



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГРАДА ПИРОТА

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



**Број: 400-1241/2024-04/23
Београд, 25. март 2025. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Ревизија 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	5
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1.1. 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	5
2.1.2. Градска управа није извршила два уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.....	6
2.1.3. Градска управа у 2022. и 2023. години није у потпуности евидентирала и извештавала о набавкама.....	6
2.1.4. 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	7
2.1.5. Градска управа је исплатила новчане награде за девет запослених за Дан Града у укупном износу од 264 хиљаде динара.....	8
2.1.6. Неправилности у вези интерних контрола	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



2. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања код директних корисника буџетских средстава Града Пирота у делу који се односи на јавне набавке у 2022. и 2023. години и расходе за запослене у 2023. години, број: 400-1241/2024-04/21 од 13. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



3. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

3.1. Ревизија 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

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1.1. 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

2.1.1.1. Опис неправилности

Скупштина Града, Градоначелник, Градско веће и Градско правобранилаштво нису донели планове јавних набавки, односно планове јавних 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 чл.5 и 9 Правилника оближем уређивању поступка јавних набавки унутар органа Града Пирота II број 06/2-22 од 19. јануара 2022. године.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Начелник Градске управе донео је 23. јануара 2025. године План јавних набавки за 2025. годину, а 3. фебруара 2025. године План јавних набавки Градске управе за 2025. годину на које се Закон не примењује.

Председник Градског већа донео је дана 10. фебруара 2025. године План јавних набавки Градског већа за 2025. годину на које се Закон не примењује.

Председница Скупштине града Пирота донела је дана 24. јануара 2025. године План јавних набавки Скупштине за 2025. годину на које се Закон не примењује.

Градоначелник је донео 17. јануара 2025. године План јавних набавки Градоначелника за 2025. годину на које се Закон не примењује.

Јавни правобранилац донео је дана 24. јануара 2025. године План јавних набавки Јавног правобранилаштва за 2025. годину на које се Закон не примењује.

Сви планови јавних набавки објављени су на Порталу јавних набавки и на сајту града Пирота.

Докази: Одлука Градског већа о усвајању Плана јавних набавки за 2025. годину на које се Закон не примењује; Одлука Градоначелника о усвајању Плана јавних набавки за 2025. годину на које се Закон не примењује; Одлука Градске управе о усвајању Плана јавних набавки за 2025. годину на које се Закон не примењује; Одлука Градске управе о усвајању Плана јавних набавки за 2025. годину; Одлука о усвајању Плана јавних набавки Јавног правобранилаштва за 2025. годину на које се Закон не примењује; Одлука Скупштине општине о усвајању Плана јавних набавки за 2025. годину на које се Закон не примењује; План јавних набавки Градске управе за 2025. годину на које се Закон не примењује; План јавних набавки Јавног правобранилаштва за 2025. годину на које се Закон не примењује; План јавних набавки Градске управе за 2025. годину; План јавних набавки за 2025. годину Градског већа на које се Закон не примењује; План јавних набавки за 2025. годину Скупштине града на које се Закон не примењује; План јавних набавки за 2025. годину Градоначелника на које се Закон не примењује.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



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

2.1.2.1. Опис неправилности

Градска управа Града Пирота 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. маја 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. маја 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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја извршена су следећа плаћања по уговорима о јавним набавкама за одржавање путева, тротоара и улица:

- по Уговору број 404-214/2024 од 8. маја 2024. године, дана 18. децембра 2025. године плаћено је по окончаној ситуацији извођачу радова „Друмови“ а.д, износ од 204.564,00 динара, без прекорачења уговорене вредности.

- по Уговору број 404-253/2024 од 27. маја 2024. године, дана 24. децембра 2024. године плаћено је по окончаној ситуацији извођачу радова „Кубик транс“ д.о.о. износ од 811.800,00 динара, без прекорачења уговорене вредности.

- по Уговору број 404-400/2024 од 22. октобра 2024. године, дана 27. децембра 2024. године плаћено је по другој привременој ситуацији извођачу радова СГР „Саша Рангелов“ а.д, износ од 207.492,00 динара.

