



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АУТОНОМНЕ ПОКРАЈИНЕ ВОЈВОДИНЕ
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021.
годину, код директних корисника буџетских средстава**



**Број: 400-928/2022-04/23
Београд, 17. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину	4
2.1.1. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама	4
2.1.2. Измене плана јавних набавки	4
2.1.3. Извршење уговора о јавним набавкама-непотпуна рачуноводствена документација	5
2.1.4. Извршење уговора о јавним набавкама-непотпуна рачуноводствена документација	8
2.1.5. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама-објављивање обавештења о додели Уговора са закашњењем.....	11
2.1.6. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама- план и измене и допуне Плана јавних набавки нису објављени на интернет страници.....	11
2.1.7. Резервни критеријуми у поступцима јавних набавки	12
2.1.8. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа	13
2.1.9. Резервни критеријуми у поступцима јавних набавки	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1.УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава, број: 400-928/2022-04/19 од 16. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе.

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 и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Неправилности у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину

2.1.1. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама

2.1.1.1. Опис неправилности

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, план јавних набавки за 2020. годину, којим је планирано пет поступака јавних набавки процењене вредности 522.499.998 динара без ПДВ, није објавио у року од десет дана од дана доношења на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 51. став 3. раније важећег Закона о јавним набавкама којим је прописано да се план јавних набавки и све његове измене и допуне објављују на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. Чланом 88. став 3. важећег Закона о јавним набавкама, прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене и допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Аутономне Покрајине Војводине наводи се да је Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство План јавних набавки, као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину објавио у складу са важећим Законом о јавним набавкама. (Докази:(1) План јавних набавки за 2022. годину и Измена плана јавних набавки за 2022. годину објављени на интернет страници <https://psp.vojvodina.gov.rs/javne-nabavke/> и (2) Print screen интернет странице <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/6235>).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Измене плана јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине, није извршио измену и допуну плана јавних набавки иако је процењена вредност јавне набавке Услуга интегралног сузбијања коровске биљке амброзија и Услуга одређивања концентрације и садржаја суспендованих честица на станици за праћење квалитета ваздуха у Суботици увећана за више од 10% што није у складу са чланом 51. став 4. раније важећег Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%. Чланом 88. став 4. важећег Закона о јавним набавкама, прописано је да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећање процењене вредности јавне набавке за више од 10%.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Аутономне Покрајине Војводине је констатовано да је Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине прихватио препоруку Државне



ревизорске институције, и да је све измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину извршио у складу са важећим Законом о јавним набавкама. (Докази: (1) Одлука о доношењу плана јавних набавки Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине за 2022. годину, број 140-404-1/2022-02 и План јавних набавки од 05.01.2022. године (верзија плана 1); (2) Одлука о измени плана јавних набавки Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине за 2022. годину, број 140-404-1/2022-02-1 и План јавних набавки од 23.03.2022. године (верзија плана 2); (3) Одлука о измени Плана јавних набавки Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине за 2022. годину, број 140-404-1/2022-02-2 и План јавних набавки од 10.06.2022. године (верзија плана 3); (4) Одлука о измени плана јавних набавки Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине за 2022. годину, број 140-404-1/2022-02-3 и План јавних набавки од 13.06.2022. године (верзија плана 4); (5) Одлука о измени плана јавних набавки Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине за 2022. годину, број 140-404-1/2022-02-4 и План јавних набавки од 15.09.2022. године (верзија плана 5); (6) Print screen странице јавних набавки на сајту Секретаријата; (7) Одлука о спровођењу отвореног поступка, број 140-404-5/2022-02 од 11.01.2022. године за: Партија 1.-Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон; Партија 2.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце bacillus thuringiensis subsp. israelensis serotum H-14, сој АМ 65-35 и Партија 3.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце пирипроксифен и (8) Одлука о спровођењу отвореног поступка, број 140-404-8/2022-02 од 23.03.2022. године за услугу интегралног сузбијања коровске биљке амброзије).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Извршење уговора о јавним набавкама-непотпуна рачуноводствена документација

