



Извештај о ревизији правилности пословања Града Јагодине

у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и
расходе за запослене за 2022. годину, код директних корисника
буџетских средстава



Број 400-940/2023-04/25
Београд, 14. децембар 2023. године

Мисија

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

Насловна слика- <https://sr.wikipedia.org/sr>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и 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 2022. годину, спроведена је са циљем да се изврши провера да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо одговорним лицима Града Јагодине:

- да набавку добара, услуга и радова, планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са позитивним прописима.

Резиме

Град Јагодина је у 2021. и 2022. години извршио набавку добара, услуга и радова и закључио уговоре у износу од најмање 484,50 милиона динара, а да није поступио у складу са Законом о јавним набавкама и у 2022. години неправилно обрачунао и преузео обавезе за плате и друге расходе запосленима у вишем износу од најмање 7,65 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима.

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине у 2021. и 2022. години су: (1) извршили набавку радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама у износу 0,75 милиона динара и (2) спровели поступке ЈН супротно Закону и закључили уговоре у износу 483,75 милиона динара и то: (а) критеријуми за избор привредног субјекта одређивани су супротно начелима јавних набавки; (б) акте чије је објављивање обавезно нису објавили на Порталу службених гласила и Порталу јавних набавки; (в) конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (г) одређени су краћи рокови за подношење понуда од прописаних; (д) као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; (ђ) повећана је уговорена вредност, иако је уговорено да су цене фиксне и да се неће мењати; (е) преузимање су обавезе и извршавани расходи, иако грађевински дневници, Записници о коначном обрачуна радова и ситуације нису сачињени односно не садрже све прописане елементе, (ж) обавезе по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама нису исплаћене у прописаном року и (з) уговори су извршавани без валидне документације и супротно условима предвиђеним конкретном набавком.

Применом неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената, постављањем лица супротно закону, неправилним обрачуном и исплатом додатака на плату, као и неправилном исплатом других давања, помоћи, ДКБС су преузели обавезе у износу 7,65 милиона динара и извршили расходе за запослене у износу 7,34 милиона динара који нису у складу са позитивним прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
1.1. Планирање јавних набавки	7
Приликом планирања јавних набавки није вршено истраживање тржишта на прописан начин, док за део набавки у Плану није наведена процењена вредност.	7
1.2. Евидентирање и извештавање о набавкама	7
Директни корисници буџетских средстава у 2021. и 2022. години вршили су документовање и евидентирање јавних набавки и набавки на које се закон не примењује са свим прописаним подацима.....	7
1.3. Спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора о јавним набавкама.....	7
Директни корисници буџетских средстава спровели су најмање десет поступака јавних набавки вредности 408,2 милиона динара у којима су одређени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта супротно закону.	7
Код најмање три поступка вредности 43 милиона динара, акти чије је објављивање обавезно нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије односно Порталу јавних набавки.....	8
У најмање девет поступака вредности 5,3 милиона динара Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда.	9
Директни корисници буџетских средстава су у најмање три поступка јавне набавке вредности 12,7 милиона динара, одредили краћи рок за подношење понуда од рока прописаног законом.	10
Код најмање четири поступка јавних набавки вредности 1,4 милиона динара, као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.	10
Код најмање три поступка јавне набавке вредности 3 милиона повећана је уговорена вредност, иако је уговорено да је цена фиксна и да се неће мењати или је до повећања вредности дошло услед непажње наручиоца.	10
Код набавки радова вредности 9,55 милиона динара, Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова не садрже све потребне елементе или нису сачињени односно нису сачињени у прописаном року, док се обавезе по испостављеним ситуацијама не измирују у прописаном року.	11
Прекорачен је рок за извођење радова код најмање два поступка јавне набавке, а да нису наплаћене уговорене казне и активирана средства обезбеђења.....	12
Код најмање четири поступка јавне набавке вредности 0,6 милиона динара, уговори су извршавани без валидне документације и супротно уговореним условима.	12
ДКБС нису успоставили систем финансијског управљања и контроле што је довело до великог броја неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора.	13
1.4. Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке.....	15
Извршена је набавка радова у 2021. години у износу од 0,75 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	15
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	16
2.1. Планирање масе средстава за плате.....	16
Град Јагодина је масу средстава за плате у 2022. години планирала у складу са позитивним прописима.....	16
2.2. Број запослених у односу на прописе и пријем у радни однос на неодређено време ...	16
Број запослених лица на одређено време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодине у 2022. години је у складу са позитивним прописима.	16
Директни корисници буџетских средстава града Јагодине извршили су пријем 17 лица у радни	

однос на неодређено време више од дозвољеног, без прибављене сагласности.....	16
2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца и постављање лица у Кабинету градоначелника	16
Код директних корисника буџетских средстава Града Јагодине постављена су лица супротно прописима и по том основу преузета је обавеза за обрачун и исплата плата у износу 3,67 милиона динара.....	16
Код директних корисника буџетских средстава Града Јагодине у току 2022. године најмање два запослена лица распоређена су на радна места за која не задовољавају прописане услове у складу са Законом и по том основу су преузете обавезе у већем износу за 0,88 милиона динара.	17
Директни корисници буџетских средстава Града Јагодина по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената су преузели обавезу за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 0,65 милиона динара.	17
Директни корисници буџетских средстава града Јагодине у току 2022. године извршили су обрачун и исплату додатака за прековремени рад без валидне рачуноводствене документације у износу 1,96 милиона динара.	19
Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине нису успоставили поуздану и детаљну евиденцију присуства на раду изабраних, постављених и запослених лица у 2022. години.	19
Запосленима на истом радном месту код директних корисника буџетских средстава Града Јагодине за обрачун и исплату плата утврђивани су различити додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова.	20
Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине нису успоставили систем финансијског управљања и контроле што је довело до погрешног обрачуна и исплате расхода за запослене.	20
2.4. Исплата накнада у натури.....	22
Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине су извршили исплату за накнаде у натури у складу са прописима.....	22
2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима	22
Директни корисници буџетских средстава Града Јагодина извршили су обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу 0,49 милиона динара супротно прописима.....	22
2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда	22
Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине су признавање права и обрачун јубиларних награда вршили у складу са прописима.....	22
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	23
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	29
1. Предмет ревизије.....	29
2. Ревидирани период пословања	29
3. Информације о субјекту ревизије	29
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	30
5. Критеријуми.....	30
6. Методологија рада.....	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	32
V Прилози.....	33
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	34
1. Финансијско управљање и контрола	34
2. Интерна ревизија	40
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	41
Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину.....	42
Прилог 4 – Расходи за запослене за 2022. годину	84

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

Приликом планирања јавних набавки није вршено истраживање тржишта на прописан начин, док за део набавки у Плану није наведена процењена вредност.

1.1.1 Код већине узоркованих набавки у 2021. и 2022. години процењена вредност није одређивана истраживањем тржишта на начин прописан законом, услед чега постоје значајне разлике у планираној вредности и вредности на коју су набавке покренуте, што није у складу са чланом 29. и 89. Закона о јавним набавкама.

- ГУ за друштвене делатности код ЈН 4/22;
- ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције код ЈН 3/22;
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 7/21, 8/21, 4/22, 5/22;
- ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 2/21, 5/21, 2/22;

1.1.2 За део набавки није унета процењена вредност јавних набавки у основном Плану набавки и свим каснијим изменама за 2021. годину, што није у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама, и то:

- ГУ за друштвене делатности (ЈН 9/21, 13/21 и 16/21);
- ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције (ЈН 6/21 и 9/21) и
- ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове (ЈН 13/21).

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке- тачка 1.

1.2. Евидентирање и извештавање о набавкама

Директни корисници буџетских средстава у 2021. и 2022. години вршили су документовање и евидентирање јавних набавки и набавки на које се закон не примењује са свим прописаним подацима.

1.2.1. У 2021. и 2022. години вођена је евиденција о поступцима јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, посебно за сваку Градску управу и сваки поступак. Евиденција садржи податке који се тичу процењене вредности, вредности закљученог уговора са и без ПДВ-а, назива понуђача коме је додељен уговор, датума закључења уговора и анекса и реализоване вредности по предметној набавци. Планови јавних набавки са свим изменама објављивани су на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца.

За набавке на које се закон не примењује на Порталу јавних набавки објављивани су подаци о врсти поступка и уговореној вредности, по сваком основу за изузеће.



Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

1.3. Спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора о јавним набавкама

Директни корисници буџетских средстава

1.3.1. У најмање десет поступака укупне уговорене вредности 408,2 милиона динара, конкурсном документацијом су у оквиру

спровели су најмање десет поступака јавних набавки вредности 408,2 милиона динара у којима су одређени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта супротно закону.

техничког и стручног капацитета одређени критеријуми за квалитативан избор привредних субјеката којима се ограничава конкуренција, дискриминишу понуђачи и који нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са члановима 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама и 56. став 4. Закона о буџетском систему, и то:

- Као обавезан елемент понуде предвиђен је обилазак локације и достављање Изјаве о извршеном обиласку (ГУ за друштвене делатности ЈН 17/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 9/21, 10/21);
- Да је понуђач извршио минимално један посао који се односи на предмет набавке у траженом периоду и износу, без доказа зашто је тражен конкретан износ (ГУ за друштвене делатности ЈН 17/21; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21, 5/21, 7/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне делатности ЈН 4/22);
- Да понуђач има одређени број запослених/ангажованих лица (код свих 29), али нису достављени докази да је тражени број радника неопходан односно једини могућ за извршење предмета набавке (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21, 5/21, 10/21, 11/22);
- Затражено је да понуђач има у власништву асфалтну базу, али нису достављени докази зашто асфалтна база мора бити у власништву, а не узета у закуп (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21, 5/21, 11/22), такође затражено је да мора да има тражене радне машине у закупу или лизингу, уместо да се омогући да има и у власништву (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 8/21);
- Затражено је да је понуђач произвео и да има у резерви одређене количине производа који ће се користити приликом извођења радова, иако се радови могу извршити и набавком предметних производа, а не сопственом производњом (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 10/21), такође је затражено да је понуђач израдио производе који су предмет набавке, али који нису у сразмери с обзиром на предмет (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 9/21).

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

Код најмање три поступка вредности 43 милиона динара, акти чије је објављивање обавезно нису објављени на Порталу службених

1.3.2. ГУ за друштвене делатности спровела је поступак ЈН 17/21 и ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове поступак ЈН 5/21 укупне вредности 18,1 милиона динара (вредност од 11,5 милиона динара укључена код тачке 1.4.1), код којих Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је процењена вредност већа од пет милиона динара, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;

гласила Републике Србије или Порталу јавних набавки.

У најмање девет поступака вредности 6,3 милиона динара Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда.

1.3.3. ГУ за друштвене делатности је у 2022. години спровела поступак ЈН 4/22 вредности 36,4 милиона динара, у коме је са изабраним понуђачем закључен Анекс уговора, због додатних радова, а да Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155. Закона о јавним набавкама.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

1.3.4. Код најмање девет узоркованих поступака јавних набавки укупне вредности 354 милиона динара (износ од 347,7 милиона динара укључен је код осталих тачака), Конкурсна документација није била припремљена на начин и са свим подацима потребним за припремање прихватљиве понуде, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама, и то:

- није одређено како се рачунају уговорени рокови, од дана закључења или дана увођења у посао; да ли тражена лица морају да буду запослена или ангажована; образац структуре цена не садржи све податке; затражени су стандарди који се више не примењују, моделом уговора није јасно одређено када се доставља тражена документација (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 5/21, 10/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 9/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 5/21);
- нису прецизно одређене локације извођења радова (ГУ за заштиту животне средине ЈН 9/21);
- наручилац је морао да мења првобитно објављену конкурсну документацију, јер је одредио краћи рок за подношење понуда од прописаног и била је уписана цена за одређене позиције у оквиру обрасца структуре цена (ГУ за друштвене делатности ЈН 4/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 13/21);
- одређени су различити износи (6.000.000 динара и 3.000.000 динара) у опису критеријума за избор привредног субјекта и у начину доказивања траженог услова, којима се доказује извршење предмета набавку у претходним годинама (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/22);
- није јасно одређено како се доказују услови у погледу удаљености објекта и броја гостију које прима (ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције ЈН 3/22); није јасно одређен предмет набавке и несразмерно су одређени тражени капацитети за смештај и исхрану (ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције ЈН 16/21).

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

Директни корисници буџетских средстава су у најмање два поступка јавне набавке вредности 11,7 милиона динара, одредили краћи рок за подношење понуда од рока прописаног законом.

Код најмање четири поступка јавних набавки вредности 1,4 милиона динара, као лице за контакт одређено је лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Код најмање три поступка јавне набавке вредности 3 милиона повећана је уговорена вредност, иако је уговорено да је цена фиксна и да се неће мењати или је до повећања вредности дошло услед непажње наручиоца.

1.3.5. Код две узорковане јавне набавке укупне уговорене вредности 11,7 милиона динара наручиоци су одређивали краће рокове за подношење понуда, од рокова који су прописани законом, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама, и то:

- ГУ за друштвене делатности је у поступку ЈН 9/21 одредила рок за подношење понуда који је четири дана краћи од прописаног (11 уместо 15 дана од слања Јавног позива на објављивање) и
- ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је у поступку ЈН 5/21 одредила рок који је за пет дана краћи од прописаног (10 уместо 15 дана).

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

1.3.6. Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у најмање четири поступка јавне набавке уговорене вредности 7,7 милиона динара (износ од 6,3 милиона динара је укључен код тачке 1.4.4, тачке 1.4.11 и тачке 1.4.13), с обзиром на то да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама, и то:

- У 2021. години ГУ за друштвене делатности (ЈН 9/21) и ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове (ЈН 2/21);
- У 2022. години ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове (ЈН 4/22 и 2/22).

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

1.3.7. Код најмање два поступка: (1) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 10/21 и (2) ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 2/21, вредности 202,2 милиона динара (вредност од 199,2 милиона динара укључена код тачке 1.4.1) закључени су Анекси уговора којима је повећана уговорена вредност, иако је основним уговором било одређено да је цена фиксна и да се не може мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена и

1.3.8. Код једног поступка ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 5/21 вредности 6,6 милиона динара (вредност укључена код тачке 1.4.2), уговорена вредност је морала бити повећана из разлога које је наручилац могао да предвиди и спречи,

што све није у складу са чланом 154, 155. и 156. Закона о јавним набавкама, закљученим Уговором о јавној набавци и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).
Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

Код набавки радова вредности 9,55 милиона динара, грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова не садрже све потребне елементе или нису сачињени односно нису сачињени у прописаном року, док се обавезе по испостављеним ситуацијама не измирују у прописаном року.

1.3.9. Приликом извођења радова по уговорима закљученим у 2021. и 2022. години код којих су у наведеним годинама преузете обавезе и извршени расходи у износу 545,88 милиона динара (износ од 536,33 милиона динара укључен у неправилности код осталих тачака) утврђене су следеће неправилности:

- Вођени су грађевински дневници (ГУ за друштвене делатности ЈН 17/21, 9/21, 18/21, 12/22, 15/22, 4/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21, 5/21, 10/21, 11/22; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције ЈН 5/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 9/21, 10/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове 10/22) код којих све или део страница не садрже све потребне елементе и то: количину по врстама приспелих грађевинских производа; на странама дневника није наведен број радника који су радили и не садржи механизацију којом су извршени радови; на неким странама нису наведени подаци о временским условима (температура); дневник није потписало лице које је водило дневник, стране дневника нису нумерисане; нису наведене тачне локације на којима се изводе радови (само назив Месне заједнице); не садржи напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова радова; подаци на страницама су прецртани; што није у складу са чланом 4, 9, 10, 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Записник о примопредаји радова односно коначном обрачуну (ГУ за друштвене делатности ЈН 9/21, 4/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 5/21; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције ЈН 5/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове 10/22) не садржи све потребне елементе, и то: датум почетка и завршетка радова; нису обухваћени сви изведени радови; податке о изведеним вишковима односно додатним радовима; податак о плаћеним износива по испостављеним ситуацијама; нису наведени разлози због којих је дошло до измене уговора; податке да је повећана уговорена вредност због вишкова радова, што све није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Записник о примопредаји односно коначном обрачуну није сачињен или ситуације нису испостављене непосредно након завршетка радова, већ неколико месеци након тога (ГУ за друштвене делатности 18/21; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције 5/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове 10/22), што није у складу са чланом 110, 111. и 117. Посебних

узанси о грађењу, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама закључених уговора о јавним набавкама;

- Није извршен коначни обрачун изведених радова (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21, 5/21, 11/22), што није у складу са чланом 117. Посебних узанси о грађењу;
- Обавезе по испостављеним ситуацијама не измирују се у уговореном року односно року прописаном законом од 45 дана од испостављања ситуације (ГУ за друштвене делатности 18/21 и 15/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 5/21, 8/21 и 10/21; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције ЈН 5/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 1/21, 9/21), што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и одредбама закључених Уговора о јавним набавкама.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

Прекорачен је рок за извођење радова код најмање два поступка јавне набавке, а да нису наплаћене уговорене казне и активирана средства обезбеђења.

1.3.10. Код најмање два узоркована поступка јавне набавке прекорачен је уговорени рок за извођење радова, и то код ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове код ЈН 10/22 и код ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове код ЈН 10/21, а да нису наплаћене уговорене казне и активирана средства обезбеђења за добро извршење посла, што није у складу са закљученим Уговорима, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

Код најмање четири поступка јавне набавке вредности 564 хиљаде динара, уговори су извршавани без валидне документације и супротно уговореним условима.

1.3.11. Код најмање четири поступка ЈН укупне извршене вредности 22,3 милиона динара (износ од 21,7 милиона динара укључен код других тачака), приликом извршења уговора расходи су извршавани без валидне документације и уговор је извршаван супротно уговореним условима, што није у складу са чланом 154. Закона о јавним набавкама, чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 56. Закона о буџетском систему и одредбама уговора о јавној набавци, и то:

- ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове вредности 9,6 милиона динара (укључено код других тачака) преузела је обавезе по рачунима добављача који не садрже датум издавања (рок испоруке је био критеријум)- ЈН 2/21 и преузела је обавезе по првом рачуну добављача у коме су фактурисане малопродајне цене, а не цене са попустом како је уговорено - ЈН 5/21;
- ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове

вредности 12,1 милион динара (укључено код других тачака) извршила је расходе, а да извршилац услуге није доставио Извештај о извршеним услугама за 2022. годину, Извештај о спроведеним услугама сачињен од стране Комисије није истовестан подацима о уговореним и извршеним услугама и достављене Потврде о извршеним услугама не садрже све потребне податке – ЈН 4/22;

- ГУ за друштвене делатности је код ЈН 11/22 набавила опрему у износу од 564 хиљаде динара за опремање Дома културе који није био предвиђен предметом набавке;

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

ДКБС нису успоставили систем финансијског управљања и контроле што је довело до великог броја неправилности приликом спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора.

1.3.12. ДКБС нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, и то:

- Нису уговорани рокови за увођење извођача у посао, иако се рок за увођење радова рачуна од дана увођења у посао (ГУ за друштвене делатности код ЈН 17/21, 9/21, 18/21, 12/22, 15/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове код ЈН 13/21, 11/22; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције код ЈН 5/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове код ЈН 9/21; 10/21; ГУ за опште. скупштинске, нормативне и заједничке послове код ЈН 10/22);
- У актима донетим у фази планирања и спровођења поступака јавних набавки наведени су различити подаци који се тичу спровођења конкретне јавне набавке (рокови, предмет набавке) (ГУ за друштвене делатности ЈН број 17/21, 18/21, 12/22, 15/22, 4/22, 11/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 13/21, 7/21, 4/22, 5/22; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 4/22, 10/22; ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода ЈН број 1/21);
- Приликом закључења уговора са изабраним понуђачем, није искоришћен образац модела уговора које је садржан у конкурсној документацији, већ акт који се код одређених података разликује од модела (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 5/21; ГУ за управа за опште. скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 8/22);
- Назив предмета јавне набавке није одређен у складу са Конкурсном документацијом и конкретним радовима који су извођени на терену (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 4/21);
- Поступак јавне набавке није покренут у периоду како је било планирано Планом јавних набавки (ГУ за урбанизам,

- грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 7/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН број 9/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 5/21, 4/22);
- Закључени уговори и анекси уговора не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у више буџетских година, бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН број 9/21, 10/21);
 - Понуђач није доказао тражене услове на начин предвиђен конкурсном документацијом, а да наручилац није тражио додатна објашњења и документацију, нити је одбио понуду као неприхватљиву (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН број 10/21);
 - Одлука о додели уговора није образложена и не садржи податке из извештаја о поступку јавне набавке (ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода ЈН број 1/21);
 - Уговор је закључен на неодређено време, односно не садржи податке о временском трајању (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 14/22; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове: ЈН број 8/22);
 - Испорука набављених добара није извршена у року који је предвиђен уговором (четири дана), већ неколико дана након истека рока (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 14/22);
 - Извршено је плаћање преузете обавезе у 12 месечних рата, уместо да се исто изврши најкасније у року од 45 дана од дана испостављања рачуна (ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове: ЈН број 8/22);
 - Закључен је Уговор за услуге систематске дератизације, дезинсекције и ерадикације на територији града Јагодине пре доношења Програма коришћења средства буџетског фонда за заштиту животне средине за 2022. годину (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове: ЈН број 4/22);
 - Акти донети приликом спровођења поступка и извршења уговора, донети су пре или након истека рока који је прописан законом (ГУ за животну средину и комуналне послове ЈН број 9/21, 10/21; ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода ЈН број 1/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 10/22);
 - Обавештење о додели уговора послато је и објављено на Порталу јавних набавки, али не у року од 30 дана од дана закључења уговора (ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 10/22);
 - Радови су према календарским данима трајали дуже од уговореног рока, због обустава односно дана када се није радило због лоших климатских услова (што је уписано у дневник и добијена је сагласност), а да није закључен Анекс уговора о продужењу рока (ГУ за друштвене делатности ЈН

- број 18/21; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 13/21);
- ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је код ЈН 10/21 уговорила да ће се радови изводити до априла 2024. године, а да ће се плаћање по рачунима извршити закључно са 2023. годином, односно плаћање ће се извршити за радове који нису изведени;
 - ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је код ЈН 8/22 уговорила авансно плаћање, али није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса;
 - ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове је у поступку ЈН 1/21 закључила уговор на процењену вредност, уместо на понуђену цену коју је понудио изабрани понуђач;
 - Образац структуре цена и модел уговора, као саставни део конкурсне документације, нису усклађени у погледу понуђене цене, с обзиром да су структуром цена предвиђене оквирне количине добара за које се даје јединична и укупна цена, тако да се може утврдити вредност понуде понуђача, међутим у моделу се наводи само јединична цена без колична, а уговор се закључује на процењену вредност, тако да се не може утврдити понуђена цена (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 1/21);
 - Град Јагодина није организовала комуналну делатност одржавања улица и путева у складу са члановима 5. и 9. Закона о комуналним делатностима (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21 и 5/21).

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке и Прилогу 1 Интерна контрола и интерна ревизија).

1.4. Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке

Извршена је набавка радова у 2021. години у износу од 756 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.4.1. ГУ за друштвене делатности је у 2021. години извршила набавку грађевинско- занатских радова на Културном центру у Јагодина у износу од 756 хиљада динара, по рачунима добављача ГБМ „Мики“ доо Јагодина, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, што није у складу са чланом 11-21, 27, 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 Јавне набавке.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Град Јагодина је масу средстава за плате у 2022. години планирала у складу са позитивним прописима.

2.1.1. Планирање масе средстава за плате Града Јагодина за 2022. годину извршено је на основу планиране масе средстава и извршених расхода у 2021. години, односно на основу исплаћених плата на бази постојећег броја запослених са дозвољеним повећањима у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и Законом о буџету РС за 2022. годину.



Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене

2.2. Број запослених у односу на прописе и пријем у радни однос на неодређено време

Број запослених лица на одређено време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина у 2022. години је у складу са позитивним прописима.

2.2.1. Број запослених на одређено време и лица ангажованих по другом основу, у односу на број запослених на неодређено време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина на дан 31.12.2022. године је у складу са чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему.



Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене

Директни корисници буџетских средстава града Јагодина извршили су пријем 17 лица у радни однос на неодређено време више од дозвољеног, без прибављене сагласности.

2.2.2. Градске управе града Јагодина су у току 2022. године примиле у радни однос на неодређено време укупно 17 лица и то: (1) ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове осам лица; (2) ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције једно лице; (3) ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода два лица; (4) ГУ за инспекцијске послове пет лица и (5) ГУ за заштиту животне средине и комуналне делатности једно лице, односно више од законом дозвољеног, а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27к Закона о буџетском систему.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

2.3. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца и постављање лица у Кабинету градоначелника

Код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина постављена су лица супротно

2.3.1. Градоначелник града Јагодина је поставио три саветника за (1) послове информисања и протокол; (2) пољопривреду и (3) област правне науке (које није предвиђено Правилником о систематизацији), иако општим прописима о раду као ни другим релевантним прописима није дозвољена могућност

прописима и по том основу преузета је обавеза за обрачун и исплата плата у износу 3,67 милиона динара.

да градоначелник решењем или неким другим правним актом може поставити саветнике за одређену област/послове из надлежности града и по том основу је у току 2022. године преузета обавеза у износу 3,67 милиона динара и извршена исплата у износу 3,56 милиона динара, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 5) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 58. став 1 до 4. Закона о локалној самоуправи и чланом 65. Статута града Јагодине и чланом 56. Закона о буџетском систему;

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

Код директних корисника буџетских средстава Града Јагодине у току 2022. године најмање два запослена лица распоређена су на радна места за која не задовољавају прописане услове у складу са Законом и по том основу су преузете обавезе у већем износу за 878 хиљада динара.

2.3.2. Градска управа за инспекцијске послове је на радно место Комуналног инспектора (Комунални инспектор 2), решењем број 112-97/22-06 од 1.5.2022. године распоредила лице са VII степеном стручне спреме, без три године радног искуства у струци, а при том лице у току 2022. године није положило ни испит за инспектора у прописаном року и по том основу је преузета обавеза у износу 776 хиљада динара и извршено плаћање у износу 680 хиљада динара, што није у складу са чланом 47. Закона о инспекцијском надзору, чланом 32. Закона о комуналним делатностима и чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.3. Градска управа за инспекцијске послове је на радно место Спортског инспектора, решењем број 112-386/22-06 од 1.12.2022. године распоредила лице са VII степеном стручне спреме, без пет година радног искуства у струци, по ком основу је преузета обавеза у износу 102 хиљаде динара, што није у складу са чланом 169. Закона о спорту и чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодина по основу неправилно утврђених основних, додатних и увећаних коефицијената су преузели обавезу за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 655 хиљада динара.

2.3.4. Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је за запосленог на радном месту Руководилац послова чувара и портира по основу увећања коефицијента 10% на име руковођења иако запослени не руководи унутрашњом организационом јединицом, преузела обавезу и исплатила плате у већем износу за 92 хиљада динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.5. Градска управа за инспекцијске послове је лицу распоређеном на радном месту Шефа комуналне инспекције, утврдила звање Млађег саветника иако лице нема завршен VII

степен стручне спреме и приликом обрачуна и исплате плата у 2022. години примењивала коефицијент од 19,08 уместо 16,51 и по том основу је преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 182 хиљаде динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члановима 63. и 197. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.6. Градска управа за инспекцијске послове је лицу распоређеном на радном месту Комуналног инспектора, утврдила звање Млађег саветника иако лице нема завршен VII степен стручне спреме и приликом обрачуна и исплате плата у 2022. години примењивала коефицијент од 18,86 уместо 16,51 и по том основу је преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 161 хиљада динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члановима 63. и 197. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.7. Градска управа за инспекцијске послове је у периоду од 11.10.2021. године до 11.10.2022. године на радно место Аналитички послови саобраћајне инфраструктуре, систематизовано у звању Млађег саветника, примила у радни однос на одређено време због повећаног обима посла лице са VII степеном стручне спреме (после распоређено на радно место Спортског инспектора), а да при том лице није имало завршен приправнички стаж или најмање пет година проведених у радном односу код послодавца и утврђен му је коефицијент за обрачун и исплату плате од 19,08 (основни коефицијент 10,45 уз додатни 8,63), уместо да лице буде примљено у радни однос у својству приправника, распоређено на систематизовано радно место у звању Млађег саветника и да му се одреди коефицијент од 80% од износа коефицијента за то звање, по ком основу је у 2022. години преузета обавеза и извршена исплата плата у вишем износу за 181 хиљада динара, што није у складу са чланом 40. Правилника о систематизацији и члановима 125, 126, 63. и 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

2.3.8. Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове је лицу распоређеном на радно место Послови управљања отпадом, интегрисаног спречавања и контрола загађивања и хемикалија (Лице 1), утврдила звање Саветника иако лице нема три године радног искуства у струци и за обрачун и исплате плата утврђен је коефицијент од 19,80 уместо 19,08 (основни 10,45 уз додатни највише 8,63) и по том основу је преузела обавезе у износу 38 хиљада динара и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем

износу за 34 хиљаде динара, што није у складу са чланом 52. Правилника о систематизацији, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

Директни корисници буџетских средстава града Јагодине у току 2022. године извршили су обрачун и исплату додатака за прековремени рад без валидне рачуноводствене документације у износу 1,96 милиона динара.

2.3.9. Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад а да при том не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (решења не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, већ садрже само укупан број сати прековременог рада у току месеца, решења се доносе након што је запослени отпочео са прековременим радом, без јасне евиденције присуства на раду, прековремени рад није извршен у данима одређеним решењем), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 1,92 милиона динара без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

2.3.10. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад а да при том не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (број сати прековременог рада по електронској евиденцији се не подудара са извештајем о извршеном прековременом раду и бројем сати прековременог рада признатих решењем о додатку на плату, број извршених прековремених се не може утврдити на основу расположиве документације (постоји само евидентиран долазак на посао) и прековремени сати нису извршени у данима када је то одређено решењем), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 33 хиљаде динара без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине нису успоставили поуздану и детаљну евиденцију присуства на раду изабраних, постављених и

2.3.11. Директни корисници буџета Града Јагодине (Скупштина града, Градоначелник, Градско правобранилаштво и седам Градских управа) не користе на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно нису успоставили евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана

запослених лица у 2022. години.

документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

Запосленима на истом радном месту код директних корисника буџетских средстава Града Јагодине за обрачун и исплату плата утврђивани су различити додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова.

2.3.12. Извршиоцима који су запослени у **Градској управи за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове** на истом радном месту утврђени су различити додатни коефицијенти и то без јасних критеријума по којима би се за исто радно место запосленима утврдио различит додатни коефицијент, што није у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

2.3.13. Извршиоцима који су запослени у **Градској управи за инспекцијске послове** на истом радном месту утврђени су различити додатни коефицијенти и то без јасних критеријума по којима би се за исто радно место запосленима утврдио различит додатни коефицијент, што није у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине нису успоставили систем финансијског управљања и контроле што је довело до погрешног обрачуна и исплате расхода за запослене.

2.3.14. Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који се односи на:

➤ Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима Града Јагодине број 110-17/17-01 од 2.3.2017. године није у складу са прописима јер: (1) коефицијенте за обрачун и исплату плата Градоначелника и заменика Градоначелника, Председника и заменика председника Скупштине Града, Секретара и Заменика секретара Скупштине Града је донело Градско веће и (2) нису јасно дефинисани коефицијенти за обрачун и исплату плате за свако конкретно функционерско место односно за сваког Службеника на положају већ је дат распон могућих коефицијентата за обрачун и исплату плата;

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине није у складу са прописима јер је: (1) радно место Шеф комуналне инспекције разврстано је у звање Млађег саветника и (2) услов за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци за Комуналног и Спортског инспектора није у складу са посебним законима којима је уређена ова област;
- Решење о утврђивању права из радног односа за Начелнике градских управа (утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плата) донела је Комисија за кадровска и административна питања, односно ненадлежни орган;
- Запослени са VI степеном стручне спреме (коме је неправилно утврђено звање Млађег саветника) распоређен ја на радно место Шефа комуналне инспекције иако у овој организациој јединици има још најмање пет запослених којима је исправно утврђено звање Млађег саветника;
- Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је до 22.8.2022. године на радно место Секретара месне заједнице распоредила лице са III степеном стручне спреме, уместо са IV степеном стручне спреме;
- Код Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове и Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове извршено је распоређивање лица са IV степеном стручне спреме на радна места са звањем Вишег референта без прибављених доказа да лице има најмање пет година радног искуства у струци;
- Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у току 2022. године на најмање једном радном месту ангажовала лице због повећаног обима посла, а да при том не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту;
- Персонална досијеа за најмање три запослена лица код директних корисника Града Јагодине у тренутку вршења ревизије нису садржала доказе о претходно стеченом радном искуству, док за два лица не садрже податке о завршеном степену стручне спреме тј. није прибављена основна диплома већ само диплома са специјалистичких или мастер студија (+60 ЕСПБ), односно не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (податке о укупно оствареном радном стажу);
- Најмање десет решења о исплати јубиларне награде, донетих код пет директних корисника буџетских средстава, и то: (1) Градске управе за инспекцијске послове, (2) Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове, (3) Градске управе за друштвене делатности, (4) Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и (5) Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове, нису исплаћена у року од 30 дана од дана остваривања

права на јубиларну награду или јубиларна награда уопште није исплаћена у 2022. години.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене и у Прилогу 1 Интерна контрола и интерна ревизија.

2.4. Исплата накнада у натури

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине су извршили исплату за накнаде у натури у складу са прописима.



2.4.1. Директни корисници буџетских средстава града Јагодине су у току 2022. године извршили плаћања за накнаде у натури у износу 0,4 милиона динара и то за поклоне за децу запослених и превоз за долазак на посао и са посла (маркица) у складу са позитивним прописима.

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

2.5. Обрачун и исплата социјалних давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодина извршили су обрачун и исплату социјалних давања запосленима у износу 490 хиљада динара супротно прописима.

