



Република Србија

ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА

Председник општине

Број: 400-259/23

Дана: 30.01.2023.год.

ВРЊАЧКА БАЊА

Крушевачка 17 тел: 036/601-204

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Врњачка Бања (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА
НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

Правилност и ефикасност планирања јавни набавки у јединицама локалне самоуправе код директних корисникабуџетских средстава

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1019/2022-04/20 од 31.октобра 2022. године

Неправилности/несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Неправилности/несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) Налаз 1.2.

1.	Неправилност/Несврсисходност	Организационе јединице Општине Врњачка Бања су утврдиле и исказале стварне потребе, али не на начин, у року и са свим потребним елементима прописаним интерним актом.
2.	Опис мере исправљања	Интерним актом, Правилником о уређивању правила поступака јавних набавки („Сл.лист општине Врњачка Бања“ бр. 24/22), је предвиђено да организационе јединице (корисници набавке) које планирају набавке исказују своје стварне потребе тако што у Образац уносе податке у складу са Инструкцијама за планирање, а нарочито предмет набавке, предлог периода на који се уговор закључује, процењену вредност набавке, оквирни датум закључења набавке и кратак разлог и оправданости планирања набавке, са

1

		<p>роком доставе носиоцима планирања најкасније до 30. септембра, а изузетно стварне потребе за набавкама могу доставити и накнадно, а најкасније до 30. новембра текуће године за наредну годину.</p> <p>Носиоци планирања су у складу са Интерним актом израдили Предлог Инструкција за планирање, а Општинска управа општине Врњачка Бања дана 15.09.2022. године донела је Инструкције за планирање набавки за 2023. годину, бр. 400-2291/22.</p> <p>Саставни део Инструкција је Прилог 1- Образац за планирање са упутством за попуњавање и Прилог 2- Техничке спецификације.</p> <p>Прилог 1-Образац за планирање са упутством за попуњавање садржи поред предмета јавне набавке, врсте предмета јавне набавке и процењене вредности и сет питања која се односе на оправданост набавке, стање на залихама, период у коме је потребно закључити уговор, временски период важења уговора, специфичне услове набавке, упоређивање квалитета, периода гаранција, рокова испоруке услуга, добара и радова.</p> <p>У Прилогу 2-Техничке спецификације предвиђено је да предлагач набавке за сваку набавку наведе предмет набавке, количине, цену по јединици, укупну цену са и без пдв за добра и услуге односно пример и прерачун за радове, односно техничке спецификације (жељене карактеристике и функционалне захтеве предмета набавке), квалитет, као и рок, начин и место испоруке.</p> <p>Инструкције за планирање су благовремено достављене свим руководиоцима организационих јединица – корисницима набавке, писаним путем, преко писарнице дописом бр. 400-2291/22 дана 15.09.2022. године.</p> <p>Организационе јединице (корисници набавки) су стварне потребе доставиле носиоцима планирања, у писаном облику, на прописаним обрасцима за планирање, тј. део организационих јединица је потребе доставио до 30. септембра, а остале организационе јединице су потребе доставиле до 30. новембра, на који начин је остварена адекватна сарадња и координација организационих јединица које су доставиле потребе и носилаца планирања набавки.</p> <p>Достављени обрасци за планирање садрже податке о предмету набавке и процењеној вредности, потребним количинама, период када треба покренути набавку и на који рок, карактеристике и функционалне захтеве предмета набавке, гарантни рок, тамо где је примењиво, као и друге прописане податке примењиве на врсту набавке.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Интерни акт - Правилник о уређивању правила поступака јавних набавки („Сл. лист општине Врњачка Бања“ бр. 24/22);</p> <p>2. Инструкције за планирање набавки за 2023. годину, бр. 400-2291/22 од 15.09.2022. године са обрасцима: Прилог 1 и Прилог 2;</p> <p>3. Допис бр. 400-2291/22 од 15.09.2022. године са доставницама о пријему инструкција;</p> <p>4. Обрасци које су организационе јединице доставиле за планиране јавне набавке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - е. енергије, Одсек за привреду и друштвене делатности, бр. 110-339/22 од 20.11.2022. године, - услуге чишћења, Одсек за општу управу, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022. године, - тонери, Одсек за општу управу, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022. год., - рачунарска опрема, Одсек за општу управу, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022. године, - реконструкција и опремање велике сале у згради општине, Одсек за послове органа општине, бр. 400-2771/22 од 02.11.2022. године, - услуга физичко-техничког обезбеђења, Одсек за општу управу, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022. године, - горива, Одсек за послове органа општине, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022. године,

