



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БЕЛА ПАЛАНКА
по ревизији правилности и сврсисходности пословања**

**„Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у општини
Бела Паланка код директних корисника буџетских средстава“**



**Број: 400-1024/2022-04/22
Београд, 15. март 2023. године**





САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Закључак 1. За правилно и ефикасно планирање јавних набавки потребно је утврдити и исказати све стварне потребе на начин прописан интерним актом, уз евидентирање и документовање свих радњи током тог процеса	6
2.1.1. Налаз 1.2. Органи и организационе јединице општине Бела Паланка су исказали стварне потребе за већину планираних набавки, али не на начин прописан интерним актом и носиоци планирања нису у писаној форми доставили организационим јединицама инструкције за планирање, на прописаним обрасцима и табелама.	6
2.1.1.1. <i>Опис неправилности/несврсисходности</i>	6
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.2. Налаз 1.4. Носилац планирања и организационе јединице Општине Бела Паланка нису у целости у писаној форми евидентирали и документовали све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба	7
2.1.2.1. <i>Опис неправилности/несврсисходности</i>	7
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.2. Закључак 2. Прикупљене информације приликом испитивања и истраживања тржишта нису ефикасно коришћене за део набавки, а за део набавки нису прикупљене, јер процењена вредност код дела набавки одступа од уговорене вредности, нити су све радње током тог процеса евидентирани и документовани	8
2.2.1. Налаз 2.2. Општина Бела Паланка односно органи и организационе јединице су вршиле испитивање и истраживање тржишта, али нису прикупљене све информације које су прописане интерним актом, док је за део набавки испитивање и истраживање тржишта вршено пред покретање поступка јавне набавке уместо у фази планирања	8
2.2.1.1. <i>Опис неправилности/несврсисходности</i>	8
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.2.2. Налаз 2.3. Код директних корисника буџетских средстава општине Бела Паланка код већине набавки процењена вредност јавних набавки је утврђена на прописан начин, осим код поступака код којих је процењена вредност мењана кроз измене планова набавки или за које је уговорена вредност знатно мања од процењене вредности и код две врсте услуга код којих врста поступка није одређена у складу са Законом	9
2.2.2.1. <i>Опис неправилности/несврсисходности</i>	9
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.2.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.2.3. Налаз 2.4. Општина Бела Паланка је за већину планираних набавки у писаној форми евидентирала и документовала све радње које су спроведене током испитивања и истраживања тржишта, осим за део набавки планираних у 2020. и 2021. години	10
2.2.3.1. <i>Опис неправилности/несврсисходности</i>	10
2.2.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.2.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.3. Закључак 3. Директни корисници буџетских средстава општине Бела Паланка план набавки су извршили благовремено и у претежном делу у планираном обиму	11
2.3.1. Налаз 3.1. Скупштина општине, Општинска управа и Општинско правобранилаштво су својим интерним актима уредили послове везане за планове јавних набавки, осим што у важећим Правилницима о ближем уређивању поступака јавних набавки није детаљније наведено кои на који начин прати реализацију плана набавки, док Председник општине и Општинско веће нису интерним актом уредили ову област	11
2.3.1.1. <i>Опис неправилности/несврсисходности</i>	11
2.3.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.3.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12



2.3.2.	Налаз 3.3. Општина Бела Паланка је план јавних набавки реализовала у складу са могућностима ограниченим насталом пандемијом COVID 19, односно половина планираних набавки у 2020. години није спроведена, док је код најмање шест обустављених па поново спроведених поступака у 2020. и 2021. години уговорена мања количина у односу на планиране потребе да не би дошло до промене процењене вредности, чиме је угрожено задовољење исказаних стварних потреба.....	12
2.3.2.1.	<i>Опис неправилности/несврсисходности</i>	12
2.3.2.2.	<i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	13
2.3.3.	Налаз 3.4. Општина Бела Паланка је у писаној форми евидентирала и документовала радње током извршења уговора о јавној набавци, али сачињени извештаји о извршењу уговора не садрже све прописане податке, док код дела набавки нису сачињавана документа о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке која су прописана интерним актима.....	13
2.3.3.1.	<i>Опис неправилности/несврсисходности</i>	13
2.3.3.2.	<i>Исказане мере исправљања и њихово вредновање</i>	14
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у општини Бела Паланка код директних корисника буџетских средстава“ број: 400-1024/2022-04/18 од 22. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела закључке и налазе.

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

Општина Бела Паланка је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 400-2/2023-II од 23.2.2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник општине.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности и несврсисходности 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/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

Приоритет 1 - Неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Закључак 1. За правилно и ефикасно планирање јавних набавки потребно је утврдити и исказати све стварне потребе на начин прописан интерним актом, уз евидентирање и документовање свих радњи током тог процеса

2.1.1. Налаз 1.2. Органи и организационе јединице општине Бела Паланка су исказали стварне потребе за већину планираних набавки, али не на начин прописан интерним актом и носиоци планирања нису у писаној форми доставили организационим јединицама инструкције за планирање, на прописаним обрасцима и табелама.