2.1.3.1. Опис неправилности

Подсекретар Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине је потврдио Рачун број 20-040 који је издат од стране „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац дана 12.03.2020. године, којим је фактурисано 214.500 килограма препарата larva stop ZG, укупне вредности 94.980.600 динара. Рачун број 20-040 од 12.03.2020. године је сачињен на основу отпремнице број 20-01 од 12.03.2020. године којом је добављач „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац, потврдио да је предао 70.000 килограма препарата larva stop ZG, извршиоцу услуге сузбијања комараца, фирми „Еко-san plus“ d.o.o. из Београда. У отпремници број 20-01 од 12.03.2020. године се наводи да је на основу члана 5. уговора број 140-404-9/2020-02-П1 од 27.02.2020. године фирма „Еко-san plus“ d.o.o. из Београда, овлашћена да у име Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине преузме уговорену количину. Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине је сачинио Записник о контроли и узорковању препарата за сузбијање комараца на територији АП Војводине број:140-404-9/2020-02 од 13.03.2020. године. Наведеним записником се констатује да се у магацину добављача налази препарат larva stop ZG у количини од 70.000 килограма паковано у цакове од 20 килограма произвођача „Екодез“ Београд са датумом производње 07.03.2020. године. Узорковање препарата је даље извршено по процедури која је прописана Правилником о промету, увозу и узорковању пестицида. Приликом узорковања представници Пољопривредног факултета Нови Сад (коме је другим уговором поверена



услуга надзора над квалитетом пестицида) су сачинили Записник о узимању узорка. Промет препарата larva stop ZG је извршен у количини од 70.000 килограма. Чланом 7. Уговора за јавну набавку добра - препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоветних целина (партија) од 1-3, и то: партија 1. - Набавка добра - препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон или "одговарајуће", уговорено је да ће се плаћање вршити у року од 10 дана од дана исправно сачињеног рачуна. У ставу 2. истог члана уговорено је да се добављач обавезује да Наручиоцу испостави рачун за испоручена добра, са навођењем врсте испоручених добара. Подсекретар Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине је поступио супротно члану 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству којом је прописано да је Рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Подсекретар Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине је потврдио Рачун број 1/2020 који је издат од стране „Panagro M&G“ d.o.o. Панчево дана 12.03.2020. године, којим је фактурисано 144.200 килограма препарата larva stop piriprox ZG 05, укупне вредности 94.998.960 динара. Рачун број 1/2020 од 12.03.2020. године је сачињен на основу отпремнице број 01/2020 од 12.03.2020. године којом је добављач „Panagro M&G“ d.o.o. из Панчева потврдио да је предао 50.000 килограма препарата larva stop piriprox ZG 05, извршиоцу услуге сузбијања комараца, фирми „Еко-san plus“ d.o.o. из Београда. У отпремници број 1/2020 од 12.03.2020. године се наводи да је на основу члана 5. уговора број 140-404-9/2020-02-П1 од 27.02.2020. године фирма „Еко-san plus“ d.o.o. из Београда, овлашћена да у име Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине преузме уговорену количину. Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине је сачинио Записник о контроли и узорковању препарата за сузбијање комараца на територији АП Војводине број:140-404-9/2020-02 од 13.03.2020. године. Наведеним записником се констатује да се у магацину добављача који се налази у Београду, Батајнички друм 13. део бр 7. налази препарат larva stop piriprox ZG 05 у количини од 50.000 килограма произвођача „Екодез“ Београд са датумом производње 10.02.2020. године. Узорковање препарата је даље извршено по процедури која је прописана Правилником о промету, увозу и узорковању пестицида. Приликом узорковања представници Пољопривредног факултета Нови Сад (коме је другим уговором поверена услуга надзора над квалитетом пестицида) су сачинили Записник о узимању узорка. Промет препарата larva stop piriprox ZG 05 је извршен у количини од 50.000 килограма. Чланом 7. Уговора за јавну набавку добра - препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоветних целина (партија) од 1-3, и то партија 3. - Набавка добра - препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце пирипроксифен или "одговарајуће", уговорено је да ће се плаћање вршити у року од 10 дана од дана исправно сачињеног рачуна. У ставу 2. истог члана уговорено је да се добављач обавезује да Наручиоцу испостави рачун за испоручена добра, са навођењем врсте испоручених добара. Подсекретар Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине је поступио супротно члану 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Аутономне Покрајине Војводине наводи се да је у Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине у 2022. години уведено робно књиговодство за следеће производе:

1. Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон;
2. Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце *bacillus thuringiensis subsp. israelensis* серотип Н-14, СОЈ АМ 63-35 и
3. Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце пирипроксифен.

