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини број 404-621/2023-III/01 од 12.7.2023. године.

Препорука број 57:

Препоручујемо одговорним лицима да образац структуре цена сачине у складу са техничким спецификацијама предмета набавке.

Препорука број 58:

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора у делу да пружене услуге у потпуности испуњавају захтеве наручиоца.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0134/2023 – Изградња и реконструкција дечијих игралишта на територији града Бора, процењене вредности у износу од 83.333.333 динара.

„ВИА пројект“ д.о.о. Београд израдио је предлог пројектног задатка за одређених 16 локација. Начелница Градске управе је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-394/2023-III-01 од 9.5.2023. године покренула поступак јавне набавке. Пре истека рока за подношење понуда, понуђач „Maraton-LDN“ д.о.о. Мачванска Митровица је поднео Захтев за заштиту права Градској управи града Бора, која је исти одбацила. Потом је наведени понуђач поднео захтев Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки, која је захтев усвојила као основан и делимично поништила отворени поступак јавне набавке. Градска управа је извршила измену конкурсне документације и продужила рок за достављање понуда. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Градска управа је закључила Уговор о јавној набавци – Изградња и реконструкција дечијих игралишта на територији града Бора број 404-1041/2023-III-01 од 26.10.2023. године са групом понуђача: Креативни градски центар д.о.о. Београд, „TPS Technomed“ д.о.о. Београд и „S-inženjering“ д.о.о. Београд. Уговорена је цена радова у износу од 83.271.600 динара без ПДВ-а, односно 99.925.920 динара са ПДВ-ом. Рок за израду елабората и извођење радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао 4.11.2023. године. Анексом уговора број 404-124/2024-III/01 од 21.2.2024. године продужен је рок за извођење радова на 165 календарских дана. У 2023. години плаћено је 3.456.000 динара.

У поступку спровођења јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0135/2023 – Пројектовање и изградња Аква парка I фаза, процењене вредности у износу од 529.664.720 динара

Предлог за израду пројектног задатка за израду пројектно-техничке документације: Пројекат за грађевинску дозволу (ПГД) за све фазе, пројекат за извођење (ПЗИ) за прву фазу и извођење радова – Инжењеринг посао на изради прве фазе Аквапарка израдио „Виа-пројект“ д.о.о. Београд. Градска управа је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-305/2023-III-01 од 13.4.2023. године покренула поступак јавне набавке. Након спроведеног поступка, Градска управа је закључила Уговор о јавној набавци Пројектовање и изградња Аква парка – Прва фаза број 404-537/2023-III/01 од 14.6.2023. године са групом понуђача: „ALEX ENGINEERING&CONSTRUCTION“ д.о.о. Београд, носилац посла и „VOSTOK INVESTMENTS“ д.о.о. Суботица, извођач. Уговорена је цена радова у износу од 528.500.000 динара без ПДВ-а односно 634.200.000 динара са ПДВ-ом. Средства за реализацију уговора обезбеђена су у буџету града Бора за 2023. годину у износу од 255.835.280 динара без ПДВ-

а, односно 307.002.336 динара са ПДВ-ом. Обавезе које доспевају у 2024. години биће реализоване највише до износа од 272.664.720 динара без ПДВ-а, односно 327.197.664 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење комплетних радова је до 30.11.2024. године. Рок за израду Пројекта за грађевинску дозволу је 90 календарских дана од дана пријема Идејног решења и Локацијских услова од наручиоца; рок за израду Пројекта за извођење прве фазе износу 90 календарских дана од дана пријема Грађевинске дозволе од наручиоца; рок за извођење радова је 270 календарских дана од дана увођења у посао а након предаје Пројекта за извођење. Градска управа је платила извођачу аванс у износу од 76.750.584 динара, сходно члану 4 наведеног Уговора. Грађевинска дозвола је издата 7.12.2023. године. Извођач радова је уведен у посао 9.1.2024. године. Пројекат за извођење радова је сачињен 22.3.2024. године. Према писаном појашњењу одговорних лица, извођач је уведен у посао пре сачињавања Пројекта за извођење радова, због потребе за рашишћавање терена.

Анекс уговора број 404-1310/2023-III/01 је закључен 22.12.2023. године, са предметом прерасподела уговорене цене за извођење радова а због тога што је грађевинска дозвола издата 7.12.2023. године што је онемогућило да се изведу радови. Авансна уплата од 76.750.584 динара биће правдана на име израде и достављања пројектно-техничке документације. Средства за реализацију уговора обезбеђена су у буџету града Бора за 2023. годину у авансном износу од 76.750.584 динара без ПДВ-а, односно 92.100.700 динара са ПДВ-ом. Обавезе које доспевају у 2024. години биће реализоване највише до износа од 272.664.720 динара без ПДВ-а, односно 327.197.664 динара са ПДВ-ом. Обавезе које доспевају у 2025. години биће реализоване највише до износа од 179.084.696 динара без ПДВ-а, односно 214.901.635 динара са ПДВ-ом.

Анекс 1 уговора број 404-699/2024-III/01 је закључен 18.7.2024. године којим је уговорено да ће авансна уплата бити правдана фактурама и привременим ситуацијама за радове, с обзиром на то да наручилац плаћа ПДВ на радове, а не на услуге, док ће пројектну документацију фактурисати посебно.

У 2023. години по овом уговору плаћено је 76.750.584 динара извођачу и ПДВ у износу од 15.350.116 динара.

Откривене неправилности:

- Градска управа није приликом одређивања предмета набавке размотрила прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија, имајући у виду да је предмет јавне набавке набавка радова – пројектовање (пројекат за грађевинску дозволу за све фазе и пројекат за извођење за прву фазу), што је набавка услуге и набавка радова, нити је у извештају о поступку јавне набавке навела разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија. Наведено није у складу са чланом 36 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац је у Обрасцу структуре понуђене цене предвидео да понуђач понуди укупну цену за пројектовање и изградњу Аква парка – Прва фаза, уместо да је образац структуре цена сачинио тако да понуђач понуди јединичне цене: за пројекат за дозволу, за пројекат за извођење и по врстама радова које су предмет набавке. Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, чланом 93 став 1 и 98 Закона о јавним набавкама.