2.5.1. Са раздела Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове у 2022. години извршени су расходи за исплату солидарне помоћи за 11 запослених у укупном износу од 490 хиљада динара због уништења или оштећења имовине, елементарних и других ванредних догађаја, ванредног стања које се проглашава на територији Републике Србије због пандемије заразне болести а које изискује повећане трошкове у снабдевању заштитном опремом запосленог као превентивом од заразне болести (заштитне маске, заштитне рукавице, средства за дезинфекцију и др) у циљу личне заштите и заштите здравља странака;

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

2.6. Обрачун и исплата јубиларних награда

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине су признавање права и обрачун јубиларних награда вршили у складу са прописима.



2.6.1. У току 2022. године код укупно шест директних корисника буџетских средстава града Јагодине донето је укупно 11 решења о признавању права на јубиларну награду у складу са позитивним прописима.

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 4 Расходи за запослене.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

Као што је објашњено у Прилозима уз Извештај о ревизији правилности пословања Града Јагодине у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и расходе за запослене за 2022. годину, утврдили смо следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Приликом планирања јавних набавки директни корисници буџетских средстава нису поступили у складу са Законом о јавним набавкама и то:
 - 1.1. Код већине узоркованих набавки у 2021. и 2022. години процењена вредност није одређивана истраживањем тржишта на начин прописан законом, услед чега постоје значајне разлике у планираној вредности и вредности на коју су набавке покренуте ГУ за друштвене делатности код ЈН 4/22; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције код ЈН 3/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 7/21, 8/21, 4/22, 5/22; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 2/21, 5/21, 2/22) (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 1.2. За део набавки код (1) ГУ за друштвене делатности (ЈН 9/21, 13/21 и 16/21); (2) ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције (ЈН 6/21 и 9/21) и (3) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове (ЈН 13/21), није унета процењена вредност јавних набавки у основном Плану набавки и свим каснијим изменама за 2021. годину (Прилог 3 – јавне набавке);
2. Град Јагодина приликом спровођења јавних набавки и извршења уговора у 2021. и 2022. години није поступао у складу са позитивним прописима и то у делу:
 - 2.1. Код најмање десет поступака (ГУ за друштвене делатности ЈН 17/21; ГУ за урбанизам за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21, 5/21, 7/21, 8/21, 10/21, 11/22; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 9/21, 10/21 и 4/22), закључени су уговори укупне уговорене вредности 408,2 милиона динара, иако су критеријуми за квалитативан избор привредних субјеката (број радника, обилазак локације, вредност претходно изведених радова, опрема за извођење радова у власништву) одређени супротно закону (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 2.2. Код најмање три поступка (ГУ за друштвене делатности ЈН 17/21, 4/22 и ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 5/21) вредности 54,5 милиона динара (износ од 11,5 милиона динара укључен код других тачака), акти чије је објављивање обавезно у складу са законом, нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије односно Порталу јавних набавки (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 2.3. У најмање девет узоркованих поступака (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 5/21, 10/21, 13/21, 4/22; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 9/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 5/21; ГУ за друштвене делатности ЈН 4/22; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције ЈН 16/21, 3/22), укупне вредности 354 милиона динара (износ од 347,7 милиона динара укључен је код осталих тачака) конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда (Прилог 3 – јавне набавке);
 - 2.4. Код најмање две узорковане набавке (ГУ за друштвене делатности ЈН 9/21; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције 5/21) укупне уговорене вредности 11,7 милиона динара, наручиоци су одређивали краће рокове за подношење понуда, од

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

- рокова који су прописани законом (Прилог 3 – јавне набавке);
- 2.5. Наручилац (ГУ за друштвене делатности ЈН 9/21 и ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 2/21, 2/22 и 4/22) није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у најмање четири поступака јавних набавки уговорене вредности 7,7 милиона динара (износ од 6,3 милиона динара је укључен код других тачака), јер је као лице за контакт одређено лице које није члан комисије и које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса (Прилог 3 – јавне набавке);
- 2.6. Код најмање два поступка (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 10/21 и ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 2/21) вредности 202,2 милиона динара (вредност од 199,2 милиона динара укључена код тачке 1.4.1) закључени су Анекси уговора којима је повећана уговорена вредност, иако је основним уговором било одређено да је цена фиксна и да се не може мењати и код једног поступка (ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 5/21) вредности 6,6 милиона динара (вредност укључена код других тачака) уговорена вредност је морала бити повећана из разлога које је наручилац могао да предвиди и спречи (Прилог 3 – јавне набавке);
3. ГУ за друштвене делатности је у 2021. години извршила набавку радова у износу од 756 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – јавне набавке);
4. Градске управе града Јагодина су у току 2022. године примиле у радни однос на неодређено време укупно 17 лица и то: (1) ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове осам лица; (2) ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције једно лице; (3) ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода два лица; (4) ГУ за инспекцијске послове пет лица и (5) ГУ за заштиту животне средине и комуналне делатности једно лице, односно више од законом дозвољеног а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе (Прилог 4-Расходи за запослене);
5. Приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запосленима у 2022. години, директни корисници буџетских средстава преузели су обавезу у већем износу за 7,16 милиона динара и извршили исплату 6,85 милиона динара, што није у складу са позитивним прописима и то:
- 5.1. Градоначелник града Јагодина је поставио три саветника за (1) послове информисања и протокол; (2) пољопривреду и (3) област правне науке (које није предвиђено Правилником о систематизацији), иако општим прописима о раду као ни другим релевантним прописима није дозвољена могућност да градоначелник решењем или неким другим правним актом може поставити саветнике за одређену област/послове из надлежности града и по том основу је у току 2022. године преузета обавеза износу 3,67 милиона динара и извршена исплата у износу 3,56 милиона динара са припадајућим доприносима (Прилог 4-Расходи за запослене);
- 5.2. Директни корисници буџетских средстава извршили су распоређивање запослених на радна места за која не испуњавају услове у складу са Законом и по том основу преузете су обавезе у износу 878 хиљада динара и извршени расходи у износу 680 хиљада динара и то код ГУ за инспекцијске послове (Прилог 4-Расходи за запослене);
- 5.3. Директни корисници буџета града Јагодине су због неправилно утврђених основних и додатних коефицијената као и увећаних коефицијената за најмање пет запослених лица преузели обавезу у већем износу за 655 хиљада динара и извршили исплату плата са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца у већем износу за 651 хиљаду динара, и то код: (1) ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове преузета обавеза извршена исплата у износу 92 хиљаде динара, (2) ГУ за инспекцијске послове преузета обавеза и извршена исплата у износу 525 хиљада

- динара и (3) ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове преузета обавеза у износу од 38 хиљада динара и извршена исплата у износу 34 хиљада динара (Прилог 4-Расходи за запослене);
- 5.4. Директни корисници буџета Града Јагодина извршили су плаћање додатка за прековремени рад у укупном износу 1,96 милиона динара без валидне рачуноводствене документације и то: (1) ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове у износу 1,92 милиона динара и (2) ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове у износу 33 хиљаде динара (Прилог 4-Расходи за запослене);
- 5.5. Директни корисници буџетских средстава не користе на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно нису успоставили детаљну и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду изабраних, постављених и запослених лица, (Прилог 4-Расходи за запослене);
- 5.6. Приликом утврђивања додатних коефицијената Извршиоцима који су запослени на истом радном месту утврђени су различити додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова и то без јасних критеријума по којима би се за исто радно место запосленима утврдио различит додатни коефицијент (ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове и ГУ за инспекцијске послове) (Прилог 4-Расходи за запослене);
6. Директни корисници буџетских средстава Града Јагодина извршили су исплату солидарне помоћи због уништења или оштећења имовине, елементарних и других ванредних догађаја, ванредног стања које се проглашава на територији Републике Србије због пандемије заразне болести а које изискује повећане трошкове у снабдевању заштитном опремом запосленог као превентивом од заразне болести супротно позитивним прописима односно извршена је исплата у већем износу од 490 хиљада динара (Прилог 4-Расходи за запослене);
7. Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је довело до погрешног обрачуна и исплате расхода за запослене (Прилог 1 - интерна контрола и интерна ревизија и Прилог 4 – Расходи за запослене).

ПРИОРИТЕТ 2²

8. Град Јагодина приликом спровођења јавних набавки и извршења уговора у 2021. и 2022. години није поступао у складу са позитивним прописима и то у делу:
- 8.1. Код узоркованих јавних набавки (ГУ за друштвене делатности ЈН 17/21, 9/21, 18/21, 12/22, 15/22, 4/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21, 5/21, 8/21, 10/21, 11/22; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције ЈН 5/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 1/21, 9/21, 10/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове 10/22) код којих су преузете обавезе и извршени расходи у износу 545,88 милиона динара (износ од 536,33 милиона динара укључен у неправилности код других тачака), Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова не садрже све потребне елементе или нису сачињени односно нису сачињени у прописаном року, док се обавезе по испостављеним ситуацијама не измирују у прописаном року (Прилог 3 – јавне набавке);

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

- 8.2. Код најмање два поступка (ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН 10/22 и ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 10/21), прекорачен је уговорени рок за извођење радова, и то код а да нису наплаћене уговорене казне и активирана средства обезбеђења за добро извршење посла (Прилог 3 – јавне набавке);
- 8.3. Код најмање четири поступка укупне извршене вредности 22,3 милиона динара (износ од 21,7 милион динара укључен код других тачака), приликом извршења уговора обавезе су преузимане без валидне документације и уговор је извршаван супротно уговореним условима (Прилог 3 – јавне набавке);
- 8.4. Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине нису успоставили систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору што је довело до неправилности које се односе на планирање и спровођење јавних набавки и извршење уговора. (Прилог 1-интерна контрола и интерна ревизија и Прилог 3 – Јавне набавке).

2. Резиме препорука

Одговорним лицима Града Јагодине препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да се процењена вредност приликом планирања јавних набавки одређује на основу стварних потреба и истраживања тржишта и да у плановима набавки уносе све процењене вредности (Препорука број 2-Прилог 3).
2. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу: (1) да се критеријум за квалитативни избор субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин прописан Законом о јавним набавкама и којима се не ограничава конкуренција, и који су у логичној вези са предметом јавне набавке; (2) да се Позив за подношење понуда објављује и на Порталу службених гласила и база прописа у случајевима прописаним Законом о јавним набавкама и да се обавештења о измени уговора објављују на Порталу јавних набавки; (3) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане Законом; (4) да се рокови за подношење понуда одређују у складу са Законом; (5) да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије и које је дало изјаву о одсуству сукоба интереса; (6) да се уговор извршава у складу са уговореним условима и понудом понуђача (Препорука број 4-14 Прилог 3);
3. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Препорука број 3 - Прилог 3).
4. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да пријем запослених у радни однос на неодређено време врше у законски одређеним оквирима и након добијене сагласности у складу са позитивним прописима (Препорука број 15 - Прилог 4).

5. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да: (1) у Кабинету Градоначелника постављају лица у складу са позитивним прописима, (2) запослене распоређују на одговарајућа радна места у складу са степеном стручне спреме и стеченим радним искуством у струци, (3) звања запослених и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са позитивним прописима, (4) додатак на плату за прековремени рад исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације, (5) успостави поуздани и прецизну евиденцију присуства на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица и (6) утврде јасне критеријуме за утврђивање додатних коефицијената по основу сложености и одговорности посла и да запосленима утврђују додатне коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са истим (Препорука број 16 - Прилог 4 и Препорука број 1 – Прилог 1).
6. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да исплату солидарних помоћи врше у складу са прописима (Препорука број 17 - Прилог 4).
7. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, које се односе на расходе за запослене у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 16 - Прилог 3 и Препорука број 1 – Прилог 1).

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да: (1) грађевинска књига и грађевински дневник, записник о примопредаји и записник о коначном обрачуну радова садрже све прописане елементе и у прописаном року и да се обавезе по ситуацијама измирују у прописаним роковима; (2) да се у случају прекорачења рокова за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором; (3) да се услуге добра и радова набављају у складу са одредбама уговора и да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације; (4) да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, које је односе на јавне набавке, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 4-14 - Прилог 3, Препорука број 1 – Прилог 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Град Јагодина 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом

будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Град Јагодина је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности 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 Јагодина обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. 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 Јагодина обавезна 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 ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако 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 институције 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
14. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-940/2023-04/1 од 4. маја 2023. године и Закључка о допуни Закључка број 400-940/2023-04/13 од 25. јула 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Града Јагодине, улица Краља Петра I број 6, Јагодина која се односи на: 1) јавне набавке за период пословања од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2022. године и 2) расходе за запослене (плате, додаци и накнаде запослених, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене и награде запосленима и остали посебни расходи) од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, код директних корисника буџетских средстава.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2022. године за јавне набавке и
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Град Јагодина се налази у централном делу Поморавског округа, 136 km јужно од Београда и 130 km северно од Ниша, на коридору А-10 међународног пута Е-75. Према подацима Републичког завода за статистику по последњем попису из 2022. године, укупан број становника на територији града Јагодине износи 64.644. Према степену развијености јединица локалних самоуправа град Јагодина се налази у другој групи, коју чини 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, а на основу вредности бруто домаћег производа по глави становника (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину).³

Скупштина града је највиши орган града који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом града. Скупштина града има 21 одборника, одборници се бирају на четири године. Скупштина има председника скупштине, заменика председника скупштине и секретара скупштине. Скупштина града се састаје по потреби, а најмање једном у три месеца.

Извршни органи града су Градоначелник и Градско веће. Градоначелника бира Скупштина града на предлог председника скупштине града, из реда одборника на време од четири године. Кандидат за градоначелника предлаже кандидата за заменика градоначелника из реда одборника. У складу са чланом 66. Статута града Јагодина⁴ Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника и девет чланова. Чланове Градског већа бира Скупштина града на период од четири године.

Одлуком о Градским управама града Јагодине, образовано је седам градских управа за поједине области и то: (1) Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове, (2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, (3) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, (4) Градска управа за друштвене делатности, (5) Градска управа за инспекцијске послове, (6) Градска

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 104/14

⁴ „Службени гласник града Јагодине“ број 23/18

управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, (7) Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове. Одлуком о организацији градских управа града Јагодине⁵ која је ступила на снагу 1.1.2023. године број градских управа је смањен са седам на четири.

Јагодина има један државни факултет, четири средње школе и 11 основних школа.

Град је оснивач: шест установа културе, и то: (1) Туристичке организације; (2) Предшколске установе „Пионир“; (3) Културног центра „Светозар Марковић“; (4) Историјског архива „Средње Поморавље“; (5) Народне библиотеке „Радислав Никчевић“ и (6) Завичајног музеја; четири јавна предузећа: (1) ЈП „Уређење и јавно осветљење; (2) ЈП за комунално стамбену делатност „Стандард“; (3) ЈП „Градска топлана“ и (4) ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина.

Седиште града Јагодине: 35000 Јагодина, Краља Петра I број 6; Матични број: 07115008; ПИБ: 102904062.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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 јавним набавкама 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 свих директних корисника буџетских средстава Града Јагодине.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закона о облигационим односима,
- Закона о планирању и изградњи,
- Посебне узансе о грађењу,
- Одлука о буџету Града Јагодине за 2021. и 2022. годину,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,

⁵ „Службени гласник града Јагодине“ број 13/22

- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге
- Посебан колективни уговор за запослене у јединицама локалне самоуправе,
- Друга 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 и да ли је расходе за запослене извршио у складу са важећим прописима и интерним актима.

РЕВИЗИЈСКА ПИТАЊА

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

1. Да ли су ДКБС Града Јагодине јавне набавке у 2021. и 2022. години планирали у складу са Законом о јавним набавкама?
2. Да ли су ДКБС Града Јагодине евидентирали и извештавали о набавкама у складу са прописима?
3. Да ли су ДКБС Града Јагодине извршили набавку добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години, без спроведеног поступка јавне набавке, који је био обавезан по закону, односно за које није прописано изузеће?
4. Да ли су ДКБС Града Јагодине јавне набавке спровели и закључили уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су извршили расходе и издатке у 2021. и 2022. години по уговорима у складу са прописима?
5. Да ли је Град Јагодина планирао масу средстава за плате у складу са прописима?
6. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима и да ли је у току 2022. године извршен пријем у радни однос код ДКБС без сагласности надлежног органа?
7. Да ли су ДКБС Града Јагодине у 2022. години вршили обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца и да ли су лица изабрана и постављена у складу са позитивним прописима?
8. Да ли су ДКБС Града Јагодине у 2022. години исплатили накнаде у натури у складу са важећим законским и другим прописима?
9. Да ли су ДКБС Града Јагодине у 2022. години вршили обрачун и исплату социјалних давања запосленима (помоћи и отпремнине) у складу са прописима?
10. Да ли су ДКБС Града Јагодине у 2022. години вршили обрачун и исплату јубиларних награда 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 расхода за запослене;
- анализу интерних аката Града Јагодина којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене;
- испитивање активности, одлука субјекта ревизије у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и обрачун и исплату расхода за запослене;
- анализу Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководством Града Јагодине како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

1.1. Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1.2. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени INTOSAI стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

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

(1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине Града, Градоначелника и Градског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Градских управа. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Града и запослених и њиховог става према интерним контролама

извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Град Јагодина донела је следећа акта: (1) Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима Града Јагодине (Сл. Гласник града Јагодине 3/17);⁶ (2) Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској Управи за опште и заједничке послове града Јагодине⁷; (3) Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за инспекцијске послове града Јагодине²; (4) Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за друштвене делатности града Јагодине²; (5) Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за буџет, финансије, привреду и пољопривреду града Јагодине²; (6) Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода града Јагодине²; (7) Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за заштиту и унапређење животне средине града Јагодине², (8) Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове града Јагодине²; (9) Правилник о солидарној помоћи⁸ и (10) Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у граду Јагодина⁹

Град Јагодина је донела и:

1. Акциони план запошљавања града Јагодине за период од 2021. до 2023. године („Службени гласник града Јагодине“, бр. 11/2021)
2. Локални акциони план за младе града јагодине за период 2018-2021 („Службени гласник града Јагодине“, бр. 3/2021)

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности Град Јагодина је поред Статута донела више одлука, правилника, упутстава и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Града представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

У Правилнику о списку корисника јавних средстава, који су укључени у систем КРТ-а у оквиру трезора, са јединственим бројем буџетског корисника од органа Града, на дан 31.12.2022. године, обухваћени су: Скупштина града; Градоначелник; Градско веће; Градско правобранилаштво; Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове; Градска управа за инспекцијске послове; Градска управа за друштвене делатности; Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода; Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове и Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове.

У Одлуци о буџету Града Јагодине за 2021. годину и 2022. годину раздели директних корисника буџетских средстава су одређени у складу са горе наведеним прописима.

Закључак: директни корисници по интерним актима Града Јагодине усклађени су са Правилником о списку корисника јавних средстава које води Управа за трезор.

⁶ Службени Гласник града Јагодине 3/17

⁷ Службени Гласник града Јагодине 4/15

⁸ Службени Гласник града Јагодине 9/20

⁹ Службени Гласник града Јагодине 27/20

Директни корисници немају отворене подрачуне, већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета града.

Одлуком о градским управама Града Јагодине број 011-52/13-01-1 од 19.09.2013. године и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о градским управа Града Јагодине број 011-245/17-01 од 15.12.2017. године образовано је седам градских управа: (1) Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове; (2) Градска управа за инспекцијске послове; (3) Градска управа за друштвене делатности; (4) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; (5) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода; (6) Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове и (7) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове

Откривене неправилности:

- Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима Града Јагодине број 110-17/17-01 од 2.3.2017. године није у складу са прописима јер: (1) коефицијенте за обрачун и исплату плата Градоначелника и заменика Градоначелника, Председника и заменика председника Скупштине Града, Секретара и Заменика секретара Скупштине Града је донело Градско веће и (2) нису јасно дефинисани коефицијенти за обрачун и исплату плате за свако конкретно функционерско место односно за сваког Службеника на положају већ је дат распон могућих коефицијента за обрачун и исплату плата (Прилог 4);
- Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине није у складу са прописима јер је: (1) радно место Шеф комуналне инспекције разврстано је у звање Млађег саветника и (2) услов за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци за Комуналног и Спортског инспектора није у складу са посебним законима којима је уређена ова област (Прилог 4).

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да интерна акта ускладе са позитивним прописима.

(2) 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; интерна верификација и поуздано извештавање.

Град Јагодина је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Упутство о раду трезора Града Јагодина, број: 401-586/01-15 од 27.10.2015. године; Правилник о буџетском рачуноводству, број: 011-51/17-01 од 04.10.2017. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Града Јагодина, број 400-39/13-01-1 од 11.10.2013. године, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Града Јагодина и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета Града Јагодина, број 400-38/13-01-1 од 11.10.2013. године и Правилник о благајничком пословању у Градској управи за буџет, финансије, привреду и пољопривреду Града Јагодине, број 110-76/2016-01 од 29.11.2016. године.

Откривене неправилности:

- Нису уговорани рокови за увођење извођача у посао, иако се рок за увођење радова рачуна од дана увођења у посао (ГУ за друштвене делатности код ЈН 17/21, 9/21, 18/21, 12/22,

- 15/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове код ЈН 13/21, 11/22; ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције код ЈН 5/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове код ЈН 9/21; 10/21; ГУ за опште. скупштинске, нормативне и заједничке послове код ЈН 10/22) (Прилог 3);
- У актима донетим у фази планирања и спровођења поступака јавних набавки наведени су различити подаци који се тичу спровођења конкретне јавне набавке (рокови, предмет набавке) (ГУ за друштвене делатности ЈН број 17/21, 18/21, 12/22, 15/22, 4/22, 11/22; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 13/21, 7/21, 4/22, 5/22; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 4/22, 10/22; ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода ЈН број 1/21) (Прилог 3);
 - Приликом закључења уговора са изабраним понуђачем, није искоришћен образац модела уговора које је садржан у конкурсној документацији, већ акт који се код одређених података разликује од модела (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 5/21; ГУ за управа за опште. скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 8/22) (Прилог 3);
 - Назив предмета јавне набавке није одређен у складу са Конкурсном документацијом и конкретним радовима који су извођени на терену (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 4/21) (Прилог 3);
 - Поступак јавне набавке није покренут у периоду како је било планирано Планом јавних набавки (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 7/21; ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН број 9/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 5/21, 4/22) (Прилог 3);
 - Закључени уговори и анекси уговора не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у више буџетских година, бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН број 9/21, 10/21) (Прилог 3);
 - Понуђач није доказао тражене услови на начин предвиђен конкурсном документацијом, а да наручилац није тражио додатна објашњења и документацију, нити је одбио понуду као неприхватљиву (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН број 10/21) (Прилог 3);
 - Одлука о додели уговора није образложена и не садржи податке из извештаја о поступку јавне набавке (ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода ЈН број 1/21) (Прилог 3);
 - Уговор је закључен на неодређено време, односно не садржи податке о временском трајању (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 14/22; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове: ЈН број 8/22) (Прилог 3);
 - Испорука набављених добара није извршена у року који је предвиђен уговором, већ неколико дана након истека рока (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 14/22) (Прилог 3);
 - Извршено је плаћање преузете обавезе у 12 месечних рата, уместо да се исто изврши најкасније у року од 45 дана од дана испостављања рачуна (ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове: ЈН број 8/22) (Прилог 3);
 - Закључен је Уговор за услуге систематске дератизације, дезинсекције и ерадикације на територији града Јагодине пре доношења Програма коришћења средства буџетског фонда за заштиту животне средине за 2022. годину (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове: ЈН број 4/22) (Прилог 3);
 - Акти донети приликом спровођења поступка и извршења уговора, донети су пре или након истека рока који је прописан законом (ГУ за животну средину и комуналне послове ЈН

- број 9/21, 10/21; ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода ЈН број 1/21; ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 10/22) (Прилог 3);
- Обавештење о додели уговора послато је и објављено на Порталу јавних набавки, али не у року од 30 дана од дана закључења уговора (ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове ЈН број 10/22) (Прилог 3);
 - Радови су према календарским данима трајали дуже од уговореног рока, због обустава односно дана када се није радило због лоших климатских услова (што је уписано у дневник и добијена је сагласност), а да није закључен Анекс уговора о продужењу рока (ГУ за друштвене делатности ЈН број 18/21; ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН број 13/21) (Прилог 3);
 - ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је код ЈН 10/21 уговорила да ће се радовити изводити до априла 2024. године, а да ће се плаћање извршити закључно са 2023. годином, односно плаћање ће се извршити за радове који нису изведени (Прилог 3);
 - ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је код ЈН 8/22 уговорила авансно плаћање, али није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса (Прилог 3);
 - ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове је у поступку ЈН 1/21 закључила уговор на процењену вредност, уместо на понуђену цену коју је понудио изабрани понуђач (Прилог 3);
 - Образац структуре цена и модел уговора, као саставни део Конкурсне документације, нису усклађени у погледу понуђене цене, с обзиром да су структуром цена предвиђене оквирне количине добара за које се даје јединична и укупна цена, тако да се може утврдити вредност понуде понуђача, међутим у моделу се наводи само јединична цена без колична, а уговор се закључује на процењену вредност, тако да се не може утврдити понуђена цена (ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове ЈН 1/21) (Прилог 3);
 - Град Јагодина није организовала комуналну делатност одржавања улица и путева у складу са члановима 5. и 9. Закона о комуналним делатностима (ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове ЈН 4/21 и 5/21) (Прилог 3);
 - Решење о утврђивању права из радног односа за Начелнике градских управа (утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плата) донела је Комисија за кадровска и административна питања, односно ненадлежни орган (Прилог 4);
 - Запослени са VI степеном стручне спреме (коме је неправилно утврђено звање Млађег саветника) распоређен ја на радно место Шефа комуналне инспекције иако у овој организациој јединици има још најмање пет запослених којима је исправно утврђено звање Млађег саветника (Прилог 4);
 - Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је (22.8.2022. године) на радно место Секретара месне заједнице распоредила лице са III степеном стручне спреме, уместо са IV степеном стручне спреме (Прилог 4);
 - Код Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове и Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове извршено је распоређивање лица са IV степеном стручне спреме на радна места са звањем Вишег референта без прибављених доказа да лице има најмање пет година радног искуства у струци (Прилог 4);
 - Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у току 2022. године на најмање једном радном месту ангажовала лице због повећаног обима посла, а да при том не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту (Прилог 4);
 - Персонална досијеа за најмање три запослена лица код директних корисника Града Јагодине у тренутку вршења ревизије нису садржала доказе о претходно стеченом радном искуству, док за два лица не садрже податке о завршеном степену стручне спреме тј. није

прибављена основна диплома већ само диплома са специјалистичких или мастер студија (+60 ЕСПБ), односно не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (податке о укупно оствареном радном стажу) (Прилог 4);

- Најмање десет решења о исплати јубиларне награде, донетих код пет директних корисника буџетских средстава, и то: (1) Градске управе за инспекцијске послове, (2) Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове, (3) Градске управе за друштвене делатности, (4) Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и (5) Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове, нису исплаћена у року од 30 дана од дана остваривања права на јубиларну награду или јубиларна награда уопште није исплаћена у 2022. години, што није у складу са чланом 50. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе (Прилог 4);

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, које се односе на јавне набавке и расходе за запослене у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

(3) Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰, у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Председник Градског већа је донео Стратегију управљања ризицима, број: 40-6/2016-01 од 29.11.2016. године.

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

Град Јагодина врши информисање јавности путем web странице <https://www.jagodina.org.rs/> и давањем обавештења и саопштења путем медија.

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. Град Јагодина за евидентирање рачуноводствених промена и финансијско извештавање користи рачуноводствени програм Завода за унапређење пословања из Београда.

У оквиру Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције образован је Одсек за буџет и финансије који обавља послове: израду нацрта буџета града, припрему и достављање корисницима буџета упутство за припрему буџета, старање о поштовању календара буџета локалне власти; припрему допунског буџета (ребаланса); припрему и утврђивање тромесечне квоте; израду предлога решења о привременом финансирању; одобрење (решења) о преусмеравању апропријација; припрему нацрта решења о одобрењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; израду периодичних извештаја и

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 89/19

завршног рачуна консолидованог рачуна трезора; усаглашавање пословних књига са корисницима буџета, Управом за трезор и добављачима; припрему нацрта аката којим се утврђују стопе изворних прихода, као и начин и мерила за одређивање висине локалних такси и накнада и других изворних локалних прихода, рачуноводствене послове и послове јавних набавки и друго.

(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.

Државна ревизорска институција је извршила ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Јагодине за 2018. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-258/2019-04/17 од 27. маја 2019. године. и Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Јагодине за 2016. годину о чему је сачинила Извештај број 400-311/2017-04 од 20. септембра 2017. године.

Институт за јавне финансије и рачуноводство, Ниш је у јуну 2023. године, на основу извршене ревизије сачинио Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Јагодина за 2022. годину, у коме је дала мишљење са резервом на консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета за 2022 годину.

2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву, кабинету Градоначелника и служби интерне ревизије Града Јагодине систематизовано је радно место интерног ревизора које до тренутка спровођења ревизије није попуњено.

Откривене неправилности:

Град Јагодина није успоставила интерну ревизију, односно није запослила лице на радном месту интерног ревизора, односно није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе интерну ревизију у складу са Законом.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, које се односе на расходе за запослене. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Расходи за запослене

1. Лице запослено на радном месту Комуналног инспектора положило је испит за инспектора дана 14.6.2023. године (*Доказ: Уверење број 152-02-4/2023-34/167 од 6.7.2023. године*);
2. Решења о одређивању коефицијената за обрачун и исплату лата за Начелнике градских управа у 2023. години донело је Градско веће (*Докази: Решења број: 120-465/2023-01, 120-466/2023-01, 120-467/2023-01 и 120-468/2023-01 од 23.6.2023. године*);
3. Лицу које је са VI степеном стручне спреме утврђено звање Млађег саветника и које је распоређено на радно место Шефа комуналне инспекције дана 29.12.2022. године престао је радни однос (*Доказ: Решење број 118-65/22-06 од 29.12.2022. године*);
4. Лице распоређено на радно место Послови управљања отпадом, интегрисаног спречавања и контрола загађивања и хемикалија коме је неправилно утврђено звање Саветника без навршене три године радног искуства у струци, односно на дан 24.8.2023. године има три године и два месеца радног искуства у струци (*Доказ: Потврa број 112-627/23-02 од 24.8.2023. године*);
5. Персонална досијеа садрже доказе о претходно стеченом радном искуству и податке о завршеном степену стручне спреме (*Докази: Досијеа за пет запослених*);

Јавне набавке

1. Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам је у поступку ЈН – Извођење радова за текуће одржавање на објекту Предшколске установе „Пчелица“ у Јагодини предузео следеће мере у погледу садржине модела уговора и то: (1) прописано је да је цена за извођење радова добијена на основу јединичних цена и количина из понуде Извођача; (2) брисан је став да је цена фиксна; (3) одређен је рок за увођење у посао најкасније 15 дана од дана ступања на снагу Уговора; (4) обилазак локације није прописан као критеријум за избор привредног субјекта;
2. Јавне набавке радова које је спроводио Наручилац у 2022. и 2023. години, обилазак локације није захтевао као обавезан услов за избор привредног субјекта;
3. Рок за подношење понуда одређиван је у складу са роковима које прописује Закон о јавним набавкама;
(*Докази: ГУ за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове: „Радови на текућем одржавању објекта ПУ „Пчелица“ у Јагодини ЈН број 21/23; Услуге послуживања пића и напитака у пословним просторијама наручиоца (услуге бифеа) ЈН број 24/23*);
4. У уговору за набавку услуге бифеа је наведено да се испорука добара/услуга може вршити до висине процењене вредности набавке (*Доказ: Уговор број 401-2520 од 21.8.2023. године*);

Прилог 3 – Јавне набавке за 2021. и 2022. годину

1. Планирање јавних набавки

Градско веће града Јагодине дана 24.11.2020. године донело је Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Граду Јагодини број: 404-91/2020-01, који се односи на све органе града који се сматрају наручиоцима. Правилник је објављен на интернет страници Града.

Органи Града Јагодине који се сматрају наручиоцима и који су планирали јавне набавке у 2021. и 2022. години доносили су и објављивали на Порталу јавних набавки и својој интернет страници Планове набавки са свим изменама.

А) Планирање јавних набавки за 2021. годину

Табела број 1: Планиране набавке у 2021. години

Наручилац	Број измена основног Плана јавних набавки	Број планираних набавки према последњој измени	Укупна процењена вредност
Скупштина града	без измене	1	300.000
Градоначелник	2	3	1.160.000
Градско правобранилаштво	2	4	131.458
Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	4	11	22.273.955
Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	11	16	40.532.776
Градска управа за друштвене делатности	19	25	191.430.081
Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	8	15	408.984.310
Градска управа за инспекцијске послове	2	4	1.034.533
Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода	1	5	1.562.208
Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове	1	14	87.285.573

Код одређених јавних набавки планираних у 2021. години у Плану набавки и свим каснијим изменама није наведена процењена вредност, и то: Градска управа за друштвене делатности код ЈН 9/21, 13/21 и 16/21; Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције код ЈН 6/21 и 9/21 и Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове код ЈН 13/21.

Планом јавних набавки за 2021. годину предвиђено је покретање 98 јавних набавки процењене вредности 754.694.894 динара, међутим предметни поступци покретани су са значајно мањим процењеним вредностима, тако да је у укупан износ вредности на које су покренуте 655.641.324 динара. Разлог неслагања произилази из чињенице да наручиоци приликом одређивања процењене вредности нису вршили истраживање тржишта или прикупљене информације приликом испитивања или подаци о истраживању тржишта нису ефикасно коришћени, те плановима јавних набавки нису предвидели предметне набавке у складу са реалним потребама.

Б) Планирање јавних набавки за 2022. годину

Табела број 2: Планиране набавке у 2022. години

Наручилац	Број измена основног Плана јавних набавки	Број планираних набавки према последњој измени	Укупна процењена вредност
Скупштина града	без измене	1	300.000
Градоначелник	без измене	2	360.000
Градско правобранилаштво	Без измене	3	74.000
Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	3	10	28.459.356
Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	6	18	50.983.244
Градска управа за друштвене делатности	18	28	87.285.135
Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	7	16	147.803.773
Градска управа за инспекцијске послове	без измене	3	1.010.000
Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода	без измене	4	1.440.000
Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове	2	4	91.648.025

Планом јавних набавки за 2022. годину предвиђено је покретање 89 јавних набавки процењене вредности 409.363.533 динара, међутим предметни поступци покретани су са значајно мањим процењеним вредностима, тако да је у укупан износ вредности на које су покренуте 374.751.053 динара. Разлог неслагања је исти као и код 2021. године.