Уведене су процедуре за вођење помоћне књиге и аналитичке евиденције за набавке добара у следећем смислу: након извршеног плаћања за набавку добара, уз ЗП образац, сва потребна документација која је служила као основ за плаћање доставља се запосленом за књиговодствене послове. Уз фактуру добављача потребно је приложити пратећи документ на којем је потпис лица који је преузео добра, вршило контролу количине и квалитета добара и лица који је наведена добра примило. На фактури добављача, односно на документу уз фактуру, треба да стоји потпис лица које се задужује и које је одговорно за располагање и коришћење добара. На основу улазне фактуре и пријемнице која прати фактуру, запослени који води робно књиговодство уноси у помоћну евиденцију за примљену количину, по магацинском улазу, појединачно за свако добро. Књижење излаза добара врши се на основу требовања вршиоца услуге путем отпремнице која мора да буде потписана од стране лица које је издало добра, лица које је одобрило издавање добара, као и лица које је примило добра. Евиденција у магацинском књиговодству се води по врсти и количини, у електронској форми. На крају буџетске године врши се усаглашавање робно-материјалног књиговодства са финансијским књиговодством и главном књигом. (Докази: (1) Рачуноводствена документација за набавку препарата за сузбијање комараца на територији АП Војводине у 2022. години (ЈН ОП 2/22 број: 140-404-5/2022-02 за партију 1, 2 и 3) неопходна за плаћање обавеза – уговор о јавној набавци, рачун, решење о одобравању исплате, власнички лист, пријемница, отпремнице и магацинска картица, и то: ПАРТИЈА 1: 1.1. Уговор о јавној набавци куповине добара-препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоверних целина (Партија) од 1-3, и то: Партија 1.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон, ЈН ОП 2/22 број: 140-404-5/2022-02-П1 од 03.03.2022. године, који је Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине закључио са „Sani eco vita” d.o.o. Лазаревац; 1.2. Рачун „Sani eco vita” d.o.o. Лазаревац, број: 22-048 од 10.03.2022. године; 1.3. Решење о одобравању исплате број: 140-404-5/2022-02-П1-1 од 16.03.2022. године; 1.4. Власнички лист број 17-1-22 од 10.03.2022. године „Sani eco vita” d.o.o. Лазаревац; 1.5. Пријемница за Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон - Larvastop ZG, добављача: „Sani eco vita” d.o.o. Лазаревац; 1.6. Отпремница број 22-01; 1.7. Отпремница број 22-03; 1.8. Улаз робе - магацинска картица Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине: (Пословна година 2022, Рачун 22-048, Назив: Larvastop ZG); ПАРТИЈА 2: 2.1. Уговор о јавној набавци куповине добара-препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоверних целина (Партија) од 1-3, и то: Партија 2.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце *bacillus thuringiensis subsp. israelensis* серотип Н-14, СОЈ АМ 65-35), ЈН ОП 2/22,



број: 140-404-5/2022-02-П2 од 03.03.2022. године који је Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине закључио са групом понуђача коју чине: „Instal projekt“ d.o.o. Београд, Београд и Emporio Teat d.o.o. Београд; 2.2. Рачун број: 16-22 од 07.04.2022. године, „Instal projekt“ d.o.o. Београд, Београд; 2.3. Решење о одобравању исплате број: 140-404-5/2022-02-Р1-1, од 08.04.2022. године; 2.4. Власнички лист број: 01-22 од 07.04.2022. године, „Instal projekt“ d.o.o. Београд, Београд; 2.5. Пријемница за препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце *Bacillus thuringiensis subsp. israelensis* серотип Н-14, СОЈ АМ 63-35) или „одговарајуће“, добављача: „Instal projekt“ d.o.o. Београд, Београд; 2.6. Отпремница број 16-4-22; 2.7. Отпремница број 17-4-22; 2.8. Улаз робе - магацинска картица Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине (Пословна година 2022, Рачун: 2022 16-22, Назив: Vectovac WG) и ПАРТИЈА 3: 3.1. Уговор о јавној набавци куповине добара-препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоврсних целина (Партија) од 1-3, и то: Партија 3.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце пирипроксифен, ЈН ОП 2/22 број: 140-404-5/2022-02-П3 од 03.03.2022. године, који је Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине закључио са групом понуђача коју чине: „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац и Time Partner d.o.o. Београд; 3.2. Рачун „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац, број: 22-049 од 10.03.2022. године; 3.3. Решење о исплати број: 140-404-5/2022-02-Р3-1 од 16.03.2022. године; 3.4. Власнички лист број: 16-1-22 од 10.03.2022. године; 3.5. Пријемница број 1 за препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине - на бази активне супстанце пирипроксифен; 3.6. Отпремница број 22-02; 3.7. Отпремница број 22-04 и 3.8. Улаз робе - магацинска картица Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине (Пословна година: 2022, Шифра: 3, Назив: Larvastop piriprox ZG 05).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Извршење уговора о јавним набавкама-непотпуна рачуноводствена документација