- Конкурсном документацијом за јавну набавку радова број 135/2023 – Пројектовање и извођење радова на Аквапарку у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3.1. Списак изведених радова), захтевано је да је привредни субјект током периода од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, квалитетно и у уговореном року извео радове на изградњи најмање једног аква парка са минимално изведеним грађевинским и грађевинско занатским радовима, набавком и инсталацијом базенске технике те испоруком и монтажом тобогана минималне висине платформе за улаз у тобогане од 20 м и минималне вредности од 700.000.000 динара. Наведени критеријум (радови на изградњи најмање једног аквапарка минималне вредности од 700.000.000 динара) ограничава конкуренцију и није у логичкој

вези и сразмеран предмету набавке, што није у складу са члановима 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама. Понуђач је доказао да је испунио наведени критеријум извођењем радова на Аквапарку Рај Врњачка бања по Потврди наручиоца „Amiga AQUA“ д.о.о. Врњачка Бања и уговорима закљученим између наручиоца „Amiga AQUA“ д.о.о. Врњачка Бања и извођача „ALEX ENGINEERING&CONSTRUCTION“ д.о.о. Београд, у којима је исто лице директор, тако да су докази о испуњености овог критеријума потврда коју је понуђач издао сам себи и уговори које је понуђач закључио сам са собом.

- Обавештење о измени уговора, због околности које наручилац није могао да предвиди, није послато на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора, већ са закашњењем од 27 дана, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама. Анекс уговора број 404-1310/2023-III-01 је закључен 22.12.2023. године, а Обавештење је послато на објављивање 30.1.2024. године.

- Решење о грађевинској дозволи број ROP-BOR-41070-CPI-3/2023, Инт.број 351-1-62/23-III-05 којим се одобрава извођење прве фазе радова у оквиру установе Спортског центра „Бобана Момчиловић Величковић“ у Бору, на објекту број 2 и пратећим садржајима на КП 2653/30 КО Бор 1, донето је 7.12.2023. године. У ставу 2 образложења решења у тачки 7 је наведено да је приложен Уговор о изградњи недостајућих инфраструктурних објеката од 12.12.2023. године који је закључен између инвеститора и Електродистрибуције. У ставу 3 образложења решења је наведено да су са сервисне магистрале РГЗ РС, Службе за катастар непокретности 12.12.2023. године прибављени подаци о имовинско-правном статусу зграде број 2 и земљишта. Извођач радова је дописом од 13.12.2023. године доставио Градској управи техничку документацију. Из наведеног, Решење о грађевинској дозволи је издато 7.12.2023. године, односно пре у односу на документацију потребну за добијање грађевинске дозволе, што није у складу са чланом 135 Закона о планирању и изградњи.

Препорука број 59:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом одређивања предмета набавке код јавне набавке радова и услуга, размотре прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија.

Препорука број 60:

Препоручујемо одговорним лицима да образац структуре цена сачине у складу са техничким спецификацијама предмета набавке.

Препорука број 61:

Препоручујемо одговорним лицима да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких и стручних капацитета, одреде тако да не ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке и који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Препорука број 62:

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о измени уговора доставе на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

Препорука број 63:

Препоручујемо одговорним лицима да решење о грађевинској дозволи издају након пријема целокупне документације потребне за издавање решења о грађевинској дозволи.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0144/2023 – Санација вртића у Злоту, процењене вредности у износу од 24.746.960 динара, обустављен поступак

Априла 2022. године Архитектонски студио „ShoWWorks“ пр Клек је за потребе инвеститора, Град Бор, израдио пројектно техничку документацију за извођење: доградња, промена намене са извођењем радова на реконструкцији, адаптацији, спајању и припајању дела пословног простора број 10 и дела пословног простора број 11 стамбено-пословне зграде у дечји вртић, спољно уређење дела парцеле. Градска управа града Бора и Архитектонски студио „ShoWWorks“ пр Клек закључили су Уговор о изради пројектно

техничке документације за реконструкцију и адаптацију просторија дечијег вртића за предшколско образовање у МЗ Злот, број 404-694/2021-III /01 од 1.11.2021. године. Чланом 5 уговора регулисано је да се пружалац услуге обавезује да изради Идејно решење, Идејни пројекат и Пројекат за извођење радова. На основу наведеног уговора Архитектонски студио „ShoWWorks“ пр Клек израдио је предмер и предрачун радова у коме је наведено да процењена вредност износи 24.746.960 динара без ПДВ-а. Градска управа града Бора, Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове донело је Решење о грађевинској дозволи, број: ROP-BOR-14926-CPI-1/2022 од 24.5.2022. године.

Начелница Градске управе је 10.7.2023. године донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-603/2023-III-01. До истека рока за подношења понуда није примљена ниједна понуда, те је начелница Градске управе донела 8.8.2023. године Одлуку о обустави поступка, број 404-720/2023-III-01 у којој је наведено да се поступак обуставља, јер није достављена ниједна понуда.

Откривена неправилност:

Градска управа града Бора обавештење о обустави поступка јавне набавке није објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 64:

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о обустави поступка јавне набавке објаве у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0144/2023 – Санација вртића у Злоту, процењене вредности у износу од 24.746.960 динара, поновљен и поново обустављен поступак

Начелница Градске управе је 18.8.2023. године донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, број 404-744//2023-III-01. До истека рока за подношења понуда није примљена ниједна понуда, те је начелница Градске управе донела 15.9.2023. године Одлуку о обустави поступка, број 404-858/2023-III-01 у којој је наведено да се поступак обуставља јер није достављена ниједна понуда.

Откривена неправилност:

Градска управа града Бора Обавештење о обустави поступка јавне набавке није објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 65:

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о обустави поступка јавне набавке објаве у року од 30 дана од дана коначности одлуке о обустави.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0144/2023 – Санација вртића у Злоту, процењене вредности у износу од 32.049.763 динара, поновљен поступак.

Архитектонски студио „ShoWWorks“ пр Клек по Уговору о изради пројектно техничке документације за реконструкцију и адаптацију просторија дечијег вртића за предшколско образовање у МЗ Злот, број 404-694/2021-III /01 од 1.11.2021. године израдио је предмер и предрачун радова за санацију вртића у Злоту, којим је процењена вредност у износу од 24.746.960 динара. Архитектонском студију „ShoWWorks“ пр Клек за извршену услугу је плаћено 269.000 динара. Накнадно је привредни субјект „Project Support & partners“ д.о.о. Београд, са којим је након спроведеног поступка јавне набавке за услугу израда предмера и предрачуна радова и услуга, односно спецификација добара за органе града – односно директне и индиректне кориснике закључен Уговор број 404-456/2023-III/01 од 24.5.2023. године, сачинио предмер и предрачун радова за санацију вртића у Злоту којим је процењена вредност јавне набавке у износу од 32.049.763 динара. „Project Support & partners“ д.о.о. Београд је за извршену услугу плаћено 168.000 динара.

