



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ЈАГОДИНЕ**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-940/2023-04/29
Београд, 5. април 2024. године**





САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
ПРИОРИТЕТ I	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки	6
2.1.1. Планирање јавних набавки	6
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. Критеријуми за квалитативни избор.....	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.3. Акта нису објављена на порталима	9
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.4. Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно	11
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.1.5. Одређен је краћи рок за достаљање понуда	13
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.1.6. Није потписана изјава о одсуству сукоба интереса.....	13
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.1.7. Извршење уговора супротно одредбама закљученог уговора	14
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.1.8. Набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке	15
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.2. Неправилности утврђене код расхода за запослене	15
2.2.1. Пријем у радни однос без прибављене сагласности.....	15
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	15
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	16
2.2.2. Саветници градоначелника.....	16
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	16
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	16
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
2.2.3. Лица распоређена на радна места за која не задовољавају услове.....	17
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	17
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	18
2.2.4. Неправилно утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата	18
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	18
2.2.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	19
2.2.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	20



2.2.5.	Исплаћен додатак за прековремени рад без валидне рачуноводствене документације	20
2.2.5.1.	Опис неправилности	20
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања	21
2.2.5.3.	Оцена мера исправљања	21
2.2.6.	Није успостављена детаљна и прецизна евиденција присутности на раду	21
2.2.6.1.	Опис неправилности	21
2.2.6.2.	Исказане мере исправљања	21
2.2.6.3.	Оцена мера исправљања	21
2.2.7.	Утврђени су различити додатни коефицијенти за исто радно место	21
2.2.7.1.	Опис неправилности	21
2.2.7.2.	Исказане мере исправљања	22
2.2.7.3.	Оцена мера исправљања	22
2.2.8.	Извршена је исплата солидарне помоћи супротно прописима	22
2.2.8.1.	Опис неправилности	22
2.2.8.2.	Исказане мере исправљања	23
2.2.8.3.	Оцена мера исправљања	23
2.2.9.	Неправилности код финансијског управљања и контроле	23
2.2.9.1.	Опис неправилности	23
2.2.9.2.	Исказане мере исправљања	24
2.2.9.3.	Оцена мера исправљања	25
ПРИОРИТЕТ II	26
2.3.	Јавне набавке	26
2.3.1.	Грађевински дневници и Записници о примопредаји не садрже све потребне елементе	26
2.3.1.1.	Опис неправилности	26
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	26
2.3.2.	Нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали	26
2.3.2.1.	Опис неправилности	26
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	26
2.3.3.	Плаћање без валидне рачуноводствене документације	27
2.3.3.1.	Опис неправилности	27
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	27
2.3.4.	Неправилности код финансијског управљања и контроле	28
2.3.4.1.	Опис неправилности	28
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	30
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	32



1. УВОД

У Извештају 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 од 14. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела закључке и налазе.

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

Град Јагодина је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 001024982 2024 79201 002 000 051 од 18.3.2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Градоначелник града.

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

У овом извештају:

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



ПРИОРИТЕТ I¹

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности приликом набавки добара/услуга и радова и спровођења поступака јавних набавки

2.1.1. Планирање јавних набавки

2.1.1.1. Опис неправилности

Приликом планирања јавних набавки директни корисници буџетских средстава нису поступили у складу са Законом о јавним набавкама и то:

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);

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);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

1) У складу са датим препорукама, директни корисници буџетских средстава, у 2024. години су донели план јавних набавки, у којима је садржана процењена вредност за све планиране јавне набавке. Покренути су поступци јавних набавки на износ процењене вредности која је планирана;

2) У складу са датим препорукама, директни корисници буџетских средстава, у 2024. години су донели план јавних набавки, у којима је унета процењена вредност за све планиране јавне набавке.

(Докази: (1) План јавних набавки са изменама за 2024. годину Градске управе за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам; (2) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке електричне енергије ЈН бр. 1/2024; (3) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке услуга ресторана и послужења ЈН бр. 404-5/2024-03; (4) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке одржавање градских и некатегорисаних путева ЈН бр. 7/2024; (5) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза ЈН бр. 8/2024; (6) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке материјал за саобраћајну сигнализацију ЈН 4/24; (7) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке одржавање вертикалне сигнализације ЈН 6/24; (8) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке наставак изградње водоводне мреже за село Трнава од Ч2 до Ч15 (до раскрснице Ул. Миодрага Петровића и Трнавске) ЈН 3/24; (9) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Одржавање семафора 5/24; (10) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Осигурање чланова делегације у Аустрији ЈН 9/24; (11) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Авио превоз чланова делегације на релацији Београд – Беч – Београд Јн 11/24; (12) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Аутобуски превоз чланова делегације на релацији

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



Јагодина – Беч – Јагодина ЈН 10/24; (13) План јавних набавки са изменама за 2024. годину Градске управе за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове; (14) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Електрична енергија Јн 1/2024; (15) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Услуге поправки и одржавања службених возила ЈН 2/24; (16) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Израда пројектно - техничке документације за изградњу зграде Основне музичке школе „Владимир Ђорђевић“ у Јагодини ЈН 4/2024; (17) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Извођење радова и опремање објекта домова културе ЈН 3/2024; (18) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Набавка ормана за матичне књиге 6/24; (19) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Набавка трпезаријских столица 7/24; (20) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Извођење радова на реконструкцији објекта Дома културе у МЗ Бунар I фаза-груби грађевински радови и кровна конструкција)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Критеријуми за квалитативни избор

2.1.2.1. Опис неправилности

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) 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).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

- С обзиром да се ради о утврђеним неправилностима за поступке радова из 2021. године и да исте нису утврђене у поступцима за 2022. годину. Градске управе су прихватиле препоруку и у каснијим спроведеним поступцима као критеријум за квалитативан избор привредних субјеката, није захтеван обилазак локације и достављање Изјаве о извршеном обиласку, као обавезан елемент понуде.

Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове у 2023. години, спровела је јавну набавку радова на текућем одржавању објекта ПУ „Пчелица у Јагодини бр. 404-82/2023-02. Као критеријум за квалитативан избор привредних субјеката, није захтеван обилазак локације и достављање Изјаве о извршеном обиласку, као обавезан елемент понуде.

Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове у 2024. години, покренула је поступак јавне набавке Извођење радова на реконструкцији објекта Дома културе у МЗ Бунар, I фаза - груби грађевински радови и кровна конструкција ЈН 8/2024. Као критеријум за квалитативни избор привредних субјеката није захтеван локације и достављање Изјаве о извршеном обиласку, као обавезан елемент понуде.

Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела јавну набавку одржавање градских и некатегорисаних путева бр. 7/2024 и јавну набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр. 8/2024. У наведеним предметним набавкама није захтеван обилазак локације и достављање Изјаве о извршеном обиласку, као обавезан елемент понуде.

- Градске управе су прихватиле препоруку и у каснијим спроведеним поступцима након добијања извештаја као критеријум за квалитативан избор привредних субјеката, није захтевано да је понуђач извршио минимално један посао који се односи на предмет набавке у одређеном периоду и износу. Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела јавну набавку одржавање градских и некатегорисаних путева бр. 7/2024 и јавну набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр 8/2024. Као критеријум за квалитативан избор привредних субјеката у делу вредност претходно изведених радова, захтевано је да је привредни субјект у периоду од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда, извршио радове на одржавању улица и путева, у укупном износу од минимум 100.000.000,00 динара без пдв-а.

Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове у 2024. години, покренула је јавну набавку Извођење радова на реконструкцији објекта Дома културе у МЗ Бунар, I фаза-груби грађевински радови и кровна конструкција као критеријум за квалитативан избор привредних субјеката, није захтевано да је понуђач извршио минимално један посао који се односи на предмет набавке у одређеном периоду и износу.

- Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела јавну набавку одржавање градских и некатегорисаних путева бр. 7/2024 и јавну набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр 8/2024. Као критеријум за квалитативан избор привредних субјеката у делу Техничка лица или



тела - извођење радова, захтевано је да Понуђач има најмање 10 радника- путара. Број радника је утврђен из грађевинског дневника за извођење радове у 2022. години, где је био укупан број ангажованих радника 13 путара по дану на извођењу радова одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза.

- Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам је прихватила препоруку ревизије и у касније спроведеним поступцима је захтевала да понуђач има у власништву или закупу/лизингу радне машине и асфалтну базу. У 2024. години Градска управа је спровела јавну набавку одржавање градских и некатегорисаних путева бр. 7/2024 и јавну набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр. 8/2024. Као критеријум за квалитативан избор привредних субјеката у делу Алати, погонска или техничка опрема радне машине захтевано је да понуђач има радне машине и асфалтну базу што се доказује достављањем Уговора о закупу/лизингу или Пописне листе основних средстава на дан 31.12.2023, тако да је омогућено да понуду поднесу понуђачи који имају или власништву или закупу/лизингу захтевана средства и опрему.
- Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам је прихватила препоруку ревизије и у касније спроведеним поступцима са истим или сличним предметом набавке неће захтевати да је понуђач произвео и да има у резерви одређене количине производа који ће се користити приликом извођења радова. Градска управа у 2024. години је спровела јавну набавку одржавање градских и некатегорисаних путева бр. 7/2024 Као критеријум за квалитативан избор привредних субјеката није захтевано да је понуђач произвео и да има у резерви одређене количине производа који ће се користити приликом извођења радова.

(Докази: (1) Критеријуми за квалитативни избор и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку Радови на текућем одржавању објекта ПУ „Пчелица“ у Јагодини ЈН 404-82/2023-02; (2) Критеријуми за квалитативни избор и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку Извођење радова на реконструкцији објекта Дома културе у МЗ Бунар, I фаза-груби грађевински радови и кровна конструкција ЈН 8/2024; (3) Критеријуми за квалитативни избор и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку одржавање градских и некатегорисаних путева ЈН 7/2024; (4) Критеријуми за квалитативни избор и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза ЈН 8/2024.)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Акта нису објављена на порталима

2.1.3.1. Опис неправилности

Код најмање три поступка вредности 43 милиона динара, акти чије је објављивање обавезно нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије или Порталу јавних набавки и то:

- 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;

- 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

- ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове, Јавни позив за јавну набавку горива у 2022. години, процењене вредности 6.000.000,00 динара као за поновљени поступак набавке горива у 2022. години је објавила на Порталу службених гласила Републике Србије.

ГУ за друштвене делатности је за јавне набавке спроведене у 2023. и 2024. години, процењене вредности веће од пет милиона динара (члан 105. Закона о јавним набавкама), Јавни позив објавила на Порталу службених гласила Републике Србије, и то како следи: У 2023. години спроведене су 4 набавке: ЈН изградња објекта за спорт и физичку културу - свлачионице са канцеларијама процењене вредности 20.368.246,00 динара;

- ЈН набавка, замена, реконструкција и санација котларница за грејање у основним школама, на територији града Јагодине, процењене вредности 12.323.604,13 динара;

- јавне набавке услуга Превоз ученика и запослених на релацији Јагодина - Доњи Мајур

- Горњи Мајур - Јагодина процењене вредности 7.418.198,50 динара, јавна набавка горива, процењене вредности 5.825.100,00 динара

Спроведене су две јавне набавке у 2024. години:

Набавка електричне енергије процењене вредности 20.000.000,00 динара и Извођење радова на реконструкцији објекта Дома културе у МЗ Бунар, I фаза - груби грађевински радови и кровна конструкција процењене вредности 6.473.770,00 динара.

- Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове је закључила Уговор за извођење радова на адаптацији хола у канцеларије у приземљу зграде градске управе у Јагодини, бр. 401-1271/23-02 од 11.05.2023. године. У току извођења радова појавили су се додатни радови, због чега је извођач радова, дана 05.07.2023. године, поднео захтев за сагласност за набавку материјала и постављање камене вуне у преградним зидовима и постављање улазних врата у ходнику у износу од 227.500,00 динара без ПДВ-а. Градска управа је након добијене сагласности надзорног органа извршила измену уговора за вредност изведених додатних радова. Обавештење о измени уговора је објављено на Порталу јавних набавки дана 12.07.2023. године.