Откривене неправилности:

- Планови јавних набавки за 2021. годину који су објављени на Порталу јавних набавки, за део планираних набавки не садрже процењену вредност, што није у складу са чланом 88. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Код већине планираних набавки у 2021. и 2022. години процењена вредност није одређивана истраживањем тржишта на начин прописан законом, услед чега су поступци покретани са знатно мањим износом процењене вредности од планиране, што није у складу са чланом 29. и 89. Закона о јавним набавкама,

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да: (1) процењену вредност приликом планирања јавних набавки одређују на основу стварних потреба и истраживања тржишта и (2) да у Планове јавних набавки уносе процењену вредност за све планиране набавке.

2. Евидентирање и извештавање о набавкама

Градске управе Града Јагодине које се сматрају наручиоцима и које су спроводиле поступке јавних набавки у 2021. и 2022. години воде евиденцију о предметним поступцима јавних набавки, посебно за сваку управу и сваки поступак. Градске управе евидентирају све податке о појединачним јавним набавкама које се тичу процењене вредности, вредности закљученог уговора са и без ПДВ-а, назива понуђача коме је додељен уговор, датума закључења уговора и анекса и реализоване вредности по предметној набавци.

Такође органи града Јагодине, који се сматрају наручиоцима, а који су спроводили набавку добара, услуга и радова на које се закон не примењује за 2021. и 2022. годину, водили су евиденцију о наведеним набавкама са садржином која је претходно описана и објављивали су на Порталу јавних набавки податке о врсти и вредности спроведених набавки, посебно по сваком основу за изузеће и то до 31. јануара текуће године за претходну годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности приликом документовања и евидентирања јавних набавки..

3. Набавка добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да исте нису изузете од примене Закона о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/2019) члановима 27. и 28. прописана је обавеза спровођења поступка јавне набавке за набавку добара и услуга чија је процењена вредност већа од 1.000.000 динара и радова чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара. Чланом 29. истог Закона прописано је да се предмет јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

1) Градска управа за друштвене делатности је у 2021. години извршила набавку грађевинско-занатских радова на Културном центру у Јагодини, по основу којих су извршени расходи у износу од 756.000 динара са ПДВ-ом, по испостављеним ситуацијама извођача ГБМ Мики д.о.о. Јагодина. С обзиром на то да је основним Планом јавних набавки наведене управе за 2021. годину планирана набавка радова на реконструкцији и доградњи Културног центра “Светозар Марковић“ у Јагодини, процењене вредности 120.000.000 динара, требало је планирати и спровести јавну набавку и за грађевинско-занатске радове, у складу са чланом 29. Закона о јавним набавкама.

Откривене неправилности:

Градска управа за друштвене делатности је извршила набавку грађевинско-занатских радова на Културном центру у Јагодини, по основу којих су извршени расходи у износу од

756.000 динара са ПДВ-ом, по испостављеним ситуацијама добављача ГБМ „Мики“ д.о.о. Јагодина, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 28. и 29. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 3:

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

4. Спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора о јавним набавкама

Поступци јавних набавки и извршење закључених уговора не спроводе се у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и позитивним прописима, тако да је од укупно 32 узорковане а спроведене јвне набавке уговорене вредности 684.541.712 динара са ПДВ-ом, код пет поступака уговорене вредности 50.434.504 динара са ПДВ-ом, нису утврђене материјално значајне неправилности.

Табела број 3: Однос броја планираних и спроведених набавки

Година	Број планираних набавки	Број спроведених набавки	Укупна процењена вредност из Плана јавних набавки	Укупна процењена вредност планираних набавки (Одлука)	Укупно уговорена вредност без ПДВ-а
2021.	98	57	754.694.895	655.641.324	651.561.715
2022.	89	60	409.363.533	374.751.053	362.420.430

Приликом спровођења ревизије субјекта ревизије Града Јагодине узорковане су следеће јавне набавке које су спроведене у 2021. и 2022. години:

Табела број 4: Узорковане јавне набавке које су спроведене

Назив набавке	Година спровођења	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Број примљених понуда	Добављач са којим је закључен уговор
Извођење радова на завршетку изградње вртића "Пионир"	2021	11.505.336	1	ГБМ Мики доо Јагодина.
Реконструкција терена за мале спортове и постављање нових металних ограда	2021	3.277.824	5	Vuk 035 Professional доо Јагодина
Радови на спољном уређењу вртића "Пиварац" у Јагодини	2021	8.128.500	2	Стојковићи градња-С, Јагодина
Одржавање градских и некатегорисаних путева	2021	58.775.940	1	Јагодина пут д.о.о. Јагодина
Услуге одржавања семафора	2021	1.660.200	1	„LATERNE CONTROL“ Београд
Услуге зимског одржавања путева и улица у граду	2021	11.703.108	1	„Јагодина пут“ д.о.о. Јагодина
Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза	2021	58.211.106	1	Јагодина пут д.о.о. Јагодина
Реконструкција некатегорисаних атарских путева у свим сеоским подручјима на територији града Јагодине	2021	288.882.683	1	Група понуђача Јагодина пут д.о.о. Јагодина и Пут д.о.о. Јагодина.
Извођење радова на реконструкцији градског трга "Сквер омладине" у Јагодини- I фаза	2021	25.319.378	2	Јагодина пут д.о.о. Јагодина
Радови на реконструкцији и доградњи амбуланте са апотеком, у селу Рибару	2021	8.382.605	2	ГБМ Мики доо Јагодина
Хотелске услуге на територији града Јагодине	2021	1.065.210	1	(1) „Високоградња инжењеринг“ д.о.о. Београд (2) Пут“ д.о.о. – огранак „Hill“ Јагодина.
Набавка електричне енергије	2021	36.000.000	1	ЈП ЕПС Београд
Радови на изради истражне бушотине и истражно-експлатационог бунара, са изразом елабората, на три локалитета, за потребе водоснабдевања насеља на територији града Јагодине	2021	26.879.760	1	Група понуђача Хидроцентар д.о.о. Лештане и Институт за заштиту на раду ад Нови Сад
Извођење радова на изградњи I. фазе канализационе мреже у насељу Колонија у граду Јагодини - друга етапа	2021	12.323.160	1	ЈП „Стандард“ Јагодина.
Набавка горива	2021	6.621.432	2	Кнез петрол д.о.о. Земун.
Набавка канцеларијског материјала	2021	2.962.770	1	Књижара Папир комерц ЗВ Јагодина.
Одржавање софтвера информационог система ЛПА	2021	957.600	1	Институт Михајло Пупин д.о.о. Београд
Опремање Домова културе	2022	1.729.800	1	Јовановић доо Јагодина.
Грађевинско занатски радови на Домовима културе	2022	3.128.820	1	Јасса доо Јагодина
Реконструкција терена за мале спортове и постављање нове металне оgrade у селу Шантаровац	2022	1.435.800	2	Јаса д.о.о. Јагодина.

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

Извођење друге фазе грађевинских и грађевинско-занатских радова на реконструкцији и доградњи Културног центра „Светозар Марковић“ у Јагодини	2022	36.415.008	3	АД Црна Трава, Лесковац.
Изградња путне инфраструктуре на катастарској парцели КО Мајур, Рибник, Кончарево, Лозовик и Црнче, по пројекту за грађевинску дозволу ROP-JAG 2643-ISA W-1/2022 од 01.02.2022. године	2022	19.979.614	1	Јагодина пут доо Јагодина
Материјал за саобраћајну сигнализацију	2022	1.781.004	1	„Verkering“ д.о.о. Нови Сад
Услуге одржавања вертикалне сигнализације	2022	3.232.000	1	ЗР „Жира Нова Плус“ Јагодина
Набавка металних стубића за заштиту пролаза пешака	2022	1.343.520	7	„Анди – метал бб“ Јагодина
Набавка услуга ресторана и послужења	2022	3.492.042	1	ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина
Радови на текућем одржавању тоалета у објекту Скупштине града Јагодине,	2022	4.329.840	2	ГБМ Мики д.о.о. Јагодина
Набавка услуга послуживања пића и напитака у пословним просторијама наручиоца	2022	1.044.000	1	Културни центар „Светозар Марковић“ Јагодина
Услуге мобилне телефоније	2022	399.627	1	„Телеком Србија“ а.д. Београд
Набавка половног путничког аутомобила	2022	11.300 евра	1	„Тасић“ д. о. о. Јагодина
Услуге системске дератизације, дезинсекције и ерадикације на територији града Јагодине	2022	43.574.025	1	„VISAN“ д.о.о. Београд

4.1. Спровођење јавних набавки у 2021. години

(1) Градска управа за друштвене делатности. Код Градске управе за друштвене делатности два планирана поступка јавних набавки за 2021. годину, са највећим износом процењене вредности, нису спроведена. Јавна набавка радова на Реконструкција и доградња Културног центра „Светозар Марковић“ у Јагодини II фаза број 6, процењене вредности 120.000.000 динара, обустављена је из разлога што су обе поднете понуде неприхватљиве (нису дата средства обезбеђења и понуђена цена је изнад процењене вредности), док је поступак за исте радове број 20, процењене вредности 21.700.000 динара, такође обустављен јер је уговор једнострано раскинут од стране наручиоца, зато што изабрани понуђач понуђач није доставио меницу за повраћај авансног плаћања.

Отворени поступак- Извођење радова на завршетку изградње вртића „Пионир“, број 17/21 (процењена вредност 8.000.000 динара)

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-97/2021 од 14.09.2021. године	Објављени истовремено 16.09.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је понуђена цена.	Сачињен 30.09.2021. године. Благовремено су пристигле две понуде	Сачињен 25.10.2021. године. Одбијена је понуда Стојковићи градња-С, Јагодина јер образац структуре цена није попуњен у потпуности.	Број: 404-97/21-3 од 25.10.2021. год. Уговор је додељен понуђачу ГБМ Мики доо Јагодина.	Број: 401-2930 од 05.11.2021. год. Уговорена вредност 9.387.696 динара са ПДВ-ом.	Објављено 10.11.2021. године.

За предметне радове донето је Решење о издавању грађевинске дозволе број: ROP-JAG-30431-CPI-I/2018 од 12.10.2018. године. Средства су планирана на економској класификацији 511000 на позицији 202.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет: (1) Да је привредни субјект у периоду од највише пет последњих година пре истека рока за подношење понуда, започео и извршио радове на извођењу грађевинских и грађевинско занатских радова и инсталатерских радова (електроинсталације, инсталације грејања) на реконструкцији, адаптацији, санацији, изградњи и доградњи објеката високоградње (стамбени, стамбено-пословни, пословни и јавни објекти), у укупном износу од минимум 20.000.000 динара без ПДВ-а, од чега је минимум један посао у износу од минимум 7.000.000 динара без ПДВ-а.

Као услов за учешће у поступку предвиђено је и да је привредни субјект дужан да изврши обилазак локације и да достави попуњену и потписану Изјаву о обиласку локације.

Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су Анекс уговора о извођење предметних радова број: 401-1230 од 08.04.2022. године. Анексом је увећана уговорена вредност за додатне и вишкове радова, тако да уговорена вредност износи 11.505.336 динара са ПДВ-ом.

Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је уговор закључен 05.11.2021. године, извођач уведен у посао 15.11.2021. године, а уговорни рок за извођење радова био је 60 календарских дана, док су радови према грађевинском дневнику завршени 02.11.2022. године. Наручилац је од извођача извршио наплату уговорне казне у износу од 394.212 динара.

Откривене неправилности:

- У Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке и Конкурсној документацији није наведен тачан предмет набавке, односно наводи се да је предмет Извођење радова на завршетку изградње дечијег вртића „Пиварац“, што је планирано и спроведено као посебан поступак, уместо радови на завршетку дечијег вртића „Пионир“, што није у складу са чланом 91. став 1. и 93. Закона о јавним набавкама;
- Јавни позив за подношење понуда, није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, којима се врши дискриминација привредног субјекта и који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то затражено је да је привредни субјект: (1) пет последњих година извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 7.000.000 динара, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао, када је процењена вредност већа од траженог износа и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период и (2) изврши обилазак локације и доставио Изјаву о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, што није у складу са члановима 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу радова на завршетку изградње вртића „Пионир“ број: 401-2930 од 05.11.2021. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: стране дневника нису нумерисане; код већине страница није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова и додатних; механизација која је коришћена приликом извођења радова, што није у складу са члановима 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

Отворени поступак- Реконструкција терена за мале спортове и постављање нових металних ограда, број 9/21 (процењена вредност 3.000.000 динара)

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-49/21-05 од 11.03.2021. године	Објављени истовремено 19.03.2021. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 29.03.2021. године. Благовремено су пристигле пет понуде.	Сачињен 05.04.2021. године. Одбијене су понуде три понуђача јер прелазе процењену вредност.	Број: 404-49/21-05 од 05.04.2021. године Уговор је додељен понуђачу Vuk 035 Professional doo Jagodina.	Број: 401-1155 од 19.04.2021. год Уговорена вредност 3.277.824 динара са ПДВ-ом.	Објављено 06.05.2021. године.

Процењена вредност предметне набавке није наведена у Плану, већ у Одлуци о спровођењу поступка. Средства за предметну набавку планирана на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, на позицији 188.

Критеријум за оцењивање понуда је економски најповољнија понуда, а елементи

критеријума су цена која се рангира са 70 пондера и рок извођења радова са 30 пондера.

Јавни позив за подношење понуда послат је на објављивање на Порталу јавних набавки дана 18.03.2021. године, а према позиву рок за подношење понуда је 29.03.2021. године, односно одређен је рок од 11 дана уместо 15 дана колико је прописано законом. Такође у позиву је као особа за контакт одређено лице који није члан комисије, односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Према достављеном грађевинском дневнику радови су започели 26.07.2021. године и завршени су 09.08.2021. године. Записник о примопредаји сачињен је 16.08.2021. године

Откривене неправилности:

- У основном Плану јавних набавки за 2021. годину и свим каснијим изменама за предметну јавну набавку није наведена процењена вредност, што није у складу са чланом 88. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, а ради заштите начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одређен је краћи рок за подношење понуда, с обзиром су предмет набавке били радови, рок за подношење понуда требао је да буде 15 дана од дана слања на објављивање Јавног позива, а не 11 дана, што није у складу са чланом 52. став 3. тачка 3. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о реконструкцији терена за мале спортове и постављање нових металних ограда број: 401-1155 од 19.04.2021. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, услед чега је извођач уведен у посао три месеца након закључења уговора, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Састављен је Записник о примопредаји радова од 16.08.2022. године који не садржи све прописане податке, односно не садржи следеће: датум почетка и завршетка радова односно да ли је објекат завршен у уговореном року; да су изведени само уговорени радови или је било вишкова или додатних радова; податак о плаћеним износима по испостављеним ситуацијама, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно за највећи део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа и није наведена механизација коришћена приликом извођења радова, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

Отворени поступак- Радови на спољном уређењу вртића „Пиварац“ у Јагодини, број 18/21 (процењена вредност 7.000.000 динара)

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-96/2021-05 од 21.09.2021. године	Објављени истовремено 24.09.2021. год на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 08.10.2021. године. Благовремено су пристигле две понуде.	Сачињен 05.11.2021. године.	Број: 404-96/21-05 од 05.11.2021. год. Уговор је додељен понуђачу Стојковићи градња-С, Јагодина.	Број: 401-3057 од 16.11.2021. год. Уговорена вредност 8.128.500 динара са ПДВ-ом.	Објављено 23.11.2021. године.

За предметне радове донето је Решење о издавању грађевинске дозволе број: ROP-JAG-

30431-CPI-I/2018 од 12.10.2018. године. Средства су планирана на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, на позицији 202.

Према грађевинском дневнику радови су започели 01.12.2021. године и трајали су до 30.03.2022. године. Радови су били обустављени у периоду од 08.12.2021. године до 28.03.2022. године у складу са уговором, по захтеву извођача, због лоших климатских услова. Записник о примопредаји и коначном обрачуну и окончана ситуација сачињени су односно испостављени дана 25.10.2022. године.

Откривене неправилности:

- У Јавном позиву и конкурсној документацији наведени су различити рокови трајања уговора, с обзиром да ће према позиву уговор трајати три месеца, а према моделу уговора може трајати најдуже 30 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 93. став 3. Закон о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу радова на спољном уређењу дечијег вртића „Пиварац“ у Јагодини број: 401-3057 од 16.11.2021. године није уговорен рок у коме извођач мора бити уведен у посао, услед чега су радови започели скоро месец дана након закључења уговора и морало је доћи до обуставе радова, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Извођач радова је уз сагласност наручиоца прекинуо извођење радова у периоду од 08.12.2021. године до 28.03.2022. године, због лоших климатских услова, без закљученог Анекса уговора којим ће се продужити рок за извођење радова за период за који је трајала обустава, што није у складу са чланом 6. Уговора о извођење радова на спољном уређењу дечијег вртића „Пиварац“ у Јагодини број: 401-3057 од 16.11.2021. године, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно странице дневника нису нумерисане, нису наведене временске прилике, није наведено да је дошло до обуставе радова као ни разлози за обуставу, док за део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа и машине које су коришћене приликом извођења радова и једна страна је прецртана, што није у складу са чланом 4. и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Записник о примопредаји и коначном обрачуну односно окончана ситуација нису сачињени односно испостављени непосредно након завршетка радова, већ седам месеци након тога, што није у складу са чланом 111. Посебних узанси о грађењу и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Обавезе по окончаној ситуацији, за предметне радове, нису измирене у уговореном року од 45 дана односно у року прописаном законом, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 4. Уговора о извођење радова на спољном уређењу дечијег вртића „Пиварац“ у Јагодини број: 401-3057 од 16.11.2021. године;

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за друштвене делатности да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да План јавних набавки садржи све прописане податке; да се ускладе подаци у актима донетим у поступку; да се Јавни позив објављује у складу са законом; да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије односно које је дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; да се уговори рок за увођење извођача у посао; да се уговори извршавају у складу са уговореним условима; да се грађевински дневник води са свим прописаним подацима; да Записник о примопредаји садржи све прописане податке; да се примопредаја и коначни обрачун радова врши непосредно по завршетку радова; да се обавезе по испостављеним ситуацијама измирују у прописаном року;

(2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове

Отворени поступак - Одржавање градских и некатегорисаних путева, број 4/21 (процењена вредност 50.000.000 динара)

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-34/2021-04 од 10.02.2021. године	Објављени истовремено 12.02.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 05.03.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 10.03.2021. године.	Број: 404-34/2021-04 од 10.03.2021. године Уговор је додељен понуђачу Јагодина пут д.о.о. Јагодина.	Број: 401-824 од 12.03.2021. године. Уговорена вредност 58.775.940 динара са ПДВ-ом.	Објављено 13.03.2021. године.

Средства за предметну набавку планирана су на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, на позицији 71.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет: (1) да је привредни субјект у периоду од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда, извршио радове на одржавању улица и путева, које су предмет јавне набавке, у укупном износу од минимум 100.000.000 дин. без пдв-а, од чега је минимум један посао у износу од минимум 30.000.000 динара без ПДВ-а; (2) да привредни субјект има минимум 29 запослених/ангажованих радника на одржавању путева; (3) привредни субјект располаже са минимум једним постројењем за израду асфалта (асфалтна база у власништву, мин. капацитета 60 т/ч, на удаљености максимално 50 km од места извођења предметних радова).

Приликом закључења уговора није искоришћен образац модела уговора који је садржан у Конкурсној документацији, већ акт који се код одређених података разликује од модела, и то у следећем: (1) у члану 3 модела наводи се 2020. година, а у истом члану уговора 2021. година; (2) у члану 11 модела не наводи се трајање гарантног рока словима већ само бројем, док се у уговору наводи и словима и бројем;

Према грађевинском дневнику радови су започели 12.03.2021. године и трајали су до 08.09.2022. године. Записник о примопредаји сачињен је дана 26.07.2022. године.

Достављена је окончана ситуација број 5/VII-22 од 26.7.2022. године према којој су изведени радови у износу 48.987.757 динара са ПДВ-ом.

Град Јагодина није организовала комуналну делатност из члана 2. став 3. тачка 10) одржавање улица и путева у складу са Законом о комуналним делатностима.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да привредни субјект: (1) има 29 запослених/ангажованих радника путара, али нису достављени докази да је тражени број радника неопходан односно једини могућ за извршење предмета набавке; (2) има у власништву асфалтну базу, али у току ревизије нису достављени докази зашто асфалтна база мора бити у власништву, односно да ли се предметни радови могу извршити једино асфалтном базом која је у власништву субјекта; (3) три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 30.000.000 динара, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао, када је процењена вредност знатно већа од траженог износа и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;

- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно странице дневника нису нумерисане, док за део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа и нису наведене тачне локације извођења радова (наводи се само назив Месне заједнице), што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Није сачињен акт о коначном обрачуна изведених радова, док је примопредаја извршена 10 месеци након завршетка радова, када је испостављена и окончана ситуација, што није у складу са чланом 62, 110, 111. и 117. Посебних узанси о грађењу;
- Предмет јавне набавке није одређен у складу са Конкурсном документацијом и конкретним радовима који су извођени на терену, с обзиром да је вршено само одржавање некатегорисаних, али не и градских путева;
- Град Јагодина није организовала комуналну делатност одржавања улица и путева у складу са члановима 5. и 9. Закона о комуналним делатностима;

Отворени поступак - Одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза, број 5/21 (процењена вредност 50.000.000 динара)

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-35/2021-04 од 10.02.2021. године	Објављени истовремено 12.02.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 04.03.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 10.03.2021. године.	Број: 404-35/2021-04 од 10.03.2021. године Уговор је додељен понуђачу Јагодина пут д.о.о. Јагодина.	Број: 401-918 од 16.04.2021. год. Уговорена вредност 58.211.106 динара са ПДВ-ом.	Објављено 19.05.2021. године.

Средства за предметну набавку планирана су на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, на позицији 71.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет: (1) да је привредни субјект у периоду од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда, извршио радове на одржавању улица и путева, које су предмет јавне набавке, у укупном износу од минимум 100.000.000 динара без ПДВ-а, од чега је минимум један посао у износу од минимум 30.000.000 динара без ПДВ-а; (2) да привредни субјект има минимум 29 запослених/ангажованих радника на одржавању путева; (3) привредни субјект располаже са минимум једним постројењем за израду асфалта (асфалтна база у власништву, мин. капацитета 60 т/ч, на удаљености максимално 50 km од места извођења предметних радова).

Приликом закључења уговора није искоришћен образац модела уговора који је садржан у Конкурсној документацији, већ акт који се код одређених података разликује од модела, и то у следећем: (1) у члану 3 модела наводи се 2020. година, а у истом члану уговора 2021. година; (2) у члану 11 модела не наводи се трајање гарантног рока словима већ само бројем, док се у уговору наводи и словима и бројем;

Према грађевинском дневнику радови су започели 19.05.2021. године и трајали су до 11.05.2022. године. Записник о примопредаји сачињен је 25.07.2022. године.

Град Јагодина није организовала комуналну делатност из члана 2. став 3. тачка 10) одржавање улица и путева у складу са Законом о комуналним делатностима.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то затражено је да привредни субјект: (1) има 29 запослених/ангажованих

радника путара, али нису достављени докази да је тражени број радника неопходан односно једини могућ за извршење предмета набавке; (2) има у власништву асфалтну базу, али у току ревизије нису достављени докази зашто асфалтна база мора бити у власништву, односно да ли се предметни радови могу извршити једино асфалтном базом која је у власништву субјекта; (3) три последње године извршио минимум један посао за радове који су предмет јавне набавке у минималном износу од 30.000.000 динара, без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао, када је процењена вредност знатно већа од траженог износа и већ је затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период, што није у складу са члановима 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно у погледу почетка примене закљученог уговора, јер је моделом предвиђено да се уговор закључује на 12 месеци од потписивања уговорних страна тј. од увођења у посао, тако да није јасно одређено кад почиње примена, јер је извођач уведен у посао месец дана након потписивања уговора, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о додели уговора је послато на објављивање на Порталу јавних набавки, али не у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно за највећи део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, странице дневника нису нумерисане и за део радова нису наведене тачне локације где су изведени, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Није извршен коначни обрачун изведених радова и Записник о примопредаји је сачињен два месеца после завршетка радова, исти не садржи податке о изведеним вишковима радова и податке о плаћеним износима по испостављеним ситуацијама, што није у складу са чланом 111, 113. и 117. Посебних узанси о грађењу;
- Део обавеза по окончаној ситуацији извођача Јагодина пут д.о.о. Јагодина, за предметне радове, није измирен у уговореном року од 45 дана односно у року прописаном законом, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 4. Уговора о реконструкцији терена за мале спортове и постављање нове металне ограде у селу Шантаровац број: 401-1937 од 14.06.2022. године;
- Град Јагодина није организовала комуналну делатност одржавања улица и путева у складу са члановима 5. и 9. Закона о комуналним делатностима;

Отворени поступак- Реконструкција некатегорисаних атарских путева у свим сеоским подручјима на територији града Јагодина, број 10/21 (процењена вредност 225.000.000 динара)

Табела број 10: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-44/2021-04 од 03.03.2021. године	Објављени истовремено 04.03.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 30.03.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 05.04.2021. године.	Број: 404-44/2021-04 од 05.04.2021. године Уговор је додељен групи понуђача Јагодина пут д.о.о. Јагодина и Пут д.о.о. Јагодина.	Број: 401-1080 од 07.04.2021. год. Уговорена вредност 269.649.178 динара са ПДВ-ом.	Објављено 14.04.2021. године.

Средства за предметну набавку планирана су на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, на позицији 85. С обзиром на то да се уговор закључује на више година

(2021, 2022. и 2023. годину), за сваку годину су планирана средства у износу од 75.000.000 динара.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет: (1) да је привредни субјект у периоду од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда (2018, 2019, и 2020. годину), произвео најмање 250.000 тона дробљених камених агрегата и да нема неизмирених обавеза на име наведених производа; (2) да привредни субјект располаже резервама стенског материјала за израду дробљених камених агрегата у количини већој од 250.000 m³; (3) привредни субјект мора да има најмање 29 запослених/ангажованих НК и КВ радника.

Стандарди: да привредни субјект има успостављен систем менаџмента према захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2015 или одговарајући и према захтевима стандарда SRPS OHSAS 18001:2008 или одговарајући.

Закљученим Уговором о извођењу предметних радова уговорено је да ће важити у периоду од 36 месеци од дана потписивања тј. од дана увођења извођача у посао, док ће се плаћање по истом вршити у 2021, 2022. и 2023. години. Закључен је Анекс уговора број 401-955 од 29.03.2023. године, којим је повећана уговорна цена због знатног пораста цене материјала, услуга, енергената и слично. Нова уговорена вредност износи 288.882.683 динара са ПДВ-ом. Од наведеног износа, на 2021. и 2022. годину односи се 192.588.455 динара.

Радови до тренутка вршења ревизије још увек нису окончани.

Откривене неправилности:

- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин потребан за припремање и подношење прихватљивих понуда: (1) затражено је да понуђач има успостављен систем менаџмента према захтевима стандарда SRPS OHSAS 18001:2008, иако је наведени стандард повучен 05.04.2018. године и замењен новим SRPS ISO 45001:2018; (2) у обрасцу структуре цена количине радова које треба извести одређене су по километру, а не по укупним количинама које треба извести, услед чега су приликом извршења прекорачене планиране количине по позицијама (набавка, превоз и уградња дробљеног каменог агрегата је планирана у количини 640m³, а извршена у количини 44.876,80m³); (3) моделом је предвиђено да се уговор закључује на 36 месеци од потписивања уговорних страна тј. од увођења у посао, тако да није јасно одређено кад почиње примена, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то да: (1) има 29 запослених/ангажованих радника путара, али нису достављени докази да је тражени број радника неопходан односно једини могућ за извршење предмета набавке; (2) располаже са једним дробиличним постројењем, да је произвео и да има у резерви одређену количину дробљеног каменог агрегата, иако је према техничкој спецификацији предмет набавка, превоз и уградња каменог агрегата, односно на овај начин је ограничена конкуренција према субјектима који набављају а не производе камени агрегат, нити су достављени докази да само субјекти који сами производе агрегат једино могу извршити предмет набавке, што није у складу са члановима 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Анекс уговора о извођењу предметних радова којим је уговорна цена повећана за 16.027.921 динар без ПДВ-а односно 19.233.505 динара са ПДВ-ом, због знатног пораста цене материјала, услуга, енергената и слично на тржишту, иако је уговором о извођењу предметних радова било уговорено да су цене фиксне по јединици мере и да се не могу мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена, што није у складу са чланом 154. став 2. Закона о јавним набавкама, чланом 2. Уговора о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаних атарских путева у сеоским подручјима на територији

града Јагодине број: 401-1080 од 07.04.2021. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Уговором о извођењу предметних радова уговорено је да се радови изводе у року од 36 месеци (до априла 2024. године), док ће наручилац радове плаћати у 2021, 2022. и 2023. години, односно део радова ће бити плаћан по испостављеним ситуацијама у текућој иако ће бити изведени тек у наредној години, што није у складу са чланом 5. Уговора о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаних атарских путева у сеоским подручјима на територији града Јагодине број: 401-1080 од 07.04.2021 године, чланом 61. и 62. Посебних узасни о грађењу и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно део страница дневника није нумерисан, док за део радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа и нису наведене тачне локације извођења радова (наводи се само назив Месне заједнице), што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Обавезе по шестој привременој ситуацији, за предметне радове, нису измирене у уговореном року од 45 дана односно у року прописаном законом, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 5. Уговора о извођењу радова на реконструкцији некатегорисаних атарских путева у сеоским подручјима на територији града Јагодине број: 401-1080 од 07.04.2021 године;

Отворени поступак- Извођење радова на реконструкцији градског трга „Сквер омладине“ у Јагодини- I фаза, број 13/21 (процењена вредност 21.362.960 динара)

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-109/2021-04 од 04.10.2021. године	Објављени истовремено 07.10.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 22.10.2021. године. Благовремено су пристигле две понуде.	Сачињен 26.10.2021. год. Одбијена је понуда понуђача ГБМ Мики д.о.о. Јагодина, јер није испунио тражене критеријуме.	Број: 404-109/2021-04 од 26.10.2021. год. Уговор је додељен понуђачу Јагодина пут д.о.о. Јагодина.	Број: 401-2936 од 08.11.2021. године. Уговорена вредност 25.319.378 динара са ПДВ-ом.	Објављено 10.11.2021. године.

Донето је Решење којим се одобрава извођење предметних радова број: ROP-JAG-14629-ISAW-1/2020 од 19.06.20202. године. Град Јагодина и Министарство трговине туризма и телекомуникација закључили су Уговор број 401-00-102/1/2021-08 од 15.03.2021. године, према коме ће министарство суфинансирати предметне радове средствима у износу од 20.000.000 динара.

Првобитно покренут поступак за набавку предметних радова у 2021. години је обустављен, из разлога што није била поднета ни једна понуда. Након тога покренут је и спроведен поновљени поступак.

У Конкурсној документацији која је објављена на Порталу јавних набавки, у оквиру обрасца структуре цена за позиције 3.05 и 3.07 била је унета јединична и укупна цена, према одређеним количинама, тако да су понуђачима ове информације биле доступне пре подношења понуда. Конкурсна документација је измењена тако што су ове цене брисане, и то осам дана након објављивања.

Наручилац и изабрани понуђач закључили су Анекс уговора број: 401-1208 од 15.04.2022. године, којим је уговорена вредност повећана због вишкова радова и износи 26.992.476 динара са ПДВ-ом.

Према грађевинском дневнику радови су започели 23.11.2021. године и трајали су до 13.05.2022. године. Записник о примопредаји сачињен је дана 06.06.2022. године. Према

достављеној документацији за предметне радове у 2022. години извршени су расходи у износу од 21.755.914 динара, без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

- Рок трајања уговора разликује се у Јавном позиву и Конкурсној документацији, с обзиром да ће према позиву уговор трајати шест месеци, а према документацији не дуже од 60 календарских дана, што није у складу са чланом 93. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Првобитно припремљена и објављена Конкурсна документација није била припремљена тако да понуђачи могу да припреме и поднесу прихватљиву понуду, с обзиром да је на одређеним позицијама у оквиру обрасца структуре цена била унета јединична и укупна цена за конкретне радове, услед чега је накнадно морала бити извршена измена Конкурсне документације, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Уговором број: 401-2936 од 08.11.2021. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Извођач радова је у одређеним данима односно периоду обуставио радове, због лоших климатских услова, без закљученог Анекса уговора којим ће се продужити рок за извођење радова за период за који је трајала обустава, што није у складу са чланом 6. Уговора о извођењу радова на реконструкцији градског трга „Сквер омладине“ у Јагодини- I фаза број: 401-2936 од 08.11.2021. године, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. Закона о буџетском систему;

Отворени поступак – Услуге одржавања семафора, број 7/21 (процењена вредност 1.400.000 динара)

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Јавни позив и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност	
404-59/21-04 од 14.5.2021. године	Објављени истовремено 17.5.2021. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја 26.5.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Без броја од 26.5.2021. године. Достављена понуда је оцењена као прихватљива.	404-59/21-04 од 26.5.2021. Уговор је додељен понуђачу „LATERNE CONTROL“ Београд – Палилула	401-1472/21-04 од 28.5.2021.	1.383.500 без ПДВ-а или 1.660.200 са ПДВ-ом	Објављено 6.7.2021. године

Предметна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2021. годину и да се јавна набавка покрене у првом кварталу 2021. године у отвореном поступку. У Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке услуга наведена је процењена вредност 1.400.000 динара.