Начелница Градске управе је 2.11.2023. године донела Одлуку о спровођењу отвореног

поступка јавне набавке, редни број 0220/2023. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе и „Црна Трава“ а.д. Лесковац закључили су Уговор о санацији вртића у Злоту, број 404-46/2024-III/01 од 24.1.2024. године. Вредност уговора износи 28.708.005 динара без ПДВ-а, односно 34.449.606 динара са ПДВ-ом. Чланом 3 је регулисано да се наручилац обавезује да плаћање изврши по издавању фактуре. Чланом 9 је регулисано да је рок извођења радова 180 дана од дана увођења у посао. Извођач радова је уведен у посао 19.3.2024. године. По основу ове јавне набавке није вршено плаћање. У поступку спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0145/2023 – Изградња Европског вртића, процењене вредности у износу од 623.989.211 динара

Начелница Градске управе донела је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-1206/2023-III-01 од 4.12.2023. године. Након окончаног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе је закључила Уговор број 404-132/2024- III/01 од 20.2.2024. године са „Tron tex“ д.о.о. Нови Сад, „Teming elecrtechnology“ д.о.о. Ниш, „M enterijer gradnja“ д.о.о. Београд и „Ekonomistelektro“ д.о.о. Беоцин. Укупна цена радова износи 559.999.833 динара без ПДВ-а, односно 671.999.800 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење комплетних радова је 180 календарских дана од дана давања налога. Финансијска средства су обезбеђена у буџету за 2023. годину у износу од 833 динара без ПДВ-а, односно 1.000 динара са ПДВ-ом; у буџету за 2024. годину износ од 124.999.166 динара без ПДВ-а, односно 149.999.000,00 динара са ПДВ-ом и буџету за 2025. годину у износу од 498.989.211 динара без ПДВ-а, односно 598.787.054,00 динара са ПДВ-ом. Одељење за урбанизам, грађевинске, комуналне, имовинско-правне и стамбене послове донело је Решење о грађевинској дозволи 2.3.2024. године, као и потврду о почетку извођења радова. У поступку спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 0160/2023 – Народна кухиња, процењене вредности у износу од 26.071.878 динара

Правни основ за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива је члан 61 став 7 Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива ако у отвореном поступку, односно рестриктивном поступку није добио ниједну понуду или су све понуде неодговарајуће, односно ниједну пријаву или ниједну одговарајућу пријаву, под условом да почетни услови јавне набавке нису битно измењени. Одлуком о обустави поступка број 404-283/2023-III-01 од 4.4.2023. године обустављен је отворени поступак јавне набавке број 0007/2023 - Народна кухиња.

Начелница Градске управе је 7.4.2023. године донела Одлуку о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива број 404-292/2023-III-01. Финансијска средства су обезбеђена буџетом за 2023. годину у износу од 18.384.142 динара без ПДВ-а, односно 22.060.971 динар са ПДВ-ом и за 2024. годину у износу од 7.687.736 динара без ПДВ-а, односно 9.225.283 динара са ПДВ-ом.

Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива објављено је на Порталу јавних набавки 8.4.2023. године. Наручилац је у писаној форми упутио позив на преговарање следећим понуђачима: Угоститељска радња „Драган Рестоп“ пр Брестовац, Пекара „Корзо СМН“ пр Бор, Угоститељско-трговинска радња „Код кума Француза“ пр Бор.

Како до истека рока за подношење понуда 12.4.2023. године није достављена ниједна понуда, донета је Одлука о обустави преговарачког поступка број 404-304/2023-III-01 од 12.4.2023. године.

У поступку спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 0160-1/2023 – Народна кухиња, процењене вредности у износу од 26.071.878 динара

Отворени поступак јавне набавке 7/2023 – Народна кухиња процењене вредности 26.071.878 динара је обустављен Одлуком о обустави поступка број 404-283/2023-III-01 од 4.4.2023. године, јер није достављена ниједна понуда, односно пријава. Правни основ за спровођење преговарачког поступка без објављивања јавног позива код ове набавке је члан 61 став 7 Закона о јавним набавкама. Поступак јавне набавке број 0160/2023 – Народна кухиња исте процењене вредности, спроведен је као преговарачки поступак без објављивања јавног позива, међутим није достављена ниједна понуда, те је поступак обустављен Одлуком о обустави поступка број 404-304/2023-III-01 од 12.4.2023. године.

Наручилац је, да Град не би остао без Народне кухиње, одмах покренуо поновљени преговарачки поступак без објављивања јавног позива, јер првобитни услови остају непромењени, а и у претходном спроведеном поступку није било понуђача који би могли да поднесу захтев за заштиту права.

Начелница Градске управе је 13.4.2023. године донела Одлуку о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива у поновљеном поступку број 404-307/2023-III-01. Финансијска средства су обезбеђена у буџету за 2023. годину у износу од 18.384.142 без ПДВ-а, односно 22.060.971 динара са ПДВ-ом и за 2024. годину у износу од 7.687.736 динара без ПДВ-а, односно 9.225.283 динара са ПДВ-ом.

Наручилац је у писаној форми упутио позив на преговарање следећим понуђачима: Угоститељска радња „Драган Рестоп“ пр Брестовац, Пекара „Корзо СМН“ пр Бор, Угоститељско-трговинска радња „Код кума Француза“ пр Бор и СУР „Бресница“ пр Крагујевац. Након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке, начелница Градске управе је закључила Уговор за јавну набавку добара Народна кухиња број 404-326/2023-14/01 од 20.4.2023. године са Пекара „Корзо СМН“ пр Бор. Предмет уговора је испорука добара – припремања и подела obroка у складу са техничком спецификацијом, према јеловнику и нормативима за припремање obroка. Вредност уговора износи 26.069.940 динара без ПДВ-а, односно 31.283.928 динара са ПДВ-ом. Рок за извршење уговора је 12 месеци од дана закључења уговора, односно до 17.4.2024. године. По наведеном уговору у 2023. години плаћено је 19.240.632 динара.