	<p>- услуга дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју, Одсек за привреду и друштвене делатности, бр. 400-2291/22 од 20.11.2022.године,</p> <p>- услуге лични пратилац детета, Одсек за привреду и друштвен еделатности, бр. 400-3201/22 од 30.11.2022.године,</p> <p>- природни гас, Одсек за привреду и друштвен еделатности, бр. 110-54/21 од 18.11.2022.год.;</p> <p>са потврдом о пријему образаца од стране службе јавних набавки.</p>
--	---

2) Наказ 1.4.

1.	Неправилност/Несврсисходност	Носиоци планирања општине Врњачка Бања, нису у целости у писаној форми евидентирали и документовали све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба као дела поступка планирања јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са Законом о јавним набавкама, интерним актом и Инструкцијама предвиђено је да се у писаној или електронској форми евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки, што је у надлежности носилаца планирања. Организационе јединице које планирају набавке су исказале своје стварне потребе на обрасцима који је прописан Инструкцијом у писаној форми, и за које су приложени докази којима се документује како су их утврдили.</p> <p>Подаци садржани у обрасцима за планирање се односе на назив и врсту предмета, кратак опис предмета за који је потребно спровести поступак, предлог периода на који се уговор закључује, процењену вредност, оквирни датум закључења уговора и временски период на који се закључује уговор, начин утврђивања количина, техничке карактеристике, степен развијености тржишта и др.</p> <p>Уз обрасце за планирање организационе јединице су доставиле и пратећу документацију којом документују начин како су утврдиле стварне потребе за предметима набавки, као на пример за набавку горива, код ДКБС општине, Општинску управу и Председника општине, количина горива утврђена је на бази извештаја о потрошњи у периоду од 6 месеци као основици за пројекцију потребе за период од 12 месеци што је унето као период уговарања; електрична енергија, на основу извештаја о утрошеним количинама ел.енергије у претходном периоду коригована уштеде услед замене енергетски ефикаснијих потрошача (замена јавне расвете ЛЕД расветом); рачунарске опреме, сходно потребама Општинске управе, путем интернета је извршено испитивање тржишта за опрему истих или сличних карактеристика, утврђена је потребна количина са реалним ценама на тржишту, за шта су приложени и ценовници.</p> <p>На основу достављених образаца са пратећом документацијом Носиоци планирања су евидентирали и документовали све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба као дела поступка планирања јавних набавки, на који начин је субјекат ревизије, у фази планирања поступака јавних набавки евидентирао и документовао радње током утврђивања и исказивања објективних потреба, јер су исказане потребе постале саставни део плана набавки.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обрасци за планирање које су организационе јединице доставиле за набавку са пратећом документацијом:</p> <p>- за јавну набавку ел.енергије, Одсек за привреду и друштвене делатности бр. 110-339/22 од 20.11.2022.године,</p> <p>- за јавну набавку услуге чишћења, Одсек за општу управу, бр. 400-</p>