(Докази: (1) Извод са Портала службених гласила Републике Србије Градске управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове; (2)Извод са Портала службених гласила Републике Србије Градске управа за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове; (3)Обавештење о измени уговора за адаптацију хола у канцеларије у приземљу зграде градске управе у Јагодини; (4)Уговор бр. 401-1271/23-02; (5)Анекс уговора 401-2057/23-02);

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4. Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно

2.1.4.1. Опис неправилности

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

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

- Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела ЈН - одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза. У моделу уговора је прописано да се уговор закључује на рок од 12 (дванаест) месеци, који почиње да тече од дана увођења у посао Извођача радова;

Образац структуре цена садржи све податке потребне за припрему прихватљиве понуде; у делу кадровског капацитета захтевана су лица која треба да буду запослена или ангажована код понуђача. Нису захтевани стандарди као критеријум за избор привредног субјекта;

За јавну набавку зимско одржавање путева и улица у граду у 2024. години, као критеријум за квалитативни избор привредних субјеката у делу Техничка лица или тела - извођење радова, захтевано је да понуђач има најмање 11 запослених/ангажованих НКВ или КВ радника – путара и једног дипл. грађевинског инжењера; У моделу уговора је прописано да се уговора закључује на рок од 12 (дванаест) месеци, који почиње да тече од дана увођења у посао Извођача радова, Образац структуре цена садржи све податке потребне за припрему прихватљиве понуде, Нису захтевани стандарди као критеријум за избор привредног субјекта;

Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове у моделу уговора при спровођењу поступка набавка горива за 2024. годину ће одредити да се списак возила доставља Понуђачу приликом закључења уговора;



- Градска управа за заштиту животне средине ЈН 9/21 Конкурсном документацијом није јасно и прецизно одредила локације на којима ће бити изведени радови који су предмет јавне набавке: До наведене неправилности је дошло јер се ради о граници између две КО, тако да иста локација није наведена у свим документима надлежних институција. При спровођењу јавних набавки истог или сличног предмета набавке, Градска управа поступиће тако да изврши усаглашавање локација на којима се изводе радови при сачињавању конкурсне документације;
- Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела јавну набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр. 8/2024 одређен је рок за подношење понуда прописан законом (20 дана од дана слања на објављивање Јавног позива) и сачињена документација (образац структуре цена), јасно и недвосмислено, тако да није било потребно померање рока за подношење понуда;
- Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела јавну набавку материјал за саобраћајну сигнализацију бр. 4/24 у опису критеријума за избор привредног субјекта у делу списак испоручених добара захтевано је да је привредни субјект у периоду од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда, извршио испоруку материјала за саобраћајну сигнализацију, у укупном износу од минимум 6.000.000,00 динара без ПДВ-а, који се доказује достављањем Копија уговора и рачуна за испоруку предметних добара током периода од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда у минималном износу од 6.000.000,00 динара без ПДВ-а;
Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела ЈН услуга ресторана и послужења као критеријум за квалитативни избор привредних субјеката захтевано је да Ресторан треба да је удаљен од зграде Скупштине града Јагодине максимално 2.000 метара и доказује се достављањем Изјаве којом се привредни субјект изјашњава да је ресторан удаљен од зграде Скупштине града Јагодине максимално 2.000 метара; Није захтеван као критеријум за избор да објекат капацитет за одређен број гостију;
- Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2023. години је спровела ЈН Хотелске услуге чланова делегације у Грчкој бр. 404-51/2023-03. Предмет набавке је хотелска услуга за 480 особа. У техничкој спецификацији наведено је да предметна услуга подразумева 4 преноћишта са исхраном (5 доручка, 3 континенталне вечере, 1 свечана вечера и 1 коктел вече). У Обрасцу структуре цене такође су наведене количине и опис услуге који је дат у напред наведеној техничкој спецификацији. У касније спроведеним поступцима са истим или сличним предметом набавке Наручилац ће припремити конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду;

(Докази: (1)Конкурсна документација за јавну набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза ЈН 8/2024; (2)Конкурсна документација за јавну набавку зимско одржавање путева и улица у граду 404-128/2023-03; (3)Конкурсна документација за јавну набавку материјал за саобраћајну сигнализацију бр 4/24; (4)Конкурсна документација за јавну набавку услуга ресторана и послужења ЈН 404-5/2024-03; (5)Конкурсна документација за јавну набавку хотелске услуге чланова делегације у Грчкој бр. 404-51/2023-03);

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5. Одређен је краћи рок за достаљање понуда

2.1.5.1. Опис неправилности

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 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).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове у 2024. години је спровела јавну набавку електричне енергије бр. 1/2024 где је одређен рок за подношење понуда прописан законом, који износи 20 дана од дана слања на објављивање Јавног позива.

Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела јавну набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр. 8/2024 где је одређен је рок за подношење понуда прописан законом, који износи 20 дана од дана слања на објављивање Јавног позива;

(Докази: Јавни позив набавку електричне енергије бр 1/2024 и Јавни позив за набавку одржавање улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр. 8/2024);

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Није потписана изјава о одсуству сукоба интереса

2.1.6.1. Опис неправилности

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 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).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Наведена неправилност је утврђена код поступака јавних набавки које су заједнички спроводили директни корисници, 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).

Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове је у 2023. години спровела заједничку набавку услуга послуживања пића и напитака у пословним просторијама наручиоца (услуга бифеа), где су дали Изјаву о одсуству сукоба интереса, лица која су обављала комуникацију са заинтересованим лицима и понуђачима (особа за контакт) и чланови комисије.



Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове је у 2024. години спровела набавку електричне енергије. У јавном позиву лица за контакт су истовремено и чланови комисије и дали су Изјаву о одсуству сукоба интереса.