У поступку спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0168/2023 – Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17MW са пратећом опремом и инсталације на постојећи систем са потребном пројектно-техничком документацијом, процењене вредности у износу од 275.000.000 динара

Начелница Градске управе је донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-559/2023-III-01 од 7.7.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе је закључила Уговор 404-713/2023-III/01 од 7.8.2023. године, са групом понуђача: „Термомонт“ д.о.о. Београд, „Термоенерго инжењеринг“ д.о.о. Београд, „GasTeh“ д.о.о. Инђија, „Ћира“ д.о.о. Аранђеловац, Пројектни биро и агенција „МД пројект“ пр Бор, „Термо Грин“ д.о.о. Београд у вредности од укупно 274.176.000 динара без ПДВ-а, односно 329.011.200 динара са ПДВ-ом. Средства за реализацију уговора обезбеђена су буџетом за 2023. годину у износу од 124.176.000 динара без ПДВ-а, односно 149.011.000 динара са ПДВ-ом и у буџету за 2024. годину у износу од 150.000.000 динара без ПДВ-а, односно 180.000.000 динара са ПДВ-ом. Рок за испоруку котла је 15 дана, а рок за завршетак радова је 60 дана од дана закључења уговора. Извођач је уведен у посао 14.8.2023. године. Закључен је Анекс број 404-896/2023-III//01 од 25.9.2023. године, којим је именован стручни надзор – група понуђача „Град пут“ пр Лозница и „Синпројект“ пр Лозница који имају закључене уговоре за Градоначелником и Градском управом о вршењу стручног надзора и Анекс број 404-989/2023-III//01 од 13.10.2023. године, којим је одређен рок за испоруку

котлова и завршетак радова од 60 календарских дана почев од 7.10.2023. године, тако да је коначни рок 7.12.2023. године. Записник о примопредаји је сачињен 18.1.2024. године. У Записнику о техничком пријему и примопредаји изведених радова од 15.7.2024. године сачињеном између „Термомонт“ д.о.о. Београд и „Тира“ д.о.о. Аранђеловац у тачки 3 наведено је да су уговорени радови почели 7.9.2023. године, завршени су 27.2.2024. године, да је котларница пуштена у рад 31.10.2023. године а да је атестно-техничка документација комплетирана 27.2.2024. године.

У 2023. години укупно су изведени радови у вредности од 149.011.200 динара са ПДВ-ом по Првој и Другој привременој ситуацији, колико је и плаћено.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом за јавну набавку радова број 168/2023 – Радови на набавци и уградњи два гасна котла капацитета од 17MW са пратећом опремом и инсталације на постојећи систем са потребном пројектно-техничком документацијом, процењене вредности у износу од 275.000.000 динара, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4.3. Образовне и стручне квалификације), захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер Autocad. Наведени критеријум ограничава конкуренцију и није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке, што није у складу са члановима 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

- Градска управа је скратила рок за подношење понуда из разлога оправдане хитности, а да у јавном позиву није навела разлоге скраћивања рока, што није у складу са чланом 52 став 6 Закона о јавним набавкама. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке донета је 7.7.2023. године, а Градско веће града Бора донело је Решење о давању сагласности на преузимање обавеза за доделу уговора за набавку и уградњу два гасна котла број 400-197/2023-IV од 6.7.2023. године, којим се даје сагласност на преузимање обавеза по годинама и то: у 2023. години износ од 150.000.000 динара и у 2024. години износ од 180.000.000 динара, тако да је унапред предвиђено да се радови изводе и у 2024. години. Затим, Градска управа је извршила је измену основног уговора Анексом број 404-989/2023-III//01 од 13.10.2023. године, којим је продужен рок за испоруку котлова и завршетак радова 60 календарских дана почев од 7.10.2023. године. Основним уговором је рок за испоруку котлова 15 дана од дана закључења уговора, што је 22.8.2023. године, а рок за завршетак радова 60 дана од дана закључења уговора што је 6.10.2023. године. Уговором је предвиђено и да ће извођач радова имати право на продужетак рока у случају више силе и објективних околности, чије се наступање не може предвидети. Као разлози за продужење рока за извођење радова наведено је да извођач није могао да отпочне са радовима до добијања Решења грађевинске инспекције (решење је издато 17.8.2023. године, а уговор је закључен 7.8.2023. године), као и немогућност набавке опреме из иностранства због колективних годишњих одмора, а и дугих рокова испоруке због недостатка репроматеријала на европском тржишту, што је понуђачу било познато и у моменту подношења понуде и моменту закључења уговора. Надзорни орган „Град пут“ пр Лозница дао је позитивно мишљење, односно сматра да су разлози за продужење рока оправдани, као и да је извођач благовремено упутио захтев за продужетак рока. Извођач је 4.10.2023. године, односно само два дана пре истека рока за завршетак радова упутио захтев наручиоцу за продужење уговора. ЈКП „Топлана“ Бор у поступку подношења захтева за јавном набавком, 28.6.2023. године захтевала је да се скрати рок за подношење понуда због оправдане хитности – почетка топлих проба 1.10.2023. године и технички опис лошег стања вреловодних котлова 1 и 2 и навела да „Практично без нових котлова који би били инсталирани до почетка грејне сезоне не бисмо могли да огрејемо становнике града“, а продужен је рок за извршење уговоре.

Препорука број 66:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких и стручних капацитета захтевају само ниво

капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци, као и да критеријуми буду сразмерни предмету набавке.

Препорука број 67:

Препоручујемо одговорним лицима да у јавном позиву образложе и наведу разлоге за скраћење рока за подношење понуда, које ће да поштују у даљем поступку и извршењу уговора.

Јавна набавка у отвореном поступку број 169/2023 – Изградња нове Топлане, процењене вредности јавне набавке у износу од 1.083.333.333 динара.

Градска управа је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 404-843/2023-III-01 од 13.9.2023. године покренула поступак јавне набавке. Након спроведеног поступка, Градска управа је закључила Уговор о јавној набавци – изградња нове топлане број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године са групом понуђача: „Thermo green“ д.о.о. Београд, Бели поток (носилац посла), „Термомонт“ д.о.о. Београд (члан групе Партнер 1), „Термоенерго инжењеринг“ д.о.о. Београд (члан групе Партнер 2), „Gasteh“ д.о.о. Инђија (члан групе Партнер 3) и „Мик пројект“ д.о.о. Београд (члан групе Партнер 4). Уговорена је вредност од 1.081.701.280 динара без ПДВ-а, односно 1.298.041.536 динара са ПДВ-ом. Средства за реализацију уговора су планирана: у 2023. години 25.000.000 динара без ПДВ-а, односно 30.000.000 динара са ПДВ-ом; у 2024. години 416.666.666 динара без ПДВ-а, односно 500.000.000 динара са ПДВ-ом; у 2025. години 640.034.613 динара без ПДВ-а, односно 768.041.536 динара са ПДВ-ом. Рок за реализацију уговора у целини је 365 дана од дана увођења у посао. Анекс 1 уговора број 404-335/2024- III-01 од 11.4.2024. године закључен је због промене броја текућег рачуна извођача на који ће се вршити плаћање. У 2023. години плаћено је извођачу 30.000.000 динара.