	<p>2291/22 од 29.09.2022.године, - за јавну набавку тонера, Одсек за општу управу, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022.год., - за јавну набавку рачунарске опреме, Одсек за општу управу, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022.године, - за јавну набавку реконструкције и опремање велике сале у згради општине, Одсек за послове органа општине, бр. 400-2771/22 од 02.11.2022.године, - за јавну набавку услуге физичко-техничког обезбеђења, Одсек за општу управу, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022.године, - за јавну набавку горива, Одсек за послове органа општине, бр. 400-2291/22 од 29.09.2022.године, - за јавну набавку услуге дневног боравка за децу и младе са сметњама у развоју, Одсек за привреду и друштвене делатности, бр. 400-2291/22 од 20.11.2022.године, - за јавну набавку услуге лични пратилац детета, Одсек за привреду и друштвен еделатности, бр. 400-3201/22 од 30.11.2022.године, - за јавну набавку природног гаса, Одсек за привреду и друштвене делатности, бр. 110-54/21 од 18.11.2022.год.</p>
--	--

3) Налаз 2.2.

1.	Неправилност/Несврсисходност	Општина Врњачка Бања односно њене организационе јединице су вршиле испитивање и истраживање тржишта, али за део набавки нису прикупиле све потребне информације за израду плана јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	<p>Интерним актом, Правилником о уређивању правила поступака јавних набавки је предвиђено да организационе јединице из делокруга послова за који су задужене, исказују своје стварне потребе уз прикупљања информација у процесу испитивања и истраживања тржишта. Истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке врши се прикупљањем информација о начину задовољавања конкретне потребе, упоређивањем цена на тржишту, квалитета, периода гаранција и сл.</p> <p>Организионе јединице су приликом достављања потреба попунили предвиђен образац: Образац 1 – Образац за планирање и Образац 2 – Техничке спецификације, са подацима о истраживању тржишта.</p> <p>Процес испитивања и истраживања тржишта је вршен на бази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - потрошње из претходног периода и историјског трошка, као испитивања претходних искустава у набавци истог предмета набавке, анализа квалитета испоручених добара у претходном периоду, њихових цена из примљених рачуна и закључених уговора; - путем прибављања инфортавиних понуда од привредних субјеката као потенцијалних понуђача, односно на бази података о добављачима по претходно закљученим уговорима, - посредством интернета; - техничких спецификација одн. предмера и предрачуна који чине саставни део пројектно – техничке документације са количинама и ценама, у квантитету и квалитету који задовољава потребе функционисања директних корисника буџета општине. <p>У процесу истраживања тржишта прикупљене су квалитативне и квантитативне информације у потребном обиму за правилно и ефикасно планирање јавних набавки, односно за израду плана јавних набавки и плана набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује чијим ће се спровођењем на адекватан начин задовољити потребе директних корисника Општине Врњачка Бања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. За набавку горива, Образац 2 са подацима о истраживању тржишта, Извештај о потрошњи за претходни период за Општинску управу и председника општине, Штампани ценовници

	<p>са интернет страна потенцијалних понуђача;</p> <p>2. За набавку добара – електричне енергије, Образац 2 са подацима о истраживању тржишта, Извештај о потрошњи за претходни период, Техничка спецификација,</p> <p>3. За набавку добара – рачунарске опреме, Образац 2 са подацима о истраживању тржишта, службена белешка о истраживању тржишта, штампани ценовници са претраге сајтова, Техничка спецификација;</p> <p>4. Набавка услуге физичко-техничког обезбеђења, Образац 2 са подацима о истраживању тржишта, информативне понуде потенцијалних понуђача, службена белешка о истраживању тржишта;</p> <p>5. Набавка радова на реконструкцији и опремању велике сале у згради општине, Образац 2 са подацима о истраживању тржишта, предмер и предрачун радова, информативне понуде о истраживању тржишта.</p>
--	--

4) Налаз 2.3.

