



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



**Број 400-1241/2024-04/21
Београд, 13. децембар 2024. године**

Мисија

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

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У периоду од 2011. до 2023 године спроведене су укупно 873 ревизије код локалних власти, и то: (1) 220 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања и 282 ревизије саставних делова; (2) 113 ревизија консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и 72 ревизије саставних делова; (3) 137 ревизија правилности пословања и 34 ревизије саставних делова и (4) 15 ревизија правилности и ефикасности планирања јавних набавки у јединицама локалних самоуправа код директних корисника буџетских средстава.

Код највећег дела локалних власти откривене су значајне неправилности које се односе на јавне набавке и расходе за запослене. Ревизија јавних набавки спроведена је са циљем како би се дале системске препоруке да се трансакције изврше у складу са законом и обезбеди поштовање прописа којима је уређено извршење расхода из буџета.

Ревизија правилности пословања на тему расхода за запослене код директних корисника буџетских средстава за 2023. годину спроведена је са циљем да се провери да ли су расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава обрачунати и исплаћени у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Града Пирота дали смо шест препорука усмерених на: планирање јавних набавки, извршење уговора, извештавање о набавкама на које се закон не примењује, социјална давања, награде запосленима и остале посебне расходе и систем интерних контрола.

Резиме

Град Пирот у 2022. и 2023. години извршио је набавку добара, радова и услуга а да у износу од 3,6 милиона динара није поступио у складу са Законом о јавним набавкама и у 2023. години није у складу са прописима исплатио расходе за запослене у износу од најмање 6,9 милиона динара

Приликом спровођења поступака јавних набавки, директни корисници буџетских средстава Града Пирота у 2022. и 2023. години поступили су у складу са Законом о јавним набавкама.

Директни корисници буџетских средстава Града Пирота у 2022. и 2023. години: нису донели планове јавних набавки и планове набавки на које се закон не примењује по наручиоцима; два уговора нису извршили у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом и нису у потпуности извештавали о набавкама на које се закон не примењује.

У 2023. години, директни корисници буџета Града Пирота исплатили су солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја изабраних и постављених лица, службеника на положају и запослених у укупном износу од 6,69 милиона динара и награде запосленима за Дан града у износу од 264 хиљаде динара, што није у складу са прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
1.1. Планирање јавних набавки.....	7
Директни корисници буџетских средстава Града Пирота, нису у 2022. и 2023. години планирали јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актима.	7
1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора	7
Градска управа Града Пирота у 2022. и 2023. години је спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
1.3. Извршавање уговора о јавним набавкама	7
Градска управа Града Пирота у 2023. години није извршила два уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама у укупном износу од 3,6 милиона динара.....	7
1.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама	8
Градска управа Града Пирота у 2022. и 2023. години није у потпуности евидентирала набавке и извештавала о спроведеним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.	8
1.5. Набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке, у случају да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	8
Директни корисници буџетских средстава града Пирота нису набавили добра, услуге и радове без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	8
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	9
2.1. Планирање масе средстава за плате.....	9
Град Пирот масу средстава за плате за 2023. годину је планирао у складу са прописима.	9
2.2. Број запослених.....	9
Код броја запослених код директних корисника буџетских средстава Града Пирота нису утврђене неправилности.	9
2.3. Плате, додаци и накнаде запосленима и социјални доприноси на терет послодавца	9
Директни корисници буџетских средстава Града Пирота су обрачунали и исплатили плате, додате и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима.	9
2.4. Накнаде у натури	9
Директни корисници буџетских средстава Града Пирота су накнаде у натури исплатили у складу са прописима.....	9
2.5. Социјална давања запосленима.....	10
Директни корисници буџетских средстава Града Пирота социјална давања запосленима нису исплатили у складу са прописима у укупном износу од 6,69 милиона динара.....	10
2.6. Накнаде трошкова за запослене	10
Директни корисници буџетских средстава Града Пирота су накнаде трошкова запосленима исплатили у складу са прописима.....	10
2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи	10

Градска управа Града Пирота награде запосленима и остале посебне расходе није исплатила у складу са прописима у износу од 264 хиљаде динара.	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	155
V Прилози.....	188
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	19
Прилог 2 – Јавне набавке	24
Прилог 3 – Расходи за запослене	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање јавних набавки

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

1.1.1. Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градско правобранилаштво нису донели планове јавних набавки, односно планове набавки на које се закон не примењује за 2022. годину и 2023. годину.

Наведени наручиоци нису донели планове јавних набавки, односно планове набавки на које се закон не примењује за 2022. и 2023. годину, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и чланом 5 и 9 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар органа Града Пирота II број 06/2-22 од 19.1.2022. године.

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

1.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Градска управа Града Пирота у 2022. и 2023. години је спровела поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1.2.1. Градска управа је у 2022. и 2023. години спровела јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Ревидирани поступци јавних набавки спроведени су у складу са Законом о јавним набавкама.

1.3. Извршавање уговора о јавним набавкама

Градска управа Града Пирота у 2023. години није извршила два уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама у укупном износу од 3,6 милиона динара.

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

Градска управа је извршила два уговора о јавној набавци у укупном износу за 3,6 милиона динара више од уговорене вредности и то:

- Градска управа је Уговором број III-404-156/2023 од 23.5.2023. године закљученим са „Друмови А&Д“ д.о.о. Пирот за редовно летње одржавање градских улица и општинских путева преузела обавезе у вредности од 12.875.050 динара без ПДВ-а, односно 15.450.060 динара са ПДВ-ом. Извођачу радова је по овом уговору за наведене радове плаћено 14.157.050 динара без ПДВ, што је за 1.282.000 динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Градска управа је Уговором број III-404-158/2023 од 23.5.2023. године закљученим са „Кубиктранс плус“

д.о.о. Пирот, за појачано одржавање градских улица и општинских путева преузела обавезе у вредности од укупно 68.489.860 динара без ПДВ-а, односно 82.187.832 динара са ПДВ-ом. Извођачу радова је плаћено 70.831.771 динар без ПДВ-а, што је за 2.341.911 динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

1.4. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

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

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

Није у потпуности извештавано о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама:

- за 2022. годину, за извршених 12 набавки у укупном износу од 157 милиона динара;

- за 2023. годину, за извршених 14 набавки у укупном износу од 190 милиона динара.

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

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

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

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

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

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

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Планирање масе средстава за плате

Град Пирот масу средстава за плате за 2023. годину је планирао у складу са прописима.

2.1.1. Град Пирот је масу средстава за плате за 2023. годину планирао у складу са прописима.

Град Пирот је масу средстава за плате планирао у износу који је прописан Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекција за 2024. и 2025. годину и чланом 44 Закона о буџету РС за 2023. годину.

2.2. Број запослених

Код броја запослених код директних корисника буџетских средстава Града Пирота нису утврђене неправилности.

2.2.1. У вези броја запослених код директних корисника буџетских средстава Града Пирота нису утврђене неправилности.

Нисмо утврдили неправилности у вези броја запослених и пријема нових запослених у 2023. години.

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

Директни корисници буџетских средстава Града Пирота су обрачунали и исплатили плате, додате и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима.

2.3.1. Директни корисници буџетских средстава Града Пирота извршили су расходе за плате, додате и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима.

У току поступка ревизије, на основу узорковане документације, утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава Града Пирота плате, додате и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца исплатили у складу са прописима.

2.4. Накнаде у натура

Директни корисници буџетских средстава Града Пирота су накнаде у натура исплатили у складу са прописима.

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

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

2.5. Социјална давања запосленима

Директни корисници буџетских средстава Града Пирота социјална давања запосленима нису исплатили у складу са прописима у укупном износу од 6,69 милиона динара.

2.5.1. Директни корисници буџетских средстава Града Пирота су исплатили солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у укупном износу од 6,69 милиона динара.

Солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених исплатила је Скупштина града у износу од 56 хиљада динара, Градоначелник у износу од 28 хиљада динара, Градско веће у износу од 139 хиљаде динара, Правобранилаштво у износу од 151 хиљаде динара и Градска управа у износу од 6,3 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

2.6. Накнаде трошкова за запослене

Директни корисници буџетских средстава Града Пирота су накнаде трошкова запосленима исплатили у складу са прописима.

2.6.1. Директни корисници буџетских средстава града Пирота извршили су исплату накнада трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, у складу са прописима.

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

2.7. Награде запосленима и остали посебни расходи

Градска управа Града Пирота награде запосленима и остале посебне расходе није исплатила у складу са прописима у износу од 264 хиљаде динара.

2.7.1. Градска управа је исплатила новчане награде за девет запослених за Дан Града у укупном износу од 264 хиљаде динара.

Градска управа је исплатила износ од 264 хиљаде динара на име новчане награде запосленима за Дан града Пирота, што није у складу са чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

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

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градско правобранилаштво нису донели планове јавних набавки, односно планове набавки на које се закон не примењује за 2022. годину и 2023. годину, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и чланом 5 и 9 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар органа Града Пирота II број 06/2-22 од 19.1.2022. године (Прилог 2 Извештаја).

2. Градска управа је извођачима радова платила више од уговорене вредности за два уговора о јавној набавци у укупном износу од 3.623.911 динара, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему. Уговором број III-404-156/2023 од 23.5.2023. године закљученим са „Друмови А&Д“ д.о.о. Пирот за редовно летње одржавање градских улица и општинских путева, Градска управа је преузела обавезе у вредности од 12.875.050 динара без ПДВ-а, а извођачу радова је по овом уговору за наведене радове платила 14.157.050 динара без ПДВ-а, што је за 1.282.000 динара више од уговорене вредности. Градска управа је Уговором број III-404-158/2023 од 23.5.2023. године закљученим са „Кубиктранс плус“ д.о.о. Пирот, за појачано одржавање градских улица и општинских путева преузела обавезе у вредности од укупно 68.489.860 динара без ПДВ-а, а извођачу радова је платила 70.831.771 динара без ПДВ-а, што је за 2.341.911 динара више од уговорене вредности (Прилог 2 Извештаја).

3. Градска управа није извештавала о набавкама из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама: за 2022. годину за извршених најмање 12 набавки у укупном износу од 157.249.942 динара и за 2023. годину за извршених најмање 14 набавки у укупном износу од 190.520.534 динара, што није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 Извештаја).

4. Солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених исплатила је Скупштина града у износу од 56 хиљада динара, Градоначелник у износу од 28 хиљада динара, Градско веће у износу од 139 хиљада динара, Градско правобранилаштво у износу од 151 хиљаде динара и Градска управа у износу од 6,3 милиона динара, укупно 6,69 милиона динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 Извештаја).

5. Градска управа је исплатила износ од 264 хиљаде динара на име новчане награде запосленима за Дан града Пирота, што није у складу са чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 Извештаја).

6. Код Интерне контроле су утврђене следеће неправилности (Прилог 1 Извештаја):

- Наручилац у документацији о набавци број 0003/2022 – Помоћ у кући за старија лица није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са

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

чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није послао на објављивање на Порталу јавних набавки обавештење о додели уговора, у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен 9.5.2022. године, а обавештење је послато 27.7.2022. године, са закашњењем од 49 дана.

- Наручилац је плаћање за јавну набавку број 0039/2022 – Уређење паркинга 7. јули, вршио извођачу радова, а да од њега није захтевао да му у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу, што није у складу са чланом 131 став 5 закона о јавним набавкама. У поступку ревизије је утврђено да је носилац групе измирио потраживања подизвођача.

- Возачима је за време проведено на службеном путу дуже од пуног радног времена исплаћен додаток за прековремени рад, што није у складу са чланом 53 Закона о раду. Дневнице за службени пут нису исплаћене возачима у 2023. години, што није у складу са чланом 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

- Директни корисници буџетских средстава исплату новчаних честитки за децу запослених су планирали и евидентирали на групи конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Запосленима у Градском правобранилаштву исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, новчаних честитки за децу и новчане награде за Дан града извршена је на основу решења која је донео начелник Градске управе, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 71 Закона о буџетском систему.

2. Резиме препорука

Препоручујемо одговорним лицима Града Пирота:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да обезбеде да сви наручиоци донесу годишњи план јавних набавки, односно план набавки на које се закон не примењује (Прилог 2 – Препорука број 7 и 8);

2. да уговоре о јавним набавкама извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 2 – Препорука број 12);

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

4. да исплату других примања - солидарних помоћи врше у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 14, 15, 16, 17 и 18);

5. да исплату других примања – новчаних награда врше у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 19);

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

1) да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме за доделу уговора (Прилог 1 – Препорука број 1 и Прилог 2 – Препорука број 9);

2) да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци (Прилог 1 – Препорука број 2 и Прилог 2 – Препорука број 10);

3) да у случајевима када је ангажован подизвођач, а плаћања врше извођачу, од извођача

захтевају да у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу његових потраживања (Прилог 1 – Препорука број 3 и Прилог 2 – Препорука број 11);

4) да возачима за време проведено на службеном путу исплаћују само дневницу за службено путовање у земљи (Прилог 1 – Препорука број 4);

5) да исплату новчаних честитки за децу запослених планирају и евидентирају на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (Прилог 1 – Препорука број 5);

6) да акта којима се одлучује о правима запослених у Градском правобранилаштву, доноси руководиоца Градског правобранилаштва (Прилог 1 – Препорука број 6).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије нису предузете мере за отклањање утврђене неправилности.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности/несврсисходности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Град Пирот је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања су дужни да уз одазивни извештај доставе доказе према следећем:

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј.

провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

Генрални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2024. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији², Програма ревизије за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-1241/2024-04/1 од 5. априла 2024. године и Закључка о допуни Закључка о спровођењу ревизије број 400-1241/2024-04/10 од 1. августа 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања код директних корисника буџетских средстава Града Пирота, улица Српских владара број 82, која се односи на јавне набавке у 2022. и 2023. години и расходе за запослене у 2023. години.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Пирот је град на југоистоку Србије са богатом културном традицијом и бурном историјом. Налази се на значајној међународној трансверзали „коридору 10“, који повезује Европу са Азијом. Пирот је административни центар највећег округа у Републици Србији који са њим чине општине Димитровград, Бабушница и Бела Паланка, док је по површини од 1.232 км² на трећем месту у Републици. По попису из 2022. године Пирот има 49.601 становника.

Седиште града Пирота је у улици Српских владара број 82. Матични број Града је 07131674, ПИБ 100386203. Рачун извршења буџета је 840-4640-79 и води се у Управи за трезор Пирот.

Органи Града су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градска управа и Градско правобранилаштво.

Скупштину града чини 56 одборника. Градско веће чине градоначелник, заменик градоначелника, као и девет чланова. Градска управа образована је као јединствени орган.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је спроведена у просторијама Града Пирота, у Пироту, улица Српских владара број 82 и у просторијама Државне ревизорске институције у Београду, Булевар краља Александра број 84.

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим

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

прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

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

- 1) Закон о буџетском систему³,
- 2) Закон о локалној самоуправи⁴,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2023. годину⁵,
- 4) Закон о јавним набавкама⁶,
- 5) Закон о запосленима у Аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе⁷,
- 6) Закон о раду⁸,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁹,
- 8) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰,
- 9) Закон о порезу на доходак грађана¹¹,
- 10) одговарајућа подзаконска акта и интерна акта субјекта ревизије.

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

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

Јавне набавке код директних корисника буџетских средстава

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

Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019

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

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

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

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

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

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и обрачун и исплату плата, накнада плата, осталих расхода за запослене,
- анализу интерних аката субјекта ревизије, којима су уређене јавне набавке и обрачун и исплата расхода за запослене,
- испитивање активности, одлука субјекта ревизије у вези са јавним набавкама и обрачуном и исплатом расхода за запослене и
- интервјуисање одговорних лица Града Пирота.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

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

1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација). Руководство корисника јавних средстава одговорно је за успостављање организационе структуре која додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерних контрола захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

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

(1) Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле утиче став руководства према интерној контроли и став запослених о свом раду и задацима који се испољава кроз одговорност, самопоуздање и ефикасност. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, организациону структуру, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности.

Органи Града донели су низ аката: Статут Града Пирота, Пословник Скупштине Града Пирота, Одлука о организацији Градске управе Града Пирота, План развоја Града Пирота за период 2021 – 2028, Стратегија за младе Града Пирота за период 2024 – 2028, План капиталних инвестиција за период 2021. до 2024. године, Средњорочни план града Пирота 2024 – 2026. године, Програм запошљавања са акционим планом за период од 2024. до 2026. године, Нацрт Стратегије безбедности саобраћаја града Пирота за период 2024 – 2026 са акционим планом, Кодекс понашања службеника и намештеника Града Пирота, Етички кодекс функционера, Правилник о организацији и систематизацији радних места у Градској управи, Служби интерне ревизије и Градском правобранилаштву Града Пирота, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Упутство о раду трезора и друге.

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

Градска управа Града Пирота је организована као јединствен орган, са организационим

јединицама: Одељење за општу управу, Одељење за привреду и финансије, Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове, грађевинарство и инспекцијске послове, Одељење за ванпривредне делатности и Одељење комуналне полиције.

(2) Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹², у члану 7. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Град Пирот је усвојио акте којима дефинише успостављање система финансијског управљања и контроле, доношењем Стратегије управљања ризицима, регистра ризика, мапа пословних процеса, листа пословних процеса и процедура. Регистар ризика и Стратегија управљања ризицима Градске управе града Пирот постављени су на интерном порталу Градске управе и доступни су свим запосленима.

(3) Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

Систем Финансијског управљања и контроле у Граду Пирот садржи обрасце: листе пословних процеса, мапе пословних процеса, документацију о систему - процедуре (са дијаграмом тока), регистар ризика и стратегије управљања ризицима Града Пирот.

Откривене неправилности:

- Наручилац у документацији о набавци број 0003/2022 – Помоћ у кући за старија лица није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није послао на објављивање на Порталу јавних набавки обавештење о додели уговора о јавној набавци број 0003/2022 – Помоћ у кући за старија лица, у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен 9.5.2022. године, а обавештење о додели уговора је послато на објављивање 27.7.2022. године, са закашњењем од 49 дана.

- Наручилац је плаћање за јавну набавку број 0039/2022 – Уређење паркинга 7. јули, вршио извођачу радова, а да од њега није захтевао да му у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу, што није у складу са чланом 131 став 5 закона о јавним набавкама. У поступку ревизије је утврђено да је носилац групе измирио потраживања подизвођача.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме за доделу уговора.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима да у случајевима када је ангажован подизвођач, а

¹² „Службени гласник РС“, број 89/2019

плаћање врше извођачу, од извођача захтевају да у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу његових потраживања.

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

Град Пирот врши информисање јавности путем web странице <http://www.pirrot.rs/>, Информатора о раду и давањем обавештења и саопштења путем медија.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Одељење за привреду и финансије је у 2022. и 2023. години користило књиговодствени програм који је израдила фирма Завод за унапређење пословања д.о.о. Београд. Одељење за финансије обавља послове који се односе на припрему буџета, извршење буџета, финансијско планирање, управљање готовинским средствима, контролу расхода, буџетско рачуноводство, вођење пословних књига и усклађивање са главном књигом трезора и састављање консолидованих периодичних и годишњих извештаја, извештавање, послове припреме и израде предлога финансијског плана, припреме и комплетирања документације за извршење финансијског плана, врши припремање и израду нацрта прописа и доноси интерна акта из области планирања и извршавања буџета града и рачуноводствених политика.

Откривене неправилности:

- Возачима је за време проведено на службеном путу дуже од пуног радног времена исплаћен додаток за прековремени рад, што није у складу са чланом 53 Закона о раду. Дневнице за службени пут нису исплаћене возачима у 2023. години, што није у складу са чланом 9 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Директни корисници буџетских средстава исплату новчаних честитки за децу запослених су планирали и евидентирали на групи конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали расходи, што није у складу са чланом 29 став 2 тачка 2 Закона о буџетском систему, чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Запосленима у Градском правобранилаштву: исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, новчаних честитки за децу и новчане награде за Дан Града извршена је на основу решења која је донео начелник Градске управе, што није у складу са чланом 4 Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и чланом 71 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да возачима за време проведено на службеном путу исплаћују само дневницу за службено путовање.

Препорука број 5:

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

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима да акта којима се одлучује о правима запослених у Градском правобранилаштву, доноси руководилац Градског правобранилаштва.

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

Град Пирот има основану Јединицу интерне ревизије и Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. и 2023. годину.

Град Пирот је Министарству финансија Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022 и 2023. годину.

Државна ревизорска институција је извршила:

- ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета града Пирота за 2011. годину о чему је сачињен Извештај број 400-2833/2012-01 од 04.12.2012. године, којим је дато мишљење са резервом на финансијске извештаје града Пирота за 2011. годину;

- ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Пирота за 2016. годину о чему је сачинила Извештај број 400-1405/2017-04 од 20.12.2017. године, којим је дала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину и мишљење са резервом о правилности пословања;

- ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Града Пирот за 2019. годину, о чему је сачинила Извештај број 400-2670/2019-04/34 од 18. августа 2020. године којим је дато мишљење са резервом на финансијске извештаје града Пирота за 2019. годину.

Предузеће за ревизију рачуноводствених извештаја Институт за јавне финансије и рачуноводство д.о.о. Ниш је извршило ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна за 2023. годину и у априлу у 2023. године сачинила Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Града Пирот за 2023. годину којим је дато позитивно мишљење.

2. Интерна ревизија

Град Пирот је успоставио интерну ревизију, у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³, који прописују обавезу Града да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију. Град Пирот је усвојио Повељу интерне ревизије, Стратешки план Јединице за интерну ревизију за период 2022.-2024. године и Годишњи план рада Јединице за интерне ревизије Града Пирота за 2024. годину¹⁴.

У току 2022. и 2023. године (ревидирани период) Служба за интерну ревизију Града Пирота је израдила 15 извештаја и то:

1. Извештај о извршеној ревизији система: Набавке подсистема: јавне набавке услуга код Градске управе Пирот у периоду од 1.1-30.9.2021. године, од 21.4.2022. године;

2. Извештај о извршеној ревизији подстицаја за унапређење економских активности на селу кроз подршку непољопривредним активностима код Градске управе Пирот у 2021. и 2022. години, од 10.11.2022. године;

3. Извештај о извршеној накнадној интерној ревизији система: планирање, припрема и извршење буџета, подсистем: планирање, припрема и извршење буџетских средстава за финансирање програма спортских организација, од 13.6.2022. године;

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

¹⁴ Бр. 47-20/2023 од 29.12.2023. године

4. Извештај о извршеној ревизији финансијско рачуноводственог система, подсистем: евиденција набавке и коришћења опреме код спортског центра Пирот у периоду од 01.01.2020. до 30.9.2022. године, од 30.12.2022. године;

5. Извештај о обављеној ванредној саветодавној интерној ревизији на ажурирању система ФУК-а у ЈП „Водовод и канализација“, Пирот, од 26.12.2023. године;

6. Извештај о обављеној ванредној саветодавној интерној ревизији на успостављању система ФУК-а у ЈКП „Регионална депонија Пирот“, Пирот, од 26.12.2023. године;

7. Извештај о обављеној ванредној саветодавној интерној ревизији на успостављању система ФУК-а у ЈП „Комуналац“, Пирот, од 25.12.2023. године;

8. Извештај о обављеној ванредној саветодавној интерној ревизији на успостављању система ФУК-а у Јавном предузећу за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот, од 27.12.2023. године;

9. Извештај о обављеној ванредној саветодавној интерној ревизији и вези примене закона о порезу на имовину код преноса права својине без накнаде ласерског пројектора између буџетских корисника јавних средстава, од 25.1.2023. године;

10. Извештај о обављеној саветодавној интерној ревизији финансијско рачуноводственог система, подсистема Евиденција резултата пописа (расход) од 19.1.2023. године;

11. Извештај о обављеној саветодавној интерној ревизији система набавки: измена уговора о јавној набавци услед повећања минималне цене рада код Спортског центра од 23.1.2023. године;

12. Извештај о извршеној интерној ревизији система: приходи, подсистем: локалне комуналне таксе и накнаде за коришћење јавних добара чије утврђивање врши ЈЛС у периоду 1.1-30.9.2023. године од 29.12.2023. године;

13. Извештај о извршеној интерној ревизији система: набавке и финансијско рачуноводственог система, подсистем набавке и потрошња канцеларијског материјала код Градске управе у 2022. години од 20.4.2023. године;

14. Извештај о извршеној ванредној ревизији система: планирање, припрема и извршење буџета подсистем: финансирање програма од јавног интереса које реализују удружења у периоду 2018-2022. године од 6.7.2023. године;

15. Извештај о извршеној ревизији система: планирање, припрема и извршење буџета подсистем: реализација програма Црвеног крста средствима из буџета Града Пирот код Црвеног крста Пирот у периоду 1.1-30.6.2023. године, од 16.10.2023. године.

У Извештају о извршеној ревизији система набавке и финансијско рачуноводственог система, подсистем: набавка, евидентирање и потрошња канцеларијског материјала код градске управе у 2022. години, Служба за интерну ревизију као циљ ревизије дефинисала је оцену адекватности и успешности интерних контрола и правилност пословања у систему набавке и финансијско рачуноводственог система у делу набавки, евидентирања и потрошње канцеларијског материјала. У оквиру интерне ревизије јавних набавки канцеларијског материјала из 2022. године, Служба је тестирала набавке тонера, папира за штампање и канцеларијски материјал и донела своје налазе и препоруке, којима је додатно побољшала систем јавних набавки у Граду Пироту.

Прилог 2 – Јавне набавке

Одлуком о организацији Градске управе Града Пирота предвиђено је да Одељење за привреду и финансије, Одсек за јавне набавке обавља послове припреме плана набавки, спровођење поступака јавних набавки, израду и подношење одговарајућих извештаја на Порталу јавних набавки, састављање извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама и спроведеним поступцима.

Градско веће Града Пирота донело је Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар органа Града Пирота II број 06/2-22 од 19.1.2022. године. Сходно наведеном Правилнику наручиоци су: Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће, Градско правобранилаштво и Градска управа. Јавне набавке у име и за рачун наручиоца спроводи Одсек за јавне набавке. У Одсеку за јавне набавке су распоређена три службеника за јавне набавке.