Градска управа је разумела препоруку ревизора и поступаће у складу са њом, при спровођењу будућих поступака јавних набавки.

(Докази: (1) Јавни позив за набавку услуга послуживања пића и напитака у пословним просторијама наручиоца (услуга бифеа), 404-94/2023-02 и Изјава о одсуству сукоба интереса 404-94/2023-02; (2) Јавни позив за набавку електричне енергије бр. 1/2024 и Изјава о одсуству сукоба интереса 000243499 2024 79201 006 014 405 001);

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Извршење уговора супротно одредбама закљученог уговора

2.1.7.1. Опис неправилности

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 и то:

- 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
- 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

- Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је закључила Уговор за ЈН - за јавну набавку одржавање градских и некатегорисаних путева, који не садржи одредбу да је цена фиксна и да се не може мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. ГУ за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове у 2024. години је закључила Уговор за набавку услуга редовног сервисирања и ванредног одржавања возила који не садржи одредбу да је цена фиксна и да се не може мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена.
- ГУ за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове у 2023. години није закључивала Анексе уговора, где је потреба за изменом настала због околности које савестан наручилац није могао да предвиди и спречи;

(Докази: (1) Уговор за јавну набавку одржавање градских и некатегорисаних путева бр. 000420095 2024 79201 006 014 405 001 од 07.03.2024. године; (2) Уговор за услуга редовног сервисирања и ванредног одржавања возила бр. 000245233 2024 79201 006 014 405 001 од 21.02.2024. године; (3) Извод са Портала јавних набавки – годишњи извештај о набавкама за 2023. годину);



2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Набавка радова без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.8.1. Опис неправилности

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);

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

ГУ за друштвене делатности је у 2022. години спровела јавну набавку Извођење друге фазе грађевинских и грађевинско - занатских радова на реконструкцији и доградњи Културног центра „Светозар Марковић“ у Јагодини процењене вредности 27.098.965,00 динара, затим ЈН Извођење незавршеног дела друге фазе грађевинских и грађевинско - занатских радова на реконструкцији и доградњи Културног центра „Светозар Марковић“ у Јагодини процењене вредности 6.450.000,00 динара и ЈН Радови на текућем одржавању дела објекта Културног центра „Светозар Марковић“ у Јагодини процењене вредности 5.020.806,00 динара.

ГУ за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове је у 2023. години спровела јавну набавку радова изградња вентилације и климатизације у просторији фоајеа у објекту Културног центра „Светозар Марковић“ Јагодина, процењене вредности 4.534.182,46 динара и ЈН Радови на текућем одржавању дела објекта Културног центра „Светозар Марковић“ у Јагодини процењене вредности 2.263.260,00 динара.

У 2022. и 2023. години без спроведеног поступка јавне набавке на објекту Културног центра нису се спроводиле набавке радова. У 2024. години нису планиране јавне набавке на објекту Културног центра.

(Докази: (1) Задња измена Плана јавних набавки Градске управе за друштвене делатности за 2022. години и евиденција о набавкама на које се закон не примењује за 2022. годину; (2) Задња измена Плана јавних набавки Градске управе за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове за 2023. годину и евиденција о набавкама на које се закон не примењује за 2023. годину);

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилности утврђене код расхода за запослене

2.2.1. Пријем у радни однос без прибављене сагласности

2.2.1.1. Опис неправилности

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);

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Радни однос на неодређено време код директних корисника буџетских средстава града Јагодине вршиће се у законски одређеним оквирима и након добијене сагласности у складу са позитивним прописима, односно чланом 27.к Закона о буџетском систему и Уредбом о



поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У периоду након коначности извештаја до тренутка достављања одазивног извештаја примљено је у радни однос на неодређено време 4 лица у Градској управи за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове. У претходној календарској години у органима града Јагодине престао је радни однос за укупно 10 запослених и то: у Градској управи за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове престао је радни однос за 4 запослена лица; у Градској управи за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам престао је радни однос једном лицу, у Градској управи за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор престао је радни однос за 4 лица и у Градском правобранилаштву престао је радни однос једном лицу.

(Докази: Изјава о пријему у радни однос на неодређено време)

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Саветници градоначелника

2.2.2.1. Опис неправилности

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 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;

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију у Кабинету градоначелника укинута су радна места саветника градоначелника.

Саветнику градоначелника Јагодине из области правних наука престао је радни однос. Саветник градоначелника за пољопривреду, коме је мировао радни однос, трајно је премештен на радно место „шеф Одсека за инвестиције и јавне набавке“ у Градској управи за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам. Саветник градоначелника Јагодине за информисање и протокол постављен је на радно место помоћника градоначелника Јагодине из области правних послова док је помоћнику градоначелника Јагодине за инфраструктуру престао радни однос.

(Докази: (1) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију, број 000940291 2024 79201 003 000 000 001 од 13.03.2024. године („Службени гласник града Јагодине“, број 2/24); (2) Решење број 000984145 2024 79201 002 000 101 003; (3) Решење број 000984080 2024 79201 002 000 101 003; (4) Образац МА одјаве са обавезног социјалног осигурања; (5) Решење о трајном премештају број 0001004380 2024 79201004 011 113 015; (6) Решење о престанку функције помоћника градоначелника Јагодине број 000984760 2024



79201 002 000 101 003; (7) Решење о постављењу помоћника градоначелника Јагодине број 000985166 2024 79201 002 000 101 003).

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Лица распоређена на радна места за која не задовољавају услове

2.2.3.1. Опис неправилности

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 и то:

- 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;
- 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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

- Градска управа за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор је решењем о трајном премештају на радно место „аналитички послови комуналне инфраструктуре“ у звању – млађи саветник, распоредила лице које је било неправилно распоређено на радно место комуналног инспектора (комунални инспектор 2) по решењу број 112-97/22-06 од 1.5.2022. године.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију измењени су услови за обављање послова на радном месту комуналног инспектора чиме се у пуној мери примењује Закон о комуналној инспекцији;

- Градска управа за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор је решењем о трајном премештају на радно место „аналитички послови у области спорта“ у звању – млађи саветник, распоредила лице које је било неправилно распоређено на радно место спортског инспектора по решењу број 112-386/22-06 од 1.12.2022. године.

Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију измењени су услови за обављање послова на радном месту спортског инспектора чиме се у пуној мери примењује Закон о спорту;

(Докази: (1) Решење о трајном премештају број 000984409 2024 79201 004 011 113 015 од 14.03.2024. године; (2) Решење о трајном премештају број 000984509 2024 79201 004 011



113 015 од 14.03.2024. године; (3) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију број 000940291 2024 79201 003 000 000 001 („Службени гласник града Јагодине“, број 2/2024);

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Неправилно утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата

2.2.4.1. Опис неправилности

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 и то:

- 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;
- 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;
- 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;
- 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;

- 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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију у Градској управи за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове формирана је Служба обезбеђења и заштите од пожара, као унутрашња организациона јединица, у којој је образовано радно место „шеф Службе обезбеђења и заштите од пожара“, које је разврстано у III врсту радних места на које је распоређено лице са утврђеним коефицијентом у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију у Градској управи за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор укинута је радно место „шеф Комуналне инспекције“ у звању – млађи саветник. Лицу које је било распоређено на радно место „шеф Комуналне инспекције“ коме је било неправилно утврђено звање млађег саветника иако лице нема завршен VII степен стручне спреме, престао је радни однос решењем број 118-65/22-06 од 29.12.2022. године;
- Градска управа за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор је решењем о трајном премештају на радно место „комунални инспектор“ у звању – сарадник, распоредила лице које је било неправилно распоређено на радно место „комунални инспектор“ у звању - млађи саветник, а нема завршен VII степен стручне спреме. Лицу је утврђен коефицијент за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и он износи 9,91 који је увећаван по основу сложености послова за 5,10, што укупно износи 15,01. Тако утврђен коефицијент увећан је за 20% на име обављања инспекцијских послова, што укупно износи 18,01;
- Градска управа за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор је решењем о трајном премештају на радно место „аналитички послови у области спорта“ у звању – млађи саветник, распоредила лице коме је било неправилно распоређено на радно место „спортски инспектор“ у звању - млађи саветник. Лицу је утврђен коефицијент за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата



именованих и постављених лица и запослених у државним органима и он износи 10,45 који је увећаван по основу сложености послова за 8,63, што укупно износи 19,08;

- Градска управа за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор је за лице распоређено на радно место „послови управљања отпадом, интегрисаног спречавања и контрола загађивања и хемикалија“ у звању – саветник, донела решење о одређивању породилског одсуства и одсуству са рада ради неге детета, а применом члана 187. став 2. Закона о раду запосленој је донето решење о продужетку радног односа на одређено време до истека коришћења права на одсуство за време трудноће, породилско одсуство и одсуство са рада ради неге детета. Запослена је до датума сачињавања овог Одазивног извештаја остварила радно искуство у струци у трајању дужем од 3 године и 8 месеци;

(Докази: (1) Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију број 000940291 2024 79201 003 000 000 001 од 13.03.2024. године („Службени гласник града Јагодине“, број 2/24); (2) Решење број 000984246 2024 79201 004 011 113 015; (3) Решење број 118-65/22-06 од 29.12.2022. године.; (4) Решење број 000218242 2024 79201 004 011 113 015 од 01.02.2024. године.; (5) Решење број 000984509 2024 79201 004 011 113 015 од 14.03.2024. године.; (6) Решење о одређивању породилског одсуства и одсуству са рада ради неге детета број 000866773 2024 79201 004 000 132 012 од 05.03.2024. године и решење о продужетку радног односа на одређено време број 000871694 2024 79201 004 011 110 024 од 05.03.2024. године);

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Исплаћен додатак за прековремени рад без валидне рачуноводствене документације

2.2.5.1. Опис неправилности

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 и то:

- 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;
- 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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

➤ Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке пословене у 2024. години води јасну и прецизну документацију са евиденцијом присуства на раду и то како електронским системом тако и ручним уписивањем у списак евиденције присуства. Прековремени рад се остварује на основу решења о увођењу прековременог рада, извештаја о прековременом раду и решења о додатку на плату за прековремени рад;

➤ Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години води јасну и прецизну документацију са евиденцијом присуства на раду и то како електронским системом тако и ручним уписивањем у списак евиденције присуства. Прековремени рад се остварује на основу решења о увођењу прековременог рада, извештаја о прековременом раду и решења о додатку на плату за прековремени рад;

(Докази: (1) Евиденција присуства на раду запослених у месецу фебруару 2024. године у Градској управи за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке пословене, решења о увођењу прековременог рада, извештаји о прековременом раду и решења о додатку на плату; (2) Евиденција присуства на раду запослених у месецу фебруару 2024. године у Градској управи за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам, решења о увођењу прековременог рада, извештаји о прековременом раду и решења о додатку на плату);

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Није успостављена детаљна и прецизна евиденција присутности на раду

2.2.6.1. Опис неправилности

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 проведену на раду, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду изабраних, постављених и запослених лица.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Директни корисници буџетских средстава воде јасну и прецизну документацију са евиденцијом присуства на раду и то како електронским системом тако и ручним уписивањем у списак евиденције присуства. Након извештајног периода води се двострука евиденција из разлога отклањања ризика у евентуалном квару електронског система вођења евиденције;

(Докази: Евиденција присуства на раду запослених у месецу фебруару 2024. године у органима града Јагодине);

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Утврђени су различити додатни коефицијенти за исто радно место

2.2.7.1. Опис неправилности

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).

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Градска управа за послове органа Града утврдила је исти додатни коефицијент запосленима на радном месту „послови протокола и односи са јавношћу“ у звању – саветник, који износи 10,77 и исти је због сложености послова увећан за додатни коефицијент 12,30 што укупно износи 23,07.