1.	Неправилност/Несврсисходност	<p>Процењена вредност јавних набавки код директних корисника буџета општине Врњачка Бања код већине набавки је утврђена на прописан начин, осим код поступака за које је уговорена вредност знатно мања од процењене вредности.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Законом о јавним набавкама, као и интерним актом предвиђено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта и валидна у време покретања поступка.</p> <p>Чланом 7. Правилника о уређивању правила поступака јавних набавки („Сл.лист општине Врњачка Бања“ бр. 24/22), дефинисано је да Инструкције за планирање садрже нарочито методологију и упутства за истраживање тржишта и утврђивање и исказивање потреба за набавкама, као и полазне елементе за планирање потреба, између осталог и за начин одређивања процењене вредности набавке.</p> <p>Инструкцијама за планирање набавки за 2023. годину, предвиђено је да организациона јединица која доставља потребе, описује како је дошла до процењене вредности имајући у виду кретање цена на тржишту, заинтересованост понуђача, вредност набавке и друге специфичне околности за сваку набавку, што се све уноси у предвиђен Образац.</p> <p>Организационе јединице су, у писаној форми, на прописаним Обрасцима исказале процењене вредности за све појединачне набавке, на начин предвиђен Инструкцијом, а на основу техничких спецификација утврђеног предмета набавке, полазећи од претходног искуства у набавци предмета набавке и кретања цена на тржишту добијених у поступку истраживања тржишта у моменту утврђивања потребе.</p> <p>За исказане потребе су утврђене процењене вредности на прописан начин, и исте су носиоци планирања унели у План јавних набавки за 2023. године. План јавних набавки за 2023 за директног корисника буџета општине - Општинску управу је објављен на Порталу јавних набавки и за сваку појединачну набавку је исказана процењена вредност.</p> <p>Пример јавне набавке из Плана јавних набавки за 2022. годину, а која је спроведена након Извештаја о ревизији, за објективно утврђене процењене вредности предмета јавне набавке, засноване на претходно спроведеном испитивању и истраживању тржишта, и валидне у време покретања поступка, набавка службеног возила за потребе ДКБ општине Врњачка Бања – Општинске управе. Предвиђена Планом јавних набавки Општинске управе за 2022. годину, покренута Одлуком о спровођењу бр. 400-3182/22 од 06.12.2022. год., планирана је вредност 3.333.333,00 динара без ПДВ, а уговорена 3.323.800,00 динара без ПДВ.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Поступак одређивања процењене вредности са проценом количина и провером валидности цена на тржишту за:</p> <ul style="list-style-type: none"> - набавку услуге чишћења, - набавку тонера, - набавку рачунарске опреме, - набавку радова на реконструкцији и опремању велике сале у згради општине, - План јавних набавки за ОУ за 2023.г., - План набавки на који се Закон не примењује за Председника општине за 2023.год., са пратећим обрасцима; - набавка службеног возила у 2022.години.
----	---	---

5) Налаз 2.4.

1.	Неправилност/Несврисходност	Директни корисници буџета општине Врњачка Бања нису у целости у писаној форми евидентирали и документовали све радње током испитивања и истраживања тржишта.
2.	Опис мере исправљања	<p>Законом о јавним набавкама и интерним актом предвиђено је да се у писаној или електронској форми евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки, што се односи и на поступак истраживања тржишта.</p> <p>Организационе јединице су вршиле испитивање и истраживање тржишта, које су документовале на начин предвиђен интерним актом. За податке који су евидентирани у предвиђеном Обрасцу приложени су докази, којима су документоване радње о вршењу поступка испитивања и истраживања тржишта (одштампани ценовници са интернет страница привредних субјеката, прикупљење информативне понуде у писаној форми, предмери и предрачуни оверени од стране лица пројектантске струке и др.), и сачињена је службена документација у писаном облику у форми службене белешке, записника, информација и сл.</p> <p>Евидентирањем и документовањем радњи током испитивања и истраживања тржишта, субјекат ревизије је поступио у складу са процедурама прописаним интерним актом, спровео транспарентан поступак истраживања тржишта на основу кога су и исказане и утврђене процењене вредности јавне набавке на транспарентан начин.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Службена документација коју су запослени у организационим јединицама сачинили у поступку испитивања и истраживања тржишта, за:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. За набавку горива: Извештај о потрошњи за претходни период за Општинску управу и председника општине, са приложеним ценовницима који су одштампани са интернет страна потенцијалних понуђача; 2. За набавку добара – рачунарске опреме, службена белешка о истраживању тржишта, штампани ценовници са претраге сајтова, Техничка спецификација; 3. Набавка услуге физичко-техничког обезбеђења, информативне понуде потенцијалних понуђача, службена белешка о истраживању тржишта; 4. Набавка радова на реконструкцији и опремању велике сале у згради општине, Информација о пројетну, предмер и предрачун радова оверен од пројектанта, информативне понуде о истраживању тржишта.