2.1.4.1. Опис неправилности

На основу уговора ЈН ОП 2/20 број: 140-404-9/2020-02 П1 од 27.02.2020. године и Рачуна број 20-040 који је издат 12.03.2020. године од стране „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац, Подсекретар Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине је решењем број: 140-404-9/2020-02-Р1 од 13.03.2020. године одобрио исплату „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац у износу од 94.980.600 динара. Захтевом за плаћање број: 120000102 од 16.03.2020. године одобрено је плаћање за партију број 1 за укупно уговорену количину препарата од 214.500 килограма, иако је добављач до тренутка плаћања испоручио само 70.000 килограма препарата. Изводом Управе за трезор број 75 од 17.03.2020. године извршено је плаћање рачуна број 20-040 који је издат 12.03.2020. године. Поступајући на наведени начин Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине је поступио супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији, која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

На основу уговора ЈН ОП 2/20 број: 140-404-9/2020-02 П3 од 27.02.2020. године и Рачуна број 1/2020 који је издат 12.03.2020. године од стране „Panagro M&G“ d.o.o. Панчево, Подсекретар Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине је решењем број: 140-



404-9/2020-02-P1 од 13.03.2020. године одобрио исплату „Panagrao M&G“ d.o.o. Панчево у износу од 94.998.960 динара. Захтевом за плаћање број:120000107 од 16.03.2020. године извршено је плаћање за партију број 3 за укупно уговорену количину препарата од 144.200 килограма, иако је добављач до тренутка плаћања испоручио само 50.000 килограма препарата. Изводом Управе за трезор број 75 од 17.03.2020. године извршено је плаћање рачуна број 1/2020 који је издат 12.03.2020. године. Поступајући на наведени начин Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине је поступио супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Аутономне Покрајине Војводине наводи се да Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине, а у складу са Уговором о јавној набавци куповине добара – препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоврсних целина (Партија) од 1-3, и то: Партија 1.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон или „одговарајуће“, ЈН ОП 2/20 број: 140-404-9/2020-02-П1 од 27.02.2020. године, прилаже Изјаву добављача „Sani e so vita“ d.o.o. Лазаревац, број ДО-086/22 од 29.09.2022. године којом недвосмислено потврђује да је целокупна количина препарата била обезбеђена и складиштена у магацину добављача са датумом истављања рачуна за плаћање у 2020. години. Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине, а у складу са Уговором о јавној набавци куповине добара – препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоврсних целина (Партија) од 1-3, и то: Партија 3.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце пирипроксифен, ЈН ОП 2/20 број: 140-404-9/2020-02-П1 од 27.02.2020. године, прилаже Изјаву добављача „Panagro M&G“ d.o.o. Панчево, од 29.09.2022. године којом недвосмислено потврђује да је целокупна количина препарата била обезбеђена и складиштена у магацину добављача са датумом истављања рачуна за плаћање у 2020. години. У Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине у 2022. години уведено је робно књиговодство за следеће производе:

1. Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон;
2. Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце *bacillus thuringiensis subsp. israelensis* серотип Н-14, СОЈ АМ 63-35 и
3. Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце пирипроксифен

Уведена је обавеза вођења помоћне књиге и аналитичке евиденције за набавке добра.