До почетка поступка ревизије, издати су локацијски услови 21.3.2024. године на основу идејног решења од 25.12.2023. године, у току је израда пројекта за грађевинску дозволу са студијом процене утицаја на животну средину и у међувремену је издато Решење о грађевинској дозволи 19.7.2024. године.

Откривене неправилности:

- Градска управа није приликом одређивања предмета набавке размотрила прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија, имајући у виду да је предмет јавне набавке набавка радова – израда пројектно-техничке документације (идејно решење, пројекат за грађевинску дозволу, пројекат за извођење радова и пројекат изведеног објекта, што је услуга и извођење радова на новој топлани, нити је у извештају о поступку јавне набавке навела разлоге из којих предмет јавне набавке није обликован у више партија. Наведено није у складу са чланом 36 Закона о јавним набавкама.

- Није поступљено у складу са чланом 6 Уговора о јавној набавци – Изградња нове топлане број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године, јер банкарска гаранција за добро извршење посла није достављена у року од седам дана од дана закључења уговора. Уговор је закључен 28.11.2023. године, а банкарска гаранција за добро извршење посла је од 11.4.2024. године.

- Није поступљено у складу са чланом 3 Уговора број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године, којим се наручилац обавезао да ће платити аванс 30% од износа предвиђеног за плаћање у 2023. години одмах након закључења уговора о јавној набавци и достављању менице за правдање траженог аванса, а на основу достављеног предрачуна за авансно плаћање, након чега ће извођач кроз Систем електронских фактура издати авансну фактуру за покриће датог аванса. Извођач радова је Меницу за финансијско обезбеђење за примљени аванс доставио 27.11.2023. године, међутим није доставио предрачун за авансно плаћање, тако да наручилац није имао рачуноводствену исправу за плаћање уговореног аванса.

- Конкурсном документацијом за јавну набавку радова број 169/2023 – Изградња нове топлане, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4.3. Образовне и стручне квалификације), захтевано је да

понуђач има најмање једно лице са лиценцом инспектора AKZ Frosio и то level III и (4.4 Алати, погонска и техничка опрема) захтевано је да понуђач располаже са осам лиценци за софтвер Autocad. Наведеним критеријумима (level III и осам лиценци) је ограничена конкуренција и нису у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, што није у складу са чланом 5, 7 и 114 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 68:

Препоручујемо одговорним лицима да приликом одређивања предмета набавке код јавне набавке радова и услуга, размотре прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија.

Препорука број 69:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену одредби закључених уговора у делу достављања банкарске гаранције.

Препорука број 70:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену одредби закључених уговора у делу достављања рачуноводствених исправа.

Препорука број 71:

Препоручујемо одговорним лицима да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких и стручних капацитета, одреде тако да не ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке и који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, процењене вредности у износу од 83.333.333 динара

Градско веће Града Бора је 10.7.2023. године упутило Градској управи Града Бора - Одељењу за финансије и јавне набавке Захтев за хитно покретање поступка јавне набавке. У Граду Бору била је проглашена ванредна ситуација због поплава у периоду од 16.6.2023. године до 1.8.2023. године.

Градска управа је доставила Канцеларији за јавне набавке образложење односно Захтев за давање мишљења о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Канцеларија за јавне набавке дала је Мишљење број 404-02-703/23 од 17.7.2023. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива прописаног чланом 61 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, за јавну набавку чији су предмет текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплава.

Начелница Градске управе је 11.7.2023. године донела Одлуку о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива сходно члану 61 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама број 404-610/2023-III-01. Предмет јавне набавке су радови – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве. Наручилац је у писаној форми упутио позив на преговарање следећим понуђачима: „Strabag“ д.о.о. Београд, ДОО „БМС-М Плус“ Злот, „Аутопревозник“ пр Бор и ЈКП „3. октобар“ Бор. Након спроведеног преговарачког поступка јавне набавке, начелница Градске управе закључила је са групом понуђача ЈКП „3. октобар“ Бор и „С-инжењеринг“ д.о.о. Бор Уговор о јавној набавци Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве број 404-662/2023-III/01 од 26.7.2023. године. Вредност уговора износи 83.310.225 динара без ПДВ-а односно 99.972.270 динара са ПДВ-ом. Рок за извршење уговора је три месеца од дана закључења уговора. Извођач је уведен у посао 27.7.2023. године. Закључена су четири Анекса уговора и то: Анекс уговора број 404-901/2023-III/01 од 25.9.2023. године, чији је предмет именовање стручног надзора над извођењем радова, Анекс уговора број 404-1043/2023-III/01 од 26.10.2023. године, којим је уговорено да се продужава рок за извођење радова, за још 35 календарских дана почев од 27.10.2023. године, и „уговор за наведене радове се уговара до 30.11.2023. године, почев од дана закључења уговора“, Анекс уговора број 404-1100/2023-

III/01 од 13.11.2023. године, којим је уговорена промена обима уговорених радова – односно извођења као мањкова, тако и вишкова радова, односно врши се нова прерасподела уговорених количина радова на основу новог предмера и предрачуна радова који је измењен у односу на основни по основу насталих вишкова и мањкова радова и Анекс уговора број 404-1182/2023-III/01 од 30.11.2023. године, којим је продужен рок за извођење радова за још 20 календарских дана почев од 30.11.2023. године, а због тога што извођач на територији града није могао због лоших временских прилика да одради део позиција из предмера. Радови су завршени 20.12.2023. године.

У 2023. години по овом уговору плаћено је 97.125.996 динара.

Откривене неправилности:

- Јавна набавка редни број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, спроведена је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива сходно члану 61 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива у мери у којој је то неопходно, ако због изузетне хитности проузроковане догађајима које наручилац није могао да предвиди, није могуће поступити у роковима одређеним за отворени поступак или рестриктивни поступак или конкурентни поступак са преговарањем или преговарачки поступак са објављивањем, с тим да околности којима наручилац оправдава изузетну хитност не смеју да буду проузроковане његовим поступањем. Међутим, уговорен је рок за извршење уговора три месеца од дана закључења уговора, па је рок за извођење радова продужен за 55 дана и радови су завршени након пет месеци од дана закључења уговора. Из наведеног произилази да набавка текућих поправки и одржавања локалних и некатегорисаних путева након поплаве, није спроведена због изузетне хитности, што није у складу са чланом 61 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

- У конкурсној документацији за јавну набавку број 0170/2023 – Текуће поправке и одржавање локалних и некатегорисаних путева након поплаве, нису утврђене локације на којима ће се извршавати предмет јавне набавке, што није у складу са члановима 93 став и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Образац структуре цена сачињен је тако да су у опису позиције наведени радови које треба извршити при чему нису одређене локације на којима ће се наведени радови изводити.