У Јавном позиву као рок за подношење понуда наведен је 28.5.2021. године до 11.00 часова, док је у конкурсној документацији (Упутство понуђачима како да сачине понуду) наведен 26.5.2021. године до 11.00 часова.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет односи се на *списак пружених услуга* и услов да је привредни субјект у претходне три пословне године (2018, 2019. и 2020. години) извршио послове на одржавању семафора у укупном износу од 3.000.000 динара без ПДВ-а, од чега је минимум један посао у износу од 1.000.000 динара без ПДВ-а.

На основу достављене документације и спецификације добављача, утврђено је да су за уговорене услуге извршени су расходи у укупном износу од 1.658.520 динара по испостављеним рачунима и припадајућим ситуацијама извођача.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом је предвиђен критеријум за избор привредног субјекта који се односи на технички и стручни капацитет, а који није у логичкој вези са предметом

набавке, и то затражено је да је привредни субјект у претходне три пословне године (2018, 2019. и 2020. години) пружио услуге у износу од 3.000.000 динара без ПДВ-а, од чега је минимум један посао у износу од 1.000.000 динара без ПДВ-а без достављених доказа зашто је затражен баш наведени износ и зашто за један посао када је процењена вредност већа од траженог износа затражен укупан износ реализованих уговора за наведени период, што није у складу са члановима 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама.

- Приликом одређивања процењене вредности ЈН није извршено истраживање тржишта или нису искоришћени подаци добијени истраживањем тржишта будући да је Планом јавних набавки за 2021. годину одређена процењена вредност предмета јавне набавке у износу од 5.000.000 динара, док је доношењем Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и у осталим актима насталим у поступку спровођења предмета набавке одређена процењена вредност предмета набавке у износу од 1.400.000 динара, што није у складу са чланом 89. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио усклађивање података приказаним у конкурсном документацији јер у Упутству понуђачима како да сачине понуду и осталим актима као рок за подношење понуда наводи се 26.5.2021. године, док је у Јавном позиву као рок за подношење понуда наведен 28.5.2021. године;
- Поступак јавне набавке услуга одржавања семафора није покренут у периоду предвиђеним Планом јавних набавки за 2021. годину (I квартал), с обзиром да је Јавни позив послат на објављивање дана 16.5.2021. године када се и поступак сматра покренутим, што није у складу са чланом 6. ставом 2. и чланом 91. ставом 4. Закона о јавним набавкама;

Отворени поступак – Услуге зимског одржавања путева и улица у граду, број 8/21 (процењена вредност 15.000.000 динара)

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Оглас и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора/обустави поступка	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност без ПДВ-а	
Бр. 404-121/2021-04 од 6- 12. 2021. године	Истовремено објављени 10. 12. 2021. године. Критеријуми су најнижа понуђена цена и рок важења понуде од минимално 30 дана.	Без броја од 20. 12. 2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Без броја од 21. 12. 2021. године. Достављена понуда је оцењена као прихватљива.	Бр. 404-121/2021-04 од 21. 12. 2021. године. Уговор је додељен понуђачу „Јагодина пут“ д. о. о. Јагодина.	Бр. 401-3582/2021-04 од 21. 12. 2021	9.944.890 динара без ПДВ-а или 10.939.379 са ПДВ-ом.	Објављено 25. 12. 2021. године

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке услуга – зимско одржавање локалних путева и улица у граду је одређена процењена вредност набавке у износу од 9.982.490 динара без ПДВ-а.

Техничком спецификацијом дефинисано је да се одржавање градских саобраћајница у Јагодини и на локалним путевима обезбеђује следећим активностима: (1) редовним – свакодневним дежурством у времену 5.00 – 21.00 часова; (2) пасивним дежурством механизације и људства у случају интезивних падавина и (3) интервенцијама са потребном механизацијом и људством на градским саобраћајницама и локалним путевима на територији општине Јагодина по налогу надзорне службе ЈП „Уређење и јавно осветљење“ Јагодина. Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет и делу: (1) *техничких лица или тела – контрола квалитета* да привредни субјект који располаже са најмање 14 запослених или ангажованих НКВ или КВ радника „путара“ и једним дипломираним грађевинским инжењером који поседује лиценцу број 412 или 415 који је одговоран за спровођење уговора и (3) *алата, погонске или техничке опреме* да привредни субјект поседује три комада камиона кипера са

раоником и посипачем соли, један комад кипер – камиона, један комад гредер МГ-145 „или одговарајући“, један комад утоваривач УЛД-160 „или одговарајуће“, један комад булдожер ТГ-170-140 „или одговарајуће“, један комад булдожер ТГ-110 „или одговарајуће“, један комад вучни воз – „шлеперка“, два комада трактора са циклоном, један комад комбинованог утоваривача „или одговарајуће“ и агрегат 4-8 – Франко база.

Дана 9.3.2022. године изабрани понуђач „Јагодина пут“ д. о. о. Јагодина упутио је Захтев за измену Уговора бр. 03-1545/21-1 услед појаве вишкова радова због настанка неповољних временских услова, на шта је наручилац дао сагласност тако да вредност Анекса износи 10.639.189 динара без ПДВ-а или 11.703.108 динара са ПДВ-ом. У складу са тим, 14.3.2022. године сачињен је Анекс уговора бр. 401-3582/21-04 за вишкове и мањкове радова од 694.299 динара без ПДВ-а или 763.729 динара са ПДВ-ом.

Према подацима из грађевинског дневника, дана 21.12.2021. године зимска служба је отпочела са радовима текућег одржавања улица и путева, при чему је од дана увођења извођача у посао до краја 2021. године било је свега два дана активног и девет дана пасивног дежурства.

Према достављеној првој привременој ситуацији бр. 10/ХП-12 од 31.12.2021. године, за радове извршене закључно са 31.12.2021. године извршени су расходи у укупном износу од 472.217 динара дана 19.4.2022. године. Увидом у приложу спецификацију, највећи износ расхода је извршен за рад руководиоца зимске службе (износ од 251.900 динара) и дежурство камиона са даском и посипачем соли, заједно са возачем и два путара (износ од 90.107 динара).

У периоду од 21.12.2021. године, када је извођач уведен у посао до 15.3.2022. године, када је планиран завршетак активности зимског одржавања путева, према подацима из грађевинског дневника било је укупно 13 дана са снежним падавинама када је неопходна била интервенција зимске службе, док је 49 дана зимска служба провела у пасивном дежурству, а да није постојала опасност од временских неприлика. Дана 19.9.2022. године извршени су расходи у износу од 971.986 динара по испостављеној окончаној ситуацији бр. 4/IV-22 од 29.4.2021. године.

У наредној табели дата је укупна вредност и спецификација изведених радова.

Табела број 14: Преглед изведених радова извођача „Јагодина пут“ д. о. о. Јагодина на зимском одржавању путева и улица у Граду

РБ	Активност	Јед. мере	Количина	Цена/јед. мере	Свега
1.	Рад камиона са даском и посипачем соли (комплет)	час	200,76	9.880	1.983.509
2.	Рад камиона	час	7,93	6.950	55.114
3.	Рад грејдера у зимској служби	час	3,43	9.150	31.385
4.	Рад утоваривача у зимској служби	час	0,00	9.889	0,00
5.	Рад булдожера ТГ 140 и ТГ 170	час	0,00	8.100	0,00
6.	Рад камиона шлеперке на превозу механизације за време интервенција	час	0,00	10.300	0,00
7.	Рад трактора са циклоном на посипању путева	час	86,74	5.380	466.661
8.	Рад комбинованог утоваривача у зимској служби	час	5,75	6.900	39.675
9.	Рад руководиоца зимске службе	час	85,00	22.900	1.946.500
10.	Рад радника путара за зимском одржавању	час	396,28	1.100	435.908
11.	Со за путеве	тона	179,42	13.450	2.413.199
12.	Набавка, транспорт агрегата 4-8 мм.	тона	785,85	1.390	1.092.332
13.	Спревљање мешавине соли и агрегата на асфалтној бази	тона	834,00	880	733.920
14.	Дежурство камиона са даском и посипачем соли, заједно са возачем и два путара	час	18,00	69.850	1.257.300
15.	Дежурство два радника путара на зимском одржавању	час	0,00	32.150	0,00
Свега радови					10.455.503
ПДВ (10%)					1.045.550
УКУПНО					11.501.053

Откривене неправилности:

- Није извршено истраживање тржишта у погледу предмета набавке и у вези са тим није извршено реално планирање предмета јавне набавке у складу са реалним потребама будући да је Планом јавних набавки за 2021. годину одређена процењена вредност предмета јавне набавке у износу од 15.000.000 динара, док је доношењем Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и у осталим актима насталим у поступку спровођења

предмета набавке одређена процењена вредност предмета набавке у износу од 9.982.490 динара, што није у складу са чланом 89. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсном документацијом су одређени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничких и стручних капацитета, којима се ограничава конкуренција и који нису у логичкој вези са предметом набавке, и то затражено је да понуђач има одређену техничку и погонску опрему (три комада камиона кипера са раоником и посипачем соли, један комад кипер – камиона, један комад гредер МГ-145 „или одговарајући“, један комад утоваривач УЛД-160 „или одговарајуће“, један комад булдожер ТГ-170-140 „или одговарајуће“, један комад булдожер ТГ-110 „или одговарајуће“, један комад вучни воз – „шлеперка“, два комада трактора са циклоном, један комад комбинованог утоваривача „или одговарајуће“ и агрегат 4-8 – Франко база), а што се доказује уговором о закупу или лизингу уместо да се обезбеди конкуренција и онима који поседују наведена техничка средства и у власништву, што није у складу са члановима 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Обавеза по окончаној ситуацији број: 4/IV-22 од 29.4.2021. године плаћена је 19.9.2022. године, односно није измирена у уговореном року од 45 дана односно у року прописаном законом, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 5. Уговора о зимском одржавању путева и улица број: 401-3582/2021-04 од 21.12.2021. године;

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се истраживање тржишта, утврђивање реалних потреба за предметом набавке и одређивања процењених вредности врши у складу са законом; да се покретање поступака врши у временском оквиру предвиђеним Планом јавних набавки; да се изврши усаглашавање података у актима насталим у поступцима јавних набавки; да се предмет набавке одређује у складу са техничким спецификацијама и плановима; да се Конкурсна документација припрема тако понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Обавештење о додели уговора објављује у прописаном року; да се воде грађевински дневници који садрже све прописане податке; да се изврши примопредаја и коначан обрачун радови након завршетка истих; да се сачини Записник о примопредаји који ће садржати све прописане податке; да се уговори и анекси уговора закључују и извршавају у складу са документацијом о набавци, понудом изабраног понуђача и на начин предвиђен законским прописима; да се обавезе по испостављеним ситуацијама измирују у прописаном року.

(3) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

Отворени поступак- Радови на реконструкцији и доградњи амбуланте са апотеком, у селу Рибару, број 5/21 (процењена вредност 6.333.333 динара)

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку ЈН	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-43/2021-03 од 25.02.2021. године	Објављени истовремено 27.02.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 09.03.2021. године. Благовремено су пристигле две понуде.	Сачињен 16.03.2021. године.	Број: 404-43/21-03 од 16.03.2021. године Уговор је додељен понуђачу ГБМ Мики доо Јагодина.	Број: 401-921 од 30.03.2021. год. Уговорена вредност 7.053.485 динара са ПДВ-ом.	Објављено 01.04.2021. године.

Јавни позив за подношење понуда је послат на објављивање на Порталу јавних набавки

дана 26.02.2021. године и према истом рок за подношење понуда је 09.03.2021. године, односно одређен је краћи рок за подношење понуда од оног који је прописан законом (10 уместо 15 дана).

За извођење предметних радова донето је Решење о издавању грађевинске дозволе број: ROP-JAG-35096-CPI-1/2021 од 15.03.2021. године. Средства за предметну набавку планирана на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, на позицији 134.

Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су Анекс уговора број: 401-921/21-03/1 од 19.07.2021. године, којим је повећана уговорена вредност и износи 8.382.605 динара са ПДВ-ом, због вишкова радова.

Према достављеном грађевинском дневнику извођач је уведен у посао 17.05.2021. године, а радови су завршени 09.08.2021. године. Сачињен је Записник о примопредаји радова дана 13.08.2021. године, док коначни обрачун није извршен. Шеста привремена ситуација испостављена је 25.11.2021. године, док је Окончана ситуација испостављена 01.12.2021. године.

Откривене неправилности:

- Одређен је краћи рок за подношење понуда, с обзиром на то да су предмет набавке били радови, рок за подношење понуда требао је да буде 15 дана од дана слања на објављивање јавног позива, а не 10 дана, што није у складу са чланом 52. став 3. тачка 3. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу радова на реконструкцији и доградњи објекта амбуланте са апотеком, у селу Рибару број: 401-921 од 30.03.2021. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, тако да су радови започели након више од месец дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; напомене, примедбе и запажања које се односе на неопходност извођења вишкова; већина страница дневника није нумерисана, што није у складу са члановима 12. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Део обавеза по испостављеним привременим и окончаним ситуацијама за предметне радове, не измирују се у уговореном року односно у року прописаном законом (45 дана), што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 4. Уговора о извођењу радова на реконструкцији и доградњи објекта амбуланте са апотеком, у селу Рибару број: 401-921 од 30.03.2021. године;
- Састављен је Записник о примопредаји радова од 13.08.2021. године који не садржи све податке односно није дошло до коначног обрачуна радова и нису обухваћени сви радови који су изведени по уговору, и то није наведено да су изведени вишкови радова и на којим позицијама, нису наведени разлози због којих је дошло до измене уговора односно закључења Анекса уговора, не садржи податак да је повећана уговорена вредност због вишкова радова, не садржи податак о плаћеним износима по привременим ситуацијама и коначан износ који извођач треба да прими или врати по неоспорном обрачуну радова, податак да ли је објекат завршен у уговореном року или је дошло до прекорачења рока, што није у складу са члановима 111, 113, 118. и 119. Посебних узанси о грађењу;
- Шеста привремена ситуација и окончане ситуације испостављени су неколико месеци од завршетка радова, према грађевинском дневнику радови су завршени 09.08.2021. године, а примопредаја је према записнику извршена 13.08.2021. године, док је привремена ситуација испостављена 25.11.2021. године и окончане ситуације 01.12.2021. године, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 62. Посебних узанси о грађењу.

Отворени поступак – Хотелске услуге на територији града Јагодина, број 16/21 (процењена вредност 1.500.000 динара)

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Оглас и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора/обустави поступка	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност	
404-108/21-03 од 4. 10. 2021. год.	Истовремено објављено дана 5. 10. 2021. године. Критеријум је најниже понуђена цена.	Без броја од 11. 10. 2021. године. Благовремено пристигле по једна понуда за сваку партију.	Без броја од 11. 10. 2021. године. За Партију 1 и Партију 2 понуде су оцењене као прихватљиве, док је за Партију 3 понуда понуђача УР „Lion SV“ Јагодина оцењена као неприхватљива је понуђач у понуди није доставио Образац структуре понуђене цене	Бр. 404-108/21-03 од 11. 10. 2021. године. Уговор додељен понуђачу „Пут“ д. о. о. (огранак „Hill“ Јагодина) за Партију 1 и понуђачу „Високоградња инжењеринг“ д. о. о. Београд за Партију 2.	401-2697/21-03 и 401-2698/21-03, оба од 13. 10. 2021. године	447.119 динара без ПДВ-а или 493.120 динара са ПДВ-ом и 516.893 динара без ПДВ-а или 572.090 динара са ПДВ-ом.	Објављено 14. 10. 2021. године

Конкурсном документацијом предвиђен је рок за подношење понуда 11.10.2021. године до 10.00 часова. У наредној табели дат је преглед захтеваних техничких карактеристика из конкурсне документације.

Табела број 17: Преглед техничких карактеристика предмета набавке из конкурсне документације (по партијама)

Број партије	Техничке карактеристике (спецификација) из конкурсне документације	Предмет набавке из Обрасца структуре понуђене цене
Партија 1 – Услуга хотелског смештаја у хотелу са четири звезде у граду Јагодина	- Ноћење са доручком; - Једнокреветне и двокреветне собе са климом, ТВ-ом, телефоном и мини баром; - Локација: до 2 km од зграде Скупштине града Јагодина; - Ресторан са најмање 200 места, спа и велнес центра и паркинг простор	Ноћење са доручком са боровишном таксом у једнокреветној соби, двокреветној соби и двокреветном апартману
Партија 2 – Услуга хотелског смештаја у хотелу са три звезде у граду Јагодина	- Ноћење са доручком; - Једнокреветне и двокреветне собе и двокреветни апартмани са климом, ТВ-ом, интернетом, телефоном и мини баром; - Локација: до 2 km од зграде Скупштине града Јагодина; - Ресторан са најмање 150 места и паркинг простором	Ноћење са доручком са боровишном таксом у једнокреветној соби, двокреветној соби и двокреветном апартману
Партија 3 – Услуга хотелског смештаја у Гарни хотелу са три звезде у граду Јагодина	- Ноћење са доручком; - Двокреветне собе са климом, ТВ-ом, интернетом и телефоном; - Локација: до 1 km од зграде Скупштине града Јагодина; - Паркинг простор	Ноћење са доручком са боровишном таксом у једнокреветној соби и двокреветној соби

Са изабраним понуђачима, начелник Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције закључио је наведене уговоре, при чему је са понуђачем „Високоградња инжењеринг“ д.о.о. Београд – „Хотел Хил Јагодина“ због повећаног обима набавке у износу од 51.000 динара без ПДВ-а закључен Анекс бр. 401-2698/1/21-03 од 12.7.2022. године тако да је укупна вредност уговора 567.893 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, односно није вршено усклађивање интерних аката насталих у поступку планирања набавке, и то: (1) у техничкој спецификацији за Партију 1 захтевају се једнокреветне и двокреветне собе, док се у Обрасцу структуре цене дефинишу оквиран број лица за које се набављају једнокреветне собе, двокреветне собе и двокреветни апартмани; (2) у техничкој спецификацији за Партију 3 захтевају се двокреветне собе, док се у Обрасцу структуре цене дефинише оквирни број лица за које се набављају једнокреветне и двокреветне собе и (3) за партију 1 у оквиру техничке спецификације затражено је да понуђач у оквиру хотела има ресторан капацитета најмање 200 места, док је у обрасце структуре цена

затражен смештај за 86 лица и за партију 2 у техничкој спецификацији је затражен ресторан са 150 места, а затражен је смештај за 170 лица, односно број лица који ће користити услуге смештаја је несразмеран са бројем лица који ће користити услуге исхране, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се рок за подношење понуда одређује у складу са законом; да се конкурсна документација припрема тако понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се уговори рок у коме извођач мора бити уведен у посао; да се води грађевински дневник са свим прописаним подацима; да се обавезе по привременим и окончаној ситуацији измирују у прописаном року; да се у Записнику о примопредаји наведу сви прописани подаци; да се привремене и окончана ситуација испостављају одмах након завршетка радова на које се односе.

(4) Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове

Отворени поступак- Набавка електричне енергије, број 1/21 (процењена вредност 36.000.000 динара)

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-1/2021-08 од 19.01.2021. године	Објављени истовремено 20.01.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 19.02.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 23.02.2021. године.	Број: 404-1/2021-08 од 23.02.2021. године Уговор је додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	Број: 321-4 од 26.02.2021. год. Уговорена вредност 36.000.000 динара са ПДВ-ом.	Објављено 18.03.2021. године.

Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове и Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове закључиле су Споразум о заједничком спровођењу предметне јавне набавке број: 404-1/2021-08 од 19.01.2021. године, којим је предвиђено да је Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове овлашћена за спровођење предметног поступка. Електрична енергија се набавља за јавно осветљење и широку потрошњу.

Средства за предметну набавку планирана су на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, на позицијама 46 и 335. Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су три Анекса уговора којима су додата нова мерна места.

Откривене неправилности:

- Образац структуре цена и модел уговора, као саставни део Конкурсне документације, нису усклађени у погледу понуђене цене, с обзиром да су структуром цена предвиђене оквирне количине добара за које се даје јединична и укупна цена, тако да се може утврдити вредност понуде понуђача, међутим у моделу се наводи само јединична цена без колична, а уговор се закључује на процењену вредност, тако да се не може утврдити понуђена цена, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци електричне енергије број: 312-4 од 26.02.2021. године закључен је на процењену вредност (која је без ПДВ-а), а не на цену из понуде, иако је у обрасцу понуде наведена укупна понуђена цена (јединична цена и количине), односно уговор није закључен у складу са изабраном понудом, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 462-466. Закона о облигационим односима;

- Обавезе по рачунима ЈП ЕПС Београд за набавку електричне енергије, не измирују се у уговореном року односно у року прописаном законом, што је у ранијим годинама за последицу имало покретање поступка принудне наплате, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 6. Уговора о набавци електричне енергије број: 321-4 од 26.02.2021. године;

Отворени поступак- Радови на изради истражне бушотине и истражно-експлоатационог бунара, са израдом елабората, на три локалитета, за потребе водоснабдевања насеља на територији града Јагодине, број 9/21 (процењена вредност 22.400.00 динара)

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-57/2021-08 од 18.06.2021. године	Објављени истовремено 01.07.2021. год на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 16.07.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 16.08.2021. године.	Број: 404-57/2021-08 од 24.08.2021. год Уговор је додељен групи понуђача Хидроцентар д.о.о. Лештане и Институт за заштиту на раду ад Нови Сад.	Број: 401-2269 од 01.09.2021. год. Уговорена вредност 26.879.760 динара са ПДВ-ом.	Објављено 22.09.2021. године.

Средства за предметну набавку планирана су на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, на позицији 334/1.

Конкурсном документацијом предвиђени су између осталих и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет: (1) да је привредни субјект у претходне три године израдио најмање 5 елабората о резервама подземних води и о зонама санитарне заштите и најмање 3 о условима експлоатације подземних вода и (2) да има минимум два стално запослена дипломирана инжењера геологије за хидрогеологију са положеним стручним испитом, од којих најмање један поседује важећу лиценцу 492.

Стандарди: Да привредни субјект има: (1) успостављен систем менаџмента квалитета према захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008 или одговарајући; (2) успостављен систем менаџмента према захтевима стандарда SRPS OHSAS 18001:2008 или одговарајући.

Као услов наведено је и да су привредни субјекти дужни да изврше обилазак локације и да достави попуњену и потписану Изјаву о обиласку локације.

Према достављеној документацији за предметне радове вођена су три грађевинска дневника, и то посебно за локалитете Кончарево- Ракитово, Ловци и Јошанички Прњавор. Радови су започели 27.10.2021. године и још увек нису окончани, с обзиром да је рок 690 календарских дана од дана увођења у посао.

Откривене неправилности:

- Поступак јавне набавке није покренут у периоду које је било планирано Планом јавних набавки за 2021. годину, с обзиром на то да је покренут на крају II уместо у I кварталу, што није у складу са чланом 6. став 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом је предвиђена обавеза привредног субјекта да изврши обилазак локације и да достави Изјаву о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, што није у складу са члановима 7. и 114. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом су предвиђени критеријуми за избор привредног субјекта који нису сразмерни предмету набавке и којима се у одређеној мери ограничава конкуренција, и то затражено је да је понуђач о резервама подземних води и о зонама санитарне заштите израдио минимум по пет елабората, а о условима експлоатације подземних вода три, при чему није образложена разлика у траженом броју елабората односно зашто мора постојати

наведена разлика да би се доказала способност извршења предмета набавке који обухвата израду три елабората, што није у складу са чланом 114. став 4. и чланом 117. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсна документација није припремљена на начин да садржи јасне и прецизне податке за припрему и подношење понуда: (1) затражено је да понуђач има минимум два стално запослена дипломирана инжењера геологије за хидрогеологију са положеним стручним испитом, од којих најмање један поседује важећу лиценцу 492, међутим из начина доказивања траженог услова проистиче да лица могу бити и ангажована, тако да није јасно одређено да ли лица морају бити запослена или ангажована, притом није одређено коју лиценцу треба да поседује друго лице уколико нема наведену и (2) затражено је да привредни субјект има успостављен систем у складу са стандардима ISO 9001:2008 и OHSAS 18001:2008 или одговарајуће, међутим наведени стандарди су замењени новим дана 30.10.2015. године и 05.04.2018. године, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није донета у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о јавној набавци предметних радова број: 401-2269 од 01.09.2021. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, услед чега су радови започели два месеца од закључења уговора, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Конкурсна документација самим тим ни закључени уговор од 01.09.2021. године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у свим буџетским годинама у којима ће се изводити радови (2021-2023. година), бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (наведена одредба је уговорена само за наредну буџетску годину од закључења уговора), нити је предвиђена динамика преузимања обавеза и плаћања посебно за сваку буџетску годину, с обзиром да ће се радови изводити у више буџетских година, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама и чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Конкурсном документацијом нису јасно и прецизно одређене локације на којима ће бити изведени радови који су предмет јавне набавке (стоји само локалитет Кончарево, локалитет Лозовик, Јошанички Прњавор, Црнче и локалитет Ловци), док је на основу грађевинских дневника утврђено да су радови извођени и у месту Ракитово, што није у складу са чланом 93. и 154. став 1. и 2. Закон о јавним набавкама и Уговором о извођењу радова на изради истражне бушотине и истражно- експлатационог бунара, са израдом елабората, на три локалитета, за потребе водоснабдевања насеља на територији града Јагодине број: 401-2269 од 01.09.2021. године;
- Део обавеза по испостављеним привременим ситуацијама за предметне радове, нису измирене у уговореном року односно у року прописаном законом (45 дана), што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 6. Уговор о извођењу радова на изради истражне бушотине и истражно- експлатационог бунара, са израдом елабората, на три локалитета, за потребе водоснабдевања насеља на територији града Јагодине број: 401-2269 од 01.09.2021. године;
- Грађевински дневници који су вођени за предметне радове не садрже све прописане елементе, и то: већи део страница није нумерисан редним бројевима и нису унети подаци о механизацији која је коришћења за извођење радова, док код свих страница нису унети подаци о временским приликама, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

Отворени поступак- Извођење радова на изградњи 1. фазе канализационе мреже у насељу Колонија у граду Јагодини - друга етапа, број 10/21 (процењена вредност 15.000.000 динара)

Табела број 20: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-67/2021-08 од 28.05.2021. године	Објављени истовремено 02.06.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 16.06.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 22.06.2021. године.	Број: 404-67/2021-08 од 21.06.2021. године Уговор је додељен понуђачу ЈП „Стандард“ Јагодина.	Број: 401-1681 од 22.06.2021. год. Уговорена вредност 12.323.160 динара са ПДВ-ом.	Објављено 24.06.2021. године.

Средства за предметну набавку планирана на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, на позицији 313.

Конкурсном документацијом је између осталог као услов за учешће у поступку наведено да је привредни субјект дужан да изврши обилазак локације и да достави попуњену и потписану Изјаву о обиласку локације.

Уговорено је да рок за извођења радова износи 60 календарских дана од дана увођења у посао (извођач уведен у посао 23.08.2021. године). Уговором је предвиђено плаћање аванса у висини 100% уговорене цене и обавеза извођача да достави средство обезбеђења за повраћај авансног плаћања. Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су Анекс уговора број: 352-128/21-08 дана 23.12.2021. године, којим је рок за извођење радова продужен до 31.05.2023. године.

Већи део радова је окончан у 2023. години, међутим део радова није окончан на уговорен начин, на шта је надзорни орган истакао примедбу, тако да радови нису изведени у потпуности до 31.05.2023. године. Према писаној информацији од 24.07.2023. године извођач радова је дана 14.07.2023. године извршио повраћај авансног плаћања аванса у износу од 1.791.634 динара. Извођачу је дат рок од 30 дана да отклони утврђене неправилности (санација трасе канализације). Уколико се не отклоне уочене примедбе активираће се тражено средство обезбеђења у износу од 1.026.930 динара.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом је предвиђена обавеза привредног субјекта да изврши обилазак локације и да достави Изјаву о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, што није у складу са чланом 7. и 114. Закона о јавним набавкама;
- Према достављеној документацији наручилац је Одлуку о додели уговора донео пре Извештаја о поступку јавне набавке, односно уговор је додељен понуђачу пре стручне оцене његове понуде, што није у складу са чланом 146. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Понуђач није доказао услове у погледу техничког и стручног капацитета на начин предвиђен Конкурсном документацијом, и то када се ради о траженим радним машинама, с обзиром да је било предвиђено да се као доказ о поседовању тражених машина достави пописна листа са стањем на дан 31.12.2020. године, међутим понуђач је доставио пописне листе са стањем на дан 22.12.2020. године, а да наручилац приликом вредновања понуде није тражио додатна објашњења и документацију, нити је одбио понуду као неприхватљиву, што није у складу са чланом 142. и 144. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу радова на изградњи I фазе канализационе мреже у насељу Колонија у граду Јагодини- друга етапа број: 401-1681 од 22.06.2021. године, није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;

- Наручилац и понуђач ЈП „Стандард“ Јагодина закључили су Анекс уговора о извођењу радова на изградњи I фазе канализационе мреже у насељу Колонија у граду Јагодина- друга етапа број: 352-128/21-08 од 23.12.2021. године, којим је продужен рок за извођење радова, међутим анекс је закључен након истека уговореног рока за извођење радова, с обзиром на то да је уговор закључен 22.06.2021. године, да је извођач уведен у посао 23.08.2021. године, а уговорни рок за извођење радова био је 60 календарских дана, односно прекорачен је рок за извођење радова за два месеца, а да није наплаћена уговорна казна (у висини од 0,1% од укупне уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења), што није у складу са Уговором о извођењу радова на изградњи I фазе канализационе мреже у насељу Колонија у граду Јагодина- друга етапа број: 401-1681 од 22.06.2021. године, чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Анексом уговора продужен је рок за извођење радова до 31.05.2023. године, а да ни уговор ни анекс не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредним буџетским годинама у којима ће се изводити радови, бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, и то: не садржи количину по врстама приспелих грађевинских производа, податке о временским приликама и нису унети подаци о непредвиђеним околностима које су довеле до продужења рока за извођење радова за две године, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа за заштиту животне средине и комуналне послове да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се поступци јавних набавки покрећу у планираном року; да се ускладе подаци у актима донетим у току поступка; да се услови за учешће у поступку односно критеријуми за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; да се Конкурсна документација припрема тако понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се Одлука о додели уговора доноси у прописаном року и након стручне оцене понуда; да се приликом стручне оцене понуде траже сва потребна објашњења и докази од понуђача, који су потребни за рангирање понуда; се уговори рок за увођење извођача у посао; да се уговори и анекси уговора закључују и извршавају у складу са документацијом о набавци и понудом изабраног понуђача и да садрже све прописане податке; да се обавезе по испостављеним рачунима измирују у прописаном року; да се воде грађевински дневници са свим прописаним подацима; да се наплаћују уговорне казне у случају прекорачења рока за извођење радова;

(5) Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове

Отворени поступак- Набавка канцеларијског материјала, број 2/21 (процењена вредност 2.200.000 динара)

Табела број 21: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку ЈН	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-27/21-02 од 08.02.2021. године	Објављени истовремено 09.02.2021. године на Порталу јавних набавки.	Сачињен 24.02.2021. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 25.02.2021. године.	Број: 404-27/2021-08 од 25.02.2021. године Уговор је додељен понуђачу Књижара Папир комерц ЗВ Јагодина.	Број: 401-722 од 01.03.2021. год. Уговорена вредност 2.642.477 динара са ПДВ-ом.	Објављено 04.03.2021. године.

Градско правобранилаштво и свих седам Градских управа града Јагодине донели су Одлуку о заједничком спровођењу поступка јавне набавке канцеларијског материјала број: 404-27/21-02 од 08.02.2021. године. Одлуком је предвиђено да је Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове овлашћена за спровођење поступка јавне набавке.

У Јавном позиву је наведено ко ће бити особе за контакт, посебно за сваку Градску управу, тако да је код Градског правобранилаштва, Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, Градске управе за инспекцијске послове и Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода као особа за контакт наведено лице које није члан комисије, односно које није дало изјаву о одсуству сукоба интереса. Критеријум за рангирање понуда је економски најповољнија цена, где се понуђена цена рангира са 80 пондера, а рок испоруке са 20.

Закљученим Уговором о набавци предметних добара између осталог предвиђено је да је уговорена цена фиксна по јединици мере и да се не може мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. Закључени уговор није у потпуности истоветан са моделом уговора који је садржан у Конкурсној документацији, и то у следећем: постоје разлике у погледу редоследа навођења основних података о наручиоцу (матични број и ПИБ односно име и презиме заступника наручиоца); члан 3 је код модела на крају 1 стране, а код уговора на почетку 2. стране; за рок испоруке у моделу постоји место за упис броја и у наставку „часови“, а код уговора је место већ попуњено 1 (једног) и у наставку „часа“.

Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су Анекс уговора број: 401-242 од 21.01.2022. године, којим је уговорена вредност повећана и износи 2.962.770 динара са ПДВ-ом, из разлога што је дошло до промене цене на тржишту за део набављених добара. Према достављеним рачунима за предметна добра извршени су расходи у износу од 1.896.857 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке канцеларијског материјала мања је у Плану јавних набавки Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове за 130.000 динара, у односу на износ који је био предвиђен Одлуком о заједничком спровођењу поступка јавне набавке, односно процењена вредност није одређена на начин прописан законом, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, а ради заштите начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима (особа за контакт), што није у складу са чланом 50. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове и понуђач Књижара Папир комерц ЗВ Јагодина закључили су Анекс уговора о набавци канцеларијског материјала број: 401-242 од 21.01.2022. године, којим је уговорена цена повећана за 319.984 динара са ПДВ-ом због пораста цена на тржишту, иако могућност измене уговора није била предвиђене у Конкурсној документацији и самом уговору и уговором је изричито наведено да је уговорена цена фиксна и да се не може мењати, такође првим испостављеним рачуном добављача од 25.03.2021. године предметна добра фактурисана по вишим ценама у односу на понуђене цене (оловке, селотејп, маказе и друго), што све није у складу са чланом 154. став 2. и 156. став 1. Закона о јавним набавкама, чланом 3. Уговора за набавку канцеларијског материјала број: 401-722 од 01.03.2021. године и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Добављач Књижара Папир комерц ЗВ Јагодина испостављао је отпремнице за набавку канцеларијског материјала, које не садрже датум издавања, што је посебно значајно јер је

један од критеријума за економски најповољнију понуду био и рок испоруке, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Отворени поступак- Набавка горива, број 5/21 (процењена вредност 6.000.000 динара)

Табела број 22: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-65/21-02 од 14.05.2021. године	Објављени истовремено 16.05.2021. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 25.05.2021. године. Благовремено су пристигле две понуда.	Сачињен 27.05.2021. године.	Број: 404-65/21-02 од 27.05.2021. године Уговор је додељен понуђачу Кнез петрол д.о.о. Земун.	Број: 401-1558 од 11.06.2021. год. Уговорена вредност 6.021.432 динара са ПДВ-ом.	Објављено 22.06.2021. године.