Уведене су процедуре за вођење помоћне књиге и аналитичке евиденције за набавке добара у следећем смислу: након извршеног плаћања за набавку добара, уз ЗП образац, сва потребна документацију која је служила као основ за плаћање доставља се раднику за књиговодствене послове. Уз фактуру добављача потребно је приложити пратећи документ на којем је потпис лица који је преузело добро, вршило контролу количине и квалитета добра и лица које је наведено добро примило. На фактури добављача, односно на документу уз фактуру, треба да стоји потпис лица које се задужује и које је одговорно за располагање и коришћење материјала. На основу улазне фактуре и пријемнице која прати фактуру запослени који води материјално књиговодство уноси у помоћну евиденцију за примљену количину по магацинском улазу појединачно за свако добро. Књижење излаза материјала врши се на основу требовања извођача путем отпремнице која мора да буде потписана од стране лица



које је издало добра, лица које је одобрило издавање добара, као и лица које је примило добра. Евиденција у магацинском књиговодству се води по врсти и количини, у електронској форми. На крају буџетске године врши се усаглашавање робно-материјалног књиговодства са финансијским књиговодством и главном књигом. (Докази: (1) Рачуноводствена документација за набавку препарата за сузбијање комараца на територији АП Војводине у 2022. години (ЈН ОП 2/22 број: 140-404-5/2022-02 за партију 1, 2 и 3) неопходна за плаћање обавеза – уговор о јавној набавци, рачун, решење о одобравању исплате, власнички лист, пријемница, отпремнице и магацинска картица, и то: ПАРТИЈА 1: 1.1. Уговор о јавној набавци куповине добара-препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоврсних целина (Партија) од 1-3, и то: Партија 1.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон, ЈН ОП 2/22 број: 140-404-5/2022-02-П1 од 03.03.2022. године, 1.2. Рачун број: 22-048 од 10.03.2022. године, „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац; 1.3. Решење о одобравању исплате број: 140-404-5/2022-02-Р1-1 од 16.03.2022. године; 1.4. Власнички лист број 17-1-22 од 10.03.2022. године „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац; 1.5. Пријемница за Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце дифлубензурон - Larvastop ZG, добављача: „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац; 1.6. Отпремница број 22-01; 1.7. Отпремница број 22-03; 1.8. Улаз робе - магацинска картица Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине: (Пословна година 2022, Рачун 22-048, Назив: Larvastop ZG); ПАРТИЈА 2: 2.1. Уговор о јавној набавци куповине добара-препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоврсних целина (Партија) од 1-3, и то: Партија 2.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце bacillus thuringiensis subsp. israelensis серотип Н-14, СОЈ АМ 63-35), ЈН ОП 2/22 број: 140-404-5/2022-02-Р2 од 03.03.2022. године; 2.2. Рачун број: 16-22 од 07.04.2022. године, „Instal пројект“ d.o.o. Београд, Београд; 2.3. Решење о одобравању исплате број: 140-404-5/2022-02-Р1-1; 2.4. Власнички лист број: 01-22 од 07.04.2022. године, „Instal пројект“ d.o.o. Београд, Београд; 2.5. Пријемница за препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце bacillus thuringiensis subsp. israelensis серотип Н-14, СОЈ АМ 63-35) или „одговарајуће“, добављача: „Instal пројект“ d.o.o. Београд, Београд; 2.6. Отпремница број 16-4-22; 2.7. Отпремница број 17-4-22; 2.8. Улаз робе - магацинска картица Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине (Пословна година 2022, Рачун: 2022 16-22, Назив: Vectovac WG) и ПАРТИЈА 3: 3.1. Уговор о јавној набавци куповине добара-препарати за сузбијање комараца на територији АП Војводине, обликоване у више посебних истоврсних целина (Партија) од 1-3, и то: Партија 3.- Препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине на бази активне супстанце пирипроксифен, ЈН ОП 2/22 број: 140-404-5/2022-02-П3 од 03.03.2022. године који је Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине закључио са групом понуђача коју чине: „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац и Time Partner d.o.o. Београд; 3.2. Рачун број: 22-049 од 10.03.2022. године, „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац; 3.3. Решење о исплати број: 140-404-5/2022-02-Р3-1 од 16.03.2022. године 3.4. Власнички лист број: 16-1-22 од 10.03.2022. године; 3.5. Пријемница за препарат за сузбијање комараца на територији АП Војводине -на бази активне супстанце пирипроксифен; 3.6. Отпремница број 22-02; 3.7. Отпремница број 22-04; 3.8. Улаз робе - магацинска картица Покрајинског секретаријата за урбанизам и заштиту животне средине: (Пословна година: 2022, Шифра: 3, Назив: Larvastop piriprox ZG 05); 4. Изјава добављача „Sani eco vita“ d.o.o. Лазаревац, број ДО-086/22 од 29.09.2022. године и 5. Изјава добављача „Panagro M&G“ d.o.o. Панчево, од 29.09.2022. године).