У Градској управи за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове једном извршиоцу на радном месту „шеф месне канцеларије“ у звању млађи саветник коефицијент за обрачун плате износи 10,45 и исти је због сложености послова увећан за додатни коефицијент 8,63 што укупно износи 19,08, а другом извршиоцу на истом радном месту износи 10,45 и исти је због сложености послова увећан за додатни коефицијент 8,55 што укупно износи 19,00.

У Градској управи за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор за запослене на радном месту „комунални инспектор у звању – млађи саветник утврђен је исти коефицијент који износи 10,45 и који је увећан за додатни од 8,63, што укупно износи 19,08. Тако утврђен коефицијент увећан је за 20% на име инспекцијских послова. За запослене на радном месту „комунални инспектор у звању – сарадник утврђен је исти коефицијент који износи 9,91 и који је увећан за додатни од 5,10, што укупно износи 15,01. Тако утврђен коефицијент увећан је за 20% на име инспекцијских послова.

Такође, води се рачуна да у свим органима града Јагодине буду уједначени додатни коефицијенти за обрачун плате у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;

(Докази: (1) Решење о плати број 000788481 2024 79201 004 011 120 009 од 28.02.2024. године; (2) Решење о плати број 000772862 2024 79201 004 011 120 009 од 27.02.2024. године; (3) Решење о плати број 120-674/21-02 од 23.12.2021. године; (4) Решење о плати број 120-675/21-02 од 23.12.2021. године; (5) Решење о плати број 120-672/23-02 од 30.11.2023. године; (6) Решење о плати број 120-42/23-02 од 18.01.2023. године; (7) Решење о плати број 000112855 2024 79201 004 011 120 009 од 24.01.2024. године; (8) Решење о плати број 000112798 2024 79201 004 011 120 009 од 24.01.2024. године; (9) Решење о плати број 000112629 2024 79201 004 011 120 009);

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Извршена је исплата солидарне помоћи супротно прописима

2.2.8.1. Опис неправилности

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.



2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Директни корисници буџетских средстава Града Јагодине исплаћују солидарну помоћ у складу са Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе и Правилником о солидарној помоћи. Солидарна помоћ се више не исплаћује због повећаних трошкова у снабдевању заштитном опремом запосленог као превентивом од заразне болести;

(Докази: Изјава);

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Неправилности код финансијског управљања и контроле

2.2.9.1. Опис неправилности

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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 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;
- 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;
- 5) 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;
- 6) 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;
- 7) 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;
- 8) 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);
- 9) 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.

2.2.9.2. Исказане мере исправљања

- 1) Комисија за мандатно административна питања донела је Правилник о платама изабраних и постављених лица и секретара Скупштине града Јагодине са јасно дефинисаним коефицијентима за обрачун и исплату плате за свако конкретно функционерско место (*Докази: Правилник о платама изабраних и постављених лица и секретара Скупштине града Јагодине број 001021952 2024 79201 001 013 000 001*);
- 2) Градско веће града Јагодине донело је Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију којим су услови за заснивање радног односа у погледу радног искуства у струци за комуналног и спортског инспектора усклађени са посебним законима којима је уређена ова област (*Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију број 000940291 2024 79201 003 000 000 001*);
- 3) Решење о утврђивању права из радног односа за начелнике градских управа (утврђивање коефицијента за обрачун и исплату плата) донело је Градско веће града Јагодине (*Докази: (1) Решење о плати в.д. начелника Градске управе за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове број 000897692 2024 79201 003 000 120 009 од 07.03.2024. године; (2) Решење о плати начелника Градске управе за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам број 120-468/2023-01 од 23.06.2023. године; (3) Решење о плати начелника Градске управе за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор број 120-465/2023-01 од 23.06.2026. године; (4) Решење о плати начелника Градске управе за послове органа Града број 120-466/2023-01 од 23.06.2023. године*);
- 4) Запосленом са VI степеном стручне спреме коме је неправилно утврђено звање - млађи саветник и који је био распоређен на радно место - шеф комуналне инспекције, престао је радни однос 29.12.2022. године, након чега наведено радно место није попуњено извршиоцем (*Докази: Решење о престанку радног односа број 118-65/22-06 од 29.12.2022. године*);



5) Запослена, која је на радно место „секретар месне заједнице“ распоређена са III степеном стручне спреме, у току рада је стекла диплому са IV степеном стручне спреме. Након добијања Извештаја није било неправилности приликом распоређивања запослених. Распоређивање се врши у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Правилником о организацији и систематизацији радних места у градским управама, Градском правобранилаштву и Служби за интерну ревизију. Наведена мера ће се у потпуности поштовати и убудуће (Докази: Диплома о стеченом IV степену стручне спреме);

6) У Градској Управи за јавне приходе, заштиту животне средине и инспекцијски надзор лице које је распоређено са IV степеном стручне спреме на радном месту „административни послови управе“ у звању вишег референта, са датумом сачињавања овог Одазивног извештаја има 5 година и 3 месеца проведених у радном односу код послодавца. Код Градске управе за финансије, привреду, комуналне делатности лице које је распоређено са IV степеном стручне спреме на радном месту „послови у области урбанизма“ у звању - виши референт распоређено је на радно место „канцеларијски послови у области урбанизма“ у звању - млађи референт где испуњава услове од 3 године и 7 месеци радног искуства у струци (Докази: (1) Решење о заснивању радног односа на одређено време број 000422190 2024 79201 004 011 110 024 од 09.02.2024. године; (2) Решење о заснивању радног односа број 000187273 2024 79201 004 011 110 024 од 30.01.2024. године; (3) Решење о распоређивању број 112-293/23-03 од 01.01.2023. године);

7) У органима града Јагодине води се рачуна о поштовању позитивних прописа у запошљавању лица на одређено време и распоређивање на радна места која су попуњена извршиоцима. На радном месту „послови из области урбанизма“ нема запослених на неодређено и одређено време. На радном месту „канцеларијски послови у области урбанизма“, има запосленог на неодређено време;

8) Сва персонална досијеа комплетирана су доказима о претходно стеченом радном искуству и подацима о завршеном степену стручне спреме у складу са прописима;

9) Исплата јубиларних награда врши се у законом предвиђеном року од 30 дана од дана остваривања права на јубиларну награду (Докази: Изјава).