1. Планирање јавних набавки

1.1. Планирање јавних набавки за 2022. годину

Градска управа је донела Годишњи план јавних набавки за 2022. годину 5.1.2022. године и током 2022. године је имала 18 измена плана јавних набавки. Градска управа је Планом јавних набавки за 2022. годину планирала укупно 85 поступака укупне процењене вредности у износу од 573.915.543 динара.

План набавки Градске управе на које се Закон не примењује за 2022. годину донет је 10.1.2022. године а извршено је укупно 19 измена плана. Планом набавки Градске управе на које се Закон не примењује за 2022. годину су планиране 92 набавке укупне вредности од 26.928.886 динара.

Откривена неправилност:

Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градско правобранилаштво нису донели планове јавних набавки, односно набавки на које се закон не примењује за 2022. годину, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и чланом 5 и 9 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар органа Града Пирота II број 06/2-22 од 19.1.2022. године

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви наручиоци донесу годишњи план јавних набавки, односно план набавки на које се закон не примењује

1.2. Планирање јавних набавки за 2023. годину

Градска управа је донела Годишњи план јавних набавки за 2023. годину дана 13.1.2023. године и током 2023. године је имала 16 измена плана јавних набавки.

Градска управа је Планом јавних набавки за 2023. годину планирала укупно 80 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 627.721.163 динара.

План набавки Градске управе на које се Закон не примењује за 2023. годину донет је 19.1.2023. године а извршено је укупно 18 измена плана. Планом набавки Градске управе на које се Закон не примењује за 2023. годину је планирана 91 набавка укупне вредности од 31.665.449 динара.

Откривена неправилност:

Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градско правобранилаштво нису донели планове јавних набавки односно набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама и чланом 5 и 9 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар органа Града Пирота II број 06/2-22 од 19.1.2022. године.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да сви наручиоци донесу годишњи план јавних набавки, односно план набавки на које се закон не примењује.

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

У 2022. години по спроведеним поступцима јавних набавки закључени су уговори у укупно уговореној вредности без ПДВ-а у износу од 462.577.983 динара, односно 549.784.390 динара са ПДВ-ом.

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

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

у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	Градска управа	549.784.390	47.364.733	47.364.733	-	47.364.733	-	51
Укупно:		549.784.390	280.657.252	47.364.733	-	47.364.733	-	51

Ревидирали смо 14 поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности од 238.107.913 динара без ПДВ-а, односно 280.657.252 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0003/2022 – Помоћ у кући за старија лица

Табела број 2: ЈН број 0003/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Овлашћени наручилац: Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот					
Процењена вредност: 8.850.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 472000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
III 404-92/22 од 31.3.2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде		Удружење „Срцем за наш град“ Параћин „Savić Support“ доо Пожега			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-92/2022 од 19. 4. 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Помоћ у кући за старија лица	20.4.2022.	8.850.000	Удружење грађана „Срцем за наш град“ Параћин	8.143.200	8.143.200 не плаћа се ПДВ
Уговор о пружању услуге социјалне заштите Помоћ у кући за старија лица: III 404-138/22 од 9.5.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
9.5.2022.	28.7.2022.	начелник Градске управе Пирот		8.143.200	8.143.200 не плаћа се ПДВ
Анекс I уговора број 404-138/22 од 30.3.2023. године					
Датум закључивања Анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30.3.2023.	/	начелник Градске управе Пирот		8.273.491	8.273.491

Извршени расходи у 2022. години у динарима
4.712.948
Извршени расходи у 2023. години у динарима
2.714.400

У складу са чланом 80 став 1 Закона о јавним набавкама Град Пирот и Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот закључили су Споразум о правима и обавезама наручиоца и овлашћеног наручиоца код спровођења поступка јавне набавке којим један наручилац овлашћује другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у поступку број П 404-92/22 од 31.3.2022. године. По Овлашћењу Града Пирота број П-404-68/22 од 17.3.2022. године Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот, обавезује се да предузме следеће радње у поступку спровођења јавне набавке чији је предмет Помоћ у кући за старија лица:

- Припремање конкурсне документације и спецификације;
- Објављивање на порталу јавних набавки и интернет страници, односно упућивање позива за подношење понуда, давање појашњења конкурсне документације, пријем понуда и отварање понуда;
- Вршење прегледа и стручне оцене понуда, пружање додатних појашњења, вршење контроле и допуштене исправке;
- Сачињавање извештаја о стручној оцени понуда;
- Поступање по евентуалним поднетим захтевима за заштиту права као и по изменама уговора о јавним набавкама.

Такође, Споразумом је одређено да наручилац град Пирот доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке и именује чланове комисије за спровођење поступка, доноси одлуку о додели уговора и закључује уговор о јавној набавци.

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Помоћ у кући за старија лица, процењене вредности у износу од 8.850.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку предвиђена су у Одлуци о буџету града Пирота за 2022. годину, конто 472, позиција 34.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Градска управа и Удружење грађана „Срцем за наш град“ Параћин, закључили су Уговор III број 404-138/22 од 9.5.2022. године за пружање услуга социјалне заштите – Помоћ у кући за старија лица на територији града Пирота у вредности од 8.143.200 динара без ПДВ са роком од 12 месеци од дана закључења. Градска управа и Удружење грађана „Срцем за наш град“ Параћин закључили су Анекс I Уговора о пружању услуга социјалне заштите Помоћ у кући за старија лица број 404-138/22 од 30.3.2023. године, јер је у току реализације основног Уговора повећана минимална цена рада. Уговорне стране Анексом уговора уговориле су да Наручилац пружену услугу плати по цени од 8.273.491 динара без ПДВ.

По основу набавке Помоћ у кући за старија лица извршени су расходи у износу од 7.427.348 динара, и то: у 2022. години извршени су расходи у износу од 4.712.948 динара и у 2023. години у износу од 2.714.400 динара.

Откривене неправилности:

- Наручилац у документацији о набавци број 0003/2022 – Помоћ у кући за старија лица није одредио резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. Наведено није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није послао на објављивање на Порталу јавних набавки обавештење о додели уговора, у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама. Уговор је закључен 9.5.2022. године, а обавештење је послато 27.7.2022. године, са закашњењем од 49 дана.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима да у документацији о набавци одреде резервне

критеријуме за доделу уговора.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци.

Јавна набавка, редни број 0004/2022 - Дневни боравак за децу са сметњама у развоју

Табела број 3: ЈН 0004/2022

Врста поступка: поступак по члану 27. став 1. тачка 3					
Овлашћени наручилац: Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот					
Процењена вредност: 11.400.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 472000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
III 404-144/22 од 10. 5. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна понуда		Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: III 404-166 /2022 од 23.5.2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Дневни боравак за децу са сметњама у развоју	/	11.400.000	Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Пирот	11.400.000	11.400.000 не плаћа се ПДВ
Уговор о пружању услуге социјалне заштите Дневни боравак за децу са сметњама у развоју на територији града Пирота: III 404-174/22 од 25.5.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. 5. 2022.	/	начелник Градске управе Пирот		11.400.000	11.400.000 не плаћа се ПДВ
Анекс 1 Уговора: 404-174/2022 од 30. 3. 2023. године					
Датум закључивања Анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30. 3 2023.	/	начелник Градске управе Пирот		11.795.000	11.795.000 на плаћа се ПДВ
Извршени расходи у 2022. години у динарима					
5.573.633					
Извршени расходи у 2023. години у динарима					
4.037.620					

На основу члана 80 став 1 Закона о јавним набавкама Град Пирот и Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот, закључили су Споразум о правима и обавезама између наручиоца и овлашћеног наручиоца код спровођења поступка јавне набавке којом један наручилац овлашћује другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у поступку број III 404-140/22 од 9.5.2022. године. По овлашћењу Града Пирота број II-404-68/22 од 17.3.2022. године Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот, има обавезу да да предузме следеће радње у поступку спровођења јавне набавке чији је предмет Дневни боравак за децу са сметњама у развоју:

- Припремање конкурсне документације и спецификације;
- Објављивање на порталу јавних набавки и интернет страници, односно упућивање позива за подношење понуда, давање појашњења конкурсне документације, пријем понуда и отварање понуда;
- Вршење прегледа и стручне оцене понуда, пружање додатних појашњења, вршење контроле и допуштене исправке;
- Сачињавање извештаја о стручној оцени понуда;
- Поступање по евентуалним поднетим захтевима за заштиту права као и по изменама уговора о јавним набавкама.

Споразумом је одређено да је предмет јавне набавке Дневни боравак за децу са

сметњама у развоју. Назив и ознака из општег речника набавке је ОРН – 85312120 – дневне услуге у заједници за особе с инвалидитетом и младе особе. Процењена вредност набавке износи 11.400.000 динара без ПДВ. Такође, Споразумом је одређено да наручилац град Пирот доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке и именује чланове комисије за спровођење поступка, доноси одлуку о додели уговора и закључује уговор о јавној набавци.

Набавка је предвиђена 6. изменом Плана јавних набавки за 2022. годину Градске управе града Пирота од 11.4.2022. године (редни број 0004/2022). Процењена вредност јавне набавке у Плану јавних набавки износи 11.400.000 динара. Врста поступка јавне набавке је набавка из члана 27 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама – набавка друштвених и других посебних услуга из члана 75. Закона чија је процењена вредност мања од 15.000.000,00 динара када набавку спроводи јавни наручилац.

На основу чланова 91, 92 и 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама, а сходно Правилнику оближем уређивању јавних набавки унутар органа града Пирота, број П 06/2-22 од 19.1.2022. године и Споразума од 9.5.2022. године, начелник Градске управе Пирот донео је Одлуку о спровођењу поступка набавке број Ш 404-144/22 од 10.5.2022. године. Одлуком је утврђено да се поступак набавке спроводи путем Наручбенице у складу са чланом 27 став 1 тачка 3) Закона о јавним набавкама, који у име и за рачун Градске управе града Пирота спроводи Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот. Средства за наведену набавку су предвиђена у Одлуци о буџету града Пирота за 2022. годину, конто 472, позиција 34.

Градска управа и Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Пирот закључили су Уговор о пружању услуге социјалне заштите Дневни боравак за децу са сметњама у развоју на територији града Пирота Ш број 404-174/22 од 25.5.2022. године за пружање услуге социјалне заштите - Дневни боравак за децу са сметњама у развоју на територији града Пирота за период од 12 месеци од датума потписивања уговора у вредности од 11.400.000 динара без ПДВ. Градска управа и Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Пирот закључили су Анекс I уговора број 404/174-2022 од 30.3.2023. године услед повећања минималне цене рада. Вредност уговора након повећања износи 11.795.000 динара без ПДВ. На основу закљученог уговора извршени су расходи у износу од 9.611.253 динара, и то: у 2022. години извршени у износу од 5.573.633 динара и у 2023. години у износу од 4.037.620 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0005/2022 – Бесплатне ужине

Табела број 4: ЈН 0005/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 6.181.818,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 472000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-250/2022 од 1.8.2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна понуда		„Мармил“ доо Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-266/2022 од 26.8.2022.					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Бесплатне ужине	26. 8. 2022.	6.181.818	„Мармил“ доо Пирот	6.177.600	6.795.360
Уговор о набавци бесплатних ужина: Ш 404-276/22 од 29.8.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
29. 8. 2022.	1. 9. 2022.	начелник Градске управе Пирот		6.177.600	6.795.360
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
2.159.758					
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
3.921.639					

Начелник Градске управе донео је 1.8.2022. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добара – Бесплатне ужине, процењене вредности 6.181.818 динара. Средства за јавну набавку су предвиђена у Одлуци о буџету града Пирота за 2022. годину, конто 472, позиција 42.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе закључио је Уговор III број 404-276/22 од 29.8.2022. године о набавци добара – Бесплатне ужине са „Мармил“ д.о.о. Пирот, уговорене вредности 6.177.600 динара без ПДВ, односно 6.795.360 динара са ПДВ. Саставни део уговора је образац Спецификација понуде са образложењем структуре цене чији је саставни део списак школа. Ужина се набавља за пет основних школа и 27 сеоских школа. Уговор је закључен на период до утрошка средства а највише на период од 12 месеци. На основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 6.081.398 динара, и то: у 2022. години извршени су расходи у износу од 2.159.758 динара и у 2023. години у износу од 3.921.639 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0007/2022 – Заштита имовине и лица запослених у органима Града Пирота

Табела број 5: ЈН 0007/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 8.000.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 421000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-4/2022 од 20. 1. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна понуда		Агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“ пр Пирот			
Критеријум за доделу уговора:		Економски најповољнија понуда са елементом цене			
Одлука о додели уговора број: 404-21/22 од 8. 2. 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Заштита имовине и лица запослених у органима Града Пирот	8. 2. 2022.	8.000.000	Агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“ пр Пирот	7.999.960	9.599.952
Уговор о купопродаји број: 404-44/22 од 1. 3. 2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1. 3.2022.	11. 3. 2022.	начелник Градске управе Пирот		7.999.960	9.599.952
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
8.068.556					
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
1.455.696					