II

Неправилности/несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да План набавки донесе у складу са реално утврђеним потребама према приоритетима (Налаз 3.3. Препорука број 6 – Приоритет 2);</i>	1. До дана достављања одазивног извештаја Општинска управа општине Врњачка Бања је донела План јавних набавки за 2023. годину, који је објавила на Порталу јавних набавки, а који је израђен на бази стварно исказаних потреба утврђених у поступку испитивања и истраживања тржишта, у складу са прописаним процедурама. Евидентирани и документовне су радње у писаној форми у процесу планирања и израде Плана. 2. Председник општине донео је План набавки на који се Закон не примењује.	Планови јавних набавки и Планови набавки на који се Закон не примењује ће се редовно ажурирати у складу са утврђеним приоритетима, како би планирани поступци јавних набавки и набавки одражавали стварне потребе директних буџетких корисника. Ажурирање ће допринети ефикаснијој употреби јавних средстава и пружити могућност да ЈЛС задовољи шири обим својих потреба.	Председник општине Наченик Општинске управе Руководиоци свих организационих јединица Руководилац групе послова за ЈН	30. октобар 2023. године
2	<i>Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да успоставе адекватне интерне контролне механизме за праћење извршења уговора који би спречили извршавање уговора изнад предвиђених количина и вредности (Налаз 3.3. Препорука број 7 – Приоритет 2)</i>	Општина Врњачка Бања је израдила апликативни софтвер за праћење и извршење уговора у коме се евидентирају подаци о закљученим уговорима, датумима, вредностима, роковима, гаранцијама, уговореним и извршеним количинама. Успостављањем овог софтвера створена је	У току је тестирање наведеног апликативног софтвера. До рока утврђеног овом препоруком, апликативни софтвер ће се унапредити и ставити у функцију, како би се пуном применом успоставио ефикасан интерни контролни механизам. Најважнија предност овог	Начелник Општинске управа Руководилац групе послова за ЈН Запослени на пословима ликвидатуре Лица за праћење реализације уговора именована решењем	30. октобар 2023. године

		могућност да се интегришу постојеће помоћне евиденције у јединствену базу са побољшаним функцијама прилагођеним потребама корисника.	програма јесте што садржи функције које благовремену упозоравају на прекорачење уговорених емената: вредност, количина, рок, гаранције и сл.,		
3	<i>Препоручујемо одговорним лицима општине Врњачка Бања да обезбеде све услове да се успоставе адекватне помоћне евиденције које обезбеђују детаљно евидентирање и документовање свих радњи приликом извршења уговора (Налаз 3.4. Препорука број 8 – Приоритет 2)</i>	Успостављањем апликативног софтвера створена је јединствена база података коју користе различите службе, и то: лица која су, у складу са интерним актом, задужена за праћење реализације уговора, носиоци планирања - служба рачуноводства (ликвидатура, финансијско и материјално књиговодство) и служба јавних набавки.	Апликативни софтвер ће пружити могућност креирања извештаја по различитим параметрима, зарад ефикаснијег планирања, реализације и извршења уговора.	Лица за праћење реализације уговора именована решењем Запослени у служби рачуноводства(ликвидатура, финансијско и материјално књиговодство) Запослени на пословима јавних набавки	30.октобар 2023.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план.

Докази о отклањању неправилности/несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности/несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ

Бобан Ђуровић

30 
(потпис)