2.2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ Ц²

2.3. Јавне набавке

2.3.1. Грађевински дневници и Записници о примопредаји не садрже све потребне елементе

2.3.1.1. Опис неправилности

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);

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Градских управа Града Јагодине предузеће све мере исправљања, у складу са датом препоруком, на начин да Грађевински дневник и Записник о коначном обрачуну и примопредаји радова садрже све потребне елементе, да су сачињени у прописаном року. (Докази: Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова на изградњи 1. фазе канализационе мреже у насељу Колонија у граду Јагодини-друга етапа бр. 5444 од 14.07.2023. и Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова која је извршена 16.01.2024. за радове на изградњи објекта за спорт и физичку културу - свлачионице са канцеларијама);

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

2.3.2. Нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали

2.3.2.1. Опис неправилности

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 активирани 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорна лица Градских управа Града Јагодине су у току ревизије отклониле неправилност, тако да је за ЈН 10/21 - радова на изградњи 1. фазе канализационе мреже у насељу Колонија у граду Јагодини - друга етапа наплаћена уговорена казна услед прекораченог уговореног рока за извођење радова Након коначности извештаја поступа се

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



у складу са Законом. У 2024. години градске управе нису вршиле наплату уговорне казне јер су радови извршавани у уговореном року. Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова која је извршена 16.01.2024. године за радове на изградњи објекта за спорт и физичку културу - свлачионице са канцеларијама

(Докази: Записник о примопредаји и коначном обрачуну изведених радова која је извршена 16.01.2024. за радове на изградњи објекта за спорт и физичку културу - свлачионице са канцеларијама);

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

2.3.3. Плаћање без валидне рачуноводствене документације

2.3.3.1. Опис неправилности

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 истоветан 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;

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

- Одговорна лица Градских управа Града Јагодине су по примедби ревизије отклониле неправилност у 2023. години, тако да су за ЈН горива бр. 404-65/2023-02 преузимале обавезу по рачунима добављача који садржи датум издавања и у којима су фактурисане цене, са попустом како је уговорено. Након коначности извештаја поступа се у складу са Законом (Докази: Уговор за набавку горива бр. 401-1989/23-02 рачун и рачуни бр. 192 и Ф243);
- Градска управа предузеће све мере исправљања, у складу са датом препоруком, при извршавању расхода за ЈН 4/22 услуга систематске дератизације, дезинсекције и ерадикације на територији града Јагодине у 2024. години. За предметну набавку закључен је трогодишњи уговор (2022, 2023, и 2024. годину). У 2024. години извршавање предметних услуга вршиће се у свему са датом препоруком;



- Градска управа је предузела све мере исправљања, у складу са датом препоруком. Градска управа је закључила Уговора за опремање домова културе, по коме је набавила 489 столица и то за МЗ Милошево 175, МЗ Стрижило 100, МЗ Рајкинац 84 и МЗ Црнче и Каленовац 130 столица. Испорука је извршена како је било предвиђено предметом набавке (*Докази: Уговор за опремање домова културе бр. 401-3623/23-02, Рачун број Ф-3076, отпремнице, Извод ЦРФ и Техничка спецификација*);

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

2.3.4. Неправилности код финансијског управљања и контроле

2.3.4.1. Опис неправилности

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:

1. Нису уговорани рокови за увођење извођача у посао, иако се рок за извођење 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);
2. 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);
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);
4. 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);
5. 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);
6. 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);



7. 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);
8. 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);
9. 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);
10. 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);
11. 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);
12. 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);
13. 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);
14. 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);
15. 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);
16. 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;
17. ГУ за опште, скупштинске, нормативне и заједничке послове је код ЈН 8/22 уговорила авансно плаћање, али није захтевала средство обезбеђења за повраћај аванса;
18. 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;
19. 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);

20. 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).

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

1. Одговорна лица Градских управа Града Јагодине су у току ревизије отклониле неправилност, тако да су за радове у 2023. години закључивале уговоре где је уговорен рок за увођење извођача у посао. Приликом закључивања будућих уговора, уговараће се рокови за увођење извођача у посао (*Докази: Уговор за радове на текућем одржавању објекта ПУ „Пчелица“ у Јагодини и бр. 401-2523/23-02 од 22.08.2023. године*);
2. Одговорна лица Градских управа Града Јагодине су након достављања извештаја од стране ДРИ, отклониле неправилност, тако да су за у актима донетим у фази планирања и спровођења поступака јавних набавки у 2024. наведени идентични подаци који се тичу спровођења конкретне јавне набавке (рокови, предмет набавке) (*Докази: Планови јавних набавки са изменама за 2024. годину Градских управа и Одлуке о спровођењу поступака јавне набавке у 2024. години*);
3. Одговорна лица Градских управа Града Јагодине су након достављања извештаја од стране ДРИ, отклониле неправилност, тако да су закључивани Уговори који су истоветни са моделом Уговора. (*Докази: Уговор за одржавање градских и некатегорисаних путева бр. 000420095 2024 79201 006 014 405 001 од 07.03.2024. године и Модел уговора*);
4. Мере су предузете код јавне набавке за одржавање градских и некатегорисаних путева бр. 404-38/2023-03. У грађевинском дневнику дана 28.04.2023. године наведено је да су објекат извођења радова градски и некатегорисани путеви (*Докази: Извод из грађевинског дневника за радове на одржавању градских и некатегорисаних путева бр 404-38/2023-03*);
5. Одговорна лица Градских управа су након достављања извештаја од стране ДРИ, отклониле неправилност, тако да су јавне набавке у 2024. години покренуте у периоду како је било планирано Планом јавних набавки за 2024. годину (*Докази: Планови јавних набавки са изменама за 2024. годину Градских управа и Одлуке о спровођењу поступака јавне набавке у 2024. години*);
6. С обзиром да се ради о утврђеним неправилностима за закључене уговоре и анексе из 2021. године и да исте нису утврђене у 2022. години Градска управа је предузела меру отклањања у закљученом уговору за фиксну телефонију у 2023. години који је закључен на перид од две године, где је прописано „Наручилац се обавезује да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години“. Приликом закључивања будућих вишегодишњих уговора и анекса, водиће се рачуна да исти садрже наведену одредбу (*Докази: Уговор за набавку услуге фиксне телефоније и интернета за бр. 401-3858/203-02 од 20.12.2023. године*);
7. Градска управа након достављања извештаја од стране ДРИ у 2024. години је спровела јавну набавку одржавања улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр 8/2024 и Понуђачу доделила уговор који је доказао услове за квалитативни избор на начин предвиђен конкурсном документацијом (*Докази: Критеријуми за квалитативни избор*