Начелник Градске управе града Пирота донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке III број 404-4/2022 од 20.1.2022. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, са Агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“ пр Пирот, закључен је Уговор о пружању услуге заштите имовине и лица запослених у органима Града Пирота број 404-44/22 од 1.3.2022. године. Уговорена је вредност предмета набавке у износу од 7.999.960 динара без ПДВ-а, односно 9.599.952 са ПДВ-ом. По овом уговору извршени су расходи у 2022. години у укупном износу од 8.068.556 динара, а у 2023. години у износу од 1.455.696 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0018/2022 - Уређење тротоара у улици Ћирила и Методија

Табела број 6: ЈН 0018/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 14.583.333 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: Конто 511, Позиција 95 Одлуке о буџету Града Пирота за 2022. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
III-404/32-22 од 11. 2. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: пет понуда		Путотехна доо Параћин, Транскоп експорт-импорт доо Параћин; Самостална аутопревозничка радња пр Пирот; Траце Србија ад Ниш; Радња за пројектовање и извођење грађевинских радова МДС систем пр Пирот и САР Нема проблема пр Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број 404-63/22 од 14. 3. 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Уређење тротоара у улици Ћирила и Методија	14. 3. 2022.	14.583.333	САР Нема проблема пр Пирот	12.398.717	14.878.7461
Уговор о набавци радова на уређењу тротоара у улици Ћирила и Методија број 404-82/2022 од 25.3.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. 3. 2022.	29. 3. 2022.	начелник Градске управе Пирот		12.398.717	14.878.461
Вансудско поравнање број 22/22 од 31.5.2022. године					
Датум закључења споразума	Градски правобранилац	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Поравнањем договорено	Вредност поравнања са ПДВ
31. 5. 2022.	присутан	Начелник Градске управе Пирот		уговор о извођењу радова споразумно раскинут -да град Пирот на име већ изведених радова плати извођачу износ од 455.463 динара без ПДВ, односно 546.555 динара са ПДВ	546.556
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
2.470.424					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III-404/32-22 од 11.2.2022. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке начелник Градске управе закључио је Уговор о јавној набавци Уређење тротоара у улици Ћирила и Методија, број III 404-82/2022 од 25.3.2022. године, са САР „Нема проблема“ пр Градашница. Вредност уговора је 12.398.717 динара без ПДВ-а, односно 14.878.461 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. Након извршене контроле над радовима, стручни надзор је наложио извођачу радова да обустави даље извођење радова, јер како је наведено и у грађевинском дневнику, извођач није поштовао динамику радова и да је због тога извесно да ће доћи до „пробијања“ уговореног рока, као и да квалитет радне снаге и материјала није одговарајући. Стручни надзор је сачинио Извештај о реализацији пројекта стручног надзора 27.5.2022. године. На основу овог извештаја, наручилац и извођач радова су у присуству Градског правобраниоца, 31.5.2022. године закључили Вансудско поравнање број 22/22 од 31.5.2022. године, којим је раскинут Уговор о набавци радова на уређењу тротоара у улици Ћирила и Методија и којим је наручилац обавезан да на име накнаде за већ изведене радове извођачу исплати износ од 455.463 динара без ПДВ-а, односно 546.556 динара са ПДВ-ом, у року од 8

дана од дана закључења овог поравнања. Извођач је испоставио I привремену ситуацију бр. 1/2022 од 30.4.2022. године на износ од 1.603.223 динара без ПДВ-а и II привремену ситуацију бр. 2/2022 од 25.5.2022. године на износ од 546.556 динара са ПДВ-ом. По ситуацији и споразуму извођачу је у 2022. години извршено плаћање у износу од 2.149.779 динара и ПДВ по интерном обрачуну у износу од 320.645 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку редни број 0032/2022 - Уређење тротоара од семафора до Газеле

Табела број 7: ЈН 0032/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 37.860.946 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: Конто 511300, Позиција 95 Одлуке о буџету Града Пирота за 2022. годину у висини од 18.937.500,00 динара, а остатак од 18.923.446,00 динара ће бити предвиђен Одлуком о буџету Града Пирота за 2023. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-218/22 од 29. 6. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: три понуде		Траце Србија ад Ниш; Путотехна доо Параћин и Друмови А&Д доо Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-252/22 од 4. 8. 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Уређење тротоара од семафора до Газеле	4. 8.2022.	37.860.946	Друмови А&Д доо Пирот	37.541.885	45.050.262
Уговор о набавци радова на уређењу тротоара од семафора до Газеле број 404-260/22 од 16.8.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
16. 8. 2022.	31. 8. 2022.	начелник Градске управе Пирот		37.541.885	45.050.262
Анекс 1 број 404-260/2022 од 1.11.2022. године (повећање уговорене цене због вишка и непредвиђених радова)					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1.11.2022.	3. 11. 2022.	начелник Градске управе Пирот		2.910.600 40.452.485	3.492.720 48.542.982
Анекс 2 број 404-260/2022 од 30.11.2022. године (повећање уговорене цене због вишка и непредвиђених радова)					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
30. 11.2022.	2. 11. 2022.	начелник Градске управе Пирот		2.627.616 43.080.101	3.153.139 51.696.101
Анекс 3 број 404-260/2022 од 2.12.2022. године (повећање уговорене цене због вишка и непредвиђених радова и продужење рока за извођење радова до 31.12.2022. године)					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
2. 12. 2022.	3. 12. 2022.	начелник Градске управе Пирот		2.869.000 45.949.101	3.442.800 55.138.921
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
20.445.480					
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
33.941.028					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III-404-218/22, од 29.6.2022. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке начелник Градске управе закључио је Уговор о јавној набавци Уређење тротоара од семафора до Газеле, редни број 0032/2022, број III 404-260/2022 од 16.8.2022. године, са „Друмови А&Д“ доо Пирот. Вредност уговора је 37.541.885 динара без ПДВ-а, односно 45.050.262 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од

дана увођења у посао. По уговору су закључена три анекса, и то: Анекс број 1 број III 404-260/2022 од 1.11.2022. године, због вишка радова и повећања уговорене цене за 2.910.600 динара без ПДВ-а односно 3.492.720 динара са ПДВ-ом, Анекс број 2 број III 404-260/2022 од 30.11.2022. године, због вишка радова и повећања уговорене цене за 2.627.616 динара без ПДВ-а односно 3.153.139 динара са ПДВ-ом, и Анекс број 3 број III 404-260/2022 од 2.12.2022. године, због вишка радова и повећања уговорене цене за 2.869.000 динара без ПДВ-а односно 3.442.800 динара са ПДВ-ом и продужења рока за извођење радова до 31.12.2022. године. Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова на реконструкцији објеката сачињен је 9.1.2023. године. Извођач је испоставио I привремену ситуацију бр. 189/2022 од 25.10.2022. године на износ од 17.037.900 динара без ПДВ-а и Окончану ситуацију бр. 247/2022 од 28.12.2022. године на износ од 28.284.190 динара без ПДВ-а. У 2022. години извођачу је извршено плаћање у износу од 17.037.900 динара и ПДВ по интерном обрачуну у износу од 3.407.580 динара, а у 2023. години извођачу је извршено плаћање у износу од 28.284.190 динара и ПДВ по интерним обрачунима у износу од 5.656.838 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0036/2022 - Уређење пута Темска-Рагодеш

Табела број 8: ЈН 0036/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 12.916.667 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: Конто 511000, Позиција 95 Одлуке о буџету Града Пирота за 2022. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-62/22 од 8. 3. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: три понуде		Траце Србија ад Ниш; Друмови А&Д доо, Пирот; Кубиктранс плус доо, Бериловац			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-84/22 од 28. 3. 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Уређење пута Темска-Рагодеш	28. 3. 2022.	12.916.667	Друмови А&Д доо, Пирот	12.796.789	15.356.146
Уговор о набавци радова на уређењу пута Темска-Рагодеш: 404-95/2022 од 11.4.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
11. 4. 2022.	12. 4. 2022.	начелник Градске управе Пирот		12.796.789	15.356.146
Анекс 1 број 404-95/2022 од 7.6.2022. године (вишак радова и повећање уговорене цене)					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
7. 6. 2022.	8. 6. 2022.	начелник Градске управе Пирот		114.600 12.911.389	136.920 15.493.066
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
15.434.958					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III-404-62/22, од 8.3.2022. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке начелник Градске управе закључио је Уговор о јавној набавци Уређење пута Темска - Рагодеш, редни број 0036/2022, број III 404-95/2022 од 11.4.2022. године, са „Друмови А&Д“ д.о.о. Пирот. Вредност уговора је 12.796.789 динара без ПДВ-а, односно 15.356.146 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. По уговору закључен је Анекс број 1 број III 404-95/2022 од 7.6.2022. године, због вишка радова и повећања уговорене цене (изградња потпорног зида) за 114.600 динара без ПДВ-а

односно 136.920 динара са ПДВ-ом. Извођач је уведен у посао а 18.4.2022. године. Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова на реконструкцији објеката сачињен је 2.8.2022. године. Извођач је испоставио I привремену ситуацију бр. 68/2022 од 23.5.2022. године на износ од 9.926.890 динара без ПДВ-а и Окончану ситуацију бр. 107/2022 од 20.7.2022. године на износ од 2.935.575 динара без ПДВ-а. По овим ситуацијама у 2022. години извођачу је извршено плаћање у износу од 12.862.465 динара и ПДВ по интерним обрачунима у износу од 2.572.493 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0039/2022 - Уређење паркинга 7. јули

Табела број 9: ЈН 0039/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 30.000.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 511000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-88/22 од 31. 3. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде		Друмови А&Д доо, Пирот; Заједничка понуда: Кубиктранс плус доо Бериловац и ГП Тончев Градња доо Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-184/22 од 3. 6. 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Уређење паркинга 7. јули	3. 6. 2022.	30.000.000	Друмови А&Д доо, Пирот	29.757.646	35.709.175
Уговор о набавци радова на уређењу паркинга: 404-194/22 од 14. јуни 2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
14. 6.2022.	28. 6.2022.	начелник Градске управе Пирот		29.757.646	35.709.175
Анекс број 1 Уговора о набавци радови на уређењу паркинга 7. јули број III 404-194/2022 од 30.11.2022. године					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Продужен рок	
30.11.2022.	1.12.2022.	начелник Градске управе Пирот		31.12.2022.	
Анекс број 2 Уговора о набавци радови на уређењу паркинга 7. јули број III 404-194/2022 од 30.12.2022. године					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Продужен рок	
30. 12. 2022	9. 1.2023.	начелник Градске управе Пирот		31.1.2023.	
Анекс број 3 Уговора о набавци радови на уређењу паркинга 7. јули број III 404-194/2022 од 25.1.2023. године					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. 1.2023.	26. 1. 2023	начелник Градске управе Пирот		2.818.389 32.576.035	3.382.067 39.091.242
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
32.046.371					
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
7.044.691					

Градоначелник Града Пирота закључио је са Јавним предузећем за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот Споразум о правима и обавезама између наручиоца и овлашћеног наручиоца код спровођења поступка јавне набавке, којом један наручилац овлашћује другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак

јавне набавке или предузме одређене радње у поступку II број 404-88/2022 од 29.3.2022. године, за јавну набавку Уређење паркинга у улици 7. јули, којим су уређене обавезе наручиоца и овлашћеног наручиоца у спровођењу ове јавне набавке.

Поступак набавке радова на уређењу паркинга 7. јули отпочео је Захтевом за покретање поступка јавне набавке од 29.3.2022. године, који је поднео начелник Градске управе Града Пирота. Приликом утврђивања процењене вредности за набавку радова на уређењу тротоара 7. јули коришћени су подаци из предмера радова, које је за потребе Града Пирот урадило Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта, Пирот.

Начелник Градске управе града Пирота донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 0039/22 – Уређење паркинга 7. јули број III 404-88/2022 од 31.3.2022. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе је са „Друмови А&Д“ д.о.о. Пирот, закључио Уговор о набавци радова на уређењу паркинга 7. јули III број 404-194/22 од 14.6.2022. године. Извођач ће ангажовати подизвођача Самостална аутопревозничко грађевинска радња пр Пирот за 20% радова. Уговорена је вредност предмета набавке износи 29.757.646 динара без ПДВ-а, односно 35.709.175 са ПДВ-ом. Анекс број 1 Уговора о набавци радова на уређењу паркинга 7. јули од 30.11.2022. године закључен је због продужења рока за извођење радова до 31.12.2022. године. Анекс број 2 Уговора о набавци радова на уређењу паркинга 7. јули од 30.12.2022 године закључен је због продужење рока за извођење радова до 31.1.2023. године. Анекс број 3 Уговора о набавци радова на уређењу паркинга 7. јули број 404-194/23 од 25.01.2023 године закључен је због изведених вишкова радова, па је увећана вредност Уговора за износ од 2.818.388 динара без ПДВ-а односно 3.382.066 динара са ПДВ-ом. Приликом примопредаје радова Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова на уређењу паркинга у улици 7. јули констатовано је да су радови завршени у уговореном року и у свему према предмору радова и пратећој техничкој спецификацији позиција радова. У 2022. години плаћено је 26.705.302 динара извођачу и ПДВ у износу од 5.341.069 динара и у 2023. години у износу од 5.870.576 динара извођачу и ПДВ у износу од 1.174.115 динара.