Средства за предметну набавку планирана су на економској класификацији 426000 - Материјал.

Наручилац и понуђач коме је додељен уговор закључили су Анекс уговора број: 401-1925 од 10.06.2022. године. Анексом је продужено важење основног уговора до 30.06.2022. године и повећана је уговорена вредност на 6.621.432 динара са ПДВ-ом. У Анексу се наводи да је закључен због околности које наручилац није могао да предвиди, односно није успео да спроведе нови поступак јавне набавке горива за 2022. годину, јер су поднете понуде оцењене као неприхватљиве.

На основу достављених рачуна понуђача утврђено је да је понуђач коме је додељен уговор Кнез петрол д.о.о. Земун, започео са испоруком горива (од 01.06.2021. године) наручиоцу након доношења Одлуке о додели уговора, али пре него што је са наручиоцем закључио Уговор о набавци горива за службена возила број: 401-1558 од 11.06.2021. године односно пре окончања поступка јавне набавке.

Према достављеним рачунима понуђача испорука предметних добара започела је од 01.06.2021. године, када је првим рачуном за период 01.06-15.06.2021. године фактурисана малопродајна цена, а не цена са попустом. У 2021. и 2022. години за предметна добра извршени су расходи у износу од 6.377.254 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Поступак јавне набавке горива није покренут у периоду које је било планирано Планом јавних набавки за 2021. годину, с обзиром да је поступак покренут у II уместо у I кварталу, што није у складу са чланом 6. став 2. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о спровођењу поступка није наведен тачан износ процењене вредности јавне набавке, јер се у одлуци наводи износ од 4.995.000 динара уместо 6.000.000 динара, што није у складу са чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије, иако је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није сачињена јасно и прецизно, услед чега постоје одређене противуречности у актима који су њен саставни део, и то: (1) у општим подацима о предмету набавке наводи се да се ради о набавци под редним бројем 28 уместо 29; (2) у обрасцу структуре понуђене цене наводи се да понуђачи требају да искажу јединичну цену са попустом и да одреде у ком проценту је цена са попустом мања од малопродајне цене, међутим наводи се евентуални попуст, тако да није јасно да ли се може понудити и цена без попушта, посебно из разлога што се у моделу уговора наводи да су се уговарачи сагласили са попустом и процентом истог; (3) према моделу уговора наручилац доставља понуђачу оверени списак возила, али није одређено да ли се списак мора доставити приликом закључења уговора, пре или након тога, посебно из разлога што се са извршењем уговора

- кренуло и пре његовог закључења (у поступку за 2022. годину списак је приложен уз Конкурсну документацију), што све није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац и понуђач коме је додељен уговор Кнез петрол д.о.о. Земун закључили су Анекс уговора о набавци горива за службена возила број: 401-1925 од 10.06.2022. године, којим је уговорена цена повећана за 600.000 динара са ПДВ-ом, јер је обустављен поступак јавне набавке предметних добара покренут у 2022. години (све понуде су биле неприхватљиве), међутим ради се о околностима које је савестан наручилац морао да предвиди као могућност и на које је утицао (кривицом наручиоца понуђачи нису могли да попуне све тражене обрасце који се тичу цене горива), уз то могућност измене уговора није предвиђена у Конкурсној документацији и самом уговору, што све није у складу са чланом 155. и 156. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;
 - Уговор о јавној набавци није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом понуђача, с обзиром да је у првом испостављеном рачуну за период 01.06-15.06.2021. године понуђач фактурисао испоручено гориво по малопродајним ценама, а не по ценама са попустом по основу којих је и закључен уговор, што није у складу са чланом 154. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама и чланом 4. Уговором о набавци горива за службена возила број: 401-1558 од 11.06.2021. године;

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се процењена вредност одређује у складу са законом и усагласи у свим актима донетим у поступку; да се поступка јавне набавке покреће у планираном року; да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије односно које је дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се Јавни позив објављује у складу са законом; да се Конкурсна документација припрема тако понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се приликом закључења уговора користи образац модела уговора из Конкурсне документације; да се уговор извршава у складу са уговореним условима и понудом понуђача; да се обавезе преузимају на основу валидне рачуноводствене документације; да се предузму све законске мере како би се омогућила набавка добара по спроведеном поступку јавне набавке и закљученом уговору са најповољнијим понуђачем.

(6) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива- Одржавање софтвера информационог система ЛПА, број 1/21 (процењена вредност 800.000 динара)

Табела број 23: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда и Записник о преговарању	Извештај о поступку ЈН	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-22/2021-03 од 29.01.2021. године	Позив је упућен понуђачу Институт Михајло Пупин д.о.о. Београд дана 30.01.2021. године, док је Конкурсна документација објављена 03.02.2021. године.	Записник о отварању понуда сачињен је 10.02.2021. године, док је Записник о преговарању сачињен 17.02.2021. год.	Сачињен 17.02.2021. године.	Број: 404-22/2021-03 од 17.02.2021. год Уговор је додељен понуђачу Институт Михајло Пупин д.о.о. Београд	Број: 401-726 од 01.03.2021. године. Уговорена вредност 957.600 динара са ПДВ-ом.	Објављено 04.03.2021. године.

Обавештење о спровођењу преговарачког поступка је послато на објављивање на Порталу јавних набавки дана 29.01.2021. године. Канцеларија за јавне набавке дала је мишљење број: 404-02-62/21 од 01.02.2021. године о основаности примене предметног преговарачког поступка. Средства за предметну набавку планирана на економској класификацији 423 – Услуге по уговору, позиција 290.

Откривене неправилности:

- Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима наведеним у Позиву на преговарање, и то када се ради о року за подношење понуда, што није у складу са чланом 93. став 3. Закона о јавним набавкама. Према позиву рок је 17.02.2021. године, а према Конкурсној документацији 10.02.2021. године;
- Позив на преговарање је послат 30.01.2021. године, док је Конкурсна документација објављена на Порталу јавних набавки 03.02.2021. године, самим тим нису истовремено достављени односно објављени, што није у складу са чланом 95. Закона о јавним набавкама;
- Поступак преговарања није објављен на начин који је био предвиђен Конкурсном документацијом (образац елементи уговора о којима ће се преговарати), с обзиром да је Записник о преговарању сачињен седам дана након отварања понуда, а не непосредно након отварања, што није у складу са чланом 62. став 5 и 7. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није образложена и не садржи податке из извештаја о поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 146. став 4. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да подаци садржани у актима донетим у току поступка буду истоветни; да се Позив за преговарање и Конкурсна документација истовремено достављају и објављују; да се поступак преговарања спроведе на предвиђен начин; да Одлука о додели уговора садржи све прописане податке.

4.2. Јавне набавке спроведене у 2022. години

(1) Градска управа за друштвене делатности

Отворени поступак - Опремање Домова културе, број 11/22 (процењена вредност 1.500.000 динара)

Табела број 24: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-26/2022-05 од 22.02.2022. године	Објављени истовремено 25.02.2022. год. на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 07.03.2022. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 07.03.2022. године.	Број: 404-26/2022-05 од 07.03.2022. године Уговор је додељен понуђачу Јовановић доо Јагодина.	Број: 401-812 од 08.03.2022. године. Уговорена вредност 1.729.800 динара са ПДВ-ом.	Објављено 10.03.2022. године.

Средства за предметну набавку обезбеђена су на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, позиција 205.

Према испостављеним рачунима набављен је намештај у износу 1.616.556 динара са ПДВ-ом.

Према документацији о набавци добра се набављају за Домове културе у следећим Месним заједницама: Ковачевац, Шуљковац, Мали Поповић, Доњи Рачник, Лукар, Драгошевац, Сиоковац, Левач, Врановац и Рибаре. Према достављеним рачунима набављена су добра за опремање и Дома културе у Месној заједници Кончарево, за који су извршени расходи у износу од 564.000 динара, уместо за опремање Дома културе у Месној заједници Рибаре што је било предвиђено техничком спецификацијом.

Откривене неправилности:

- У моделу уговора самим тим и у закљученом уговору нису наведени сви подаци који су садржани у Јавном позиву и у осталим обрасцима који су саставни део Конкурсне документације, и то када се ради о року трајања уговора (у свим актима стоји 2 месеца, осим у моделу), што није у складу са чланом 93. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Извршени су расходи у износу од 564.000 динара са ПДВ-ом на име набавке добара за опремање Дома културе у Месној заједници Кончарево, иако иста није била део предмета набавке односно није предвиђено Конкурсном документацијом и закљученим уговором да ће се добра набављати за ову Месну заједницу, што није у складу са чланом 154. став 1. Закона о јавним набавкама, Уговором за опремање Домова културе број: 401-812 од 08.03.2022. године и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Отворени поступак- Грађевинско занатски радови на Домовима културе, број 12/22 (процењена вредност 3.506.000 динара)

Табела број 25: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-55/22-05 од 16.03.2022. године	Објављени истовремено 18.03.2022. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 01.04.2022. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 04.04.2022. године.	Број: 404-55/22-05 од 04.04.2022. године Уговор је додељен понуђачу Јасса доо Јагодина.	Број: 401-1209 од 06.04.2022. год. Уговорена вредност 3.128.820 динара са ПДВ-ом.	Објављена су два обавештења 15.04.2022 и 20.04.2022. године.

Средства за предметну набавку обезбеђена на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, позиција 202. Предмет набавке су Домови културе у Рибару, Сиоковцу, Глоговцу, Ковачевцу и Буковчу.

Према окончаној ситуацији број 1-2022 од 11.5.2022. године извршена је набавка грађевинских радова у износу 2.652.550 динара без ПДВ-а.

Грађевински дневници вођени су посебно за сваки Дом културе и према странама дневника радови су започели 07.04.2022. године и трајали су до 18.04.2022. године. Записник о примопредаји и коначном обрачуну сачињен је 20.04.2022. године и у истом је наведено да су радови завршени 13.04.2022. године.

Откривене неправилности:

- Подаци садржани у Јавном позиву у супротности су са подацима садржаним у Конкурсној документацији и то у погледу рока трајања уговора, с обзиром да је према позиву рок трајања три месеца, а према Конкурсној документацији 30 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 93. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу грађевинско- занатских радова на Домовима културе број: 401-1209 од 06.04.2022. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе и то: стране дневника нису потписане од стране лица које је исти водило; код већине радова није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; алати односно машине које су коришћене приликом извођења радова; временске прилике, што није у складу са члановима 12. и 17. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

Отворени поступак- Реконструкција терена за мале спортове и постављање нове металне ограде у селу Шантаровац, број 15/22 (процењена вредност 1.522.700 динара)

Табела број 26: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-73/22-05 од 13.05.2022. године	Објављени истовремено 14.05.2022. год на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 30.05.2022. године. Благовремено су пристигле две понуде.	Сачињен 02.06.2022. године.	Број: 404-73/22-02 од 02.06.2022. године Уговор је додељен понуђачу Јаса д.о.о. Јагодина.	Број: 401-1937 од 14.06.2022. год. Уговорена вредност 1.435.800 динара са ПДВ-ом.	Објављено 18.06.2022. године.

Средства за предметну набавку обезбеђена на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, позиција 195.

Према окончаној ситуацији број 242022 од 29.6.2022. године извршена је набавка радова у износу 1.128.500 динара без ПДВ-а. Плаћање по овој ситуацији је извршено 20.10.2022, 02.11.2022. године, 14.2.2023, 16.3.2023. и 13.4.2023. године.

Према грађевинском дневнику радови су започели 15.6.2022. године и трајали су до 29.6.2022. године. Записник о примопредаји и коначном обрачуна сачињен је дана 29.6.2022. године.

Откривене неправилности:

- У Јавном позиву и Конкурсној документацији наведени су различити рокови трајања уговора, с обзиром да ће према позиву уговор трајати два месеца, а према моделу уговора може трајати највише 20 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 93. став 3. Закон о јавним набавкама;
- Уговором о реконструкцији терена за мале спортове и постављање нове металне ограде у селу Шантаровац број: 401-1937 од 14.06.2022. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе и то: није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; није наведен број радника са стручним карактеристикама који су радили конкретног дана, нити су дати подаци о радном времену; нису наведене временске прилике; што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Обавезе по окончаној ситуацији извођача Јаса д.о.о. Јагодина, за предметне радове, не измирују се у уговореном року од 45 дана односно у року прописаном законом, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и чланом 4. Уговора о реконструкцији терена за мале спортове и постављање нове металне ограде у селу Шантаровац број: 401-1937 од 14.06.2022. године.

Отворени поступак- Извођење друге фазе грађевинских и грађевинско- занатских радова на реконструкцији и доградњи Културног центра „Светозар Марковић“ у Јагодини, број 4/22 (процењена вредност 27.098.965 динара)

Табела број 27: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-5/2022-05 од 24.01.2022. године	Објављени истовремено 25.01.2022. године на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 22.02.2022. године. Благовремено су пристигле три понуде.	Сачињен 22.02.2022. године. Одбијена је понуда понуђача Пештан д.о.о. Дражевац јер није доставио попуњен образац структуре цена за све радове.	Број: 404-5/2022-05 од 02.03.2022. године Уговор је додељен понуђачу АД Црна Трава, Лесковац.	Број: 401-939 од 21.03.2022. године. Уговорена вредност 31.277.856 динара са ПДВ-ом.	Објављено 15.04.2022. године.

За предметне радове донето је Решење о издавању грађевинске дозволе број: ROP-JAG-25112-CPI-1/2019 од 26.08.2019. године.

У Плану јавних набавки се као процењена вредност наводи износ 34.312.000 динара, док је набавка покренута на износ процењене вредности од 27.098.965 динара. Средства су обезбеђена на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти, позиција 200.

Наручилац је извршио измену Конкурсне документације дана 07.02.2022. године, због краће одређеног рока за подношење понуда, тако да је рок за подношење понуда продужен до 22.02.2022. године.

Закључен је Анекс уговора о извођењу предметних радова број: 401-1714 од 25.05.2022. године, којим је због вишкова, мањкова и додатних радова уговорена вредност увећана и износи 30.345.840 динара без ПДВ-а, односно 36.415.008 динара са ПДВ-ом. Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки.

Према грађевинском дневнику радови су започели 11.04.2022. године и трајали су до 29.06.2022. године. Дана 01.08.2022. године сачињен је Записник о примопредаји и Записник о коначном обрачуна изведених радова оба број: 404-5.

Према окончаној ситуацији број 92 од 27.7.2022. године (примљена 01.08.2022. године), укупно изведени радови износе 28.915.920 динара без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

- Процењена вредност није одређена на прописан начин, с обзиром да је предметна набавка планирана са процењеном вредношћу 34.312.000 динара, а покренута је са вредношћу 27.098.965 динара, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Првобитно припремљена и објављена Конкурсна документација није била припремљена тако да понуђачи могу да припреме и поднесу прихватљиву понуду, с обзиром да је одређен краћи за подношење понуда од законом прописаног, услед чега је иста морала бити измењена два дана пре истека првобитно одређеног рока и првобитни рок је продужен за још 13 дана, што није у складу са чланом 6. и 93. Закона о јавним набавкама;
- У Јавном позиву и Конкурсној документацији наведени су различити рокови трајања уговора, с обзиром да ће према позиву уговор трајати 150 месеци, а према моделу уговору може трајати највише 90 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 93. став 3. Закон о јавним набавкама;
- Закључен је Анекс уговора број: 401-1714 од 25.05.2022. године, због додатних радова које треба извести, а да Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 155. Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, с обзиром на то да на неколико страна дневника нису наведена лица која су радила конкретног дана односно радне машине које су коришћене, ко је водио дневник и печат и потпис надзорног органа, ни временске прилике, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- У Записнику о примопредаји и Записнику о коначном обрачуна изведених радова није наведено да је било вишкова, мањкова и додатних радова и у ком износу и да је по том основу закључен анекс којим је увећана уговорена вредност, што није у складу са чланом 113. и 119. Посебних узанси о грађењу;

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за друштвене делатности да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се процењена вредност одређује на прописан начин; да се ускладе подаци у актима донетим у поступку; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду; да се уговори извршавају у складу са документацијом о набавци; да се Обавештење о измени уговора објављује у случајевима прописаним законом; да се уговори рок за увођење извођача у посао; да се грађевински дневник води са свим

прописаним подацима; да се примопредаја и коначни обрачун радова врши по завршетку истих; да Записници о примопредаји и коначном обрачуну садрже све прописане податке; да се обавезе по испостављеним ситуацијама измирују у прописаном року;

(2) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове

Отворени поступак- Изградња путне инфраструктуре на катастарској парцели КО Мајур, Рибник, Кончарево, Лозовик и Црнче, по пројекту за грађевинску дозволу ROP-JAG 2643-ISA W-1/2022 од 01.02.2022. године, број 11/22 (процењена вредност 16.666.666 динара)

Табела број 28: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-80/2022-04 од 07.06.2022. године	Објављени истовремено 09.06.2022. год. на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 24.06.2022. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 28.06.2022. године.	Број: 404-80/22-04 од 28.06.2022. године Уговор је додељен понуђачу Јагодина пут доо Јагодина.	Број: 401-2091 од 28.06.2022. године. Уговорена вредност 19.979.614 динара са ПДВ-ом.	Објављено 30.06.2022. године.

Предметна јавна набавка планирана је и спроведена на основу Решења Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде број: 320-37-22315/1/2022-02 од 30.05.2022. године, којим су на име подстицаја граду Јагодини одобрена средства у износу од 20.000.000 динара, за унапређење и развој руралне јавне инфраструктуре.

Конкурсном документацијом предвиђени су између осталих и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет: да привредни субјект има 29 запослених/ангажованих радника путара и да има једно постројење за израду асфалта (асфалтна база у власништву, мин. капацитета 60т/ч, на удаљености максимално 50km од места извођења предметних радова).

Дана 27.07.2022. године сачињен је Записник о примопредаји радова, који садржи све прописане елементе. Према достављеном грађевинском дневнику и Записнику о примопредаји радови су започели 28.06.2022. године и завршени су 25.07.2022. године.

Према окончаној ситуацији број 6/VI-22 од 27.7.2022. године укупно су изведени радови у износу 16.648.831 динар без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом затражени су услови за квалитативни избор привредног субјекта, којима се врши дискриминација привредног субјекта и ограничава конкуренција, и то затражено је да привредни субјект: (1) има у власништву асфалтну базу, али у току ревизије нису достављени докази зашто асфалтна база мора бити у власништву, односно да ли се предметни радови могу извршити једино асфалтном базом која је у власништву субјекта и (2) да има 29 запослених/ангажованих радника путара, али нису достављени докази да је тражени број радника неопходан односно једини могућ за извршење предмета набавке, што није у складу са чланом 7, 114. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Уговором о извођењу радова број: 401-2901 од 28.6.2022. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе, односно странице дневника нису нумерисане и надзорни орган није ставио печат на странице дневника, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- Наручилац је након завршетка радова извршио примопредају истих, али није извршен коначни обрачун изведених радова, што није у складу са чланом 111. и 117. Посебних узанси о грађењу;

Отворени поступак – Материјал за саобраћајну сигнализацију, број 4/22 (процењена вредност 1.652.050 динара)

Табела број 29: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Оглас и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку ЈН	Одлука о додели уговора/обустави поступка	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност без ПДВ-а	
400-44/2022-04 од 9.3.2022. године	Истовремено објављени дана 26.3.2022. год. Критеријуми су најнижа понуђена цена и рок испоруке од максимално седам дана.	Без броја од 11.4.2022. године. Благовремено достављена једна понуда	Без броја од 13.4.2022. године. Достављена понуда је оцењена као прихватљива	400-44/2022-04 од 13.4.2022. године. Уговор је додељен понуђачу „Verkering“ д.о.о. Нови Сад.	401-12893/2022-04 од 21.4.2022. године.	1.484.170 динара без ПДВ-а или 1.781.004 динара са ПДВ-ом.	Објављено 10.5.2022. године.

Процењена вредност јавне набавке из Одлуке је 1.652.050 динара.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет и услове у погледу списка испоручених добара одређен је услов да је привредни субјект у претходне три године од дана истека рока за подношење понуда, испоручио материјал за саобраћајну сигнализацију, у минималном износу од 6.000.000 динара без ПДВ-а. Код начина доказивања испуњености критеријума дефинисано је да се овај критеријум доказује достављањем списка пружених релевантних добара (материјала за саобраћајну сигнализацију) са износима, датумима и називима корисника, током периода од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда у минималном износу од 3.000.000 динара без ПДВ-а и фотокопијом уговора који прате наведене референце и окончаних ситуација/рачуна.

Извршена је измена конкурсне документација у делу *техничких и стручних капацитета*, односно захтевани сертификати институција или агенција за контролу квалитета су допуњени. Сходно извршеним изменама, продужен је рок за подношење понуда на 11.4.2022. године до 12.00 часова.

Јавним позивом предвиђено је време трајања уговора од девет месеци, док је члановима 2. и 9. Уговора о набавци дефинисана је испорука добара и рок важења уговора до 31.12.2022. године.

Дана 8.6.2022. године сачињен је Записник о квантитативно – квалитативној примопредаји добара у коме је констатовано да је извршена испорука добара по захтевима наручиоца. По испостављеним рачунима извршени су расходи у укупном износу од 1.763.868 динара за набављен материјал за саобраћајну сигнализацију.

Откривене неправилности:

- Није извршено истраживање тржишта у погледу предмета набавке и у вези са тим није извршено реално планирање предмета јавне набавке у складу са реалним потребама будући да је Планом јавних набавки за 2022. годину одређена процењена вредност предмета јавне набавке у износу од 5.000.000 динара, док је у Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке одређена процењена вредност предмета набавке у износу од 1.652.050 динара, што није у складу са чланом 89. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није припремио конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду јер приликом одређивања додатних критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на технички и стручни капацитет у делу списка пружених услуга дефинисан услов да је привредни субјект у претходне три пословне године од дана истека рока за подношење понуда испоручио материјал за

саобраћајну сигнализацију у минималном износу од 6.000.000 динара, док се у начину доказивања овог критеријума наводи достављање списка пружених релевантних добара (материјала за саобраћајну сигнализацију) са износима, датумима и називима корисника током период од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда у минималном износу од 3.000.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама;

- У Јавном позиву и Конкурсној документацији наведени су различити рокови трајања уговора, с обзиром да ће према позиву уговор трајати девет месеци, а према моделу уговор може трајати најдуже до 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 93. став 3. Закон о јавним набавкама;

Отворени поступак – Услуге одржавања вертикалне сигнализације, број 5/22 (процењена вредност 3.291.000 динара)

Табела број 30: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Оглас и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку ЈН	Одлука о додели уговора/обустави поступка	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност	
400-43/2022-04 од 9.3.2022. године	Истовремено објављени 25.3.2022. године. Критеријуми су најниже понуђена цена и гарантни рок од минимално 12 месеци.	Без броја од 8.4.2022. године. Благовремено пристигла једна понуда.	Без броја од 8.4.2022. године. Достављена понуда је оцењена као прихватљива.	400-43/2022-04 од 8.4.2022. године. Уговор додељен понуђачу ЗР „Жира Нова Плус“ Јагодина.	401-1259/2022-04 од 12.4.2022. година	3.232.000 динара без ПДВ-а (понуђач није у систему ПДВ-а)	Објављено дана 15.4.2022. године

Процењена вредност јавне набавке из Одлуке о спровођењу је 3.291.000 динара.

Јавним позивом предвиђено је временско трајање уговора од девет месеци. Техничком спецификацијом одређено је одржавање вертикалне сигнализације до 31.12.2022. године и рок извршења услуга најкасније два дана од писменог налога наручиоца. Чланом 14. Уговора предвиђен је период важења уговора до 31.12.2022. године који почиње да тече од дана обостраног потписивања овлашћених лица уговорених страна, тј. увођења у посао.

Према подацима из грађевинског дневника, извођач радова је уведен у посао дана 20.4.2022. године, а дана 30.12.2022. године извођач је завршио са активностима на одржавању вертикалне саобраћајне сигнализације.

На основу закљученог уговора, испостављених рачуна понуђача са припадајућим ситуацијама и окончаној ситуација бр. 139/2022 од 30.12.2022. године извршени су расходи у износу од 3.228.300 динара.

Откривене неправилности:

- Приликом одређивања процењене вредности није извршено истраживање тржишта на прописани начин или добијени подаци нису ефикасно искоришћени јер је Планом јавних набавки за 2022. годину одређена процењена вредност предмета јавне набавке у износу од 4.000.000 динара, док је доношењем Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и у осталим актима насталим у поступку спровођења предмета набавке одређена процењена вредност предмета набавке у износу од 3.291.000 динара, што није у складу са чланом 89. Закона о јавним набавкама;
- У Јавном позиву и Конкурсној документацији наведени су различити рокови трајања уговора, с обзиром да ће према позиву уговор трајати девет месеци, а према моделу уговор може трајати најдуже до 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 93. став 3. Закон о јавним набавкама;

Отворени поступак – Набавка металних стубића за заштиту пролаза пешака, број 14/22 (процењена вредност 1.592.000 динара)

Табела број 31: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Јавни позив и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност	
404-102/2022-04 од 23.8.2022. године	Истовремено објављени 25.8.2022. године, а измене 27. 8. 2022. године. Критеријум је најниже понуђена цена и рок испоруке од највише 30 календарских дана.	Без броја од 9.9.2022. године. Благовремено пристигло седам понуда.	Без броја од 12. 9. 2022. год Понуда понуђача „ГМР“ Трстеник је одбијена јер достављени обрасци не садрже све неопходне елементе.	404-102/2022-04 од 12.9.2022. год. Уговор додељен понуђачу „Анди – метал“ Јагодина	401-2917/22-04 од 23.9.2022. године	1.119.600 динара без ПДВ-а или 1.343.520 са ПДВ-ом.	Објављено 28.9.2022. године

Од потенцијалних понуђача су дана 25.8.2022. године достављени захтеви за додатним информацијама/појашњењима документације о набавци у смислу додатног описа металних стубића који се захтевају (боја, облик, димензије, материјал). Сходно захтевима за додатним појашњењима, дана 26.8.2022. године извршена је измена конкурсне документације која се односи на технички опис предметних добара, те је продужен рок за подношење понуда до 9.9.2022. године до 12.00 часова и техничка документација допуњена је скицом захтеваних металних стубића. Конкурсном документацијом предвиђена је набавка 400 металних стубића. У току поступка пристигло је укупно шест понуда до истека рока за подношење.

Чланом 4. Уговора о набавци металних стубића за заштиту пролаза пешака бр. 401-2917/22-04 од 23.9.2022. године одређено је да испоручилац врши испоруку добара франсо магацин наручиоца на адреси Браће Дирак бр. 46, Јагодина у року од четири календарска дана од дана потписивања уговора и да се о томе сачињавају записници о истом. У поступку ревизије достављен је Записник о квантитативно - квалитативној примопредаји добара бр. 400-102/22-04 од 29.9.2022. године у коме је констатовано да је извршена испорука 400 металних стубића у магацину наручиоца од стране изабраног понуђача.

Према добављачу „Анди – метал бб“ Јагодина на основу закљученог уговора и испостављеног рачуна бр. 960/25 од 3.10.2022. године извршени су расходи у износу од 1.343.520 динара за набављене металне стубиће.

Откривене неправилности:

- Уговор број 401-2917/22-04 од 23.9.2022. године закључен је на неодређено време, односно није сачињен у складу са конкурсном документацијом из разлога што не садржи податке о временском трајању уговора, док је у Јавном позиву наведен рок трајања уговора од три месеца, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Испорука металних стубића извршена је од стране изабраног понуђача у магацин наручиоца дана 29.9.2022. године, иако је уговорени рок за испоруку од четири календарска дана од дана закључења уговора (23.9.2022. године), односно прекорачен је рок за испоруку од два календарска дана, иако је рок испоруке био један од критеријума за доделу уговора, што није у складу са чланом 4. Уговора;

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се истраживање тржишта, утврђивање реалних потреба за предметом набавке и одређивања процењених вредности врши у складу са законом; да се Конкурсна документација припрема тако понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду; да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; да се уговара рок за увођење извођача у посао и рок трајања уговора; да се грађевински дневник води са свим прописаним подацима; да се

након завршетка радова сачини акт о коначном обрачуну истих; да се изврши усаглашавање података у актима насталим у поступцима јавних набавки; да се поштују рокови испоруке добара.

(3) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције

Отворени поступак- Набавка услуга ресторана и послужења, број 3/22 (процењена вредност 3.000.000 динара)

Табела број 32: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-822/2022-03 од 09.02.2022. године	Објављени истовремено 11.02.2022. год. на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 21.02.2022. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Сачињен 23.02.2022. године.	Број: 404-22/2022-03 од 23.02.2022. године. Уговор је додељен понуђачу ЈП „Зоолошки врт“ Јагодина.	Број: 401-736 од 01.03.2022. године. Уговорена вредност 3.492.042 динара са ПДВ-ом.	Објављено 12.03.2022. године.

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове донеле су Одлуку о заједничком спровођењу јавне набавке број: 404-22/2022-03 од 09.02.2022. године. Према одлуци процењена вредност за Градску управу за буџет износи 2.500.000 динара. Средства су обезбеђена на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, на позицијама 123 и 56.

Конкурсном документацијом између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то:

Технички и стручни капацитет: (1) да привредни субјект располаже угоститељским објектом у својини или закупу који је удаљен највише 2.000 m од зграде Скупштине града Јагодине; (2) да објект може да прими минимум 200 гостију (седећих места); (3) да испред објекта има обезбеђен паркинг за путничке аутомобиле.

Према испорученим рачунима добављача у току 2022. године извршена је набавка у износу 1.488.195 динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- У Плану јавних набавки Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције није наведен тачан износ процењене вредности предметних услуга који се односи на ову Управу, наведено је 3.000.000 динара уместо 2.500.000 динара, што није у складу са чланом 88. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин којим би се могло утврдити да ли изабрани понуђач испуњава тражене услове у погледу техничког и стручног капацитета, односно нису наведени докази којим би се могло доказати да понуђач има угоститељски објект у својини или закупу који је удаљен највише 2.000 m од зграде Скупштине града Јагодине; да објект може да прими 200 гостију и да испред објекта има обезбеђен паркинг, што није у складу са чланом 93. и 120. Закона о јавним набавкама;

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се у Плану набавки наведу тачни подаци о предмету набавке; да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду; да се уговори извршавају у складу са документацијом о набавци и изабраном понудом;

(4) Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове

Отворени поступак- Радови на текућем одржавању тоалета у објекту Скупштине града Јагодине, број 10/22 (процењена вредност 3.663.190 динара)

Табела број 33: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о додели уговора
Број: 404-105/22-02 од 05.09.2022. године	Објављени истовремено 06.09.2022. год. на Порталу јавних набавки. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Сачињен 21.09.2022. године. Благовремено су пристигле две понуде.	Сачињен 10.10.2022. године.	Број: 404-105/2022-02 од 10.10.2022. године Уговор је додељен понуђачу ГБМ Мики д.о.о. Јагодина.	Број: 401-3310 од 02.11.2022. године. Уговорена вредност 3.545.400 динара са ПДВ-ом.	Објављено 11.04.2023. године.

Средства за предметну набавку обезбеђена на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, позиција 58.

Уговор је достављен изабраном понуђачу дана 02.11.2022. године, односно у року дужем од 10 дана након истека рока за подношење захтева за заштиту права.

Уговорена је и уговорна казна у висини 2 промила од уговорене вредности без ПДВ-а за сваки дан закашњења, с тим што не може бити већа од 10% уговорене вредности без ПДВ-а и уговорено је средство обезбеђења за добро извршење посла.

Рок за извођење радова је 45 календарских дана од дана увођења у посао, односно до 25.01.2023. године.

Извођач радова је након рока за извођење радова поднео захтев за вишкове радова и продужење рока (дана 5.4.2023. године) и наручилац и извођач су закључили Анекс уговора број: 401-990 од 05.04.2023. године, којим је услед вишкова радова повећана уговорена вредност тако да износи 3.608.200 динара без ПДВ-а, односно 4.329.840 динара са ПДВ-ом, док је рок за извођење радова продужен и износи 52 радна дана од дана увођења у посао.

Према грађевинском дневнику радови су започели 12.12.2022. године и трајали су до 10.04.2023. године. Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова сачињен је дана 11.04.2023. године.

Извођач је дана 20.03.2023. године дао писану изјаву у којој наводи да иако су се појавили вишкови радова у периоду од 05.02.2023. године до 20.03.2023. године, није могао да поднесе захтев за извођење истих јер је извршавао радове по другим уговорима и није имао довољно радника за извршење предметног. Такође наводи и да је свестан да је захтев требао да поднесе и радове изврше и раније. У изјави од 14.07.2023. године извођач наводи да је у периоду када је испоставио окончану ситуацију имао потешкоће у пословању и да је наведено потраживање пролонгирао и ризик преузео на себе, како би прво били исплаћени приоритетни повериоци.

Испостављена је окончана ситуација број 1/1/2023 од 19.7.2023. године према којој су укупно изведени радови 3.448.206 динара без ПДВ-а.