- Градска управа није послала на објављивање на Порталу јавних набавки обавештење о измени уговора, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање у року од десет дана од дана измене уговора.

Препорука број 72:

Препоручујемо одговорним лицима да преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводе у случајевима прописаним чланом 61 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 73:

Препоручујемо одговорним лицима у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

Препорука број 74:

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о измени уговора пошаљу на објављивање Порталу јавних набавки у року од десет дана од измене уговора.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0177/2023 – Канцеларијски материјал, процењене вредности у износу од 2.137.916 динара, подељена у две партије

Начелница Градске управе је 23.10.2023. године донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 404-1023/3III-01. Предмет јавне набавке је набавка добара Канцеларијски материјал, подељен по Партијама – партија 1) Канцеларијски материјал за Градску управу процењене вредности у износу од 2.050.000 динара и партија 2)

Канцеларијски материјал за Канцеларију за младе процењене вредности у износу од 87.916 динара. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, начелница Градске управе закључила је за: Партију 1 – Уговор број 404-1255/2023-III/01 од 14.12.2023. године са „Графолист“ д.о.о. Ниш у вредности од 1.298.300 динара без ПДВ-а, односно 1.558.009 динара са ПДВ-ом и за Партију 2 – Уговор број 404-1256/2023-III/01 од 14.12.2023. године са „Графолист“ д.о.о. Ниш у вредности од 30.150 динара без ПДВ-а, односно 36.180 динара са ПДВ-ом. Рок испоруке је 10 радних дана од дана закључења уговора. Канцеларијски материјал је испоручен 25.12.2023. године, по отпремницама.

У 2023. години није вршено плаћање по овим уговорима.

У поступку спровођења јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку број 0198/2023 – Субвенционисање инвестиција у изразу, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије процењене вредности у износу од 3.750.000 динара

Ова набавка предвиђена је Програмом подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за град Бор од 19.5.2023. године, шифра мере 301 – Инвестиције за унапређење и развој руралне инфраструктуре и услуга, шифра инвестиције 301.2 – Инвестиције у изразу, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије, којим је предвиђено да ће се опредељена средства утрошити за уређење некатегорисаних путева у селима. Према писаном појашњењу градског већника задуженог за пољопривреду и рурални развој ово је набавка услуга текућег одржавања, односно равнања путева дробљеним каменом (ризлом), и то путева који воде до домаћинства која су регистрована за бављење сеоским туризмом. МЗ Злот, власник сеоског туристичког домаћинства из Злота и МЗ Шарбановац Тимок су доставили захтеве.

Начелница Градске управе је донела Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 404-667/2023-III-01 од 27.7.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка, начелница Градске управе је закључила Уговор број 404-737/2023-III/01 од 16.8.2023. године са ЈКП 3.октобар Бор у вредности од 3.750.000 динара без ПДВ-а, односно 4.500.000 са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 120 дана од дана увођења у посао. Анексом уговора број 404-897/2023-III/01 од 25.9.2023. године именован је стручни надзор – група понуђача Град пут пр Лозница и Синпројект пр Лозница који имају закључене уговоре за Градоначелником и Градском управом о вршењу стручног надзора. Извођач је уведен у посао 4.10.2023. године. У 2023. години укупно је изведено радова у вредности од 4.500.000 динара са ПДВ-ом колико је и плаћено.

Откривена неправилност:

У конкурсној документацији за јавну набавку број 198/2023 – Субвенционисање инвестиција у изразу, унапређење или проширење свих типова инфраструктуре мањег обима, укључујући инвестиције у обновљиве изворе енергије, нису наведене локације на којима ће се изводити радови, што није у складу са члановима 93 став 1 и 98 став 1 Закона о јавним набавкама. Наручилац је у Моделу уговора предвидео да је место извођења радова територија града Бора, а Образац структуре цена сачињен је тако да је у опису навео радове по врсти опреме у укупним количинама.

Препорука број 75:

Препоручујемо одговорним лицима у конкурсној документацији утврде тражене карактеристике радова, добара и услуга који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

3. Извршење уговора о јавним набавкама

Код ревизије извршења уговора по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки откривено је да Градска управа није извршила четири уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја) и то:

1) За јавну набавку број 0240/2022 – Инвестиционо одржавање инфраструктуре сеоских и градских месних заједница за партију 2 Уговор о јавној набавци број 404-559/2023-III/01 од 26.6.2023. године.

2) За јавну набавку број 0052/2023 – Одржавање стаза и степеништа Уговор о јавној набавци број 404-205/2023-III/01 од 15.3.2023. године.

3) За јавну набавку број 0091/2023 – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини Уговор о јавној набавци услуге – Услуге консалтинга у вези са поступком усаглашавања са захтевима Закона о јавној својини број 404-621/2023-III/01 од 12.7.2023. године.

4) За јавну набавку број 0169/2023 – Изградња нове топлане Уговор о јавној набавци – Изградња нове топлане број 404-1154/2023-III-01 од 28.11.2023. године.

Неправилности су описане у тачки 2 Спровођење поступака јавних набавки код описа наведених јавних набавки.

4. Евидентирање и извештавање о набавкама

Скупштина Града Бора, Градоначелник Града Бора, Градско веће Града Бора, Правобранилаштво Града Бора и Градска управа Града Бора за 2022. и 2023. годину, евидентирали су податке о вредности и врсти јавне набавке из члана 12 став 1 тачка 6 и тачка 11 и из члана 27 став 1 и став 3 Закона о јавним набавкама.

На Порталу јавних набавки су у прописаном року, објављени извештаји свих директних корисника и за 2022. годину и за 2023. годину.

Откривене неправилности

- Градска управа није извештавала о набавкама за 2022. годину: из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за извршене најмање две набавке у укупном износу од 73.002.754 динара, из члана 12 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама за извршене најмање две набавке у укупном износу од 73.002.754 динара и из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 18 набавки у укупном износу од 359.179.275 динара, што није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

- Градска управа није извештавала о набавкама за 2023. годину: из члана 12 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама за извршене најмање четири набавке у укупном износу од 35.150.934 динара, из члана 12 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама за извршене најмање четири набавке у укупном износу од 35.150.934 динара и из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 14 набавки у укупном износу од 509.483.151 динара, што није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 76:

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају податке и извештавају о набавкама из члана 12 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

У току поступка ревизије, на основу узорковане документације, нисмо утврдили да су директни корисници буџетских средстава Града Бора, у 2022. години и 2023. години извршили расходе и издатке без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Налаз: Директни корисници буџетских средстава Града Бора у 2022. години и 2023. години нису извршили набавку без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 11 до 15 и 27 Закона о јавним набавкама.

Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2023. годину

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Бора за 2023. годину од 21.12.2023. године (Ребаланс 3) за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе планирано је 571.090.128 динара, док је извршење исказано у износу од 551.597.206 динара, што је 19.492.922 динара, односно 3,41% мање од планираног.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету Града Бора за 2023. годину од 21.12.2023. године планирана средства буџетом Града Бора за плате директних корисника буџета (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа) износе 218.976.285 динара, док је извршење исказано у износу од 184.909.599 динара.

Табела број 6: Планирање масе средстава за плате сходно

Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину

у динарима

Редни број	Опис	Расходи у 2022. години	План за 2023. годину	План на крају 2023. године	План/извршење		План/извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6 (=4-3)	7 (=4/3)	8 (=5-3)	9 (=5/3)
1.	Група конта 411000	419.630.234	509.740.273	492.706.355	90.110.039	121	73.076.121	117
2.	Група конта 412000	67.773.342	81.096.482	78.383.773	13.323.140	120	10.610.431	116
	Укупно	487.403.576	590.836.755	571.090.128	103.433.179	121	83.686.552	117

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину, одређено је да су средства за плате задржана на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2023. годину.

Табела број 7: Планирање масе средстава за плате сходно Закону о буџету РС за 2023. годину

у динарима

Опис	Исплаћена плата за септембар 2022. г	Законом прописано увећање масе за плату (исплаћена плата за септембар 2022. године, прописано увећање x 12 месеци)	Планирано буџетом за 2023. годину	Разлика
1	2	3	4	5 (4-3)
Група конта 411 и 412	421.208.635	559.784.472	571.090.128	11.305.658

Чланом 44 Закона о буџету РС за 2023. годину је прописано да локална власт може планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета локалне власти, тако да масу средстава за исплату дванаест месечних плата планирају полазећи од нивоа исплаћених плата за септембар 2022. године, као и увећања плата од 12,5% прописаних чланом 9 истог закона.

Откривена неправилност:

Дозвољена маса средстава за плате за 2023. годину износи 559.784.472 динара. Маса средстава за плате, буџетом Града Бора за 2023. годину, планирана је у износу од 571.090.128 динара односно за 11.305.650 динара више од дозвољеног износа, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету РС за 2023. годину.

Препорука број 77:

Препоручујемо одговорним лицима да масу средстава за плате планирају у складу са прописима.

2. Број запослених

Скупштина Града Бора је усвојила Кадровски план за 2023. годину број 112-151/2022-I од 23.12.2022. године.

На дан 31.12.2023. године код свих директних корисника буџета Града Бора било је 13 изабраних лица, шест постављених лица, један службеник на положају, 133 запослена на неодређено време, 18 запослених на одређено време (од којих осам за замену одсутних), девет по уговорима о привременим и повременим пословима (од којих шест лица на пословима озакоњења за које је Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава дала сагласност закључцима од 27.12.2022. године и 28.6.2023. године).

У 2023. години примљено је у радни однос на неодређено време осам лица, од којих пет уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава по закључцима 51 број 112-10989/2022 од 27.12.2022. године, 51 број 112-3599/2023 од 26.4.2023. године и 51 број 112-8682/2023 од 27.9.2023. године и три у оквиру 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време у претходној години.

Откривена неправилност:

У 2023. години заснивање радног односа на неодређено време са два запослена у Градској управи није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему. У 2022. години је престао радни однос за 11 запослених. 70% броја запослених којима је престао радни однос је осам, а примљено је у радни однос током 2022. године седам запослених. У 2023. години примљено је у радни однос на неодређено време пет запослених уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и три запослена по члану 27к Закона о буџетском систему.

Препорука број 78:

Препоручујемо одговорним лицима да пријем у радни однос на неодређено време врше на основу члана 27к Закона о буџетском систему.

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

У 2023. години је исплаћено 12 плата и то од плате за децембар 2022. године до плате за новембар 2023. године.

Обрачун плата, додатака и накнада врши Одељење за финансије.

Код директних корисника буџетских средстава исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у укупном износу од 179.435.472 динара и то код: **Скупштине града** у износу од 2.687.606 динара, **Градоначелника** у износу од 4.476.327 динара, **Градског већа** у износу од 6.230.336 динара, **Градске управе** у износу од 162.434.277 динара и **Градског правобранилаштва** у износу од 3.606.923 динара.

Изабраним и постављеним лицима обрачун и исплата плата и накнада су регулисани Одлуком о платама и другим примањима за изабрана и постављена лица у органима града Бора број 110-2/2020-III од 27.1.2020. године и допунама број 110-11/2022-III од 27.4.2020. године.

Откривена неправилност:

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

Препорука број 79:

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

Градска управа је регулисала обрачун и исплату плата запослених у Градској управи Правилником о платама и звањима запослених у Градској управи Града Бора број 120-26/2018-I од 27.7.2018. године и изменама број 120-8/2019-I од 4.6.2019. године и број 120-8/2023-I од 30.6.2023. године

Називи и описи радних места, звања, услови и број извршилаца прописани су Правилником о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Правобранилаштву Града Бора, стручним службама и посебним организацијама Града Бора број 110-26/2022-IV од 4.11.2022. године, број 110-28/2022-IV од 16.12.2022. године и број 110-2/2023-IV од 24.3.2023. године.

Откривена неправилност:

- Возачу је за време проведено на службеном путу, поред дневнице за службени пут исплаћен додатак за рад дужи од пуног радног времена – прековремени рад (уколико се на службеном путу задржао дуже од осам сати) у бруто износу од 151.953 динара и ноћни рад (за сате проведене на службеном путу након 22 часа увече) у бруто износу од 5.817 динара, што није у складу са чланом 11 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да се дневница за службено путовање у земљи рачуна од часа поласка на службено путовање до часа повратка са службеног путовања и да се исплаћује цела дневница за службено путовање у земљи које је трајало између 12 до 24 часова, а половина дневнице за службено путовање које је трајало између 8 и 12 часова, чланом 53 Закона о раду, којим је прописано да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и чланом 56 Закона о буџетском систему. Возачу је за прековремени и ноћни рад исплаћено укупни бруто износ од 157.770 динара.

Препорука број 80:

Препоручујемо одговорним лицима да запосленима за време проведено на службеном путу исплате само дневницу за службени пут.

4. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Код директних корисника буџетских средстава исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 27.184.474 динара и то код: **Скупштине града** у износу од 407.172 динара, **Градоначелника** у износу од 678.163 динара, **Градског већа** у износу од 943.895 динара, **Градске управе** у износу од 24.608.793 динара и **Градског правобранилаштва** у износу од 546.448 динара.