Откривена неправилност:

Наручилац је плаћање вршио извођачу радова, а да од њега није захтевао да му у року од 60 дана достави доказ и изјаву подизвођача да је извршено плаћање подизвођачу, што није у складу са чланом 131 став 5 закона о јавним набавкама. У поступку ревизије је утврђено да је носилац групе извршио пренос средстава подизвођачу.

Препорука број 11:

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

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0040/2022 - Изградња саобраћајног полигона

Табела број 10: ЈН 0040/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 50.000.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 511000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-249/22 од 29. 7. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде		Друмови А&Д доо, Пирот; Заједничка понуда: Кубиктранс плус доо, Бериловац, АБМ Путоградња доо, Мрамор, MDS SYSTEM пр, Пирот.			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-311/22 од 21. 9. 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ

Изградња саобраћајног полигона	21. 9. 2022.	50.000.000	Заједничка понуда: Кубиктранс плус доо, Бериловац, АБМ Путоградња доо, Мрамор, MDS SYSTEM пр, Пирот	44.332.314	53.198.777
Уговор о набавци радова на изградњи саобраћајног полигона: 404-339/22 од 4.10.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
4. 10. 2022.	5. 10. 2022.	начелник Градске управе Пирот		44.332.314	53.198.777
Анекс број 1 Уговора о набавци радова на изградњи саобраћајног полигона III број 404-334/2022 од 4. 5.2023 године					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Продужен рок	
4. 5.2023.	10. 5. 2023.	начелник Градске управе Пирот		за 70 календарских дана	
Анекс број 2 Уговора о набавци радова на изградњи саобраћајног полигона III број 404-334/2022 од 20.7.2023 године					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Продужен рок	Уговорена вредност без ПДВ
20.7. 2023.	22.7. 2023.	начелник Градске управе Пирот		За 30 календарских дана	1.020.750 45.353.065
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
19.711.767					
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
33.156.538					

Начелник Градске управе града Пирота донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 0040/2022 – Изградња саобраћајног полигона број III 404-249/2022 од 29.7.2022. године. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о набавци радова на изградњи саобраћајног полигона III број 404-334/22 од 4.10.2022. године са групом понуђача „Кубиктранс плус“ д.о.о. Бериловац, „АБМ Путоградња“ д.о.о. Мрамор, ПР Радња за пројектовање и извођење грађевинских радова „MDS SYSTEM“ Пирот. Уговорена је вредност предмета набавке у износу од 44.332.314 динара без ПДВ-а, односно 53.198.777 са ПДВ-ом. Анекс број 1 Уговора о набавци радова на изградњи саобраћајног полигона III број 404-334/2022 од 4.5.2023 године закључен је због продужења рока за извођење радова услед лоших временских услова. Анексом број 2 Уговора о набавци радова на изградњи саобраћајног полигона III број 404-334/2022 од 20.7.2023 године увећана је вредност уговора за 1.020.750 динара без ПДВ-а због непредвиђених радова, тако да укупна уговорена вредност са ПДВ-ом износи 54.423.678 динара. Приликом примопредаје радова Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова на реконструкцији објеката констатовано је да су радови завршени у уговореном року и свему према уговореним условима и прописаним стандардима. У 2022. години плаћено је извођачу радова 16.426.473 динара и ПДВ у износу од 3.285.294 динара. У 2023. години је плаћено извођачу радова 27.630.449 динара и ПДВ у износу од 5.526.089 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0050/2022 - Успостављање мале отворене сцене у Пироту

Табела број 11: ЈН 0050/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 7.930.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 512000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-225/2022 од 1. 7. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна понуда			„АВЛ ПРОЈЕКТ ИНТ“ доо, Нови Сад		
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-243/22 од 20. 7.2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Опрема за успостављање мале	28. 7. 2022.	7.930.000	„АВЛ ПРОЈЕКТ ИНТ“	7.923.500	9.508.200

отворене сцене у Пироту			доо, Нови Сад		
Уговор о купопродаји број: 404-244/22 од 22.7.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
22. 7. 2022.	28. 7. 2022.	начелник Градске управе Пирот		7.923.500	9.508.200
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
9.508.200					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Успостављање мале отворене сцене у Пироту број III 404-225/22 од 1.7.2022. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „АВЛ ПРОЈЕКТ ИНТ“ д.о.о. Нови Сад, закључен је Уговор о купопродаји опреме за успостављање мале отворене сцене у Пироту број 404-244/22 од 21.7. 2022. године. Уговорена је вредност предмета набавке у износу од 7.923.500 динара без ПДВ-а, односно 9.508.200 са ПДВ-ом. За реализацију овог Уговора су одређена и одобрена средства Уговором о суфинансирању пројекта Града Пирота – Дом Културе Пирот – Успостављање мале отворене сцене у Пироту број 451-04-4427/2022-03 од 2. 9. 2022. године, закљученог између Министарства културе и информисања и Града Пирота. За реализацију суфинансирања Пројекта одобрена су средства у износу од 8.000.000 динара, која су пренета као капитални трансфер на уплатни рачун јавних прихода у корист Града Пирота. У току 2022. години по овом уговору плаћено је 9.508.200 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0053/2022 - Уређење тротоара у улици Ћирила и Методија

Табела број 12: ЈН 0053/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 12.524.647 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: Конто 511000, Позиција 95 Одлуке о буџету Града Пирота за 2022. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-191/22 од 9. 6.2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: пет понуда	Производња бехатон плоча Бехатон арт пр Пирот; Предузеће Соци доо Пирот, Транскоп експорт-импорт доо Параћин; Друмви А&Д доо Пирот; Самостална аутопревозничко грађевинска радња пр Пирот; Кубиктранс плус доо Пирот, Радња за пројектовање и извођење грађевинских радова МДС систем пр Пирот				
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-227/22 од 4. 7 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Уређење тротоара у улици Ћирила и Методија	4. 7. 2022.	12.524.647	Заједничка понуда: Кубиктранс плус доо Пирот, Милош Цветковић пр радња за пројектовање и извођење грађевинских радова МДС систем Пирот	12.032.405	14.438.886
Уговор о набавци радова на уређењу тротоара у улици Ћирила и Методија број 404-240/22 од 19.7.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
19. 7. 2022.	21. 7. 2022.	начелник Градске управе Пирот		12.032.405	14.438.886
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
13.747.237					
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
/					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III-191/22 од 9.6.2022. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке начелник Градске управе закључио је Уговор о јавној набавци Уређење тротоара у улици Ћирила и Методија број III 404-240/2022 од 19.7.2022. године са понуђачем

„Кубиктранс плус“ д.о.о. Пирот и учесником у заједничкој понуди Радња за пројектовање и извођење грађевинских радова „МДС систем“ пр Пирот. Вредност уговора је 12.032.405 динара без ПДВ-а, односно 14.438.886 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао. Дана 1.12.2022. године сачињен је Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна. По испостављеним ситуацијама у 2022. години извођачу је извршено плаћање у износу од 11.456.016 динара и ПДВ по интерним обрачунима у износу од 2.291.221 динар.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0054/2022 - Адаптација зграде комуналне делатности и промена у сајамску халу

Табела број 13: ЈН 0054/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 24.600.000 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: Конто 511000, Позиција 82/8 Одлуке о буџету Града Пирота за 2022. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-245/22 од 26. 7. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде		Сиб инвест доо Ниш; Предузеће Соцци доо Пирот, са учесницима у заједничкој понуди Елпорт доо Пирот и Конект доо Нови Сад			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-277/2022 од 29. 8 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Адаптација зграде комуналне делатности и промена у сајамску халу	29. 8. 2022.	24.600.000	„Сиб инвест“ доо Ниш	24.495.878	29.395.053
Уговор о набавци радова на адаптација зграде комуналне делатности и промена у сајамску халу: 404-288/2022 од 9.9.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
9. 9.2022.	24. 9.2022.	начелник Градске управе Пирот		24.495.878	29.395.053
Анекс 1 број 404-288/2022 од 28.3.2023. године					
(повећање уговорене вредности и продужење рока за извођење радова за 180 дана)					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
28. 3. 2023.	1. 4.2023.	начелник Градске управе Пирот		375.000 24.870.878	450.000 29.845.053
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
9.000.000					
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
15.279.614					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III-245/22 од 26.7.2022. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке начелник Градске управе закључио је Уговор о јавној набавци Адаптација зграде комуналне делатности и промена у сајамску халу број III 404-288/2022 од 9.9.2022. године са понуђачем „СИБ инвест“ д.о.о. Ниш. Вредност уговора је 24.495.878 динара без ПДВ-а, односно 29.395.053 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 120 календарских дана рачунајући од дана увођења у посао. Закључен је и Анекс број 1 уговора број 404-288/2022 од 28.3.2023. године, којим је повећана уговорена вредност за износ од 375.000 динара без ПДВ-а односно 450.000 динара са ПДВ-ом и продужен рок за извођење радова на 180 календарских дана. Дана 29.5.2023. године сачињен је Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова на адаптацији објекта. Извођач је испоставио I привремену ситуацију број 228/1 од 22.12.2022. године на износ од 9.000.000 динара без ПДВ-а, е-фактуру број 10/2023/74.1 од 8.2.2023. године као II

привремену ситуацију на износ од 5.000.000 динара, III привремену ситуацију број 15 од 27.3.2023. године на износ од 5.000.000 динара и Окончану ситуацију број 28 од 12.5.2023. године на износ од 5.166.345 динара. По наведеним ситуацијама извођачу је у 2022. години извршено плаћање у износу од 9.000.000 динара из средстава УНОПС, а у 2023. години извршено је плаћање у износу од 14.600.000 динара из средстава УНОПС и у износу од 566.345 динара из средстава буџета. ПДВ је по интерном обрачуна обрачунат и плаћен у износу од 113.269 динара на плаћање извршено из средстава буџета.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0073/2022 – Пакети за кориснике којима је потребна помоћ

Табела број 14: ЈН 0073/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 7.500.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 472000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-441/2022 од 30. 11. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна прихватљива понуда		„Вум“ доо Шабац – неприхватљива понуда „Мармил“ доо Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-479/2022 од 15. 12. 2022.					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Пакети за кориснике којима је потребна помоћ	16. 12. 2022.	7.500.000	„Мармил“ доо Пирот	7.348.943	8.378.547
Уговор о купопродаји пакета за кориснике којима је потребна помоћ: III 404-484/22 од 27.12.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
27. 12.2022.	29. 12.2022.	начелник Градске управе Пирот		7.348.943	8.378.547
Извршени расходи у 2022. години у динарима са ПДВ					
8.378.547					

Начелник Градске управе донео је 30.11.2022. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке 404-441/2022. Предмет јавне набавке је набавка добара – Пакети за кориснике којима је потребна помоћ. Процењена вредност јавне набавке у Одлуци о спровођењу износи 7.500.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена у Одлуци о буџету града Пирота за 2022. годину, конто 472, позиција 38. Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе закључио је Уговор број III 404-484/22 од 27.12.2022. године о набавци добара – пакети за кориснике којима је потребна помоћ са „Мармил“ доо Пирот. Предмет уговора је испорука добара – пакети за кориснике којима је потребна помоћ. Уговорена вредност износи 7.348.943 динара без ПДВ, односно 8.378.547 динара са ПДВ. Чланом 2 Уговора је регулисано да се продавац обавезује да добра испоручи у року од пет календарских дана од дана потписивања уговора и то 1.670 пакета. Остатак је потребно испоручити на четири пута по 1.000 пакета према појединачним захтевима наручиоца, максимално 15 дана од дана потписивања уговора. На основу наведеног уговора у 2022. години су извршени расходи у износу од 8.378.547 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0085/2022 – Набавка путничког аутомобила

Табела број 15: ЈН 0085/2022

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 3.708.333,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 512000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-442/2022 од 30. 11. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде		Ауто Чачак промет доо Коњевићи Томић ауто 034 доо Крагујевац			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-478/22 од 15. 12. 2022. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Путнички аутомобил	15. 12. 2022.	3.708.333	Томић ауто 034 доо, Крагујевац	3.518.580	4.222.296
Уговор о купопродаји број: 404-485/22 од 28.12.2022. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
28. 12.2022.	30. 12.2022.	начелник Градске управе Пирот		3.518.580	4.222.296
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
4.222.296					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке III број 404-442/2022 од 30.11.2022. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор о купопродаји путничког аутомобила број 404-485/22 од 28.12.2022. године са „Томић ауто 034“ доо Крагујевац. Уговорена је вредност предмета набавке у износу од 3.518.580 динара без ПДВ-а, односно 4.222.296 са ПДВ-ом. Набављено путничко возило је марке ŠKODA, модел SUPERB FL 2,0 TDI 110kw/150KS DSG. По овом уговору је извршено плаћање у 2023. години у износу од 4.222.296 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

2.2. Јавне набавке у 2023. години

У 2023. години по спроведеним поступцима јавних набавки закључени су уговори у укупно уговореној вредности без ПДВ-а у износу од 327.713.045 динара, односно 475.188.804 динара са ПДВ-ом.