Откривене неправилности:

- У Јавном позиву и Конкурсној документацији наведени су различити рокови трајања уговора, с обзиром да ће према позиву уговор трајати три месеца, а према моделу уговор може трајати најдуже 45 календарских дана од дана увођења у посао, што није у складу са чланом 93. став 3. Закон о јавним набавкама;
- Уговор о извођењу предметних радова није достављен изабраном понуђачу у року од 10 дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права, с обзиром на то да је Одлука о додели уговора објављена 10.10.2022. године, да је рок за подношење захтева био 10 дана од објављивања, а да је уговор достављен понуђачу 02.11.2022. године, што није у складу са чланом 152. став 2. Закона о јавним набавкама;

- Уговором о радовима на текућем одржавању тоалета у објекту Скупштине града Јагодине број: 401-3310 од 02.11.2022. године није одређен рок до кога извођач радова мора бити уведен у посао, што није у складу са чланом 46. Посебних узанси о грађењу;
- Обавештење о додели уговора послато је и објављено на Порталу јавних набавки, али не у року од 30 дана од дана закључења уговора, с обзиром да је уговор закључен 02.11.2022. године, а да је обавештење послато 10.04.2023. године, што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; неке странице дневника су прецртане; док код дела страница није наведен број радника који је радио конкретног дана, што није у складу са чланом 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- У Записнику о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова наведено је да су радови изведени у уговореном року, иако је рок прекорачен и нису наведени подаци о изведеним вишковима радова (потреба за вишковима, колико је изведено, у ком износу), што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- Окончана ситуација је испостављена три месеца након завршетка и извршене примопредаје радова, што није у складу са чланом 62. Посебних узанси о грађењу и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Прекорачен је рок за извођење радова, с обзиром да је уговор закључен 02.11.2022. године, да је извођач уведен у посао 12.12.2022. године, а уговорни рок за извођење радова био је 45 календарских дана, док су радови према грађевинском дневнику завршени 10.04.2023. године, где је Анекс којим је продужен рок закључен тек 05.04.2023. године, тако да нису наплаћене новчане казне и пенали и активирано тражено средство обезбеђења за дане закашњења, што није у складу са чланом 5. и 9. Уговора о радовима на текућем одржавању тоалета у објекту Скупштине града Јагодине број: 401-3310 од 02.11.2022. године., чланом 18. Посебних узанси о грађењу и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Отворени поступак – Набавка услуга послуживања пића и напитака у пословним просторијама наручиоца (услуга бифеа) број 4/22 (процењена вредност 910.000 динара)

Дана 31.8.2022. године донета је Одлука о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 404-103/2022-02 којом је дато овлашћење Градској управи за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове за спровођење поступка јавне набавке.

Табела број 34: Преглед података из Одлуке бр. 404-103/2022-02 од 31.8.2022. године и Плана јавних набавки за 2022. годину

РБ	Наручилац	Процењена вредност	Подаци из последње измене Плана јавних набавки за 2022. годину		
			Број набавке	Процењена вредност	Време покретања
1.	ГУ за друштвене делатности	60.000	3	60.000	II квартал
2.	ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	100.000	4	100.000	II квартал
3.	ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	40.000	2	40.000	II квартал
4.	ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	40.000	2	40.000	I квартал
5.	ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода	40.000	3	40.000	I квартал
6.	Градоначелник	300.000	2	300.000	I квартал
7.	Скупштина града Јагодина	300.000	1	300.000	I квартал
8.	Градско правобранилаштво	30.000	3	30.000	I квартал
УКУПНО		910.000	-	910.000	-

У Јавном позиву наведено је ко ће бити особа за контакт, али као особа за контакт наведено је лице које није члан комисије, и то код следећих наручилаца: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; (2) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода града Јагодине; (3) Градоначелника; (4) Скупштине града Јагодине и (5) Градског правобранилаштва.

Табела број 35: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и уговорене вредности за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Оглас и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора/обустави поступка	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност	
Број 404-103/2022-02 од 31.8.2022. године	Истовремено објављени 1. 9. 2022. године. Критеријум је најнижа понуђена цена и рок важења понуде од минимално 30 дана.	Без броја од 12.9.2022. године. Благовремено пристигла једна понуда.	Без броја од 13.9.2022. године. Пристигла понуда је оцењена као прихватљива.	Број 404-103/2022-02 од 13.9.2022. година. Уговор додељен Културном центру „Светозар Марковић“.	Број 401-2881/22-02 од 19.9.2022. године	869.808 динара без ПДВ-а или 1.044.000 динара са ПДВ-ом.	Објављено дана 22.9.2022. године

Увидом у достављену документацију по испостављеним рачунима добављача извршени су расходи у износу од 107.650 динара, од чега је износ од 1.000 динара извршен са раздела Градског већа, које није било обухваћено Одлуком о спровођењу јавне набавке од стране више наручилаца. У поступку ревизије је достављена писана информација од 8.6.2023. године у којој је констатовано да Градско веће града Јагодине у 2022. години није имало набавке и из тог разлога нема сачињени План јавних набавки.

Откривене неправилности:

- Није извршено усаглашавање Плана јавних набавки свих наручилаца који учествују у заједничком поступку у делу времена покретања поступка, будући да су поједини наручиоци набавку планирали у првом кварталу, поједини у другом кварталу 2022. године а набавка је покренута у трећем кварталу, што није у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама, чланом 6. став 2. и чланом 91. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, а ради заштите начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије, односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима (особа за контакт) код следећих наручилаца: (1) Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције; (2) Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода града Јагодине; (3) Градоначелника; (4) Скупштине града Јагодине и (5) Градског правобранилаштва, што није у складу са чланом 50. ставом 1. Закона о јавним набавкама;

Отворени поступак – Услуге мобилне телефоније број 2/22 (процењена вредност 395.000 динара)

Дана 3.3.2022. године донета је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 400-35/2022-02 процењене вредности 395.000 динара. Одлуком је дато овлашћење Градској управи за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове за спровођење поступка јавне набавке.

Табела број 36: Преглед процењених вредности за ЈН 2/22 по Градским управама

РБ	Наручилац	План јавних набавки за 2022. годину	Одлука о спровођењу
1.	Градска управа за друштвене делатности	40.000	40.000
2.	Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	150.000	150.000
3.	Градска управа за инспекцијске послове	110.000	110.000
4.	Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове	25.000	24.000
5.	Градско правобранилаштво	10.000	9.000
6.	Градоначелник	60.000	60.000
	УКУПНО	395.000	393.000

Табела број 37: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Оглас и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора/обустави поступка	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност	
400-35/2022-02 од 3.3.2022. године	Истовремено објављено 5.3.2022. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Без броја од 14.3.2022. године. Благовремено пристигла једна понуда.	Без броја од 14.3.2022. године. Пристигла понуда је оцењена као прихватљива.	Бр. 400-35/2022-02 од 14.3.2022. године. Уговор је додељен понуђачу „Телеком Србија“ а. д. Београд.	Бр. 401-895/2022-02 од 17.3.2022. године	333.023 динара без ПДВ-а или 399.627 динара са ПДВ-ом	Објављено 22.3.2022. године

Увидом у дотањену документацију утврђено је да су по испостављеним рачунима понуђача „Телеком Србија“, а на основу закљученог уговора, извршени расходи у износу од 361.737 динара.

Откривена неправилност:

Наручилац није предузео све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса у вези са поступком јавне набавке, а ради заштите начела обезбеђења конкуренције и једнакости привредних субјеката, с обзиром да је у спровођењу поступка јавне набавке учествовало лице које није именовано за члана комисије, односно које није дало Изјаву о одсуству сукоба интереса, а које је обављало комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима (особа за контакт), и то код: (1) Градске управе за инспекцијске послове, (2) Градског правобранилаштва и (3) Градоначелника, што није у складу са чланом 50. ставом 1. Закона о јавним набавкама.

Отворени поступак – Набавка половног путничког аутомобила, број 8/22 (процењена вредност 1.111.166 динара)

Табела број 38: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о спровођењу поступка	Оглас и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора/обустави поступка	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност	
Бр. 400-34/2022-02 од 1.3.2022. године	Истовремено објављени 3.3.2022. године Критеријум је најниже понуђена цена и рок испоруке од максимално 10 дана.	Без броја од 24.3.2022. године. Благовремено пристигла једна понуда.	Без броја од 24.3.2022. године. Пристигла понуда је оцењена као прихватљива	Бр. 400-34/2022-02 од 24.3.2022. године. Уговор додељен понуђачу „Ауто кућа Тасић“.	Бр. 401-1083/2022-02 од 25.3.2022. године.	9.417 EUR без ПДВ-а или 11.300 EUR са ПДВ-ом.	Објављено 31.3.2022. године

Конкурсном документацијом предвиђено је временско трајање уговора од 13 месеци иако се ради о једнократној набавци моторног возила.

Наручилац је извршио измену конкурсне документације на начин да понуђачи цену у понуди да искажу у еврима и у вези са тим продужен је рок за подношење понуда до 24. 3. 2022. године до 9.00 часова.

Чланом 4. Уговора за набавку половног путничког возила бр. 401-1083/2022-02 од 25. 3. 2022. године дефинисано је авансно плаћање од 2.260 евра по пријему авансног рачуна, а остатак у 12 месечних рата по испостављеним регистрованим профактурама и то у року од максимум 45 дана од дана пријема профактуре.

Чланом 5. Уговора дефинисана је испорука возила у року од пет дана од дана закључења уговора. Уговорене стране су сачиниле Потврду о примопредаји набављеног половног возила у којој је констатовано да је 1. 4. 2022. године на адреси продавца извршена примопредаја (број продавца 2087 од 7. 4. 2022. године).

Увидом у финансијску документацију утврђено је да су за набавку половног путничког возила извршени издаци у укупном износу од 1.327.359 динара, од чега се износ од 266.129 динара односи на уговорени аванс (2.260 евра у динарској противвредности) плаћен 29.3.2022. године по испостављеном предрачуну бр. 9212/13/2022 од 28.3.2022. године. Од добављача је

испостављена фактура бр. 12Р-3/61/2022 од 29.3.2022. године у износу од 1.330.643 динара која је евидентирана дана 12.4.2022. године.

На основу испостављене фактуре, набављено половно основно средство стављено у употреби и евидентирано на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај у износу примљене фактуре. Након тога, у периоду 21.4.2022 – 13.3.2023. године извршени су расходи у укупном износу од 1.061.230 динара по испостављених 12 профактура.

У поступку ревизије је достављена писана информација од 25.7.2023. године у којој је констатовано да је у циљу стављања набављеног основног средства у употребу, приликом преузимања возила испостављена фактура на цело износ и одмах прокњижена, а након тога и регистровани авансни рачун који је одмах и измирен, а затим и месечне профактуре које нису књижене. Конкурсном документацијом и осталим документима насталим у поступку планирања и спровођења набавке половног путничког аутомобила није предвиђено средство обезбеђења.

Откривене неправилности:

- Уговор за набавку половног путничког возила број 401-1083/2022-02 од 25.3.2022. године закључен је на неодређено време, односно није сачињен у складу са конкурсном документацијом из разлога што не садржи податке о временском трајању уговора, док је у Јавном позиву наведен рок трајања уговора од 13 месеци, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама);
- Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове извршила је издатке по фактури број 12Р-3/61/22 од 29.3.2022. године у износу од 1.061.229 динара sukcesивно у 12 месечних рата уместо најкасније након 45 дана од дана испостављања рачуна, што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Конкурсном документацијом и Уговором је предвиђено авансно плаћање, али наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса на износ аванса, што није у складу са чланом 94. ставовима 1. и 4. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се поступци покрећу у временском оквиру предвиђеним Планом јавних набавки; да се усагласе подаци у актима донетим у току поступка; да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије односно које је дало Изјаву о одсуству сукоба интереса; да се уговор доставља понуђачу у прописаном року; да се одреди временско трајање уговора; да се уговори закључују складу са моделом уговора и осталом документацијом о набавци; да се уговори рок за увођење извођача у посао; да се Обавештење о додели уговора објављује у прописаном року; да се води грађевински дневник са свим прописаним подацима; да се Записник о примопредаји и коначном обрачуну води са свим прописаним подацима; да се ситуације испостављају непосредно након завршетка радова на које се односе; да се наплаћују уговорене казне и активирају средства обезбеђења у случају прекорачења рока за извођење радова; да се расходи извршавају са раздела наручиоца; да се поштују рокови испоруке добара; да се обавезе по испостављеним рачунима/ситуацијама измирују у прописаном року; да се захтева средство обезбеђења уколико је предвиђено авансно плаћање.

(5) Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове

Отворени поступак – Услуге системске дератизације, дезинсекције и ерадикације на територији града Јагодине, број 4/22 (процењена вредност 43.574.025 динара)

Табела број 39: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Јавни позив и конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о поступку јавне набавке	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци		Обавештење о додели уговора
					Број и датум	Вредност	
404-21/2021-08 од 28.1.2022. године	Истовремено објављени 2.2.2022. године. Критеријум је цена и рок за извршење услуге највише десет дана од захтева наручиоца.	Без броја од 4.3.2022. год. Благовремено пристигла једна понуда.	Без броја од 4.3.2022. год. Пристигла понуда је оцењена као прихватљива.	Бр. 404-21/2021-08 од 4.3.2022. год. Уговор додељен понуђачу „VISAN“ д. о. о. Београд.	401-800/22-08 од 9.3.2022. године. Уговор закључен на период од 36 месеци.	43.574.025 динара без ПДВ-а (понуђач није у систему ПДВ-а)	Без броја од 12.3.2022. године

Према Одлуци о спровођењу поступка јавне набавке процењена вредност набавке за период од три године износи 43.600.000 динара без ПДВ-а, односно процењена вредност набавке на годишњем нивоу износи 14.533.333 динара без ПДВ-а.

Дана 2.2.2022. године извршена је измена конкурсне документације, и то: (1) измена документа – Потврда Наручиоца, (2) члана 8. модела Уговора и (3) Упутства понуђачима како да сачине понуду у делу средства за извршење уговора. Такође, између осталих предвиђени су и следећи критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, и то за:

Финансијски и економски капацитет подразумева да привредни субјект: (1) има остварен пословни приход из претходне три обрачунске године (2018, 2019. и 2020. године) већи од 80.000.000 динара и (2) има позитиван нето добитак у претходне три године, при чему се наводи да је за доказивање испуњености овог услова неопходно доставити Биланс стања и Биланс успеха за 2018, 2019. и 2020. годину.

Дана 14.4.2022. године Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове је утврдила Предлог програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2022. годину број 501-31/22-08 на који је Министарство заштите животне средине дала сагласност број 400-00801/2022-02 од 10.5.2022. године. На седници скупштине града Јагодина одржаној 17.6.2022. године донет је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2022. годину („Службени гласник града Јагодине“, број 10 од 17.6.2022. године).

За уговорене услуге, извршени су расходи у износу од 12.123.650 динара.

Извршилац услуге „VISAN“ д. о. о. Београд није доставио Извештај о извршење услуге за 2022. годину, а Комисија за координацију, спровођење, надзор и контролу извршења услуга ерадикације комараца, крпеља и системске дератизације је доставила начелнику Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове Извештај о спроведеним услугама дератизације и дезинсекције комараца и крпеља у 2022. године број: 501-430/22-08 од 26.12.2022. године у коме се наведене количине извршених услуга не поклапају са уговореним количинама и фактурисаним по рачунима, и то за:

(1) Третман ларви комараца је у Извештају комисије наведено да је исти извршен једном у току 2022. године на површини од 50 хектара, док је уговором дефинисан третман на површини од 25 хектара и фактурисан је на 25 хектара;

(2) Услуге системске дератизације је у Извештају комисије наведено да је иста реализована на 480 улаза стамбених зграда и 12.972 сеоска домаћинства, док је уговором дефинисана наведена услуга за 506 улаза стамбених зграда и 11.324 сеоска домаћинства и фактурисана је за 506 улаза стамбених зграда и 11.324 сеоска домаћинства.

Уз рачуне извршиоца услуге достављане су и Потврде о извршеним услугама које не садрже податке о периоду рада, односно када је услуга извршена. Такође, достављене потврде у већини случајева не садрже ни податке о површинама на којима је вршено третирање, броју

домаћинства, као и врсти штетних организама које су обухваћене третманима пружаоца услуге.

Откривене неправилности:

- Конкурсном документацијом је затражен услов за квалитативни избор привредног субјекта, којим се ограничава конкуренција и који није у логичкој вези са предметом набавке, јер је затражено да је привредни субјект у претходне две године (2020. и 2021. године) извршио услуге систематске дератизације у минималном износу од 40.000.000 динара и услуге сузбијања комараца и крпеља у минималном износу од 35.000.000 динара, иако је процењена вредност предметних услуга 43.574.025 динара за три године и понуђач коме је додељен уговор понудио је цену од 18.420.900 динара за услуге дератизације и цену 25.153.125 динара за услуге сузбијања комараца и крпеља, за све три године, што није у складу са чланом 7. и 117. Закона о јавним набавкама;
- Закључен је Уговор број 401-800/22-08 од 9.3.2022. године са понуђачем „VISAN“ д.о.о. Београд, по спроведеном поступку јавне набавке, док је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2022. годину донет 17. 6. 2022. године, односно спроведен је поступак јавне набавке пре доношења програма иако се средства буџетског фонда користе на основу утврђеног програма коришћења средстава буџетског фонда, што није у складу са чланом 100. ставом 3. Закона о заштити животне средине;
- Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове је извршила плаћање за услуге системске дератизације, дезинсекције и ерадикације на територији града Јагодине, при чему извршилац услуге „VISAN“ д.о.о. Београд није доставио Извештај о извршеним услугама за 2022. годину, Извештај о спроведеним услугама дератизације и дезинсекције комараца и крпеља у 2022. године сачињен од стране Комисије није истоветан подацима о уговореним и извршеним услугама и достављене Потврде о извршеним услугама не садрже све потребне податке, односно извршени су расходи за услуге без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Градске управа за заштиту животне средине и комуналне послове да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: да се критеријуми за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; да се процењена вредност одређује на основу спроведеног истраживања тржишта; да се поступци јавних набавки покрећу након што се прибави веродостојна документације и да се расходи извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Прилог 4 – Расходи за запослене за 2022. годину

1. Планирање масе средстава за плате за 2022. годину

У 2022. години за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је укупно 769.482.974 динара, док је извршење исказано у износу од 751.186.971 динар, што износи 18.296.003 динара или 2,37% мање од планираног.

При том планирана средства буџетом Града Јагодина за плате директних корисника буџета (Скупштина града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и седам Градских управа) износе 305.123.772 динара, док је извршење исказано у износу од 291.176.551 динара.

Табела број 40: Планирање масе средстава за плате у буџету Града Јагодина за 2022. годину

Редни број	Опис	Извршење расхода у 2021. години	План за 2022. годину	План на крају 2022. године	План/извршење		План/извршење	
					РСД	%	РСД	%
1	2	3	4	5	6 (=4-3)	7 (=4/3)	8 (=5-3)	9 (=5/3)
1	Група конта 411000	594.244.908	636.445.179	656.128.566	42.200.271	107	61.883.658	110
2	Група конта 412000	103.943.697	108.611.268	113.354.408	4.667.571	104	9.410.711	109
Укупно		698.188.605	745.056.447	769.482.974	46.867.842	107	71.294.369	110

Члан 43. Закона о буџету РС за 2022. годину наводи да локална власт у 2022. години 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 плата исплаћених за август 2021. године, као и увећања плата прописаних законом којим се уређује буџетски систем.

Тада важећим чланом 27.е Закона о буџетском систему¹¹ одређено је да у 2022. години да ће се запосленима код корисника буџетских средстава, односно корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање осим Фонда за социјално осигурање војних осигураника плате повећати за 7%.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2022. годину и пројекцијама за 2023. и 2024. годину, предвиђено је да Средства за плате задржана су на нивоу средстава планираних Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, а евентуална корекција износа планираних средстава за плате извршиће се у току буџетске процедуре на основу ревидиране Фискалне стратегије, измена и допуна Закона о буџетском систему и процене потребних средстава за расходе за запослене за 2022. годину. Средства за плате се планирају на бази броја запослених који раде, а не систематизованог броја запослених.

Град Јагодина је Одлуком о буџету за 2022. годину планирала средства за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу 745.056.447 динара односно у износу за 6,7% више у односу на извршене расходе у 2021. години.

Увећање масе за плате је према последњем Ребалансу за 2022. годину извршено на основу Мишљења Министарства финансија број 401-00-11850/2021-03 од 30.11.2021. године и број 401-00-09090/2022-03 од 5.12.2022. године којима је увећана маса.

Налаз:

Планирање масе средстава за плате Града Јагодина за 2022. годину извршено је на основу планиране масе средстава и извршених расхода у 2021. години, односно на основу исплаћених плата на бази постојећег броја запослених са дозвољеним повећањима у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину и Законом о буџету РС за 2022. годину.

¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 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 и 118/2021

2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина у 2022. години

Према подацима које су дала одговорна лица, на дан 31.12.2022. године код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина било је 298 запослених лица од чега је: (1) четири изабрана лица (Председник скупштине и Заменик председника скупштине града; Градоначелник и Заменик градоначелника); (2) осам постављених лица (заменик секретара Скупштине града, три помоћника Градоначелника, три саветника Градоначелника и Градски правобранилац); (3) шест службеника на положају (начелници Градских управа; (4) 233 запослена лица на неодређено време; (5) 14 лица запослених на одређено време због повећаног обима посла и још 33 лица ангажованих по уговорима ван радног односа (25 лица по уговорима о делу и осам лица по уговорима о привременим и повременим пословима за послове озакоњења). Број изабраних лица, постављених лица, службеника на положају, запослених на одређено и неодређено време, као и лица ангажованих по другом основу код директних корисника буџетских средстава града Јагодина на дан 31.12.2022. године дат је у следећој табели:

Табела број 41: Број изабраних, постављених лица, запослених и ангажованих лица код директних корисника буџетских средстава града Јагодина на дан 31.12.2022. године

РБ	Назив корисника буџетских средстава:	Број запослених на неодређено време	Изабрана, постављена лица и службеници на положају	На одређено време (повећан обим посла или замена одушног запосленог)	По уговору о ПП пословима	По уговору о делу	Укупно по другом основу (5 до 8)	Ограничење	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	10	11
1	Скупштина града	0	3	0	0	1	1	0	-1
2	Градоначелник	0	8	0	0	0	0	0	0
3	ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	24	1	0	0	4	4	3	-1
4	ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	99	0	4	0	4	8	10	2
5	ГУ за инспекцијске послове	35	1	2	8	1	11	4	-7
6	ГУ за друштвене делатности	29	1	0	0	6	6	3	-3
7	ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове	12	1	3	0	4	7	1	-6
8	ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода	22	1	2	0	3	5	2	-3
9	ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	10	1	3	0	2	5	1	-4
10	Градско јавно правобранилаштво	2	1	0	0	0		0	0
	Укупно:	233	18	14	8	25	47	24	-23

Члан 27к. Став 4. Закона о буџетском систему наводи да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

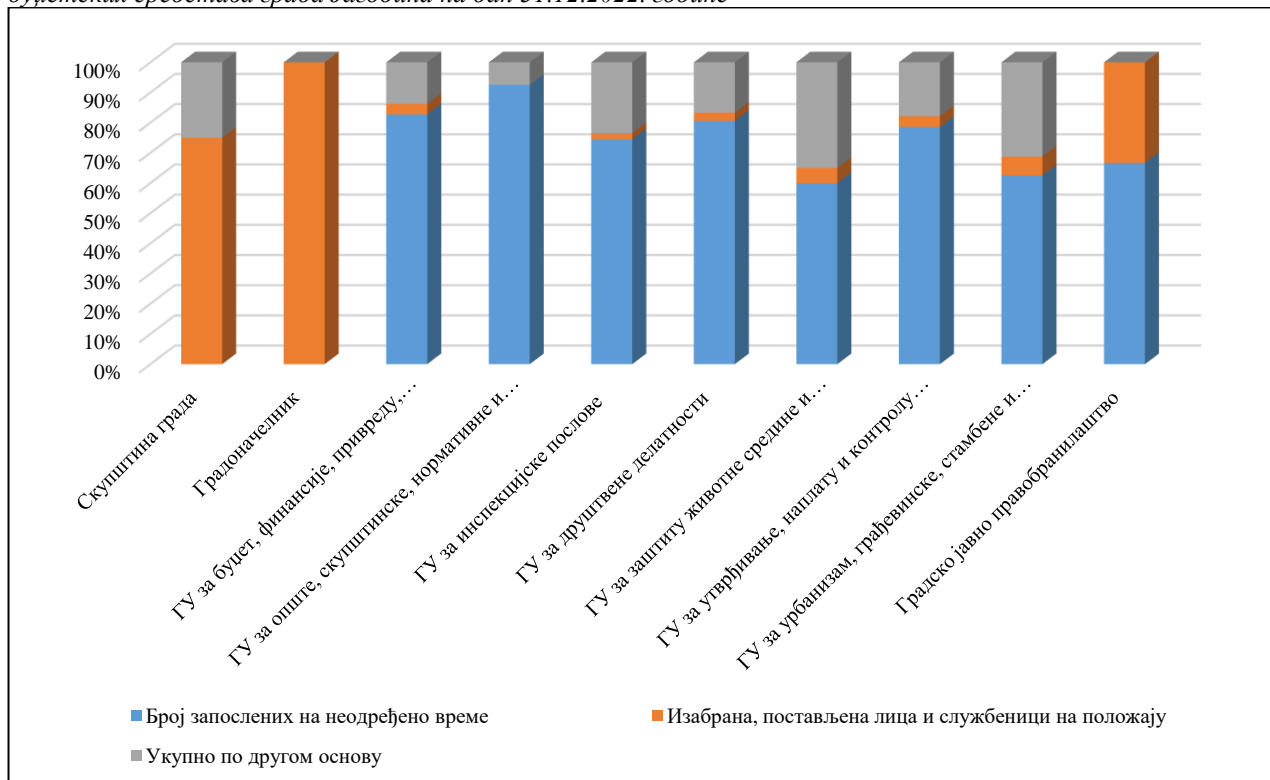
Став 6. истог члана прописује да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. овог члана.

У току 2022. године Град Јагодина је прибавила сагласности надлежног тела Владе РС за ангажовање лица изнад Законом дозвољеног максимума по уговорима о привременим пословима за послове озакоњења за укупно 12 лица, од чега је на 31.12.2022. године имала ангажовано осам лица (Закључак 51 број 112-6835/2022-2 од 30.8.2022. године).

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодина на дан 31.12.2022. године имају број лица запослених на одређено време и ангажованих лица по другом основу у складу са

цитираним члановима закона и сагласности надлежног тела Владе РС за ангажовање лица изнад Законом дозвољеног максимума.

Графикон број 1: Број изабраних, постављених лица, запослених и ангажованих лица код директних корисника буџетских средстава града Јагодина на дан 31.12.2022. године



Налаз:

Број запослених на одређено време и лица ангажованих по другом основу, у односу на број запослених на неодређено време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина на дан 31.12.2022. године је у складу са чланом 27к став 4. Закона о буџетском систему.

Пријем у радни однос на неодређено време.

Чланом 27.к прописано је да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У току 2022. године у радни однос на неодређено време у укупно пет Градских управа извршен је пријем у радни однос на неодређено време укупно 17 лица, а да при том Градске управе у току 2021. и 2022. године нису прибавиле сагласност надлежног тела Владе, а на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Табела број 42: Пријем у радни однос на неодређено време у Градским управама Града Јагодина у 2022. години

РБ	Градска управа	Број запослених којима је престао радни однос однос на неодређено време у 2021. години	Број запослених који су засновали радни однос на неодређено време у 2021. години	70% од броја запослених којима је престао радни однос однос на неодређено време у 2021. години	Дозвољено	Број запослених који су засновали радни однос на неодређено време у 2022. години
1	2	3	4	5 (70%*3)	6 (5-4)	7
1	ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	5	4	4	0	8
2	ГУ за друштвене делатности	1	0	1	1	0
3	ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	0	1	0	0 (-1)	1
4	ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода	0	0	0	0	2
5	ГУ за инспекцијске послове	2	3	1	0 (-2)	5
6	ГУ за заштиту животне средине и комуналне делатности	0	0	0	0	1
7	ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	1	1	1	0	0
Укупно		9	9	6	0 (-3)	17

Имајући у виду да је у току 2021. године у Градским управама Града Јагодина престао радни однос за укупно 9 (девет) запослених, затим да 70% од укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у 2021. години износи 6 (шест), а да је у 2021. години у радни однос на неодређено време примљено 9 (девет) лица, закључује се да није било простора за ново запошљавање у току 2022. године, без прибављања сагласности надлежног тела Владе РС.

Откривена неправилност:

Градске управе града Јагодина су у току 2022. године примиле у радни однос на неодређено време укупно 17 лица и то: (1) ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове осам лица; (2) ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције једно лице; (3) ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода два лица; (4) ГУ за инспекцијске послове пет лица и (5) ГУ за заштиту животне средине и комуналне делатности једно лице, односно више од законом дозвољеног а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.к Закона о буџетском систему.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодина да пријем запослених у радни однос на неодређено време врше у законски одређеним оквирима и након добијенесагласности у складу са позитивним прописима.

3. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

У току 2022. године, директни корисници буџетских средстава Града Јагодина извршили су обрачун и исплату плате изабраним, постављеним и запосленим лицима за плату почев од децембра 2021. године закључно са коначном исплатом плата за новембар 2022. године.

У току 2022. године приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице утврђене Закључцима Владе РС.

Табела број 43: Преглед утврђених неправилности код плата, додатака и накнада запосленима и доприноса на терет послодавца

Корисник Опис	Градоначелник	ГУ за опште, скупштинске нормативне и заједничке послове	ГУ за инспекцијске послове	ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове	ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	Укупно за ДКБС
Укупан број запослених лица	8	103	38	16	14	265
Број запослених лица са неправилним обрачуном плата	3	52	4	1	3	63
Учешће запослених лица са неправилним обрачуном плата у укупном броју лица	38%	50%	10%	6%	21%	24%
Укупно исплаћена средства за плате	13.788.040	97.912.950	48.277.178	15.040.446	13.978.957	291.176.551
Износ утврђене неправилности код обрачуна плата	3.672.146	2.065.634	1.402.918	37.549	33.426	7.160.760
Учешће неправилности код плата у укупним расходима за плате	27%	2%	3%	0%	0%	2%

Утврђивање коефицијената за изабрана, постављена лица и службенике на положају.

Градско веће града Јагодине дана 2.3.2017. године донело је Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима града Јагодине број 110-17/17-01 којим су уређени начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних и постављених лица у органима града Јагодине.

Чланом 5. наведеног правилника одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица (градоначелника, заменика градоначелника, председника Скупштине града, заменика председника Скупштине града). Правилником није јасно назначено колико износе коефицијенти за обрачун и исплату плата за свако изабрано лице појединачно већ да се коефицијенти утврђују највише до 9,40.

Чланом 6. истог Правилника прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица и то: начелнике Градских управа, секретара Скупштине града, Градског правобраниоца, заменика Градског правобраниоца и помоћника градоначелника. Овим чланом прописани су максимални износи основних коефицијената (до 21,50) и додатних коефицијената (највише до 13,50), као и могућег увећања по основу сложености и одговорности послова (највише до 30%), али није утврђено колики коефицијент припада ком постављеном лицу (службенику на положају) у зависности од радног места.

Изабраним и постављеним лицима (Градски правобранилац, секретар Скупштине града, Помоћник градоначелника) као и службеницима на положају (Начелницима градских управа) су по решењима Комисије за кадровска и административна питања утврђивани коефицијенти у различитом износу, до законом прописаног нивоа, а да при том самим Правилником није јасно дефинисан коефицијент за сваку функцију односно посао које лице обавља.

Табела број 44: Преглед утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних лица, постављених лица и службеника на положају

РБ	Изабрано лице, постављено лице, службеник на положају	Коефицијент по Правилнику о платама изабраних и постављених лица у органима Града Јагодине	Коефицијент по решењу			
			основни	додатни	увећан	укупно
1	Председник скупштине	до 9,40	7,68	0,00	0,00%	7,68
2	Заменик председника скупштине	до 9,40	6,62	0,00	0,00%	6,62
3	Градоначелник	до 9,40	8,17	0,00	0,00%	8,17
4	Заменик градоначелника	до 9,40	6,62	0,00	0,00%	6,62
5	Заменик секретара скупштине	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	21,50	8,50	0,00%	30,00
6	Градски правобранилац	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	21,50	13,50	13,72%	39,80

7	Помоћник градоначелника за област инфраструктуре	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	21,50	12,00	0,00%	33,50
8	Помоћник градоначелника за послове из области заштите животне средине	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	21,50	5,50	0,00%	27,00
9	Помоћник градоначелника за послове из области информисања и протокола	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	21,50	12,00	0,00%	33,50
10	Саветник градоначелника за област правне науке	нема	21,50	2,30	0,00%	23,80
11	Саветник градоначелника за информисање и протокол	нема	21,50	5,50	0,00%	27,00
12	Саветник градоначелника за пољопривреду	нема	21,50	12,00	0,00%	33,50
13	Начелник ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	41,60	0,00	0,00%	41,60
14	Начелник ГУ за друштвене делатности	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	21,50	13,50	30,00%	45,50
15	Начелник ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	21,50	13,50	28,60%	45,01
16	Начелник ГУ за инспекцијске послове	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	21,50	9,95	0,00%	31,45
17	начелник ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	27,17	0,00	0,00%	27,17
18	начелник за ГУ за Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	основни 21,50, додатни до 13,50, увећање до 30%	27,17	0,00	0,00%	27,17

Решења за обрачун и исплату плата начелницима Градских управа доносила је Комисија за кадровска и административна питања, иако је члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе 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.

Откривене неправилности:

- Правилник о платама изабраних и постављених лица у органима града Јагодине број 110-17/17-01 од 2.3.2017. године којим су одређени коефицијенти за обрачун и исплату плата Градоначелника и заменика Градоначелника, Председника и заменика председника Скупштине Града, Секретара и Заменика секретара Скупштине града је донело Градско веће, што није у складу са члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Правилником о платама изабраних и постављених лица у органима града Јагодине број 110-17/17-01 од 2.3.2017. године дат је распон могућих коефицијната за обрачун и исплату плата за изабрана лица, постављена лица и Начелнике градских управа, уместо да су јасно дефинисани коефицијенти за обрачун и исплату плате за свако конкретно функционерско место односно за сваког Службеника на положају;
- Решење о утврђивању права из радног односа за Начелнике градских управа (утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плата) донела је Комисија за кадровска и административна питања, односно ненадлежни орган, што није у складу са члановима 4. и 5. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) интерни акт којим се одређују коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица и Секретара и Заменика секретара Скупштине града донесе надлежни орган; (2) Правилником одреде коефицијенте за свако изабрано, постављено лице и службеника на положају и (3) да права из радног односа службеника на положају утврђује надлежни орган.

Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених.

У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти се не користи у потпуности и како треба те не садржи све податке о времену одласка и доласка са рада, времену обављања посла на терену, службеног путовања, рада након радног времена и друго. Увидом у достављену документацију и преглед из

електронског система дневне евиденције присутности на раду, утврђено је следеће:

1) За Градоначелника и председника Скупштине града, за узорковане месеце уопште не постоји евиденција присутности путем електронског система;

2) Начелник Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове у току месеца марта 2022. године је лично евидентирала присуство на раду три пута (излазак са посла дана 14.3.2022, 18.3.2022. и 22.3.2022. године) док је за све остале дане њено присуство на послу евидентирао директно у програму запослени на радном месту Административни послови управе. Исто лице је у већини случајева у току октобра 2022. године евидентирало присуство директно у програму (од 21 дан за само шест улазака и 17 излазака је евиденција извршена путем картице);

3) За најмање два начелника Градских управа (Начелник Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове и Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције) за узорковане месеце уопште не постоји евиденција присутности путем електронског система;

4) За најмање четири запослена у Градској управи за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове уопште не постоји евиденција присутности путем електронског система, док је за једно лице у току месеца евидентиран само улазак, без евидентираног времена када је запослени изашао са посла;

5) За узорковане месеце (март, октобар и новембар) евиденција присуства на раду начелника Градске управе за друштвене делатности најмање у 10 случајева је извршена директно у програму, и то је извршио запослени на радном месту Шеф Службе за друштвену бригу о деци, док је у мањем броју случајева евидентиран само улазак (долазак на посао) без евидентираног изласка;

6) За Градског правобраниоца у октобру 2022. године евидентирано је 19 улазака и само један излазак са посла;

7) Код начелника Градске управе за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода у мањем броју случајева (мањи број дана) евидентиран је само долазак или само одлазак са посла;

8) За узорковане месеце (март, октобар и новембар) евиденција присуства на раду начелника Градске управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове најмање у 12 случајева је извршена директно у програму, и то је извршио запослени на радном месту Регистратор;

9) За запосленог на радном месту Туристички инспектор у Градској управи за инспекцијске послове, присуство на послу у току марта и новембра 2022. године евидентирао је директно у програму Начелник Градске управе.

На основу свега наведеног, утврђено је да директни корисници буџетских средстава: Скупштина града, Градоначелник, Градско правобранилаштво и седам Градских управа, нису успоставили поуздану и прецизну дневну евиденцију присутности на раду изабраних, постављених и запослених лица која би пружила детаљне податке о времену проведеном на раду за свако изабрано, постављено и запослено лице (времену доласка и одласка, службеног изласка, рада након радног времена и друго), односно постојећи систем за евидентирање присуства на раду не користи се на адекватан начин.

Откривена неправилност:

Директни корисници буџета Града Јагодине (Скупштина града, Градоначелник, Градско правобранилаштво и седам Градских управа) не користе на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно нису успоставили евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

Персонална досијеа.

Према члану 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе послодавац за све запослене води персонални досије који садржи: (1) документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде; (2) документа од значаја за обављање послова радног места у вези са стручном обуком приправника, стручним оспособљавањем, стручним усавршавањем и додатним образовањем; (3) документа од значаја за коришћење годишњег одмора, плаћеног и неплаћеног одсуства; (4) документа у вези са праћењем и вредновањем резултата рада; (5) документа о награђивању, дисциплинским казнама и накнади материјалне штете; (6) документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања.

У тренутку вршења ревизије правилности пословања Града Јагодине приликом увида у персонална досијеа изабраних, постављених лица и запослених, утврђено је за најмање три лица да иста не садрже податке о претходно стеченом радном искуству већ су иста прибављена у току поступка ревизије, док за најмање два запослена лица не садржи документацију о завршеном степену стручне спреме тј. није прибављена основна диплома већ само диплома са специјалистичких или мастер студија (+60 ЕСПБ), односно да не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (податке о укупно оствареном радном стажу).

Откривена неправилност:

Персонална досијеа за најмање три запослена лица код директних корисника Града Јагодине у тренутку вршења ревизије нису садржала доказе о претходно стеченом радном искуству, док за најмање два лица не садрже податке о завршеном степену стручне спреме тј. није прибављена основна диплома већ само диплома са специјалистичких или мастер студија (+60 ЕСПБ), односно не садрже документа од значаја за заснивање радног односа, распоређивање и обрачун зараде, као ни документа од значаја за остваривање права из пензијског, инвалидског и здравственог осигурања (податке о укупно оствареном радном стажу), што није у складу са чланом 191. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да досијеа запослених лица код директних корисника воде у складу са прописима.

(1) Скупштина града. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 3.925.415 динара и исказани су расходи у износу 3.855.672 динара. Расходи се односе на плату: (1) Председника Скупштине града, (2) Заменика председника Скупштине града и (3) заменика Секретара Скупштине града.

Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плате утврђени су и примењивани у складу са позитивним Законским прописима. Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраним и постављеном лицу одређени су у складу са Правилником о платама, изабраних и постављених лица у органима града Јагодине¹².

Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за изабрана лица примењивана је основица од 12.370,26 динара, док је за постављена лица примењивана

¹² „Службени гласник града Јагодине“, број 3/2017

основица од 2.662,17 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за изабрана лица примењивана је основица од 13.236,18 динара, док је за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Скупштина града, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

(2) Градоначелник. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 16.361.265 динара и исказани су расходи у износу 13.788.040 динара. Расходи се односе на плату: (1) Градоначелника; (2) заменика градоначелника; (3) три помоћника Градоначелника и (4) три саветника Градоначелника.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. За обрачун и исплату плата изабраним и постављеним лицима коефицијенти су одређени Правилником о платама, изабраних и постављених лица у органима града Јагодине¹³.

Основица за обрачуна плата. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за изабрана лица примењивана је основица од 12.370,26 динара, док је за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за изабрана лица примењивана је основица од 13.236,18 динара, док је за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Саветници градоначелника. Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), у Кабинету градоначелника предвиђена су два извршилачка радна места службеника: (1) Шеф Кабинета; (2) Протокол, као и још пет функционерских радних места (за постављена лица) и то: (1)

¹³ „Службени гласник града Јагодине“, број 3/2017

Помоћник градоначелника за информисање и протокол; (2) Помоћник градоначелника за инфраструктуру; (3) Помоћник градоначелника за заштиту животне средине; (6) Саветник градоначелника за пољопривреду и (7) Саветник градоначелника за информисање и протокол.

На дан 31.12.2022. године у Кабинету градоначелника у радном односу је било укупно шест лица и то: (1) три помоћника Градоначелника и (2) три лица која су решењима Градоначелника постављена за Саветника градоначелника за различите области.

Саветодавна функција коју обављају физичка лица код градоначелника релевантним прописима уређена је кроз институт помоћника градоначелника за разне области из делокруга надлежности града и који заснивају радни однос на одређено време.

Чланом 23. став 4. Закона о локалној самоуправи утврђено је да одредбе овог закона које се односе на општину примењују се и на град, ако овим законом није друкчије одређено, а на основу чланова 58. и 66. истог закона произстиче је да се Статутом града може предвидети да се за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и др.) постављају помоћници Градоначелника. Помоћнике Градоначелника поставља и разрешава Градоначелник.

Чланом 66. став 8. Закона о локалној самоуправи утврђено је да у граду до 100.000 становника градоначелник може поставити највише три помоћника, а граду са више од 100.000 становника градоначелник може поставити највише пет помоћника, у складу са подацима последњег пописа становништва.

Наведено је прописано и чланом 65. Статута града Јагодина¹⁴.

Чланом 70. став 1. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе предвиђене су могућности заснивања радног односа на одређено време, од којих је у тачки 5) става 1. поменутог члана закона, утврђено заснивање радног односа на одређено време на радним местима у кабинету градоначелника (председника општине или председника градске општине), најдуже док траје дужност тих изабраних лица (помоћници градоначелника, односно председника општине као и друга лица која заснивају радни однос на радним местима у кабинету).

Градоначелник града Јагодине је решењима поставио три лица у својству Саветника у и то на пословима: (1) информисања и протокола (током целе 2022. године), (2) за пољопривреду (током целе 2022. године) и (3) саветодавне помоћи за област правне науке (у периоду од 31.10. до краја 2022. године). При том, Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине у Кабинету градоначелника радно место Саветника за област правне науке уопште није предвиђено.

За наведена лица Комисија за кадровска и административна питања утврдила је коефицијенте за обрачун и исплату плата за постављена лица и то: (1) Саветнику Градоначелника за послове информисања и протокол коефицијент 27,00; (2) Саветнику Градоначелника за пољопривреду коефицијент од 33,50 и (3) Саветнику Градоначелника за област правне науке од 23,80.

Уз све ово, горе наведеним Правилником о платама, изабраних и постављених лица у органима града Јагодине у делу који се односи на одређивање коефицијената за обрачун и исплату плата постављених лица (члан 6.) уопште нису предвиђени коефицијенти за саветнике градоначелника, већ за: (1) начелника Градске управе, (2) заменика начелника Градске управе, (3) секретара Скупштине града, (4) Градског правобраниоца, (5) заменика Градског правобраниоца и (6) помоћника градоначелника.

Приликом обрачуна и исплате плата за децембар 2021. године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, а од обрачуна за јануар 2022. године основица од 2.848,52 динара.

По наведеном основу, за три лица саветника градоначелника у току 2022. године преузета

¹⁴ Службени гласник града Јагодине“, број 23/18 и 21/22

је обавеза у износу 3.672.146 динара и извршена исплата у износу 3.563.903 динара и то:

Табела број 45: извршена исплата за три саветника Градоначелника града Јагодине у 2022. години

РБ	Радно место	Решење градоначелника о постављењу	Степен стручне спреме	Коефицијент за обрачун и исплату плата	Систематизовано радно место	Преузета обавеза	Извршена исплата плата у 2022. години
1	Саветник градоначелника за послове информисања и протокол	020-122/2020-01 од 3.9.2020. године	VII	27	да	1.528.778	1.528.778
2	Саветник градоначелника за пољопривреду	020-121/2020-01 од 3.9.2020. године	VII	33,5	да	1.925.464	1.925.464
3	Саветник градоначелника за област правне науке (од 31.10.2022. године)	020-190/2022-01 од 31.10.2022. године	VII	23,8	не	217.904	109.661
Укупно						3.672.146	3.563.903

Откривена неправилност:

Градоначелник града Јагодина је поставио три саветника за (1) послове информисања и протокол; (2) пољопривреду и (3) област правне науке (које није предвиђено Правилником о систематизацији), иако свим релевантним прописима није дозвољена могућност да градоначелник решењем или неким другим правним актом може поставити саветнике за одређену област/послове из надлежности града и по том основу је у току 2022. године преузета обавеза износу 3.672.146 динара и извршена исплата у износу 3.563.903 динара, што није у складу са чланом 70. став 1. тачка 5) Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, чланом 58. став 1 до 4. Закона о локалној самоуправи и чланом 65. Статута града Јагодине и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у Кабинету Градоначелника постављају лица у складу са позитивним прописима.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градоначелник, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

(3) Градско правобранилаштво. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 5.019.903 динара и исказани су расходи у износу 4.856.901 динар и односе се на плату Градског правобраниоца и два запослена службеника на радним местима: (1) Правобранилачког помоћника и (2) Послови писарнице градског правобранилаштва.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате. Приликом обрачуна и исплате плата за Градског правобраниоца и запослене примењивани су коефицијенти у складу са прописима.

Основица за обрачун и исплату плате. Општинском правобраниоцу и запосленима примењивана је у складу са позитивним Законским прописима. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, док је за запослене примењивана основица од 2.903,12 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градско правобранилаштво, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

(4) Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 102.097.737 динара и исказани су расходи у износу 97.912.950 динара.

Због престанка радног односа дотадашњем начелнику градске управе због одласка у пензију (24.4.2022. године), решењем Градског већа Града Јагодина број 020-79/2022-01 од 26.4.2022. године, Начелник градске управе за друштвене делатности је овлашћен да руководи и координира радом Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове Града Јагодине, до спровођења поступка расписивања јавног конкурса и постављења новог начелника градске управе. Дана 30.12.2022. године наведено решење је укинато Решењем број 020-307/2022-01, због доношења нове Одлуке о организацији градских управа Града Јагодине, којом престаје да важи претходна Одлука којом је образована Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове.

Пријем у радни однос на неодређено време. У току 2022. године Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове извршила је пријем у радни однос на неодређено време укупно осам лица а да при том у току 2021. и 2022. године није прибављена сагласност надлежног тела Владе, а на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено

мишљење Министарства (*Шире описано у тачки 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина у 2022. години*).

Откривена неправилност:

Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је у току 2022. године у радни однос на неодређено време примила осам лица, односно више од законом дозвољеног а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.к Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градских управа града Јагодина да пријем запослених у радни однос на неодређено време врше у законски одређеним оквирима и након добијенесагласности у складу са позитивним прописима.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Градској управи у току 2022. године примењиване су основице у складу са законским прописима. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, док је за запослене примењивана основица од 2.903,12 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара (уз могућност тромесечног увећања по основу квалитета и резултата рада за запослене са средњом и нижом стручном спремом).

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. За утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата код ове Градске управе примењује се Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за опште и заједничке послове града Јагодине¹⁵.

1) *Руководилац послова чувара и портира.* Уговором о раду са намештеником број 112-186/16-02 од 30.11.2016. године, лице са завршеним основним струковним студијама (180 ЕСПБ) је распоређено на радно место Руководиоца послова чувара и портира (намештеник – 3. врста радних места). Истом лицу је решењем број 120-78/21-02 од 28.1.2021. године утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 9,91 уз додатни коефицијент од 5,10 и још 10% увећања на име послова руковођења.

Према опису радног места запослени: „Организује послове и одговара за благовремено и квалитетно обављање послова чувара и портира, као и физичко обезбеђење и противпожарну заштиту објеката Управе, месних канцеларија и градских месних заједница, имовине и лица, ..., врши и друге послове по налогу начелника Управе и шефа Одсека“.

Члан 5. став 2 тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописује да се коефицијент из члана 2. и 4. ове Уредбе (основни и додатни коефицијенти), може увећати запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом за 10%.

Правилником о систематизацији за вршење послова у Управи за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове утврђене су организационе јединице: (1) Одсек за опште послове, (2) Одсек за заједничке послове (у оквиру кога је Служба за управљање људским ресурсима) и (3) Одсек за скупштинске и нормативне послове (у оквиру кога су службе: а) за послове председника скупштине Града, б) за послове Градског Већа и градоначелника и в) за скупштинске и нормативне послове).

Наведено радно место, као и радна места чувара и радника обезбеђења организована су у оквиру Одсека за заједничке послове, за које није предвиђено радно место руководиоца, односно у конкретном случају запослени не руководи унутрашњом организационом

¹⁵ „Службени гласник града Јагодине“, број 14/2015

јединицом, те по том основу и не остварује право на увећање коефицијента од 10%. По наведеном основу је у 2022. години извршена исплата плате у већем износу за 92.578 динара.

2) *Секретар месне заједнице.* Уговором о раду на неодређено време број 112-155/21-02 од 15.3.2021. године са физичким лицем са III степеном стручне спреме заснован је радни однос на радном месту Секретара месне заједнице. Уговором је запосленом утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,00 уз додатни коефицијент од 1,00.

Правилником о систематизацији, у члану 15, ово радно место је предвиђено за Намештеника четврте врсте радних места и као услов за заснивање радног односа одређено је стечено средње образовање у четворогодишњем трајању - гимназија, економска, управна, инокоресподент-преводац, машинска, техничка, пољопривредна, економско-трговинска или правно биротехничка, најмање једна година радног искуства на административним пословима, као и потребне компетенције за обављање послова овог радног места.

Ово запослено лице је IV степен стручне спреме у економској школи стекло 22.8.2022. године, односно до тог тренутка не испуњава услов за распоређивање на наведено радно место.

Откривене неправилности:

- Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је за запосленог на радном месту Руководилац послова чувара и портира по основу увећања коефицијента 10% на име руковођења иако запослени не руководи унутрашњом организационом јединицом, преузела обавезу и исплатила плате у већем износу за 92.578 динара са припадајућим порезом и доприносима, што није у складу са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је до 22.8.2022. године на радно место Секретара месне заједнице распоредила лице са III степеном стручне спреме, уместо са IV степеном стручне спреме, што није у складу са чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 15. Правилника о систематизацији и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодина да: (1) запослене распоређују на одговарајућа радна места у складу са степеном стручне спреме и стеченим радним искуством у струци и (2) обрачун и исплату увећања плата врше у складу са позитивним прописима.

Утврђивање додатних коефицијената. Чланом 5. став 1, тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, одређени су додатни коефицијенти за увећање коефицијента за именована и постављена лица и запослене у органима градова, по основу сложености и одговорности послова, до одређеног износа у складу са стеченим звањима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је за обрачун и исплату плата за запослене на истом радном месту, које захтева истоветни степен стручне спреме и која носе исти опис и сложеност послова, утврђиван различити додатни коефицијент и то:

- 1) За радно место Послови протокола и односи са јавношћу, у звању Саветника (VII степен стручне спреме и три године радног искуства у струци) је предвиђено четири извршилачка радна места (исти опис посла за све извршиоце). Наведено радно место је попуњено са четири извршиоца у звању Саветника, утврђени су им основни коефицијенти од 10,77 али су додељени различити додатни коефицијенти и то: (1) за два запослена 12,30, (2) за једног запосленог 6,00 и (3) за једног 11,73 (при том ово лице не испуњава услове за заснивање радног односа у звању саветника – Шире описано у претходној тачки).
- 2) За радно место Послови месне канцеларије – матичара, у звању Млађег саветника (VII степен стручне спреме и годину дана радног искуства у струци) је предвиђено четири

извршилачка радна места (исти опис посла за све извршиоце). Наведено радно место је попуњено са пет извршилаца у звању Млађег саветника, утврђени су им основни коефицијенти од 10,45 али су додељени различити додатни коефицијенти и то: (1) за два запослена 8,50, (2) за једног запосленог 6,50, (3) за два запослена 7,55.

Према члану 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Приликом додељивања додатних коефицијената по основу сложености и одговорности послова нису утврђени критеријуми за доделу различите висине додатног коефицијента по основу: (1) сложености послова (решавање проблема, креативност и утицај на организациони учинак), (2) компетентност (образовање, радно искуство, способност и захтевана додатна знања за рад на одговарајућем радном месту), (3) одговорности (одговорности за доношење одлука, руковођење, финансијске одговорности, давање савета и мишљења), (4) аутономија у раду (степен самосталности), (5) пословне комуникације (захтевани ниво контаката за рад на одговарајућем радном месту), као ни услови рада (рад ноћу и у сменама, окружење и физички напор).

Откривена неправилност:

Извршиоцима који су запослени у Градској управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове на истом радном месту утврђени су различити додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова и то без јасних критеријума по којима би се за исто радно место и са истим описом послова запосленима утврдио различит додатни коефицијент, што није у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодина да утврде јасне критеријуме за утврђивање додатних коефицијената по основу сложености и одговорности посла и да запосленима утврђују додатне коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са истим.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

Прековремени рад. У 2022. години је извршена исплата додатка за прековремени рад у износу од 1.922.143 динара. Запослени у овој Градској управи су у току 2022. године

остварили укупно 4.161 сати прековременог рада, од чега је чак 600 сати прековременог рада извршено током новембра 2022. године. Најмање два лица распоређена на пословима возача имају прековремени рад од 32 сата месечно током целе године.

Запосленима су издата решења о увођењу прековременог рада од стране начелника Градске управе. Увидом у достављену документацију утврђено је да: (1) део решења о увођењу прековременог рада не садржи тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, већ садрже само укупан број сати прековременог рада у току месеца; (2) решења о увођењу прековременог рада су донета након датума кога је запослени отпочео са прековременим радом; (3) решење о додатку на плату, којим су од стране Начелника признати извршени прековремени сати, донето је пре последњег датума за који је запосленом одређен прековремени рад; (4) извештаји о прековременом раду или нису достављени или не садрже опис извршеног посла или немју наведено трајање прековременог рада, већ само датум када је извршен прековремени рад; (5) према писаним извештајима о обављеном послу, прековремени рад није извршен према данима како је одређено у решењу о увођењу прековременог рада; (6) најмање четири лица којима је одобрен прековремени рад уопште нису евидентирани кроз електронски систем присутности на раду; (7) најмање два лица којима је признат прековремени рад по електронској евиденцији извршили су само редован рад (од 7h до 15h); (8) најмање два запослена којима је признат прековремени рад по електронској евиденцији присутности нису остварили ни пун фонд радних сати у току месеца (121-122 радна сата у месецу); (9) у најмање 12 случајева број сати проведених на раду дуже од радног времена по електронској евиденцијине не подудара се са извештајем о извршеном прековременом раду и бројем сати прековременог рада признатих решењем о додатку на плату или се исти не може поуздано утврдити на основу расположиве документације; (10) најмање једно лице има тачан број радних сати колико је предвиђено за месец новембар (14 смена по 12 сати).

На основу свега наведеног, нисмо могли утврдити колико је у току 2022. године било тачно извршено прековременог рада, односно извршени су расходи на име додатка на плату за прековремени рад без валидне документације најмање у износу 1.922.143 динара.

Откривена неправилност:

Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је у 2022. години извршила исплату додатка за прековремени рад а да при том не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (решења не садрже тачан датум и време када ће запослени извршити прековремени рад, већ садрже само укупан број сати прековременог рада у току месеца, решења се доносе након што је запослени отпочео са прековременим радом, без јасне евиденције присуства на раду и без евидентирања редовног или прековременог рада, прековремени рад није извршен у данима одређеним решењем, извештаји о прековременом раду или нису достављени или не садрже опис извршеног посла или немју наведено трајање прековременог рада и друго), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 1.922.143 динара без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да исплату додатка за прековремени рад врше на основу валидне рачуноводствене документације.

(5) Градска управа за инспекцијске послове. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 50.989.192 динара и исказани су расходи у износу 48.277.178 динара.

Пријем у радни однос на неодређено време. У току 2022. године Градска управа за инспекцијске послове извршила је пријем у радни однос на неодређено време укупно пет лица а да при том у току 2021. и 2022. године није прибављена сагласност надлежног тела Владе, а на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (*Шире описано у тачки 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних*

корисника буџетских средстава Града Јагодина у 2022. години).

Откривена неправилност:

Градска управа за инспекцијске послове је у току 2022. године у радни однос на неодређено време примила пет лица, односно више од законом дозвољеног а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.к Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градских управа града Јагодина да пријем запослених у радни однос на неодређено време врше у законски одређеним оквирима и након добијенесагласности у складу са позитивним прописима.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Градској управи у току 2022. године примењиване су основице у складу са законским прописима. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, док је за запослене примењивана основица од 2.903,12 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара (уз могућност тромесечног увећања по основу квалитета и резултата рада за запослене са средњом и нижом стручном спремом).

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. За утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата код ове Градске управе примењује се Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за инспекцијске послове града Јагодине¹⁶.

Правилник о систематизацији. Члан 21. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописује да радна места руководиоца унутрашњих организационих јединица могу да се разврстају у звања вишег саветника, самосталног саветника, сарадника и вишег референта.

Правилником о систематизацији одређено је да је радно место Шефа комуналне инспекције разврстано у звање Млађег саветника, а да при том организује и координира рад Комуналне инспекције, стара се о благовременом, законитом и квалитетном обављању послова из делокруга Комуналне инспекције, врши распоред послова на непосредне извршиоце и стара се о њиховој равномерној ангажованости, односно представља руководеће радно место.

Чланом 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да радна места службеника, услови за рад на њима, потребне компетенције и број службеника одређују се Правилником о организацији и систематизацији радних места.

Чланом 5. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописано је да се Правилником утврђују радна места и њихови описи, звања у којима су радна места разврстана, потребан број извршилаца за свако радно место, врста и ниво образовања, државни стручни испит, односно посебан стручни испит и потребно радно искуство у струци, као и потребне компетенције за обављање послова радног места.

Чланом 32. Закона о комуналним делатностима прописано је да послове градског комуналног инспектора може да обавља лице које је стекло одговарајуће високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама,

¹⁶ „Службени гласник града Јагодине“, број 14/2015

мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама или специјалистичким струковним студијама, односно лице које је стекло високо образовање на основним студијама на факултету у трајању од најмање четири године, а које је у погледу права која из њега произлазе изједначено са академским називом мастер, као и лице које је стекло одговарајуће образовање на основним академским студијама и основним струковним студијама, односно има стечено више образовање, а које је у погледу права која из њега произлазе изједначено са основним струковним студијама, положеним државним стручним испитом за рад у органима управе и испитом за инспектора и најмање три године радног искуства у струци.

Чланом 169. Закона о спорту прописано је да спортски инспектор може бити лице које има стечено високо образовање из научне области правне науке или из области спорта и физичке културе на студијама другог степена (мастер академске студије, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно на основним студијама у трајању од најмање четири године, које има најмање пет година радног искуства у струци, положен државни стручни испит и који испуњава друге услове у складу са законом.

Чланом 40. Правилника о систематизацији за радно место (1) Комунални инспектор у звању Млађег саветника и (2) Спортског инспектора у звању Млађег саветника, као услов за заснивање радног односа предвиђено је годину дана радног искуства у струци.

Откривена неправилност:

- Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине радно место Шеф комуналне инспекције разврстано је у звање Млађег саветника, што није у складу са чланом 21. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, градском правобранилаштву, кабинету градоначелника и служби интерне ревизије града Јагодине: (1) за радно место Комунални инспектор као услов за заснивање радног односа одређено је годину дана радног искуства у струци, уместо најмање три године радног искуства у струци, и (2) за радно место Спортски инспектор као услов за заснивање радног односа одређено је годину дана радног искуства у струци, уместо најмање пет година радног искуства у струци, односно наведени Правилник није усклађен са посебним законима којима је уређена ова област, што није у складу са чланом 47. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 5. Уредбе о критеријумима за разврставање радних места и мерилима за опис радних места службеника у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодина да Правилник о систематизацији ускладе са позитивним прописима.

Шеф комуналне инспекције. Споразумом о преузимању радника број 112-34/92-04 од 29.6.1992. године, лице са VI степеном стручне спреме преузето је од Министарства здравља. Истом лицу је решењем о плати број 120-837/15-06 од 1.10.2015. године утврђено звање виши сарадник и коефицијент за обрачун и исплату плате од 9,91 уз додатни коефицијент од 5,10 и увећање од 10% на име обављања послова инспекцијског теренског надзора (укупно 16,51). Решењем о распоређивању број 112-311/16-06 од 30.11.2016. године лице бива распоређено на радно место Шеф комуналне инспекције у звању Млађи саветник, а решењем о плати број 120-531/18-06 од 24.12.2018. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плате од 10,45 уз додатни од 6,90 и увећање од 10%.

Наведено је извршено у складу са чланом 197. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе по коме изузетно, за рад на пословима у звању млађег саветника службеник може бити распоређен најдуже до истека периода од четири

године, ако до ступања на снагу овог закона, има најмање пет година проведених у радном односу у истој градској управи, са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању до три године и положен државни стручни испит.

Међутим, по истеку четири године од распоређивања на радно место у звању Млађег саветника (30.11.2020. године) лице није доставило доказ да је стекло VII степен стручне спреме, нити је распоређено на радно место које одговара стеченом VI степену стручне спреме у звању Сарадника. За запосленог са VI степеном стручне спреме, према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима могуће је за обрачун и исплату плате утврдити коефицијент од највише од 9,91 уз додатни коефицијент од 5,10 и увећање од 10% на име обављања послова инспекцијског теренског надзора, односно укупно 16,51.

Члан 59. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одређује да радно место руководиоца унутрашње организационе јединице не може бити разврстано у звање ниже од звања осталих радних места у њој. Имајући у виду да је лице које је распоређено на радно место Шефа комуналне инспекције у 2022. години могло да стекне звање Сарадника (VI степен стручне спреме и више од три година искуства у струци), а да је при том за најмање још пет запослених у комуналној инспекцији адекватно утврђено звање Млађег саветника, закључује се да је ово лице неправилно распоређено на ово радно место.

Решењем број 118-65/22-06 лицу престаје радни однос од 29.12.2022. године.

Приликом обрачуна и исплате плата за наведено лице током трајања радног односа у 2022. години примењиван је коефицијент од 19,08 уместо коефицијента 16,51 (основни коефицијент од 9,91 уз додатни коефицијент од 5,10 и увећање од 10%) и по наведеном основу извршена је исплата плата у већем износу за 182.362 динара.

Комунални инспектор 1. Решењем број 120-336/15-06 од 7.5.2015. године лицу са VI степеном стручне спреме (струковни економиста – 180 ЕСПБ) је утврђено звање Виши сарадник и коефицијент за обрачун и исплату плате од 18,36. Исто лице је решењем број 112-420/16-06 од 30.11.2016. године распоређено на рано место комунални инспектор и утврђено му звање Сарадник. Након тога, решењем о распоређивању број 112-76/17-06 од 26.5.2017. године утврђено му је звање Млађи саветник и Решењем о плати број 120-429/21-06 од 5.7.2021. године додељен коефицијент за обрачун и исплату плате од 10,45 уз додатни од 6,7 и увећање од 10% на име обављања послова теренског инспекцијског надзора (укупно 18,86).

Наведено је извршено у складу са чланом 197. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе по коме изузетно, за рад на пословима у звању млађег саветника службеник може бити распоређен најдуже до истека периода од четири године, ако до ступања на снагу овог закона, има најмање пет година проведених у радном односу у истој градској управи, са стеченим високим образовањем на основним академским студијама у обиму од најмање 180 ЕСПБ бодова, основним струковним студијама, односно на студијама у трајању до три године и положен државни стручни испит.

Међутим, по истеку четири године од распоређивања на радно место у звању Млађег саветника (26.5.2021. године) лице није доставило доказ да је стекло VII степен стручне спреме, нити је распоређено на радно место које одговара стеченом VI степену стручне спреме у звању Сарадника.

За запосленог са VI степеном стручне спреме, према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима могуће је за обрачун и исплату плате утврдити коефицијент од највише од 9,91 уз додатни коефицијент од 5,10 и увећање од 10% на име обављања послова инспекцијског теренског надзора, односно укупно 16,51. По овом основу је у току 2022. године преузета обавеза и извршена исплата плате у вишем износу за 161.174 динара.

Комунални инспектор 2. Лице са навршеним VII степеном стручне спреме је решењем број 112-97/22-06 од 1.5.2022. године распоређено на радно место Комунални инспектор и утврђено му звање Млађи саветник. Том приликом утврђен му је коефицијент за обрачун и исплату плате од 10,45 уз додатни од 8,63 што износи укупно 19,08. Лице је стекло VII степен стручне спреме (240 ЕСПБ) дана 7.3.2022. године, али је у претходном периоду провело дуже од пет година у радном односу код послодавца, те му је по том основу исправно утврђено звање Млађег саветника. Лице је стекло радно искуство са IV степеном стручне спреме радећи на одређено време (а од 15.3.2021. године) у овој Управи на пословима помоћника комуналног инспектора и извршиоца комуналних послова, у звању Виши референт са коефицијентом за обрачун и исплату плате од 8,85 уз додатни од 2,00 што укупно чини 10,85.

Члан 47. Закона о инспекцијском надзору прописује да лице које је засновало радни однос на радном месту инспектора на неодређено време, а нема положен испит за инспектора, полаже испит за инспектора у року од шест месеци од дана заснивања радног односа и да лице које је први пут засновало радни однос у струци и оспособљава се за самосталан рад на пословима радног места инспектора полаже испит за инспектора до окончања приправничког стажа. Ако лице из ст. 3. и 4. овог члана не положи испит за инспектора у утврђеним роковима, престаје му радни однос, односно не може бити распоређено на радно место инспектора.

Чланом 32. Закона о комуналним делатностима прописано је да послове градског комуналног инспектора може да обавља лице које је стекло одговарајуће високо образовање, односно има стечено више образовање, са положеним државним стручним испитом за рад у органима управе и испитом за инспектора и најмање три године радног искуства у струци.

Увидом у персонални досије запосленог, утврђено је да је лице испит за инспектора положило дана 14.6.2023. године односно седам месеци након Законом прописаног рока, те да је годину дана радног искуства у струци са VII степеном стручне спреме остварио тек 25.4.2023. године, односно да у тренутку заснивања радног односа и распоређивања на радно место Комуналног инспектора нема три године радног искуства у струци.

По овом основу су у току 2022. године преузете обавезе у износу 776.163 динара и извршено је плаћање у износу од 680.424 динара.

Спортски инспектор. Након спроведеног јавног конкурса извршен је пријем у радни однос лице са навршеним VII степеном стручне спреме решењем број 112-386/22-06 од 1.12.2022. године и исто је распоређено на радно место Спортски инспектор и утврђено му звање Млађи саветник.

Члан 169. Закона о спорту прописује да на територији јединице локалне самоуправе, инспекцијски надзор, осим за националне спортске савезе, територијалне спортске савезе, организације које се баве стручним оспособљавањем у области спорта и спортске организације које се такмиче у професионалним спортским лигама, врши надлежни орган јединице локалне самоуправе, преко градског, односно општинског спортског инспектора, као поверени посао.

Став 6. истог члана наводи да спортски инспектор може бити лице које има стечено високо образовање из научне области правне науке или из области спорта и физичке културе на студијама другог степена (мастер академске студије, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно на основним студијама у трајању од најмање четири године, које има најмање пет година радног искуства у струци, положен државни стручни испит и који испуњава друге услове у складу са законом.

С обзиром на то да је лице стекло VII степен стручне спреме (дипломирани професор физичког васпитања и спорта) дана 6.10.2021. године на Факултет спорта и физичког васпитања, исто није могло стећи пет година радног искуства у струци до 1.12.2022. године када је распоређено на радно место Спортског инспектора. По овом основу преузета је обавеза за обрачунату плату за месец децембар 2022. године у износу 102.104 динара.