- Уговор о ЈН бр:404-407/2024 од 30.10.2024. године, дана 27.12.2024. године плаћено по првој привременој ситуацији извођачу радова „Друмови“ А.Д., износ од 1.222.831,40 динара.

Докази: Уговор број 404-214/2024 од 8. маја 2024. године; Уговор број 404-253/2024 од 27. маја 2024. године; Уговор број 404-400/2024 од 22. октобра 2024. године; Уговор број 404-407/2024 од 30. октобра 2024. године; Захтеви за плаћање бр. 1887, 1906, 1749 и 1819; Е-фактуре бр. 24-RN016000223, 24-RN016000197 и 300-2024; Извештаји стручног надзора бр: 223/2024, 15-12/2024, 199/2024 и 03-795/2024; Спецификације изведених радова уз ситуације за све уговорене радове; Обрачунски лист грађевинске књиге за Уговор број 404-253/2024.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.3.1. Опис неправилности

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, ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одељење за привреду и финансије – Одсек за јавне набавке је 31. јануара 2025. године



евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12, став 1, тачка 11 Закона о јавним набавкама на Порталу јавних набавки. Извештај садржи следеће:

- набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама у следећим укупним износима: за добра 12.690.993,89 динара без ПДВ-а односно 14.958.312,24 динара са ПДВ-ом; за радове 4.763.964,67 динара без ПДВ-а односно 5.710.053,60 са ПДВ-ом; за услуге 188.632.464,05 без ПДВ-а односно 222.322.376,19 динара са ПДВ-ом;

- уговори закључени у поступцима јавних набавки у следећим износима: за добра број закључених уговора 28, вредности 60.792.978,76 динара без ПДВ-а односно 72.210.061,51 динара са ПДВ-ом; за радове број закључених уговора 35, вредности 303.634.034,08 динара без ПДВ-а односно 363.775.615,90 динара са ПДВ-ом; за услуге број закључених уговора 33, вредности 44.926.566,03 динара односно 49.414.038,20 динара са ПДВ-ом;

- измене уговора: за добра укупне вредности 1.349.694,00 динара без ПДВ-а односно 1.619.633,00 са ПДВ-ом; за радове укупне вредности 5.420.769,70 динара без ПДВ-а односно 6.481.003,64 динара са ПДВ-ом; за услуге укупне вредности 17.000.000,00 динара без ПДВ-а односно 15.454.545,45 динара са ПДВ-ом.

Докази: Извештај са Портала јавних набавки.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. 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

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Град Пирот није исплаћивао солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених.

Докази: Изјава градоначелника, број: 000877677 2025 од 3. марта 2025. године; Изјава начелника Градске управе, број: 000872469 2025 од 3. марта 2025. године; Изјава јавног правобраниоца, број: 000877677 2025 од 3. марта 2025. године; Изјава председнице Скупштине града Пирота, број: 000872830 2025 од 3. марта 2025. године, картице конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за 2024. и 2025. годину; Решење број 123/46-2024 од 15. новембра 2024. године; Решење број 000048337/2025 од 15. јануара 2025. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



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

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја Град Пирот није извршио расходе на име новчаних награда запосленима за Дан града Пирота.

Докази: Изјава градоначелника, број: 000877677 2025 од 3. марта 2025. године; Изјава начелника Градске управе, број: 000872469 2025 од 3. марта 2025. године; Изјава јавног правобраниоца, број: 000877677 2025 од 3. марта 2025. године; Изјава председнице Скупштине града Пирота, број: 000872830 2025 од 3. марта 2025. године, картице субаналитичког конта 416112 – Награде за посебне резултате рада за 2024. и 2025. годину.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Неправилности у вези интерних контрола

2.1.6.1. Опис неправилности

Код интерне контроле утврђене су неправилности:

(1) 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;

(2) 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. маја 2022. године, а обавештење је послато 27. јула 2022. године, са закашњењем од 49 дана;

(3) 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;

(4) Возачима је за време проведено на службеном путу дуже од пуног радног времена исплаћен додатак 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;

(5) Директни корисници буџетских средстава исплату новчаних честитки за децу запослених су планирали и евидентирали на групи конта 413000 – Накнаде у природи, 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;

(6) 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 које 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.