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

Табела број 16 : Неправилно спроведени поступци јавних набавки у 2023. години у динарима

Р. бр	Корисник буџетских средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1	Градска управа	475.188.804	293.351.826	-	-	-	-	62
Укупно:		475.188.804	293.351.826	-	-	-	-	62

Ревидирали смо 11 поступака јавних набавки по којима су закључени уговори у укупно уговореној вредности од 251.205.759 динара без ПДВ-а, односно 293.351.826 динара са ПДВ-ом.

Јавна набавка, редни број 0003/2023 - Помоћ у кући за старија лица

Табела број 17: ЈН 0003/2023:

Врста поступка: поступак по члану 27. став 1. тачка 3					
Овлашћени наручилац: Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот					
Процењена вредност: 9.850.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 472000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
III 404-133/2023 од 3. 5.2023. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде		Удружења грађана „Срцем за наш град“ Параћин Црвени крст Србије – Црвени крст Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Извештај о спроведеном поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује број: 404-133/2023 од 1. 6. 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Помоћ у кући за старија лица	/	9.850.000	Удружење грађана „Срцем за наш град“ Параћин	9.849.600	9.849.600 не плаћа се ПДВ
Уговор о пружању услуге социјалне заштите Помоћ у кући за старија лица: III 404-168/2023 од 2. 6. 2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
2. 6. 2023.	/	начелник Градске управе Пирот		9.849.600	9.849.600 не плаћа се ПДВ
Анекс I уговора број III 404-168/2023 од 18.4.2024. године					
Датум закључивања Анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
18. 4.2024.	/	начелник Градске управе Пирот		10.219.600	10.219.600 не плаћа се ПДВ
Извршени расходи у 2023. години у динарима					
4.700.945					

На основу члана 27 став 1 и став 2 и члана 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама, а сходно Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки унутар органа града Пирота начелник Градске управе Пирот донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број III 404-133/2023 од 3.5.2023. године за набавку – Помоћ у кући за старија лица на коју се Закон о јавним набавкама не примењује. Процењена вредност набавке услуга је 9.850.000.00 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку предвиђена су у Одлуци о буџету града Пирота за 2023. годину, конто 472, позиција 31.

Градска управа Града Пирота и Удружење грађана „Срцем за наш град“ Параћин закључили су Уговор број 404-168/2023 од 2.6.2023. године чији је предмет пружање услуге социјалне заштите – Помоћ у кући за старија лица на територији града Пирота. Вредност уговора износи 9.849.600 динара без ПДВ. Уговор се закључује на период до истека 12 месеци од дана закључења. Градска управа и Удружење грађана „Срцем за наш град“ закључили су Анекс I Уговора о пружању услуге социјалне заштите Помоћ у кући за старија лица број 404-168/2023 од 18.4.2024. године због повећања минималне цене рада по радном сату у Републици Србији, те вредност повећања Уговора износи 370.000 динара без ПДВ. Вредност уговора након закључења анекса износи 10.219.600 динара без ПДВ. Расходи на име услуга помоћ у кући за старија лица у 2023. године извршени су по испостављеним рачунима у укупном износу од 4.700.945 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка, редни број 0004/2023 - Дневни боравак за децу са сметњама у развоју

Табела број 18: ЈН 0004/2023

Врста поступка: поступак по члану 27. став 1. тачка 3					
Овлашћени наручилац: Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта Пирот					
Процењена вредност: 14.040.600,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 472000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум: 404-187/2023 од 23. 6. 2023. године			Доносилац: начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна понуда		Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Извештај о спроведеном поступку набавке на коју се закон не примењује број: 404-187/2023 од 11. 7. 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Дневни боравак за децу са сметњама у развоју	/	14.040.600	Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним лицима Пирот	14.040.625	14.040.625 не плаћа се ПДВ
Уговор о пружању услуге социјалне заштите Дневни боравак за децу са сметњама у развоју на територији града Пирота: III 404-207/2023 од 12. 7. 2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
12. 7.2023.	/	начелник Градске управе Пирот		14.040.625	14.040.625 не плаћа се ПДВ
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
6.864.845					

На основу члана 27 став 1 тачка 3 Закона о јавним набавкама, а сходно Правилнику о ближем уређивању јавних набавки унутар органа града Пирота начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка набавке број 404-187/2023 од 23.6.2023. године за набавку услуга дневног боравка за децу са сметњама у развоју. Процењена вредност набавке износи 14.040.600 динара без ПДВ. Средства за набавку су обезбеђена у Одлуци о буџету Града Пирота за 2023. годину, конто 472, позиција 32.

Градска управа и Удружење за помоћ ментално недовољно развијеним лицима закључили су Уговор о пружању услуге социјалне заштите – Дневни боравак за децу са сметњама у развоју на територији Града Пирота број III 404-207/2023 од 12.7.2023. године. Чланом 2 је регулисано да укупна цена услуга, за уговорени период од 12 месеци од датума потписивања уговора, износи 14.040.625 динара без ПДВ-а. У 2023. години по основу овог уговора извршени су расходи у износу од 6.864.845 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0005/2023 – Бесплатне ужине

Табела број 19: ЈН 0005/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 6.500.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 472000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум: 404-239/2023 од 9. 8. 2023. године			Доносилац: начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна понуда		„Мармил“ доо Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-254/2023 од 24. 8. 2023.					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Бесплатне ужине	24. 8. 2023.	6.500.000	„Мармил“ доо Пирот	6.480.144	7.128.158
Уговор о набавци бесплатних ужина: III 404-261/23 од 29.8.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
29. 8. 2023.	6. 9. 2023.	начелник Градске управе Пирот		6.480.144	7.128.158

Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ
2.111.578

Начелник Градске управе донео је 9.8.2023. године Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Бесплатне ужине, процењене вредности 6.500.000 динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су предвиђена у Одлуци о буџету града Пирота за 2023. годину, конто 472, позиција 39.

Након спроведеног поступка јавне набавке, начелник Градске управе закључио је Уговор број III 404-261/23 од 29.8.2023. године о набавци добара – Бесплатне ужине са „Мармил“ доо Пирот. Уговорена вредност износи 6.480.144 динара без ПДВ, односно 7.128.158 динара са ПДВ. Саставни део уговора је образац Спецификација понуде са образложењем структуре цене чији је саставни део списак школа. Ужина се набавља за пет основних школа и 27 сеоских школа. Уговор је закључен на период до утрошка средства а највише на период од 12 месеци. На основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 2.111.578 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0007/2023 - Заштита имовине и лица запослених у органима Града Пирот

Табела број 20: ЈН 0007/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 9.333.333,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 421000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-5/2023 од 19. 1.2023. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна понуда		ПР Агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“, Пирот			
Критеријум за доделу уговора:		Економски најповољнија понуда са елементом цене			
Одлука о додели уговора број: 404-34/2023 од 7. 2 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Заштита имовине и лица запослених у органима Града Пирот	8. 2 2023.	9.333.333	ПР Агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“, Пирот	9.332.200	11.198.640
Уговор број: 404-52/2023 од 20. 2. 2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1. 3.2023.	3. 3. 2023.	начелник Градске управе Пирот		9.332.200	11.198.640
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
9.764.076					

Начелник Градске управа донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Заштита имовине и лица запослених у органима града Пирота број III 404-5/2023 од 19.1.2023. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, са Агенција за обезбеђење и чишћење „Armada Security“ пр Пирот. закључен је Уговор о пружању услуге заштите имовине и лица запослених у органима Града Пирота број 404-52/22023 од 20. фебруара 2023. године. Уговорена је вредност предмета набавке у износу од 9.332.200 динара без ПДВ-а, односно 11.198.640 са ПДВ-ом. У 2023. години по овом уговору је плаћено 9.764.076 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0015/2023 - Редовно одржавање путева и улица

Табела број 21: ЈН 0015/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 87.500.000 без ПДВ-а					
П1-14.166.667 динара без ПДВ-а					
П2-70.833.333 динара без ПДВ-а					
П3-2.500.000 динара без ПДВ-а					
Подаци о апропријацији: Конто 425000, Позиција 93 Одлуке о буџету Града Пирота за 2023. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-87/2023 од 29. 3. 2023. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: осам понуда		П1 - Пр радња за грађевинске радове и узгој и искоришћавање шума Пикси Пирот; П1- Кубиктранс плус доо Пирот; П1- Друмови А&Д доо Пирот; П2- Кубиктранс плус доо Пирот; П2- Друмови А&Д доо Пирот; П3- ПР производња бехатон плоча Бехатон арт 010 Пирот П3- Кубиктранс плус доо Пирот; П3- Друмови А&Д доо Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-146/2023 од 11. маја 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
П1-Редовно летње одржавање градских улица и општинских путева	11. 5. 2023.	14.166.667	Друмови А&Д доо Пирот	12.875.050	15.450.060
П2-Појачано одржавање градских улица и општинских путева	11. 5. 2023.	70.833.333	Кубиктранс плус доо Пирот	68.489.860	82.187.832
П3-Редовно летње одржавање тротоара и јавних површина	11. 5. 2023.	2.500.000	Друмови А&Д доо Пирот	2.388.000	2.865.600
Уговор о набавци радова на редовном одржавању градских улица и општинских путева П1: 404-156/2023 од 23.5.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
23. 5. 2023.	27. 5.2023.	начелник Градске управе Пирот		12.875.050	15.450.060
Уговор о набавци радова на појачаном одржавању градских улица и општинских путева П2: 404-158/2023 од 23.5.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
23. 5. 2023.	27. 5.2023.	начелник Градске управе Пирот		68.489.860	82.187.832
Уговор о набавци радова на редовном летњем одржавању тротоара и јавних површина П3: 404-156/2023 од 23.5.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
23. 5. 2023.	27. 5.2023.	начелник Градске управе Пирот		2.388.000	2.865.600
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
Партија 1 - 16.988.460					
Партија 2 - 84.998.125					
Партија 3 - 2.730.745					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број П-404-87/23 од 29.3.2023. године. Јавна набавка је подељена у три партије и то: Партија 1 – Редовно летње одржавање градских улица и општинских путева чија је процењена вредност 14.166.667 динара без ПДВ-а, Партија 2 – Појачано одржавање градских улица и општинских путева чија је процењена вредност 70.833.333 динара без ПДВ-а и Партија 3 – Редовно летње одржавање тротоара и јавних површина чија је процењена

вредност 2.500.000 динара без ПДВ-а.

Након окончаног отвореног поступка:

За Партију 1 – Редовно летње одржавање градских улица и општинских путева Начелник Градске управе закључио је Уговор број III-404-156/2023 од 23.5.2023. године са „Друмови А&Д“ доо Пирот, у вредности од укупно 12.875.050 динара без ПДВ-а односно 15.450.060 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 12 месеци од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао дана 26.5.2023. године. Извођач је испоставио I Привремену ситуацију број 60/2023 од 20.6.2023. године на износ од 9.486.511 динара и Окончану ситуацију број 84/2023 од 12.7.2023. године у износу од 4.670.539 динара. По овим ситуацијама извођачу је извршено плаћање у износу од 14.157.050 динара и ПДВ по интерним обрачунима у износу од 2.831.410 динара.

За Партију 2 – Појачано одржавање градских улица и општинских путева, Начелник Градске управе закључио је Уговор број III-404-158/2023 од 23.5.2023. године са „Кубиктранс плус“ доо Пирот, у вредности од укупно 68.489.860 динара без ПДВ-а односно 82.187.832 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 12 месеци од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао дана 29.5.2023. године. Извођач је испоставио VIII Привремених ситуација и Окончану ситуацију број 301/2023 од 12.12.2023. године на износ од 704.291 динар. По овим ситуацијама извођачу је плаћено 70.831.771 динар и ПДВ по интерним обрачунима у износу од 14.166.354 динара.

