



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА СОМБОРА**

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



**Број: 400-1253/2024-04/26
Београд, 1. април 2025. године**



Садржај:

1.УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Неправилности утврђене код расхода за запослене.....	4
2.1.1. Расходи за једнократну новчану помоћ	4
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана	4
2.2. Неправилности код јавних набавки	4
2.2.1. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете).....	4
2.2.2. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на финансијски и економски капацитет).....	5
2.2.3. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином)	6
2.2.4. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете).....	6
2.2.5. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете).....	7
2.2.6. Одредбом Уговора о јавној набавци уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорене казне	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1.УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Града Сомбора у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и расходе за запослене за 2023. годину, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-1253/2024-04/22 од 6. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Неправилности утврђене код расхода за запослене

2.1.1. Расходи за једнократну новчану помоћ

2.1.1.1. Опис неправилности

Градска управа Града Сомбора је у 2023. години за 170 запослених лица исплатила једнократну новчану помоћ у нето износу од 10 хиљада динара по запосленом, и извршила је расходе у укупном износу од 1,89 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 17 став 1 и чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да, у складу са препоруком Државне ревизорске институције, једнократне новчане помоћи за све запослене током 2024. године нису планиране, нити су исплаћиване из средстава буџета Града Сомбора, у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (Града Сомбора) за 2024. годину и пројекцијама за 2025. и 2026. годину, Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (Града Сомбора) за 2025. годину и пројекцијама за 2026. и 2027. годину, одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину, Закона о буџету Републике Србије за 2025. годину, као и одредбама Закона о буџетском систему.

(Докази: Одлука о буџету града Сомбора за 2024. годину; Одлука о првом ребалансу Одлуке о буџету Града Сомбора за 2024. годину; Одлука о буџету Града Сомбора за 2025. годину; Аналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за 2024. годину; Аналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за период 01.01.-10.03.2025. године; Аналитичка картица конта 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за 2024. годину; Аналитичка картица конта 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за период 01.01.-10.03.2025. године; Решења за извршена плаћања са аналтичке картице конта 414411 за 2024. годину; Решења за извршена плаћања са аналтичке картице конта 414411 за период 01.01.-10.03.2025. године; Решења за извршена плаћања са економске класификације 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за 2024. годину; Решења за извршена плаћања са економске класификације 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за период 01.01.-10.03.2025. године; Закључни лист за период 01.01.-31.12.2024. године; Закључни лист за период 01.01.-10.03.2025. године;).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.2. Неправилности код јавних набавки

2.2.1. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете)

2.2.1.1. Опис неправилности



Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, као критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете (Технички и стручни капацитет, списак изведених радова односно пружених услуга) у шест поступака јавних набавки уговорене вредности 287,12 милиона динара без ПДВ-а захтевано је да је привредни субјект реализовао уговоре одређене вредности у претходном временском периоду рачунајући до дана објаве позива на Порталу јавних набавки, односно закључно са 2021. обрачунском годином (јавна набавка референтни број: 404-234/2022 и 404-220/2022). Тако дефинисани критеријум није у логичкој вези и сразмеран предмету набавке јер је онемогућио учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који су тражене радове односно услуге у захтеваном обиму, односно вредности, извели, односно пружили до момента достављања понуде. На тај начин, није поступано у складу са чланом 7 став 1 и 2, чланом 114 став 4 и чланом 124 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Одговорна лица Града Сомбора ће у поступцима јавних набавки одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке тако да се не користе дискриминаторски критеријуми који онемогућавају било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за послове јавних набавки и начелник Градске управе. Крајњи рок у у којем се планира предузимање мере исправљања је до 10. децембра 2025. године.

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

2.2.2. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на финансијски и економски капацитет)

2.2.2.1. Опис неправилности

Град Сомбор, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности) код три поступка јавне набавке уговорене вредности 372,20 милиона динара без ПДВ-а (од чега је под претходном тачком укључено 79,38 милиона динара) није захтевао као услов да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. На тај начин, није поступано у складу са чланом 114 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 129а Закона о планирању и изградњи и чланом 2 Правилник о условима осигурања од професионалне одговорности.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Одговорна лица Града Сомбора ће у поступцима јавних набавки код набавки радова, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтевати да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за послове јавних набавки и начелник



Градске управе. Крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је до 10. децембра 2025. године.