2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама-објављивање обавештења о додели Уговора са закашњењем

2.1.5.1. Опис неправилности

Управа за заједничке послове покрајинских органа АП Војводине је обавештење о додели Уговора набавке погонског горива уговорене вредности 105.979.966 динара без ПДВ послала на објављивање Порталу јавних набавки дана 01.07.2021. године, са 11 дана закашњења што није у складу са чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Аутономне Покрајине Војводине наводи се да је Управа за заједничке послове покрајинских органа, ради обезбеђивања поштовања законских рокова у погледу објављивања огласа о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, увела вођење нове евиденције у области јавних набавки, и то: евиденције објављивање огласа о јавним набавкама. Евиденцију објављивања огласа о јавним набавкама води Одељења за спровођење поступака јавних набавки, а подаци у оквиру ње се ажурирају и контролишу на недељном нивоу. (Докази: (1) Евиденција објављивања огласа о јавним набавкама у 2022. години; (2) Извод са Портала јавних набавки о објављеним огласима у оквиру поступака јавних набавки спроведених у 2022. години; (3) Уговори закључени у 2022. години на основу спроведених поступака јавних набавки, и то: 3.1. Уговор о јавној набавци услуга – услуга продужења лиценце софтвера ArcGIS закључен дана 10.03.2022. године (Број предмета 109-404-37/2022-01); 3.2. Уговор о јавној набавци добара – набавка клима уређаја закључен дана 20.04.2022. године (Број предмета 109-404-64/2022-01); 3.3. Уговор о јавној набавци добара – софтвер за слање и преузимање фајлова са имплементацијом закључен дана 22.06.2022. године (Број предмета 109-404-127/2022-01); 3.4. Уговор о јавној набавци услуга – услуга одржавања рачунарске мреже закључен дана 02.09.2022. године (Број предмета 109-404-186/2022-01); 3.5. Уговор о јавној набавци услуга – сервисирање возила марке Мазда, Тојота и Субару закључен дана 29.11.2022. године (Број предмета 109-404-251/2022-01) и 3.6. Уговор о јавној набавци добара – ситан инвентар за угоститељство закључен дана 13.12.2022. године (Број предмета 109-404-313/2022-01)).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама- план и измене и допуне Плана јавних набавки нису објављени на интернет страници

2.1.6.1. Опис неправилности

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство на својој интернет страници, није објавио План јавних набавки за 2021. годину, као ни измене и допуне Плана јавних набавки за 2021. годину, што није у складу са чланом 88. став 3. важећег Закона о



јавним набавкама, којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је ради отклањања напред наведене неправилности предузео следеће мере исправљања: План јавних набавки, као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину објавио је у складу са важећим Законом о јавним набавкама.

(Докази: (1) План јавних набавки за 2022. годину и Измена плана јавних набавки за 2022. годину који су објављени на интернет страници <https://psp.vojvodina.gov.rs/javne-nabavke/> и (2) Print screen интернет странице <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/6235>).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7. Резервни критеријуми у поступцима јавних набавки

2.1.7.1. Опис неправилности

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у конкурсној документацији за услугу израде техничке документације за грађевинску дозволу за изградњу Регионалног система водоснабдевања „Источни Срем“ и за набавку опреме за аутоматизоване противградне станице са пратећим радовима и услугама-радарски центри Самош и Бајша није одредио резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Аутономне Покрајине Војводине наводи се да је Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство у документацији о јавној набавци за услугу оглашавања у дневним новинама које покривају територију Републике Србије бр. 104-404-321/2022-08 од 16.11.2022. године, јединој спроведеној набавци од дана спровођења ревизије правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава, одредио резервни критеријум на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. *(Докази: (1) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке бр. 104-404-321/2022-08 и (2) Набавка објављена на <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/123863>).*