За Партију 3 – Редовно летње одржавање тротоара и јавних површина путева Начелник Градске управе закључио је Уговор број III-404-157/2023 од 23.5.2023. године са Друмови А&Д доо Пирот, у вредности од укупно 2.338.000 динара без ПДВ-а односно 2.865.600 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 12 месеци од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао дана 29.5.2023. године. Извођач је испоставио I привремену ситуацију број 64/2023 од 29.6.2023. године на износ од 814.983 динара без ПДВ-а, II привремену ситуацију бр. 113/2023 од 29.8.2023. године на износ од 1.250.563 динара без ПДВ-а и III привремену ситуацију бр. 165/2023 од 19.10.2023. године на износ од 252.099 динара са обрачунатим ПДВ-ом. По овим ситуацијама извођачу је плаћено 2.317.644 динара и ПДВ по интерним обрачунима у износу од 413.110 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0019/2023 - Уређење улице Краљевића Марка

Табела број 22: ЈН 0019/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 15.558.715 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: Конто 511000, Позиција 94 Одлуке о буџету Града Пирота за 2023. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-145/23 од 11. 5.2023. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: пет понуда		Траце Србија ад Ниш; Кубиктранс плус доо Пирот; Друмови А&Д доо Пирот; Аутопревозник пр Пирот; ПР самостална производно превозничка радња Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-176/2023 од 12. 6. 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Уређење улице Краљевића Марка	12. 6. 2023.	15.558.715	Самостална производно превозничка радња пр Пирот	12.975.127	-
Уговор о набавци радова на уређењу улице Краљевића Марка број 404-186/23 од 23.6.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ

23. 6. 2023.	24. 6.2023.	начелник Градске управе Пирот	12.975.127	-
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ				
15.252.355				
Извршени расходи у 2024. години у динарима са ПДВ				
/				

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III-404-145/23 од 11.5.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке начелник Градске управе закључио је Уговор о јавној набавци Уређење улице Краљевића Марка, број III 404-186/2023 од 23.6.2023. године, са Самосталном производно-превозничком радњом пр Пирот. Вредност уговора је 12.975.127 динара без ПДВ-а. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао дана 3.7.2023. године. Даном 26.9.2023. године сачињен је Записник о квантитативној и квалитативној примопредаји радова и коначном обрачуна. Извођач је испоставио I привремену ситуацију бр. 1/2023 од 18.8.2023. године на износ од 11.503.323 динара без ПДВ-а и Окончану ситуацију бр. 2/2023 од 20.9.2023. године на износ од 1.206.704 динара без ПДВ-а. По овим ситуацијама у 2023. години извођачу је извршено плаћање у износу од 12.710.027 динара и ПДВ по интерним обрачунима у износу од 2.542.328 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0028/2023 - Уређење тротоара Градашнички пут

Табела број 23: ЈН 0028/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 31.300.446,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 511000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Донсилац:		
404-61/23 од 20. 2. 2023. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде		Заједничка понуда: Sossi доо, Пирот и Профи пут доо, Лесковац Заједничка понуда: Кубиктранс плус доо, Бериловац, MDS SYSTEM пр, Пирот.			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-95/23 од 5. 4. 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Радови на уређењу тротоара Градашнички пут	5. 4. 2023.	31.300.446	Заједничка понуда: Кубиктранс плус доо, Бериловац, MDS SYSTEM пр, Пирот	28.802.813	34.563.376
Уговор о набавци радова на уређењу тротоара Градашнички пут: 404-115/23 од 19.4.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
19. 4. 2023.	20. 4.2023.	начелник Градске управе Пирот		28.802.813	34.563.376
Анекс број 1 Уговора о набавци радова на уређењу тротоара Градашнички пут број III 404-115/2023 од 8.8.2023. године					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Продужен рок	
8. 8. 2023.	9. 8. 2023.	начелник Градске управе Пирот		18.8.2023. године	
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
22.999.995					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Уређење тротоара Градашнички пут број III 404-61/2023 од 28.2.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, са групом понуђача „Кубиктранс плус“ доо, Бериловац и „MDS SYSTEM“ пр Пирот закључен је Уговор о набавци радова на уређењу тротоара Градашнички пут број 404-115/23 од 19.4.2023. године. Уговорена је вредност радова у износу од 28.802.813 динара без ПДВ-а, односно 34.563.376 са ПДВ-ом. Анексом број 1 Уговора о набавци радова на уређењу тротоара Градашнички пут број 404-115/2023 од 8.8.2023. године уговорено је продужење рока за извођење радова услед лоших временских

услова, обилних падавина и нарушавања изведених радова. У 2023. години извршено је плаћање у износу од 19.166.642 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0043/2023 - Изградња улице Саве Ковачевића, од раскрснице С. Ковачевића-Миливоја Манића до улице 46. дивизије – 1. фаза

Табела број 24: ЈН 0043/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 33.539.490 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: Конто 511000, Позиција 94 Одлуке о буџету Града Пирота за 2023. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-148/23 од 15. 5. 2023. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: две понуде		Траце Србија ад Ниш; Друмови А&Д доо Пирот; ПР Радња за извођење грађевинских радова и транспорт робе Елит коп Пирот, ПР Радња пројектовање и извођење грађевинских радова МДС систем Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-206/2023 од 11. јула 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Изградња улице Саве Ковачевића, од раскрснице С. Ковачевића-Миливоја Манића до улице 46. дивизије – 1. фаза	12.7. 2023.	33.539.490	Друмови А&Д доо Пирот	31.020.880	37.225.056
Уговор о набавци радова на изградњи саобраћајног полигона: 404-224/2023 од 25.7.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
25. 7. 2023.	27. 7. 2023.	начелник Градске управе Пирот		31.020.880	37.225.056
Анекс 1 број 404-224/2023 од 26.10.2023. године (вишак, мањак, непредвиђени радови и повећање уговорене цене)					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
26.10.2023.	27.10.2023.	начелник Градске управе Пирот		2.511.995 33.532.875	3.014.394 40.239.450
Анекс 2 број 404-224/2023 од 27.12.2023. године (продужење рока за извођење радова до 31.1.2024. године)					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
27.12.2023.	28.12.2023.	начелник Градске управе Пирот		33.532.875	40.239.450
Анекс 3 број 404-224/2024 од 1.2.2024. године (продужење рока за извођење радова до 15.3.2024. године)					
Датум закључивања анекса	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
1.2.2024.	2.2.2024.	начелник Градске управе Пирот		33.532.875	40.239.450
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
33.342.549					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III-404-148/23 од 15.5.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке начелник Градске управе закључио је Уговор о јавној набавци Изградња улице Саве Ковачевића, од раскрснице С. Ковачевића – Миливоја Манића до улице 46. дивизије – 1. фаза, редни број 0043/2023, број III 404-224/2022 од 25.7.2023. године, са „Друмови А&Д“ доо Пирот. Вредност уговора је 31.020.880 динара без ПДВ-а, односно 37.225.056 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао. По

уговору су закључена три анекса, и то: Анекс број 1 број III 404-224/2023 од 26.10.2023. године, због вишка, мањка и непредвиђених радова и повећања уговорене цене за 2.511.995 динара без ПДВ-а и продужења рока за извођење радова до 31.12.2023. године због повећања обима, Анекс број 2 број III 404-224/2023 од 27.12.2023. године, због продужења рока за извођење радова до 31.1.2024. године јер касни испорука стубова за јавну расвету који се набављају из Италије и Анекс број 3 број III 404-224/2023 од 1.2.2023. године због продужења рока за извођење радова до 15.3.2024. године јер касни испорука стубова за јавну расвету који се набављају из Италије. Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова сачињен је 20.3.2024. године. Извођач је испоставио I привремену ситуацију број 141/2023 од 21.9.2023. године на износ од 4.509.704 динара без ПДВ-а, II привремену ситуацију број 166/2023 од 23.10.2023. године на износ од 6.558.616 динара без ПДВ-а, III привремену ситуацију број 199/2023 од 24.11.2023. године на износ од 14.445.764 динара без ПДВ-а и IV привремену ситуацију број 239/2023 од 26.12.2022. године на износ од 2.271.373 динара без ПДВ-а. По изведеним радовима и испостављеним ситуацијама извођачу је у 2023. години извршено плаћање у износу од 27.785.457 динара и ПДВ на основу интерних обрачуна у износу од 5.557.092 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0047/2023 - Набавка намештаја за Народну библиотеку по пројекту Градови у фокусу

Табела број 25: ЈН 0047/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 6.666.666,66 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 512000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-221/23 од 25.7.2023. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: три понуде		Dim Energy доо, Гњилан Стојановић Синиша ПР, Пирот Малех дизајн ПР, Пирот			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-258/23 од 25. 8. 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Набавка намештаја за Народну библиотеку по пројекту Градови у фокусу	25. 8.2023.	6.666.666	Dim Energy доо Гњилан	5.896.915	7.076.298
Уговор о набавци намештаја за Народну библиотеку по пројекту Градови у фокусу број 404-272/23 од 6. 9.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
6. 9.2023.	8. 9. 2023.	начелник Градске управе Пирот		5.896.915	7.076.298
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
7.076.298					

Начелник Градске управе града Пирота донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 0047/2023 – Набавка намештаја за Народну библиотеку по Пројекту „Градови у фокусу“ број III 404-221/23 од 25.7.2023. године. Након спроведеног поступка јавне набавке, са „Dim Energy“ доо Гњилан закључен је Уговор о набавци намештаја за Народну библиотеку број 404-272/23 од 6. 9. 2023. године. Уговорена је вредност набавке у износу од 5.896.915 динара без ПДВ-а, односно 7.076.298 са ПДВ-ом. У 2023. години по овом уговору плаћено је 7.076.298 динара.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0053/2023 - Редовно одржавање путева и улица 2

Табела број 26: ЈН 0053/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 50.000.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: Конто 425000, Позиција 93 Одлуке о буџету Града Пирота за 2023. годину					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-226/2023 од 27. 7. 2023. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: три понуде		Друмови А&Д доо Пирот; Граце Србија ад Ниш; Кубиктранс плус доо Пирот и ПЗП Ваљево ад Ваљево			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-270/2023 од 5. 9. 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Редовно одржавање путева и улица 2	5. 9. 2023.	50.000.000	Заједничка понуда: Кубиктранс плус доо Пирот и ПЗП Ваљево ад Ваљево	41.942.550	50.331.060
Уговор о набавци радова на редовном одржавању путева 2 број 404-288/2023 од 18.9.2023. године					
Датум закључивања уговора	Датум објаве обавештења	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ
18. 9. 2023.	23. 9 2023.	начелник Градске управе Пирот		41.942.550	50.331.060
Извршени расходи у 2023. години у динарима са ПДВ					
21.899.772					
Извршени расходи у 2024. години у динарима са ПДВ					
/					

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број III-404-226/23 од 27.7.2023. године. Након окончаног отвореног поступка, начелник Градске управе закључио је Уговор број III-404-288/2023 од 18.9.2023. године са „Кубиктранс плус“ доо Пирот и учесником у заједничкој понуди „ПЗП Ваљево“ ад Ваљево, у вредности од укупно 41.942.550 динара без ПДВ-а односно 50.331.060 динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 12 месеци од дана увођења у посао. Извођач је уведен у посао дана 26.9.2023. године. Према I Привременој ситуацији бр. 272/2023 од 3.11.2023. године укупно је изведено радова у вредности од 18.249.810 динара без ПДВ-а, колико је и плаћено извођачу. ПДВ је плаћен у износу од 3.649.962 динара на основу интерног обрачуна.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

Јавна набавка у отвореном поступку, редни број 0079/2023 – Набавка и инсталирање анализатора за мерење азотних оксида и угљен монооксида

Табела број 27: ЈН 0079/2023

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 4.250.000,00 без ПДВ					
Подаци о апропријацији: група конта 512000					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке					
Број и датум:			Доносилац:		
404-429/23 од 6. 12. 2022. године			начелник Градске управе Пирот		
Подаци о понуђачима					
Број понуда: једна понуда		Ецомакс солутионс доо Београд			
Критеријум за доделу уговора:			Економски најповољнија понуда са елементом цене		
Одлука о додели уговора број: 404-457/23 од 20. 12. 2023. године					
Предмет набавке	Датум објаве	Процењена вредност без ПДВ	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ	Вредност понуде са ПДВ
Набавка и инсталирање анализатора за мерење азотних оксида и угљен монооксида	20. 12. 2023.	4.250.000	Ецомакс солутионс доо Београд	4.230.000	5.076.000
Уговор о набавци и инсталирању анализатора за мерење азотних оксида и угљен монооксида: 404-460/23 од 21.12.2023. године					
Датум	Датум објаве	Потписао/ла и преузео/ла обавезу		Уговорена	Уговорена

закључивања уговора	обавештења		вредност без ПДВ	вредност са ПДВ
22. 12. 2023.	25. 12. 2023.	начелник Градске управе Пирот	4.230.000	5.076.000
Извршени расходи у 2024. години у динарима са ПДВ				
5.076.000				

Начелник Градске управе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке Набавка и инсталирање анализатора за мерење азотних оксида и угљен монооксида број III 404-429/23 од 6.12.2023. године. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, са „Ецомакс солутионс“ доо Београд закључен је Уговор о набавци и инсталирању анализатора за мерење азотних оксида и угљен монооксида број III 404-460/23 од 21.12.2023. године. Уговорена је вредност набавке у износу од 4.230.000 динара без ПДВ-а, односно 5.076.000 са ПДВ-ом. Набављени су анализатор за континуирано мерење азотних оксида T200 sn 8496 и анализатор за континуирано мерење угљен монксида T300 sn 6448. По овом уговору плаћање је извршено у току 2024. године.

Ревизијом спровођења поступка јавне набавке нису утврђене неправилности.

У поступку ревизије набавки на које се закон не примењује за 2022. годину: Видљивост и промоција у оквиру пројекта „Социјално становање и активна инклузија у Пироту“, Куповина намештаја у оквиру пројекта „Социјално становање и активна инклузија у Пироту“, Текуће поправке возила, Израда програма енергетске ефикасности, Изградња бицикличке стазе на 4-ом км, Уклањање отпадне коже настале након пожара у кругу некадашње фабрике „Столар“ и за 2023. годину: Набавка сигурносних ауто седишта за децу, Набавка намештаја, Набавка рачунарске опреме, Набавка промотивног материјала за безбедност саобраћаја, Набавка сигурносних ауто седишта за децу, Набавка бицикала у оквиру пројекта „Активна инклузија и социјално становање у Пироту“, Пренос седница Скупштине, Израда веб сајта Града, Израда акустичке студије за систем упозоравања и обавештавања, Стратегија безбедности саобраћаја града Пирота за период 2023-2027. године са акционим планом, Одржавање фонтана, Каријерно вођење и саветовање у оквиру пројекта „Социјално становање и активна инклузија у Пироту 2“, Поправка система клима уређаја за хлађење и грејање услужног центра нису утврђене неправилности.