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

2.2.3. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином)

2.2.3.1. Опис неправилности

Град Сомбор, конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на стандарде осигурања квалитета и стандарде управљања животном средином (3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, 3.1. Стандарди осигурања квалитета и 3.2. Стандарди управљања животном средином) код пет поступака јавних набавки уговорене вредности 389,05 милиона динара без ПДВ-а (од чега је под претходним тачкама укључено 303,74 милиона динара) захтевао је да понуђач пре истека рока за подношење понуда поседује одређене важеће ИСО стандарде, али у делу описа предметног услова није наведено, односно прецизирано на коју област пословања се захтевани ИСО стандарди треба да односе. Из наведених разлога, тако одређен критеријум се не може довести у логичку везу са предметом набавке јер се истим не доказује капацитет односно способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 114 став 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Одговорна лица Града Сомбора ће у поступцима јавних набавки одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке тако да их довољно прецизно, разумљиво и свеобухватно опишу у циљу доказивања капацитета односно способности привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, а имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке, прецизираће се на коју област пословања ће се захтевати ИСО стандарди. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за послове јавних набавки и начелник Градске управе. Крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је до 10. децембра 2025. године.

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

2.2.4. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете)

2.2.4.1. Опис неправилности

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (4. Технички и стручни капацитет 4.3. Алати, погонска или техничка опрема) код једне јавне набавке уговорене вредности 11,09 милиона динара (овај износ је укључен под једном од претходних тачака) захтевано је да



понуђач има одговарајуће радне просторије у Сомбору. Конкурсна документација у том делу није довољно јасно и прецизно сачињена тако да свим заинтересованим понуђачима омогући припрему и подношење понуде, јер није одређено шта се сматра одговарајућим радним просторијама, а односи се на њихову површину или друге функционалне карактеристике које их чини одговарајућим, на основу којих би се тако дефинисан критеријум могао довести у логичку везу са предметом и којим се доказује способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци. На тај начин није поступано у складу са чланом 93 став 1 и чланом 114 став 4 и Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Одговорна лица Града Сомбора ће у поступцима јавних набавки одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на техничке и стручне капацитете на начин да се прецизно назначи шта се сматра одговарајућим радним просторијама. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за послове јавних набавки и начелник Градске управе. Крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је до 10. децембра 2025. године.

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

2.2.5. Одређени су критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката супротно закону (критеријум који се односи на техничке и стручне капацитете)

2.2.5.1. Опис неправилности

Конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на техничке и стручне капацитете (3. Технички и стручни капацитет, 3.3. Алати, погонска или техничка опрема) код једне јавне набавке уговорене вредности 2,98 милиона динара без ПДВ-а, захтевано је да понуђач привредни субјект мора у свом власништву поседовати или по неком другом законском основу располагати (нпр. лизинг, закуп) одређеном опремом. Поред бројности опреме, критеријум садржи упућивање на посебну производну марку, тип и ознаку опреме, што је праћено речима „или одговарајуће“. На тај начин је поступано супротно члану 100 став 2 Закона о јавним набавкама јер је предметном одредбом закона, под одређеним условима, упућивање на производну марку, тип и ознаку опреме праћено речима „или одговарајуће“, дозвољено приликом описа предмета набавке, а не и приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Одговорна лица Града Сомбора ће у поступцима јавних набавки одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, у делу техничких капацитета, тако да ће исте довољно прецизно и разумљиво описивати без упућивања на посебну производну марку, тип и ознаку опреме - код захтеване опреме се неће стављати назнака „или одговарајуће“. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за послове јавних набавки и начелник Градске управе. Крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је до 10. децембра 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.6. Одредбом Уговора о јавној набавци уговорен је безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорене казне

2.2.6.1. Опис неправилности

Град Сомбор је одредбом уговора о јавној набавци, уговорио безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне. На тај начин није поступано у складу са чланом 152 став 7 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 54 став 13 Закона о буџетском систему.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео следеће:

Одговорна лица Града Сомбора ће у поступцима јавних набавки назначити у моделу уговора да се за наплату потраживања по основу уговорне казне наплата врши реализовањем средстава финансијског обезбеђења. Сагласно одредбама Закона о буџетском систему уговараће се извршење на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако законом, односно актом Владе није предвиђен другачији метод начин измирења обавеза. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су чланови комисије за јавне набавке, лице задужено за послове јавних набавки и начелник Градске управе. Крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је до 10. децембра 2025. године.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Град Сомбор. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Града Сомбора, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Напомена:

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

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

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

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. април 2025. године