- и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавну набавку одржавања улица у граду, тротоара и пешачких стаза бр 8/2024 и Докази о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта);
8. Градска управа је након достављања извештаја од стране ДРИ, у 2024. години спровела ЈН услуга одржавања софтвера информационог система локалне пореске администрације ИС ЛПА, у складу са датом препоруком. Одлука о додели уговора садржи податке из извештаја о поступку јавне набавке (Докази: Одлука о додели уговора и Извештај о поступку за ЈН услуга одржавања софтвера информационог система локалне пореске администрације ИС ЛПА ЈН1/2024);
 9. Градска управа је након достављања извештаја од стране ДРИ, у 2024. години спровела ЈН одржавања семафора, уговор је закључен на одређено време до 31.12.2024. године (Докази: Уговор за одржавања семафора бр 000209767 2024 79201 006 014 405 001 од 14.02.2024. године);
 10. Градска управа је предузела све мере исправљања, у складу са датом препоруком. Градска управа је закључила Уговора за опремање домова културе, по коме је прописан рок испоруке (5 дана) и у наведеном року је извршена испорука (Докази: Уговор за опремање домова културе 401-3623 /23-02 од 01.12.2023. године, Рачун и Отпремнице);
 11. Градска управа у складу са датом препоруком, врши плаћање преузетих уговорних обавеза најкасније у року од 45 дана од дана испостављања рачуна (Докази: Извод ЦРФ за Уговор за опремање домова културе 401-3623 /23-02 од 01.12.2023. године);
 12. Градска управа предузеће све мере исправљања, у складу са датом препоруком, у вези доношења Програма коришћења средства буџетског фонда за заштиту животне средине. Уговор за услуге систематске дератизације, дезинсекције и ерадикације за ЈН број 4/22, закључен је на период од 3 године (2022, 2023. и 2024. године). Програма коришћења средства буџетског фонда за заштиту животне средине за 2025. годину биће донет пре расписивања јавне набавке за 2025. годину;
 13. Градска управа је након достављања извештаја од стране ДРИ, у 2024. години је предузела предузела мере код поступка за одржавање софтвера ИС ЛПА . Записник о отварању је сачињен истог дана када и Записник о преговарању, како је наведено у Конкурсној документацији. Након сачињавања Извештаја о поступку донета је Одлука о додели уговора (Докази: Конкурсна документација, Одлука о додели уговора, Извештај о поступку, Записник о отварању и Записник о преговарању за ЈН услуга одржавања софтвера информационог система локалне пореске администрације ИС ЛПА ЈН1/2024);
 14. Градска управа је након достављања извештаја од стране ДРИ, у 2024. години Обавештење о додели уговора објављивала на Порталу јавних набавки, у року од 30 дана од дана закључења уговора. (Докази: (1) Обавештење о додели уговора за ЈН 2/2024 Услуге поправки и одржавања службених возила; (2) Уговор бр.:000245233 2024 79201 006 014 405 001 Партија бр.: 1 Назив: Редовно сервисирање и ванредно одржавање возила; (3) Уговор бр. 000245233 2024 79201 006 014 405 001 Партија бр.: 2 Назив: Набавка пнеуматика и вулканизерских услуга);
 15. Градске управе након достављања извештаја од стране ДРИ у 2024. години нису закључивале Анексе Уговора продужења рока извођења радова. Градске управе предузеће све мере исправљања, у вези закључења Анекса уговора о продужењу рока извођења радова;



16. Градске управе након достављања извештаја од стране ДРИ у 2024. години нису закључивале Уговоре на начин да се плаћање изврши за радове који нису изведени у текућој години. Градска управа предузеће све мере исправљања, у складу са датом препоруком, у вези периода извођења радова преузетих обавеза плаћања;
17. Градска управа је предузела све мере исправљања, у складу са датом препоруком, за ЈН Хотелске услуге чланова делегације у Грчкој је захтевала достављање обезбеђења за повраћај аванса (*Докази: Меница са меничним овлашћењем за повраћај авансног плаћања по Уговору за хотелске услуге чланова делегације у Грчкој 401-2657/23-03*);
18. Градска управа у складу са датом препоруком у 2024. години је спровела јавну набавку електричне енергије. Уговор се закључује на вредност понуде, како је прописано моделом уговора (*Докази: Модел уговора за јавну набавку електричне енергије ЈН 1/2024. Градске управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове*);
19. Градска управа за финансије, привреду, комуналне делатности и урбанизам у 2024. години је спровела јавну набавку електричне енергије. Образац структуре цена и модел уговора, као саставни део Конкурсне документације, су усклађени у погледу понуђене цене, тако да се Уговор закључује на вредност понуде. Уговор са изабраним понуђачем, закључиће се након достављања одазивног извештаја, јер тече рок за подношење захтева за заштиту права на донету одлуку о додели уговора (*Докази: Конкурсна документација за јавну набавку електричне енергије ЈН 1/2024 Градска управа за друштвене делатности, опште, нормативне и заједничке послове*);
20. Град Јагодина предузеће све мере исправљања, у складу са датом препоруком, у вези организовања комуналне делатности одржавања улица и путева у складу са члановима 5. и 9. Закона о комуналним делатностима.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео град Јагодина. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице града Јагодине, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклањање неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије, град Јагодина, задовољавајуће.



Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
5. април 2024. године