2.1.6.2 Исказане мере исправљања

(1) У периоду до подношења одазивног извештаја, Град Пирот је у поступку спровођења јавних набавки одређивао резервне критеријуме за јавне набавке:

- Уређење простора око пич терена у насељу Прчевац број 0084-П2/2024,
- Тонери број 0014/2025,

- Набавка возила у оквиру пројекта: Унапређење образовног екосистема у урбаном подручју града Пирота и општинама Димитровград, Бабушница и Бела Паланка број 0073-П2/2024.

Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 0073-П2/2024 од 31. децембра 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 000027001 2025 06550 004 017 405 029 06 004 од 13. јануара 2025. године; Одлука о спровођењу јавне набавке број 003485549 2024 06550 004 017 405 029 06 002 од 11. децембра 2024. године; Референтни број: 0014/2025 Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке; Референтни број: 0073-П2/2024 Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке; Референтни број: 0084-П2/2024 Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке.

(2) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, Град Пирот је у поступцима спровођења јавних набавки слао обавештења на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора. Примери:

- Набавка копир апарата, број 0064/2024,
- Набавка возила, број 0073-П2/2024,
- Промоција – видљивост, број 0052-П2/2024,
- Радови на ђачком саобраћајном полигону, број 088/2024,
- Уређење улице 8. септембар, број 0057/2024.

Докази: Изводи са Портала јавних набавки.

(3) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја, Град Пирот није имао случајеве у којима је извршено плаћање извођачу радова а да је исти имао подизвођача коме је вршено плаћање. Наводе да ће, уколико у будућем периоду буде таквих случајева, поступити у складу са чланом 131, став 5 Закона о јавним набавкама.

(4) Возачима Градске управе Пирот, за време проведено на службеном путу дуже од пуног радног времена, није исплаћиван додатак за прековремени рад. У истом периоду возачима су исплаћиване дневнице за службени пут.

Докази: Решење о прековременом раду, број сл/2025 од 16. децембра 2024. године за новембар 2024. године; Решење о прековременом раду, број сл/2025 од 17. јануара 2025. године за децембар 2024. године; Решење о прековременом раду број сл/2025 од 18. фебруара 2025. године за јануар 2025. године; Путни налог број 43 од 11. фебруара 2025. године; Путни налог број 41 од 11. фебруара 2025. године; Путни налог број 4 од 15. јануара 2025. године; Путни налог број 7 од 21. јануара 2025. године; Путни налог број 11 од 22. јануара 2025. године; Путни налог број 13 од 22. јануара 2025. године; Путни налог број 24 од 20. јануара 2025. године; Путни налог број 23 од 28. јануара 2025. године; Путни налог број 30 од 30. јануара 2025. године; Путни налог број 31 од 30. јануара 2025. године; Путни налог број 16 од 27. јануара 2025. године; исплатне листе возача за децембар 2024. године и јануар и фебруар 2025. године.

(6) Одлуком о буџету града Пирота за 2025. годину¹, средства за исплату новчаних честитки за децу запослених планирана су групи конта 416000. Иста су евидентирана на субаналитичком конту 416119 – Остале награде запосленима.

Докази: Збирна картица конта за 2025. годину 416119 – Остале награде запосленима; Извод из Одлуке о буџету града Пирота за 2025. годину; Решење начелника Градске управе о исплати божићних поклона за децу запослених, број 400-2-2024 од 8. јануара 2025. године.

(7) У периоду од достављања коначног извештаја па до подношења одазивног извештаја

¹ „Службени. лист града Ниша“, број 141/24



запосленима у Градском правобранилаштву није вршена исплата солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја, новчаних честитки за децу и новчане награде за Дан града. Исплату божићних поклона за децу запослених у Градској управи и Служби интерне ревизије извршене су на основу решења начелника Градске управе.

Докази: Решење начелника Градске управе о исплати божићних поклона за децу запослених, број 400-2-2024 од 8. јануара 2025. године; картице конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за 2024. и 2025. годину.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

ВФ генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. март 2025. године