3. Извршење уговора о јавним набавкама

Код ревизије извршења уговора по закљученим уговорима у ревидираним поступцима јавних набавки откривено је да Градска управа у 2023. години није извршила два уговора о јавној набавци редни број 0015/2023 – Редовно одржавање путева и улица, за Партију 1 – Редовно летње одржавање градских улица и општинских путева и Партију 2 – Појачано одржавање градских улица и општинских путева у складу са уговореним одредбама.

Откривена неправилност:

- Градска управа је Уговором број III-404-156/2023 од 23.5.2023. године закљученим са „Друмови А&Д“ доо Пирот за редовно летње одржавање градских улица и општинских путева преузела обавезе у вредности од 12.875.050 динара без ПДВ-а, односно 15.450.060 динара са ПДВ-ом. Извођачу радова је по овом уговору и за наведене радове плаћено 14.157.050 динара без ПДВ, што је за 1.282.000 динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
- Градска управа је Уговором број III-404-158/2023 од 23.5.2023. године закљученим са „Кубиктранс плус“ доо Пирот, за појачано одржавање градских улица и општинских путева преузела обавезе у вредности од укупно 68.489.860 динара без ПДВ-а односно 82.187.832 динара са ПДВ-ом. Извођачу радова је плаћено 70.831.771 динара без ПДВ, што је за 2.341.911 динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 154 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о јавним набавкама извршавају у складу са документацијом о набавци и изабраном понудом.

4. Евидентирање и извештавање о набавкама

Градска управа Града Пирота за 2022. годину евидентирала је податке о вредности и врсти јавне набавке из члана 27 став 1 тачка 1 и тачка 3 Закона о јавним набавкама.

Градска управа Града Пирота за 2023. годину евидентирала је податке о вредности и врсти јавне набавке из члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

На Порталу јавних набавки је у прописаном року, објављен извештај Градске управе Града Пирота и за 2022. годину и за 2023. годину.

Откривена неправилност:

- Градска управа није извештавала о набавкама за 2022. годину из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 12 набавки у укупном износу од 157.249.942 динара, што није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

- Градска управа није извештавала о набавкама за 2023. годину из члана 12 став 1 тачка 11 Закона о јавним набавкама за извршених најмање 14 набавки у укупном износу од 190.520.534 динара, што није у складу са чланом 181 став 3 и став 4 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 13:

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

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

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

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

Прилог 3 – Расходи за запослене

1. Планирање масе средстава за плате за 2023. годину

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету Града Пирота за 2023. годину (III) ребаланс¹⁵, за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца, планирано је 527.620.607 динара, а извршење је исказано у износу од 525.444.781 динара.

Табела број 28: Планирање масе средстава за плате

у динарима

Ред бр.	Опис	Извршење расхода у 2022. години	План за 2023. годину	Ребаланс III за 2023. годину	План/Извршење			
					ред	%	ред	%
1	2	3	4	5	6 (4-3)	7 (4/3)	8 (5-3)	9 (5/3)
1	Група конта 411000	398.877.435	489.106.000	458.017.456	90.228.565	1,23	59.140.021	1,15
2	Група конта 412000	64.422.431	74.975.000	69.603.231	10.552.568	1,16	5.180.799	1,08
Укупно директни корисници		463.299.866	564.081.000	527.620.687	100.781.133	1,22	64.320.820	1,13

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

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

Налаз: Град Пирот је масу средстава за плате за 2023. годину планирао у складу са прописима.

2. Број запослених

На дан 31.12.2023. године код свих директних корисника буџетских средстава Града Пирота било је шест именованих лица, једно постављено лице, два службеника на положају, 139 запослених на неодређено време, 16 запослених на одређено време (од којих два на замени одсутног радника).

У 2023. години град Пирот је извршио пријем 22 лица и то 15 запослених на одређено и 7 запослених на неодређено време у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему.

Налаз: У вези броја запослених код директних корисника буџетских средстава Града Пирота нису утврђене неправилности.

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

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

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

¹⁵ „Службени лист Града Пирота“ број: 137/2022

у износу од 6.230.336 динара, Градске управе у износу од 162.434.277 динара и **Градског правобранилаштва** у износу од 3.606.923 динара.

Увидом у достављену документацију утврдили смо да су директни корисници буџетских средстава Града Пирота плате изабраним, именованим и постављеним лицима и запосленима обрачунавао и исплаћивао, применом коефицијената утврђених Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и основице утврђене Закључком Владе 05 број: 121-11120/2022 од 29.12.2022. године

Налаз: Директни корисници буџетских средстава Града Пирота извршили су расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у складу са прописима.

4. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Код директних корисника буџетских средстава исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 27.184.474 динара и то код: **Скупштине града** у износу од 617.800 динара, **Градоначелника** у износу од 701.818 динара, **Градског већа** у износу од 1.379.755 динара, **Градске управе** у износу од 28.837.261 динара и **Градског правобранилаштва** у износу од 838.055 динара.

Налаз: Директни корисници буџетских средстава Града Пирота извршили су расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са прописима.

5. Накнаде у натура, група 413000

Код директних корисника буџетских средстава исказани су расходи за накнаде у натура у укупном износу од 924.000 динара и то код: **Градоначелника** у износу од 21.000 динара, **Градског већа** у износу од 42.000 динара и **Градске управе** у износу од 861.000 динара.

Исплата је извршена за новчане честитке за децу запослених до 15 година у износу од по 10.500 динара, на основу решења начелника Градске управе број III 400-2/2023 од 4.1.2023. године.

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

6. Социјална давања запосленима, група 414000

Код директних корисника исказани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 9.146.268 динара и то: **Скупштине града** у износу од 55.556 динара, **Градоначелника** у износу од 27.778 динара, **Градског већа** у износу од 138.890 динара, **Градске управе** у износу од 8.772.932 динара, **Правобранилаштва града** у износу од 151.112 динара.

Скупштина града – Исказан је расход у износу од 55.556 динара за остале помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Са раздела Скупштине града је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја председника Скупштине града и секретара Скупштине града у укупном износу од 55.556 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи председнику Скупштине града и секретару Скупштине

града у износу од по 25.000 динара је извршена на основу Решења Комисије за административна питања I број 031/53-23 од 18.5.2023. године. Основ за доношење наведеног решења је члан 50 Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Пирота.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату других примања – солидарних помоћи врше у складу са прописима.

Градоначелник – Исказан је расход у износу од 27.778 динара за остале помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Са раздела Градоначелника је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја заменика градоначелника у укупном износу од 27.778 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи заменику градоначелника у износу од 25.000 динара је извршена на основу Решења Комисије за административна питања I број 031/53-23 од 18.5.2023. године. Основ за доношење наведеног решења је члан 50 Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Пирота.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату других примања – солидарних помоћи врше у складу са прописима.

Градско веће – Исказан је расход у износу од 138.890 динара за остале помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Са раздела Градског већа је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја пет већника који су у радном односу у Граду Пироту у укупном износу од 138.890 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи већницима у износу од по 25.000 динара је извршена на основу Решења Комисије за административна питања I број 031/53-23 од 18.5.2023. године, а основ за доношење наведеног решења је члан 50 Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Пирота.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату других примања – солидарних помоћи врше у складу са прописима.

Градска управа - Исказан је расход у износу од 8.772.933 динара и то за: боловање преко 30 дана у износу од 208.557 динара, отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 237.984 динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 350.000 динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 1.385.869 динара, помоћ у случају оштећења или уништења имовине у износу од 21.712 динара, остале помоћи запосленима у износу од 6.569.811 динара, од чега је износ од 252.120 динара помоћ за рођење детета и 6.316.691 динара за солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

Откривена неправилност:

Са раздела Градске управе је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја службеника на положају и запослених на неодређено и одређено време у Градској управи у укупном износу од 6.316.691 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025.

годину, чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи запосленима у Градској управи извршена је на основу Решења начелника Градске управе број III 031-52/23 од 18.5.2023. године. Основ за доношење наведеног решења је члан 50 Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Пирота.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату других примања – солидарних помоћи врше у складу са прописима.

Градско правобранилаштво – Исказан је расход у износу од 151.112 динара за остале помоћи запосленима.

Откривена неправилност:

Са раздела Правобранилаштва је исплаћена солидарна помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја правобраниоца и три запослена у Правобранилаштву Града у укупном износу од 151.112 динара, што није у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2023. годину и пројекцијама за 2024. и 2025. годину, чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Исплата солидарне помоћи правобраниоцу је извршена на основу Решења комисије за административна питања I број 031/53-23 од 18.5.2023. године, а запосленима у Градском правобранилаштву на основу Решења начелника Градске управе број III 031-52/23 од 18.5.2023. године. Основ за доношење наведених решења је члан 50 Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама Града Пирота.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату других примања – солидарних помоћи врше у складу са прописима.

Чланом 50 став 10 Колективног уговора запослених у органима, стручним службама и посебним организацијама града Пирота утврђено је право запосленима на солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених у јединци локалне самоуправе, односно органима града Пирота, као и критеријуми за исплату и то: запослени са основном нето платом до 53.000 динара право на солидарну помоћ остварују у нето износу од 45.000 динара; запослени са основном нето платом од 53.000 динара до 75.000 динара право на солидарну помоћ остварују у нето износу од 36.000 динара; запослени са основном нето платом од 70.000 динара до 83.000 динара право на солидарну помоћ остварују у нето износу од 33.000 динара; запослени са основном нето платом од 83.000 динара и више право на солидарну помоћ остварују у нето износу од 25.000 динара.

7. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Код директних корисника исказани су расходи за накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 6.808.480 динара и то код: **Скупштине града** у износу од 75.992 динара, **Градначелника** у износу од 85.862 динара, **Градског већа** у износу од 189.337 динара, **Градске управе** у износу од 6.300.839 динара, **Градског правобранилаштва** у износу од 156.450 динара.

Накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада вршена је за дане присуства на раду на основу евиденције присутности на раду.

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

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

8. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Код директних корисника исказани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 2.595.936 динара и то код: **Градоначелника** у износу од 118.874 динара, **Градског већа** у износу од 90.798 динара и **Градске управе** у износу од 2.386.264 динара.

Градоначелник - Извршен је расход у износу од 118.874 динара на основу решења за исплату јубиларне награде запосленом за навршених 20 година у радном односу код послодавца.

Градско веће - Извршен је расход у износу од 90.798 динара на основу решења за исплату јубиларне награде запосленом за навршених 10 година у радном односу код послодавца.

Градска управа - Извршен је расход у износу 2.386.264 динара.

Јубиларне награде Извршена је исплата јубиларних награда запосленима за навршених 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година проведених у радном односу код послодавца. Изменама и допунама Колективног уговора запослених у оранима, стручним службама и посебним организацијама града Пирота, у члану 49 утврђено је право запосленог на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује, с тим што се висина новчане награде увећава и то:

1) за 10 година рада у радном односу – у висини просечне зараде без пореза и доприноса;

2) за 15 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 1) овог става увећане за 15%;

3) за 20 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 1) овог става увећане за 30%;

4) за 25 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 3) овог става увећане за 15%;

5) за 30 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 3) овог става увећане за 30%;

6) за 35 година рада у радном односу – у висини новчане награде из тачке 5) овог става увећане за 30%;

7) за 40 години у радном односу – у висини новчане награде из тачке 6) овог става увећане за 30%.

Посебним колективним уговором за запослене у јединицама локалне самоуправе у члану 50 утврђено је право запосленог на јубиларну новчану награду у висини просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за последњи месец у претходној календарској години у односу на календарску годину у којој се јубиларна награда остварује за навршених 10, 20, 30, 35 и 40 година, с тим да се висина новчане награде увећава за 30% за навршених 20, 30, 35 и 40 година.

Град Пирот извршио је исплату јубиларних награда за 15 година рада у радном односу за деветоро запослених и једног запосленог за 25 година рада у радном односу у укупном износу од 997.669 динара.

Код исплате јубиларних награда нису утврђене неправилности.

Награде запосленима за посебне резултате рада. Чланом 53а Колективног уговора запослених у оранима, стручним службама и посебним организацијама града Пирота

утврђена је могућност да се запосленима може доделити новчана награда за Дан града Пирота 28. децембар у нето износу од 20.000 динара.

Право на новчану награду остварују запослени који су у текућој години исказали висока степен радне одговорности и радног учинка. Наведено право остварују до два запослена из сваке организационе јединице, на образложени предлог непосредног руководиоца и ресорног начелника организационе јединице.

Градска управа града Пирота је исплатила новчану награду поводом Дана града Пирота – 28. децембра за девет запослених (осам запослених у Градској управи и једног запосленог у Градском правобранилаштву) у нето износу од по 20.000 динара у укупном износу од 263.579 динара. Исплата је извршена на основу Решења начелника Градске управе града Пирота III Број: 123-62/2023 од 27. 12. 2023. године, донетог на основу предлога руководиоца организационих јединица.

Откривена неправилност:

Градска управа је исплатила износ од 263.579 динара на име новчане награде запосленима за Дан града Пирота, што није у складу са чланом 44 став 6 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима да исплату других примања – годишњих награда врше у складу са прописима.