Исто лице је у претходном периоду од 9.10.2020. до 11.10.2021. године у овој Градској управи остварило радно искуство са IV степеном стручне спреме и то као виши референт. Након стицања VII степена стручне спреме (6.10.2021. године), у периоду од 11.10.2021. године до 11.10.2022. године лице је у овој Градској управи радило на одређено време у трајању од по три месеца због повећаног обима посла на радном месту Аналитички послови саобраћајне инфраструктуре, у звању Млађег саветник, а за обрачун и исплату плате утврђен му је и примењиван коефицијент од 10,45 уз додатни 8,63 што даје укупно 19,08.

Члан 63. став 2. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе наводи да за рад на пословима у звању млађег саветника службеник мора да има стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године и завршен приправнички стаж или најмање пет година проведених у радном односу код послодавца.

Чланом 40. Правилника о систематизацији, као услов за заснивање радног односа на радном месту Аналитички послови саобраћајне инфраструктуре између осталог захтевано је најмање годину дана радног искуства у струци.

Лице током 2022. године закључно са 11.10.2022. године није имало завршен приправнички стаж или најмање пет година проведених у радном односу код послодавца, већ је годину дана радног искуства са VII степеном стручне спреме навршило 11.10.2022. године. По овом основу у 2022. години преузета је обавеза и извршена исплата плата у већем износу за 181.115 динара.

У периоду од 12.10.2022. године до заснивања радног односа на неодређено време по решењу број 112-386/22-06 од 1.12.2022. године, лице је било ангажовано по Уговору о ПП пословима број 112-319/22-06 од 12.10.2022. године на пословима озакоњења.

Откривене неправилности:

- Градска управа за инспекцијске послове је лицу распоређеном на радном месту Шефа комуналне инспекције, утврдила звање Млађег саветника иако лице нема завршен VII степен стручне спреме и приликом обрачуна и исплате плата у 2022. години примењивала коефицијент од 19,08 уместо 16,51 и по том основу је преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 182.362 динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члановима 63. и 197. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Запослени са VI степеном стручне спреме (коме је неправилно утврђено звање Млађег саветника) распоређен ја на радно место Шефа комуналне инспекције иако у овој организациој јединици има још најмање пет запослених са VII степеном стручне спреме којима је исправно утврђено звање Млађег саветника, што није у складу са чланом 59. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Градска управа за инспекцијске послове је лицу распоређеном на радном месту Комуналног инспектора (*Комунални инспектор 1*), утврдила звање Млађег саветника иако лице нема завршен VII степен стручне спреме и приликом обрачуна и исплате плата у 2022. години примењивала коефицијент од 18,86 уместо 16,51 и по том основу је преузела обавезе и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 161.174 динара, што није у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члановима 63. и 197. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за инспекцијске послове је на радно место Комуналног инспектора (*Комунални инспектор 2*), решењем број 112-97/22-06 од 1.5.2022. године распоредила лице са VII степеном стручне спреме, без три године радног искуства у струци и које на дан 31.12.2022. године нема положен испит за инспектора и по том основу је преузета обавеза

у износу 776.163 динара и извршено плаћање у износу 680.424 динара, што није у складу са чланом 47. Закона о инспекцијском надзору, чланом 32. Закона о комуналним делатностима и чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- Градска управа за инспекцијске послове је на радно место Спортског инспектора, решењем број 112-386/22-06 од 1.12.2022. године распоредила лице са VII степеном стручне спреме, без пет година радног искуства у струци, по ком основу је преузета обавеза у износу 102.104 динара, што није у складу са чланом 169. Закона о спорту и чланом 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за инспекцијске послове је у периоду од 11.10.2021. године до 11.10.2022. године на радно место Аналитички послови саобраћајне инфраструктуре, систематизовано у звању Млађег саветника, примила у радни однос на одређено време због повећаног обима посла лице са VII степеном стручне спреме (*напомена: распоређено на радно место Спортског инспектора*), а да при том лице није имало завршен приправнички стаж или најмање пет година проведених у радном односу код послодавца (без годину дана радног искуства у струци) и утврђен му је коефицијент за обрачун и исплату плате од 19,08 (основни коефицијент 10,45 уз додатни 8,63), уместо да лице буде примљено у радни однос у својству приправника, распоређено на систематизовано радно место у звању Млађег саветника и да му се одреди коефицијент од 80% од износа коефицијента за то звање, по ком основу је у 2022. години преузета обавеза и извршена исплата плата у вишем износу за 181.115 динара, што није у складу са чланом 40. Правилника о систематизацији и члановима 125, 126, 63. и 80. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодина да: (1) руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређују у складу са законским прописима; (2) звања запослених и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са позитивним прописима; (3) запослене распоређују на одговарајућа радна места у складу са стеченим радним искуством у струци и (4) на радна места инспектора распоређују лица која испуњавају услове у складу са посебним Закономима.

Утврђивање додатних коефицијената. Чланом 5. став 1, тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, одређени су додатни коефицијенти за увећање коефицијента за именована и постављена лица и запослене у органима градова, по основу сложености и одговорности послова, до одређеног износа у складу са стеченим звањима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је за обрачун и исплату плата за укупно шест запослених извршилаца на радном месту Комуналног инспектора у звању Млађег саветника, које захтева истоветни степен стручне спреме и која носе исти опис и сложеност послова, утврђиван различити додатни коефицијент по основу сложености и одговорности послова. Такође, запосленом на радном месту Шефа комуналне инспекције утврђен је нижи додатни коефицијент у односу на остале запослене и то:

Табела број 46: Преглед степена стручне спреме, радног искуства и додатних коефицијената за запослене на радном месту Шеф комуналне инспекције и Комунални инспектор

Назив радног места	Радни однос	Радно искуство				Коефицијент			
		Степен стручне спреме	Радни стаж	Укупан радни стаж у органима локалне самоуправе	Година завршетка школовања	основни	додатни	увећање	Укупан
Шеф комуналне инспекције	Неодређено	VI	36	35	27.06.1983.	10,45	6,90	10,00%	19,09

Комунални инспектор	Неодређено	VI - 180 ЕСПБ	16	16	1.12.2009.	10,45	6,70	10,00%	18,87
	Неодређено	VII	14	14	25.11.2020.	10,45	8,63	10,00%	20,99
	Неодређено	VII	6	6	07.03.2022.	10,45	8,63	0,00%	19,08
	Неодређено	VII	14	14	25.06.2005.	10,45	8,63	10,00%	20,99
	Одређено	VII - 300 ESPB	2	2	25.01.2018.	10,45	8,63	10,00%	20,99
	Одређено	VII - 240 ESPB	1	1	27.03.2019.	10,45	8,63	0,00%	19,08

Према члану 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему.

Приликом додељивања додатних коефицијената по основу сложености и одговорности послова нису утврђени критеријуми за доделу различите висине додатног коефицијента по основу: (1) сложености послова (решавање проблема, креативност и утицај на организациони учинак), (2) компетентност (образовање, радно искуство, способност и захтевана додатна знања за рад на одговарајућем радном месту), (3) одговорности (одговорности за доношење одлука, руковођење, финансијске одговорности, давање савета и мишљења), (4) аутономија у раду (степен самосталности), (5) пословне комуникације (захтевани ниво контаката за рад на одговарајућем радном месту), као ни услови рада (рад ноћу и у сменама, окружење и физички напор).

Откривена неправилност:

Извршиоцима који су запослени у Градској управи за инспекцијске послове на истом радном месту утврђени су различити додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова и то без јасних критеријума по којима би се за исто радно место и са истим описом посла запосленима утврдио различит додатни коефицијент, што није у складу са чланом 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодина да утврде јасне критеријуме за утврђивање додатних коефицијената по основу сложености и одговорности посла и да запосленима утврђују додатне коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са истим.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градска управа за инспекцијске послове, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

(6) Градска управа за друштвене делатности. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 36.649.639 динара и исказани су расходи у износу 34.796.959 динара.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Градској управи у току 2022. године примењиване су основице у складу са законским прописима. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, док је за запослене примењивана основица од 2.903,12 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара (уз могућност тромесечног увећања по основу квалитета и резултата рада за запослене са средњом и нижом стручном спремом).

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. За утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата код ове Градске управе примењује се Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за друштвене делатности града Јагодине¹⁷.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градска управа за друштвене делатности, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

(7) Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 30.560.405 динара и исказани су расходи у износу 29.503.576 динара.

Пријем у радни однос на неодређено време. У току 2022. године Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције извршила је пријем у радни однос на неодређено време једно лице, а да при том у току 2021. и 2022. године није прибављена сагласност надлежног тела Владе, а на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (*Шире описано у тачки 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина у 2022. години*).

¹⁷ „Службени гласник града Јагодине“, број 14/2015

Откривена неправилност:

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције је у току 2022. године у радни однос на неодређено време примила једно лице, односно више од законом дозвољеног а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.к Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градских управа града Јагодина да пријем запослених у радни однос на неодређено време врше у законски одређеним оквирима и након добијенесагласности у складу са позитивним прописима.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Градској управи у току 2022. године примењиване су основице у складу са законским прописима. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, док је за запослене примењивана основица од 2.903,12 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара (уз могућност тромесечног увећања по основу квалитета и резултата рада за запослене са средњом и нижом стручном спремом).

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. За утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата код ове Градске управе примењује се Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за буџет, финансије, привреду и пољопривреду града Јагодине¹⁸.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градска управа за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

¹⁸ „Службени гласник града Јагодине“, број 14/2015

(8) Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 29.368.183 динара и исказани су расходи у износу 29.165.871 динар.

Пријем у радни однос на неодређено време. У току 2022. године Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода извршила је пријем у радни однос на неодређено време укупно два лица, а да при том у току 2021. и 2022. године није прибављена сагласност надлежног тела Владе, а на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (*Шире описано у тачки 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина у 2022. години*).

Откривена неправилност:

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода је у току 2022. године у радни однос на неодређено време примила укупно два лица, односно више од законом дозвољеног а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.к Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градских управа града Јагодина да пријем запослених у радни однос на неодређено време врше у законски одређеним оквирима и након добијенесагласности у складу са позитивним прописима.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Градској управи у току 2022. године примењиване су основице у складу са законским прописима. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, док је за запослене примењивана основица од 2.903,12 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара (уз могућност тромесечног увећања по основу квалитета и резултата рада за запослене са средњом и нижом стручном спремом).

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. За утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата код ове Градске управе примењује се Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода града Јагодине¹⁹.

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градска управа за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника,

¹⁹ „Службени гласник града Јагодине“, број 14/2015

прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

(9) Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 15.131.057 динара и исказани су расходи у износу 15.040.446 динара.

Пријем у радни однос на неодређено време. У току 2022. године Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове извршила је пријем у радни однос на неодређено време једно лице, а да при том у току 2021. и 2022. године није прибављена сагласност надлежног тела Владе, а на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (*Шире описано у тачки 2. Број запослених на неодређено и одређено радно време код директних корисника буџетских средстава Града Јагодина у 2022. години.*)

Откривена неправилност:

Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове је у току 2022. године у радни однос на неодређено време примила једно лице, односно више од законом дозвољеног, а да при том није прибављена сагласност надлежног тела Владе, што није у складу Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 27.к Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Градских управа града Јагодина да пријем запослених у радни однос на неодређено време врше у законски одређеним оквирима и након добијенесагласности у складу са позитивним прописима.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Градској управи у току 2022. године примењиване су основице у складу са законским прописима. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021. године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, док је за запослене примењивана основица од 2.903,12 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара (уз могућност тромесечног увећања по основу квалитета и резултата рада за запослене са средњом и нижом стручном спремом).

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. За утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата код ове Градске управе примењује се Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за заштиту и унапређење животне средине града Јагодине²⁰.

Лице 1. Решењем број 112-56/22-08 од 15.3.2022. године Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове засновала је радни однос на одређено време због повећаног обима посла са лицем са VII степеном стручне спреме (мастер – 300 ЕСПБ) на радном месту Послови управљања отпадом, интегрисаног спречавања и контрола загађивања и хемикалија.

²⁰ „Службени гласник града Јагодине“, број 14/2015

Лицу је утврђено звање Саветник и за обрачун и исплату плате утврђен је коефицијент од 10,77 уз додатни од 9,03, односно укупно 19,80.

Лице је претходно радно искуство стекло у овој Градској управи радом ван радног односа у периоду од 15.7.2020. до 14.3.2022. године (укупно годину дана и осам месеци), радећи по уговору о делу на следећим пословима: израда базе података о водном богатству на подручју јагодинске општине и могућем хидропотенцијалу подземних вода, утврђивање тачних локација и броја извора, кладенаца, врела, пописивање јавних чесми и израда топографске мапе са заведеним водним јединицама, приказ података о хемијској и бактериолошкој исправности јавних чесми Евидентирања биљног покривача, првенствено шумског, важног за очување водних ресурса. Указивање на важност воде као незаменљивог ресурса, на значај њеног економичног рационалног коришћења.

Према потврди број 112-391/22-02 од 28.12.2022. године лице је у Управи остварило укупно радно искуство у струци (са звањем Мастер хемичар) у укупном трајању од две године и шест месеци, односно потребне три године радног искуства у струци навршава 28.6.2023. године.

Чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одређено је да за рад на пословима у звању саветника службеник мора да има стечено високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, мастер академским студијама, мастер струковним студијама, специјалистичким академским студијама, специјалистичким струковним студијама, односно на основним студијама у трајању од најмање четири године или специјалистичким студијама на факултету и најмање три године радног искуства у струци.

Чланом 52. Правилника о систематизацији као услов за заснивање радног односа на наведеном радном месту између осталог је тражено најмање три године радног искуства у струци.

Запосленом је неправилно утврђено звање и распоређено на радно место Саветника и приликом обрачуна и исплате плата за наведено лице током трајања радног односа у 2022. години примењиван је коефицијент од 19,80, уместо коефицијента 19,08 (основни коефицијент од 10,45 уз додатни највише 8,63) и по наведеном основу је преузета обавеза у већем износу за 32.898 динара и извршена је исплата плата у већем износу за 29.620 динара.

Лице 2. Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове је по основу радног односа на одређено време због повећаног обима посла ангажовала лице са IV степеном стручне спреме током целе 2022. године и то: (1) по решењима број 112-363/21-08 од 19.10.2021. године; број 112-13/22-08 од 20.1.2022. године; број 112-88/22-08 од 19.4.2022. године; број 112-248/22-08 од 19.7.2022. године у периоду од 1.1. до 18.10.2022. године на радном месту Административни послови заштите и унапређивања животне средине и (2) по решењу број 112-326/22-08 од 19.10.2022. године на радном месту Административни послови управе, закључно са 31.12.2022. године. Лицу је утврђено звање Вишег референта и одређен коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,85 уз додатни од 2,00 што укупно даје 10,85.

Према достављеним подацима у току ревизије, ово лице је стекло претходно радно искуство у Градској управи путем радног односа на одређено време од по три месеца са повременим прекидима од 19.10.2018. године, односно закључно са 31.12.2022. године нема пет година радног искуства у струци, а при том у досијеу нису прибављени други докази о стеченом радном искуству у струци (лице је стекло IV степен стручне спреме 2006. године).

Чланом 66. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одређено је да за рад на пословима у звању вишег референта службеник мора да има стечено средње образовање у четворогодишњем трајању и најмање пет година радног искуства у струци.

Чланом 52. Правилника о систематизацији као услов за заснивање радног односа на наведеним радним местима између осталог је тражено најмање пет година радног искуства у струци.

Откривене неправилности:

- Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове је лицу распоређеном на радно место Послови управљања отпадом, интегрисаног спречавања и контрола загађивања и хемикалија (Лице 1), утврдила звање Саветника иако лице нема три године радног искуства у струци и за обрачун и исплате плата утврђен је коефицијент од 19,80 уместо 19,08 (основни 10,45 уз додатни највише 8,63) и по том основу је преузела обавезе у већем износу за 37.549 динара и извршила исплату плата са припадајућим порезом и доприносима у већем износу за 33.875 динара, што није у складу са чланом 52. Правилника о систематизацији, члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чланом 62. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове је лице са IV степеном стручне спреме (Лице 2) распоредила на радно место Административни послови заштите и унапређивања животне средине и Административни послови управе и утврдила звање Вишег референта иако лице нема најмање пет година радног искуства у струци, што није у складу са чланом 52. Правилника о систематизацији и чланом 66. Закона о запосленима у аутономним покрајинама;

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодина да: (1) звања запослених и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са позитивним прописима и (2) запослене распоређују на одговарајућа радна места у складу са стеченим радним искуством у струци.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

(10) Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове. На овим буџетским позицијама планирани су расходи у износу 14.990.976 динара и исказани су расходи у износу 13.978.957 динара.

Основица за обрачун плата. Приликом обрачуна и исплате плата службеницима на положају и запосленима у Градској управи у току 2022. године примењиване су основице у складу са законским прописима. Приликом обрачуна и исплате плата (1) за децембар 2021.

године за постављена лица примењивана основица од 2.662,17 динара, док је за запослене примењивана основица од 2.903,12 динара, а (2) од обрачуна за јануар 2022. године за постављена лица примењивана основица од 2.848,52 динара, док је за запослене примењивана основица од 3.106,34 динара (уз могућност тромесечног увећања по основу квалитета и резултата рада за запослене са средњом и нижом стручном спремом).

Накнада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа је у току 2022. године обрачунавана и исплаћивана као просек плате у претходних 12 месеци.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата. За утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата код ове Градске управе примењује се Правилник о платама и додацима на плате запослених лица у Градској управи за урбанизам, грађевинске, комуналне, стамбене и имовинско-правне послове града Јагодине²¹.

Послови из области урбанизма. Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је решењем број 112-258/22-04 од 1.8.2022. године по основу радног односа на одређено време у трајању од три месеца због повећаног обима посла ангажовала лице са IV степеном стручне спреме на радном месту Послови из области урбанизма. Лицу је утврђено звање Вишег референта и одређен коефицијент за обрачун и исплату плате од 8,85 уз додатни од 2,00 што укупно даје 10,85. Решењем број 112-292/22-04 од 1.9.2022. године продужен је радни однос због трудноће, а Решење о одређивању породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета број 13-76/23-03 донето је 2.2.2023. године (период 31.1.2023. године до 30.1.2024. године).

Према достављеним подацима у току ревизије, ово лице је стекло претходно радно искуство у Градској управи путем рада ван радног односа по уговорима о ПП пословима на пословима озакоњења од 18.8.2020. године, односно закључно са 1.8.2022. године када је примљено у радни однос на одређено време у звању Вишег референта нема пет година радног искуства у струци, а при том у досијеу нису прибављени докази о стеченом радном искуству у струци (лице је стекло IV степен стручне спреме 2008. године).

Чланом 66. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе одређено је да за рад на пословима у звању вишег референта службеник мора да има стечено средње образовање у четворогодишњем трајању и најмање пет година радног искуства у струци.

Чланом 29. Правилника о систематизацији као услов за заснивање радног односа на наведеном радном месту између осталог је тражено најмање пет година радног искуства у струци.

Откривене неправилности:

Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је лице са IV степеном стручне спреме распоредила на радно место Послови из области урбанизма и утврдила звање Вишег референта иако нису прибављени докази да лице има најмање пет година радног искуства у струци, што није у складу са чланом 29. Правилника о систематизацији и чланом 66. Закона о запосленима у аутономним покрајинама;

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодина да звања запослених утврђују и распоређивање запослених врше у складу са позитивним прописима.

Запослени на одређено време. За најмање једно радно место: Послови из области урбанизма, током 2022. године је решењем број 112-258/22-04 од 1.8.2022. године, на одређено време запослено лице због повећаног обима посла, а да при том у Градској управи за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове не постоји запослени на неодређено време на том радном месту.

²¹ „Службени гласник града Јагодине“, број 14/2015

Члан 70. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе прописује да се радни однос може засновати и за време чије трајање је унапред одређено (радни однос на одређено време) између осталог због привремено повећаног обима посла, који постојећи број запослених не може да изврши, најдуже на шест месеци у току једне календарске године.

Радни однос на одређено време не може да прерасте у радни однос на неодређено време, изузев приправнику, кад положи државни стручни испит.

Откривена неправилност:

Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је у току 2022. године на најмање једном радном месту ангажовала лице због повећаног обима посла, а да при том не постоји запослени на неодређено време распоређен на том радном месту, што није у складу са чланом 70. Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да заснивање радног односа на одређено време врше у складу са позитивним прописима.

Дневна евиденција присутности на раду. У току поступка ревизије, утврђено је да за потребе дневне евиденције присутности на раду за изабрана, постављена лица и запослене, постоји електронски систем за евиденцију. Међутим, исти не представља поуздану основу за вођење времена одласка и доласка са рада, време обављања посла на терену, службено путовање, рад након радног времена и друго (*Шире описано у тачки Дневна евиденција присутности на раду изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених*).

Откривена неправилност:

Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове, као директни корисник буџетских средстава града Јагодине, не користи на адекватан начин постојећи систем за електронску евиденцију присуства на раду (не врши се читавање запослених и функционера), односно није успостављена евиденција присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду (редован рад, рад на дан празника, прековремени рад, рад ван објеката и др.) изабраних, постављених и запослених лица, а која пружа поуздане 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) 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.

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица.

Прековремени рад. У 2022. години је извршена исплата додатка на прековремени рад у износу од 253.686 динара. Управа је у току 2022. године остварила укупно 642 сата прековременог рада.

Запосленима су издата решења о увођењу прековременог рада од стране начелника, а исплате су вршене на основу решења о додатку на плату.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата додатка за прековремени рад за три лица за 87 сати прековременог рада у укупном износу од 33.426 динара а да при том број сати прековременог рада по електронској евиденцији се не подудара са извештајем о извршеном прековременом раду и бројем сати прековременог рада признатих решењем о додатку на плату, број извршених прековремених се не може утврдити на основу расположиве документације (постоји само евидентиран долазак на посао) и прековремени сати нису извршени у данима када је то одређено решењем.

Напомињемо да је већ утврђено да није успостављена поуздана и прецизна дневна евиденција присуства запослених на раду која би пружила детаљне податке о времену проведеном на раду, одсуству са рада, као и прековременом раду.

На основу свега наведеног, нисмо могли утврдити колико је у току 2022. године било прековременог рада, односно извршени су расходи на име додатка на плату за прековремени рад без валидне документације.

Откривена неправилност:

Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове је за септембар месец 2022. године извршила исплату додатка за прековремени рад, а да при том не постоји јасна и прецизна документација која то потврђује (број сати прековременог рада по електронској евиденцији се не подудара са извештајем о извршеном прековременом раду и бројем сати прековременог рада признатих решењем о додатку на плату, број извршених прековремених се не може утврдити на основу расположиве документације (постоји само евидентиран долазак на посао) и прековремени сати нису извршени у данима када је то одређено решењем), чиме је преузела обавезу и извршила исплату додатка за прековремени рад у износу од 33.426 динара без валидне документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да исплату додатка за прековремени рад врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да: (1) интерни акт којим се одређују коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица и Секретара и Заменика секретара Скупштине града донесе надлежни орган; (2) Правилником одреде коефицијенте за свако изабрано, постављено лице и службеника на положају; (3) права из радног односа службеника на положају утврђује надлежни орган; (4) успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица (5) досијеа запослених лица код директних корисника воде у складу са прописима, (6) да у Кабинету Градоначелника постављају лица у складу са позитивним прописима, (7) звања запослених и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са позитивним прописима, (8) запослене распоређују на одговарајућа радна места у складу са степеном стручне спреме и стеченим радним искуством у струци, (9) обрачун и исплату увећања плата врше у складу са позитивним прописима, (10) утврде јасне критеријуме за утврђивање додатних коефицијената по основу сложености и одговорности посла и да запосленима утврђују додатне коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са истим, (11) Правилник о систематизацији ускладе са позитивним прописима, (13) руководиоце унутрашњих организационих јединица распоређују у складу са законским прописима, (14) на радна места инспектора распоређују лица која испуњавају услове у складу са посебним Законима, (15) заснивање радног односа на одређено време врше у складу са позитивним прописима, (16) додаток на плату за прековремени рад исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације.

4. Накнаде у природи

Код седам градских управа, у 2022. години, за накнаде у природи укупно су планирана средства у износу од 520.000 динара, а исказано је извршење од 338.970 динара и то: 246.000 динара за поклоне за децу запослених и 92.970 динара за превоз на посао и са посла (маркица).

Табела број 47: Преглед планираних и извршених расхода за накнаде у природи

Редни број	Назив Градске управе	Планирано	Извршено
1	Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	250.000	170.970
2	Градска управа за инспекцијске послове	50.000	46.000
3	Градска управа за друштвене делатности	50.000	14.000

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

4	.Градска управа за буџет,финансије,привреду,пољопривреду и инвестиције	50.000	22.000
5	Градска управа за утврђивање,наплату и контролу јавних прихода	50.000	30.000
6	Градска управа за заштиту животне средине и комуналне послове	50.000	38.000
7	Градска управа за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	20.000	18.000
Укупно		520.000	338.970

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности приликом извршења расхода за накнаде у натури.

5. Социјална давања запосленима

У току 2022. године са раздела укупно девет директних корисника буџетских средстава Града Јагодине је за социјална давања по различитим основама укупно извршено 4.600.024 динара и то:

Табела број 48: Извршена плаћања са економске класификације 414000 – Социјална давања запосленима у 2022. години код директних корисника буџета града Јагодине

РБ	ДКБС	износ	сврха	Број решења
1	Градоначелник	70.920	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	1
2	Градско правобранилаштво	73.607	помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	1
3	ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове.	961.598	отпремнине приликом одласка у пензију	5
		426.614	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	6
		390.410	помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	7
		224.114	солидарна помоћ за рођење детета	3
		490.000	остале помоћи запосленим радницима	30
4	ГУ за инспекцијске послове	182.264	отпремнине приликом одласка у пензију	1
		69.136	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	1
		74.629	солидарна помоћ за рођење детета	1
5	ГУ за друштвене делатности	201.454	отпремнине приликом одласка у пензију	1
		71.974	помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	1
		66.048	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	1
6	ГУ за буџет финансије,привреду, пољопривреду и инвестиције	205.046	отпремнине приликом одласка у пензију	1
		149.610	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	2
		170.234	помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	1
		129.370	солидарна помоћ за рођење детета	2
7	ГУ за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода.	204.392	отпремнине приликом одласка у пензију	1
		149.149	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	2
		73.957	помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	1
8	ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове	66.048	помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	1
		74.168	солидарна помоћ за рођење детета	1
9	ГУ за урбанизам, грађевинске, стамбене и имовинско правне послове	75.282	солидарна помоћ за рођење детета	1
Укупно		4.600.024	-	72

(1)Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове. У 2022. години на позицијама овог буџетског корисника планирана су средства у износу 2.950.000 динара и исказано укупно извршење у износу од 2.492.736 динара и то за следеће намене: (1) отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 961.598 динара, (2) помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 426.614 динара, (3) помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 390.410 динара, (4) солидарне помоћи за рођење детета 224.114 динара и (5) остале помоћи запосленима у износу 490.000 динара.

Остале помоћи запосленима. Чланом 1, став 2. тачка 8) Правилника о солидарној помоћи²², прописано је да запослени има право на солидарну помоћ због уништења или оштећења имовине, елементарних и других ванредних догађаја, ванредног стања које се проглашава на територији Републике Србије због пандемије заразне болести а које изискује повећане трошкове у снабдевању заштитном опремом запосленог као превентивом од заразне болести (заштитне маске, заштитне рукавице, средства за дезинфекцију и др), у складу са радним ангажовањем запосленог – до висине неопорезивог износа.

У току 2022. године на основу наведеног члана Правилника извршено је плаћање

²² „Службени гласник града Јагодине“, број 9/2020 који је донело Градско веће

солидарних помоћи за укупно 11 запослених лица, и то:

- Дана 28.1.2022. године извршена је исплата у износу од 100.000 динара по решењима донетим 10.9.2021. године, које је донео Начелник Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове (донето је 10 решења о исплати солидарне помоћи у 2021. години у износу од по 50.000 динара, која се исплаћује динамиком од по 10.000 динара месечно почев од августа 2021. године);
- Дана 28.2.2022. године и дана 5.4.2022. године у укупном износу 200.000 динара по основу донетих 10 решења од 25.1.2022. године које је донео Начелник Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове (донето је 10 решења о исплати солидарне помоћи у 2022. години у износу од по 30.000 динара, која се исплаћује динамиком од по 10.000 динара месечно)
- Дана 29.4.2022. године у укупном износу од 90.000 динара по горе наведеним решењима и уз то је извршено плаћање и по решењу број 120-204/22-02 од 29.4.2022. године у износу 10.000 динара које је донео Начелник градске управе за друштвене делатности који је Решењем Градског већа Града Јагодина број 020-79/2022-01 од 26.4.2022. године овлашћен да руководи и координира радом Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове града Јагодине;
- Дана 2.6.2022. године у износу 90.000 динара по основу девет решења од 27.5.2022. године која је донео Начелник градске управе за друштвене делатности који је Решењем Градског већа Града Јагодина број 020-79/2022-01 од 26.4.2022. године овлашћен да руководи и координира радом Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове града Јагодине.

Солидарна помоћ је исплаћена запосленима на пословима обезбеђења (10 лица) и курир месне канцеларије (једно лице). У циљу остваривања права на солидарну помоћ, запослени су достављали захтеве за доделу солидарне помоћи због превентивног деловања у сузбијању ширења заразне болести COVID 19, садржаном у снабдевању заштитном опремом коју користе у циљу личне заштите и заштите здравља странака, којима нису прилагали медицинску документацију, рачуне за трошкове набавке заштитне опреме (заштитне маске, заштитне рукавице, средства за дезинфекцију) и друго.

Чланом 10. став 1. тачка 3) Закона о безбедности и здравља на раду прописано је да је послодавац дужан да средства за рад и личну заштитну опрему обезбеди да буду одговарајући, да не угрожавају безбедност и здравље запосленог.

Чланом 5. став 1. тачка 4) Правилника о превентивним мерама за безбедан и здрав рад за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести прописано је да је послодавац дужан да на сваком радном месту у радној околини обезбеди примену превентивних мера: да обезбеди запосленима довољне количине сапуна, убруса, текуће воде и дезинфекционих средстава на бази алкохола за прање руку.

При том, Народна Скупштина Републике Србије је дана 6.5.2020. године донела Одлуку о укидању ванредног стања („Службени гласник РС“, број 65/2020), којом је укинута ванредно стање настало услед пандемије заразне болести COVID 19.

Откривена неправилност:

Градска управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је у 2022. години извршила исплату солидарне помоћи за 11 запослених у укупном износу од 490.000 динара због уништења или оштећења имовине, елементарних и других ванредних догађаја, ванредног стања које се проглашава на територији Републике Србије због пандемије заразне болести а које изискује повећане трошкове у снабдевању заштитном опремом запосленог као превентивом од заразне болести (заштитне маске, заштитне рукавице, средства за дезинфекцију и др) у циљу личне заштите и заштите здравља странака, што није у складу са чланом 10. став 1 тачка 3) Закона о безбедности и здравља на раду и чланом 5. став 1 тачка 4) Правилника о превентивним мерама за безбедан и здрав рад за спречавање појаве и ширења

епидемије заразне болести, Одлуком о укидању ванредног стања и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да исплату солидарних помоћи врше у складу са прописима.

6. Јубиларне награде

У току 2022. године са раздела укупно три Градске управе је за јубиларне награде укупно извршено 570.264 динара и то:

Табела број 49: Планирани и извршени расходи за јубиларне награде

РБ	Назив Градске управе	Извршено
1	ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	285.132
2	ГУ за инспекцијске послове	105.376
3	ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	179.756
Укупно		570.264

Чланом 50. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе прописано је да се јубиларна награда исплаћује у року од 30 дана од дана остваривања овог права.

У току 2022. године донето је укупно једанаест решења о исплати јубиларне награде и то: (1) једно решење у Градској управи за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и финансије, (2) четири решења у Градској управи за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове, (3) два решења у Градској управи за инспекцијске послове, (4) два решења у Градској управи за друштвене делатности, (5) једно решење у Градској управи за заштиту животне средине и комуналне послове и (6) једно решење у Скупштини града Јагодине. Од наведеног броја решења, четири решења су исплаћена у 2022. години у укупном износу од 570.264 динара, а при том је само једно решење исплаћено у року од 30 дана од дана остваривања права на јубиларну награду.

Табела број 50: Остваривање права и исплата јубиларних награда код директних корисника буџетских средстава града Јагодине

РБ	Директни корисник буџетских средстава	Број решења о признавању права на јубиларну награду	Године у радном односу код послодавца	Датум остваривања права на јубиларну награду	Датум плаћања	Број дана од дана остваривања права до плаћања
1	ГУ за инспекцијске послове	120-203/2022-01	20	30.4.2022	16.5.2022	16
		120-432/22-06	10	6.11.2022	18.5.2023	193
2	ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове	120-106/22-02	35	16.2.2022	16.5.2022	89
		112-346/22-02	20	16.7.2022	06.09.2022	52
		120-388/22-02	10	18.9.2022	18.05.2023	242
		112-346/22-02	20	16.7.2022	18.05.2023	306
3	ГУ за друштвене делатности	112-337/22-05	20	8.7.2022	18.5.2023	314
		112-368/22-05	201	5.8.2022	18.5.2023	286
4	ГУ за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције	120-107/22-03	35	16.2.2022	16.5.2022	89
5	ГУ за заштиту животне средине и комуналне послове	112-312/22-08	20	2.7.2022	18.5.2023	320
6	Скупштина града	120-297/2022-01	10	16.6.2022	18.5.2023	336

Откривена неправилност

Најмање десет решења о исплати јубиларне награде, донетих код пет директних корисника буџетских средстава, и то: (1) Градске управе за инспекцијске послове, (2) Градске управе за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове, (3) Градске управе за друштвене делатности, (4) Градске управе за буџет, финансије, привреду, пољопривреду и инвестиције и (5) Градске управе за заштиту животне средине и комуналне послове, нису исплаћена у року од 30 дана од дана остваривања права на јубиларну награду или јубиларна награда уопште

није исплаћена у 2022. години, што није у складу са чланом 50. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да плаћања јубиларних награда врше у складу са позитивним прописима.