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.8. Оглашавање и извештавање о јавним набавкама на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа

2.1.8.1. Опис неправилности

Јавни позив Услуга израде техничке документације за грађевинску дозволу за изградњу Регионалног система водоснабдевања „Источни Срем“ чија је процењена вредност 91.666.667 динара без ПДВ, није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. и чланом 31. став 4. Правилника о ближем уређењу планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, којим је прописано да се огласи из става 1. тач.1)-4) члана 105. Закона о јавним набавкама у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у форми која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Аутономне Покрајине Војводине наводи се да је Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство од дана спровођења ревизије правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину, код директних корисника буџетских средстава није спровео јавну набавку чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара.

Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство ће убудуће јавне позиве чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављивати на Порталу службених гласила Републике Србије, у форми која ће бити доступна на Порталу јавних набавки, у складу са важећим прописима. (Докази: (1) Изјава одговорног лица и (2) Набавка објављена на <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ca/123863>).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Резервни критеријуми у поступцима јавних набавки

2.1.9.1. Опис неправилности

Управа за капитална улагања АП Војводине у конкурсној документацији за радове на изградњи објекта студентског културног центра у Новом Саду и у конкурсној документацији за услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи Студентског културног центра није одредила резервни критеријум за доделу уговора, што није у складу са чланом 133. став 8. важећег Закона о јавним набавкама и чланом 2. став 1. тачка 5. подтачка 4. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки којим је прописано да наручилац у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Аутономне Покрајине Војводине наводи се да је у току 2022. године Управа за капитална улагања АП Војводине спровела девет поступака јавних набавки, од којих су два поступка у складу са закљученим Споразумом о спровођењу јавне набавке по овлашћењу.



У поступку јавне набавке - Стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији објеката у комплексу Института у Сремској Каменици-Каменица 1, број ЈН: 136-404-286/2022-03, на дан израде Извештаја, стручна оцена понуда је у току (датум отварања понуда: 22.12.2022. године). Такође, у поступку јавне набавке-Стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији, доградњи и промени намене објеката на катастарској парцели број 52, К.О. Нови Сад II и реконструкцији и промени намене објекта на катастарској парцели број 53, К.О. Нови Сад II, број ЈН: 136-404-399/2022-03, на дан израде Извештаја, стручна оцена понуда је у току (датум отварања понуда: 05.01.2022. године).

У свим конкурсним документацијама је одређен резервни критеријум за доделу уговора, како је приказано у табели која следи и видљиво на Порталу јавних набавки:

Завршени поступци јавних набавки Управе за капитална улагања АП Војводине у 2022. години		
Ред. бр.	Назив јавне набавке	Резервни критеријум
1.	Заштита археолошког локалитета у оквиру комплекса Дома за душевно оболела лица у Чуругу - фаза два Број ЈН: 136-404-120/2022-03	У случају два или више понуђача понуде исту цену, Наручилац као резервни критеријум одређује краћи понуђени рок за извршење услуге.
2.	Израда пројектно-техничке документације за изградњу објекта јавне гараже у оквиру комплекса Института у Сремској Каменици Број ЈН:136-404-208/2022-03	У случају када постоје две или више понуда са једнаком ценом као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио краћи рок за извршење услуга.
3.	Израда пројектно-техничке документације за изградњу објекта јавне гараже у оквиру комплекса Института у Сремској Каменици (поновљени поступак) Број ЈН: 136-404-284/2022-03	У случају када постоје две или више понуда са једнаком ценом као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио дужи гарантни рок. У случају и исте цене и истог понуђеног гарантног рока, биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио краћи рок за извршење услуге.
4.	Услуга информисања и обавештавања јавности у циљу промовисања и представљања пројеката Број ЈН: 136-404-214/2022-03	У случају исте понуђене цене биће изабрана понуда оног привредног субјекта који је понудио краћи рок за извршење предметне услуге.
5.	Услуга информисања и обавештавања јавности у циљу промовисања и представљања пројеката Број ЈН: 136-404-410/2022-03	У случају исте понуђене цене биће изабрана понуда оног привредног субјекта који је понудио краћи рок за извршење предметне услуге.
6.	Израда пројекта за извођење и извођење радова на реконструкцији, доградњи и промени намене објеката на катастарској парцели број 52, К.О. Нови Сад II и реконструкцији и промени намене објекта на катастарској парцели број 53, К.О. Нови Сад II Број ЈН: 136-404-288/2022-03	У случају када постоје две или више понуда са једнаком ценом као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио дужи гарантни рок. У случају и исте цене и истог понуђеног гарантног рока, биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио краћи рок за извођење радова.