Због неправилног обрачуна и исплате додатка за прековремени и ноћни рад за возача, исплата социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 23.902 динара није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

5. Накнаде у натури, група 413000

Код директних корисника буџетских средстава исказани су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 1.141.504 динара и то код: код **Скупштине града** у износу од 12.544 динара, **Градоначелника** у износу од 37.632 динара, **Градског већа** у износу од 50.176 динара, **Градске управе** у износу од 1.028.608 динара, **Градског правобранилаштва** у износу од 12.544 динара.

Исплата је извршена на основу решења о обезбеђивању поклона за Нову годину – новчане честитке деци запослених до навршених 15 година живота у појединачном износу

од 12.544 динара. Решења је донела Административно-мандатна комисија за поклоне деци градоначелника, градских већника и секретару скупштине, начелница Градске управе за децу запослених у Градској управи и заменик правобраниоца за децу запослених у Правобранилаштву.

Налаз: Директни корисници буџетских средстава Града Бора извршили су расходе за накнаде у натури у складу са прописима.

6. Социјална давања запосленима, група 414000

Код директних корисника исказани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 11.867.923 динара и то: **Скупштине града** у износу од 111.112 динара, **Градоначелника** у износу од 111.112 динара, **Градског већа** у износу од 430.616 динара, **Градске управе** у износу од 11.103.971 динара, **Правобранилаштва града** у износу од 111.112 динара.

Скупштина града – Исказан је расход у износу од 111.112 динара за остале помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Са раздела Скупштине града је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја секретара Скупштине града и заменика секретара Скупштине града у укупном износу од 111.112 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи секретару и заменику секретара Скупштине града у износу од по 50.000 динара је извршена на основу Решења Административно-мандатне комисије о обезбеђењу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених – постављених и изабраних лица број 401-1651/2023-I од 3.10.2023. године. Основ за доношење наведеног решења је члан 65 став 1 тачка 11 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 81:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату солидарне помоћи врше у складу са прописима.

Градоначелник – Исказан је расход у износу од 111.112 динара за остале помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Са раздела Градоначелника је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја градоначелника и заменика градоначелника у укупном износу од 111.112 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи градоначелнику и заменику градоначелника у износу од по 50.000 динара је извршена на основу Решења Административно-мандатне комисије о обезбеђењу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених – постављених и изабраних лица број 401-1651/2023-I од 3.10.2023. године. Основ за доношење наведеног решења је члан 65 став 1 тачка 11 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 82:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату солидарне помоћи врше у складу са прописима.

Градско веће – Исказан је расход у износу од 430.616 динара и то за солидарну помоћ за случај смрти члана уже породице у износу од 45.000 динара и за остале помоћи запосленима у укупном износу од 385.616 динара, од којих за солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених 222.224 динара и солидарну помоћ за рођење детета запосленог 163.392 динара.

Исплата солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице и солидарне помоћи за рођење детета запосленог су извршене у складу са прописима.

Откривена неправилност:

Са раздела Градског већа је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја четири већника који су у радном односу у Граду Бору у укупном износу од 222.224 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи већницима у износу од по 50.000 динара је извршена на основу Решења Административно-мандатне комисије о обезбеђењу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених – постављених и изабраних лица број 401-1651/2023-I од 3.10.2023. године, а основ за доношење наведеног решења је члан 65 став 1 тачка 11 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 83:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату солидарне помоћи врше у складу са прописима.

Правобранилаштво града – Исказан је расход у износу од 111.112 динара за остале помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Са раздела Правобранилаштва је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја заменице правобраниоца и једне запослене у Правобранилаштву Града у укупном износу од 111.112 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи запосленој на неодређено време у Правобранилаштву града је извршена на основу Решења заменице правобраниоца о обезбеђењу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених на неодређено време у Правобранилаштву града број 63/2023 од 3.10.2023. године. Исплата солидарне помоћи заменици правобраниоца је извршена на основу Решења Административно-мандатне комисије о обезбеђењу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених – постављених и изабраних лица број 401-1651/2023-I од 3.10.2023. године. Основ за доношење наведених решења је члан 65 став 1 тачка 11 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 84:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату солидарне помоћи врше у складу са прописима.

Градска управа – Исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 11.103.971 динара на терет средстава буџета Града, и то за: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.174.217 динара, помоћи за случај смрти запосленог или члана уже породице у износу од 315.000 динара, помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице у износу од 133.375 динара и остале помоћи запосленима у износу од 9.481.379 динара.

Исплата отпремнине приликом одласка у пензију, солидарне помоћи за случај смрти члана уже породице, солидарне помоћи у медицинском лечењу запосленог и солидарне помоћи за рођење детета запосленог су извршене у складу са прописима.

Откривена неправилност:

Са раздела Градске управе је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја службеника на положају и запослених на неодређено и одређено време у Градској управи у укупном износу од 9.055.628 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи запосленима у Градској управи у износу од по 50.000 динара је извршена на основу Решења начелнице Градске управе о обезбеђењу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених на неодређено време и одређено време број 401-1650/2023-III-01 од 3.10.2023. године. Исплата солидарне помоћи службенику на положају у износу од 50.000 динара је извршена на основу Решења Градоначелника о обезбеђењу исплате солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених -постављених лица на положају број 401-1652/2023-II од 3.10.2023. године. Основ за доношење наведених решења је члан 65 став 1 тачка 11 Колективног уговора код послодавца.

Препорука број 85:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату солидарне помоћи врше у складу са прописима.

7. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Код директних корисника исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 3.236.394 динара и то код: **Скупштине града** у износу од 21.047 динара, **Градоначелника** у износу од 48.476 динара, **Градског већа** у износу од 79.848 динара, **Градске управе** у износу од 3.051.907 динара, **Градског правобранилаштва** у износу од 35.116 динара.

Директни корисници буџетских средстава града Бора извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, без документованог стварног трошка превоза, али су обрачунали и платили порез по стопи од 10% на укупан износ накнада трошкова, у складу са чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

Налаз: Директни корисници буџетских средстава Града Бора извршили су расходе за накнаде трошкова за запослене у складу са прописима.

8. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Код директних корисника исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе код Градске управе.

Градска управа – Исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 657.099 динара за исплату јубиларних награда за шест запослених, од којих за две запослене за десет година рада и за четири запослене за 20 година рада, у складу са чланом 64 Колективног уговора код послодавца града Бора

Налаз: Градска управа је извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у складу са прописима.