7.	Оглашавање - објављивање текстова, огласа, јавних конкурса и др. текстова у штампаним медијима Број ЈН: 136-404-437/2022-03	У случају да више понуда има исту понуђену цену, биће изабран понуђач који је понудио дужи рок важења понуде.
Завршени поступци јавних набавки по овлашћењу у 2022. години		
Ред. бр.	Назив јавне набавке	Резервни критеријум
8.	Изградња спортске хале у Новом Кнежевцу Број ЈН: 136-404-221/2022-03	У случају када постоје две или више понуда са једнаком ценом као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио дужи гарантни рок. У случају и исте цене и истог понуђеног гарантног рока, биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио краћи рок за извођење радова.
9.	Реконструкција објеката у комплексу Института у Сремској Каменици - Каменица 1 Број ЈН: 136-404-262/2022-03	У случају када постоје две или више понуда са једнаком ценом као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио дужи гарантни рок. У случају и исте цене и истог понуђеног гарантног рока, биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио краћи рок за извођење радова.
Поступци јавних набавки Управе за капитална улагања АП Војводине који су у току		
10.	Стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији, доградњи и промени намене објеката на катастарској парцели број 52, К.О. Нови Сад II и реконструкцији и промени намене објекта на катастарској парцели број 53, К.О. Нови Сад II Број ЈН: 136-404-399/2022-03	У случају када постоје две или више понуда са једнаком ценом као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио дужи рок важења понуде.
Поступци јавних набавки по овлашћењу који су у току		
11.	Стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији објеката у комплексу Института у Сремској Каменици - Каменица 1 Број ЈН: 136-404-286/2022-03	У случају када постоје две или више понуда са једнаком ценом као најповољнија биће изабрана понуда оног понуђача који је понудио дужи рок важења понуде.

(Докази: (1) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Заштита археолошког локалитета у оквиру комплекса Дома за душевно оболела лица у Чуругу - фаза два, број ЈН: 136-404-120/2022-03; (2) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Израда пројектно-техничке документације за изградњу објекта јавне гараже у оквиру комплекса Института у Сремској Каменици, број ЈН: 136-404-208/2022-03; (3) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Израда пројектно-техничке документације за изградњу објекта јавне гараже у оквиру комплекса Института у Сремској Каменици (поновљени поступак), број ЈН: 136-404-284/2022-03; (4) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Услуга информисања и обавештавања јавности у циљу промовисања и представљања пројеката, број ЈН: 136-404-214/2022-03; (5) Критеријуми за доделу уговора



и остали захтеви набавке-Услуга информисања и обавештавања јавности у циљу промовисања и представљања пројеката, број ЈН: 136-404-410/2022-03; (6) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Израда пројекта за извођење и извођење радова на реконструкцији, доградњи и промени намене објекта на катастарској парцели број 52, К.О. Нови Сад II и реконструкцији и промени намене објекта на катастарској парцели број 53, К.О. Нови Сад II, број ЈН: 136-404-288/2022-03; (7) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Оглашавање-објављивање текстова, огласа, јавних конкурса и др. текстова у штампаним медијима, број ЈН: 136-404-437/2022; (8) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Израдња спортске хале у Новом Кнежевцу, број ЈН: 136-404-221/2022-03; (9) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Реконструкција објекта у комплексу Института у Сремској Каменици-Каменица 1, број ЈН: 136-404-262/2022-03; (10) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији, доградњи и промени намене објекта на катастарској парцели број 52, К.О. Нови Сад II и реконструкцији и промени намене објекта на катастарској парцели број 53, К.О. Нови Сад II, број ЈН: 136-404-399/2022-03 и (11) Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке-Стручни надзор над извођењем радова на реконструкцији објекта у комплексу Института у Сремској Каменици-Каменица 1, број ЈН: 136-404-286/2022-03).

2.1.9.3. 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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета). 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. март 2023. године