2.1.1.1. Опис неправилности/несврсисходности

У складу са интерним актом (Правилницима о уређивању поступака јавних набавки) предвиђено је да организационе јединице општине Бела Паланка, које планирају набавке, своје стварне потребе за набавкама исказују тако што у писаној форми достављају планиране потребе за наредну годину које морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама и са свим осталим прописаним елементима и које се достављају носиоцима планирања приликом израде Одлуке о буџету. Такође, прописано је да најпре носиоци планирања достављају организационим јединицама инструкције за планирање потреба у писаној форми. Међутим, носиоци планирања нису у писаној форми доставили организационим јединицама инструкције за планирање потреба. Организационе јединице јесу доставиле своје потребе али не на начин прописан интерним актом, односно за већину потреба доставили су у писаној форми податке о предмету и количини, али нису наведена образложења која су од значаја за оцену оправданости набавке, вредност набавке, оквирни датум закључења уговора, предлог периода на који се уговор закључује, врста поступка који треба спровести или разлоге за изузеће од примене закона, а што је све прописано интерним актима субјекта ревизије. За неколико набавки потребе су достављане усмено. Узрок оваквог поступања можемо пронаћи у неразумевању процеса планирања набавки као једног сложеног процеса од стране организационих јединица које достављају своје потребе, и у неадекватном информисању, односно непознавању учесника у процесу планирања са донетим смерницама, као и неадекватној сарадњи и координацији организационих јединица које достављају потребе и носилаца планирања набавки и недовољном броју запослених који је додатно смањен због одсуства са посла услед пандемије COVID 19. Неадекватан приступ процесу планирања може да доведе до тога да се планира више или мање него што је потребно, што би последично могло да доведе до тога да се превелика средства ангажују или остају неискоришћена уз истовремени ризик да наручилац набавља добра, услуге или радове за којима реално не постоји потреба или да нема на располагању добра и услуге потребна за неометано обављање делатности.

Одговорним лицима општине Бела Паланка дата је препорука да утврђују и исказују потребе за сваку набавку која се планира и да приликом исказивања потреба детаљно поштују прописану процедуру и да носиоци планирања доставе организационим јединицама инструкције за планирање у писаној форми.



2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Носиоци планирања су у поступку планирања за 2023. годину у писаној форми доставили:

-Организационим јединицама инструкцију за планирање набавки у 2023. години.

Организационе јединице су на прописаном попуњеном обрасцу “Списак набавки са подацима о истраживању тржишта” и у року предвиђеном инструкцијом за планирање и интерним актом, вратиле натраг носиоцу планирања потребе са свим потребним подацима за планирање набавки.

Докази: (1) Инструкција за планирање набавки за 2023. годину (члан 6 Правилника); (2) Образац “Списак набавки са подацима о истраживању тржишта” који садржи исказане потребе свих организационих јединица ради сачињавања Плана набавки.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Налаз 1.4. Носилац планирања и организационе јединице Општине Бела Паланка нису у целости у писаној форми евидентирали и документовали све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба

2.1.2.1. Опис неправилности/несврсисходности

На основу Закона о јавним набавкама и интерним актом предвиђено је да се евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки. Општинска управа општине Бела Паланка је евидентирала и документовала у прописаном року скоро све радње које су предузете приликом утврђивања и исказивања објективних потреба за набавкама осим код дела набавки. Такође, носилац планирања није израдио и доставио свим организационим јединицама инструкције за планирање у писаној форми са знаком рока за достављање потреба. Узрок оваквог поступања налазимо у чињеници да запослени који је носилац планирања истовремено обавља и послове инспекцијског надзора (просветни инспектор) те је недостатак времена разлог несастављања инструкција у писаној форми. Према писаној информацији разлог зашто за део набавки потребе нису исказане у писаној форми је тај да се због епидемиолошке ситуације до саме израде Нацрта одлуке о буџету није знало да ли ће се конкретне услуге и добра планирати за наредну годину. Ризик оваквог поступања односно неевидентирања и недокументовања свих радњи приликом утврђивања потреба јесте да та потреба не буде саставни део плана набавки и да се иста не задовољи, односно да се не изврши набавка потребних добара, радова и услуга или да се изврши без примене Закона.

Одговорним лицима општине Бела Паланка дата је препорука да у писаној форми евидентирају и документују све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Носиоци планирања су у поступку планирања за 2023. годину у писаној форми доставили:



Свим организационим јединицама инструкцију за планирање набавки у 2023.години у писаној форми са упутством и роком за достављање потреба. Организационе јединице су вратиле попуњене обрасце са свим потребним подацима у писаној форми.

Докази: (1) Инструкција за планирање набавки за 2023. годину (члан 6 Правилника); (2) Образац “Списак набавки са подацима о истраживању тржишта” који садржи исказане потребе ради сачињавања Плана набавки; (3) Доставнице о достављању инструкције и обрасца; (4) Попуњени образац од стране организационих јединица са потребном набавком.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2. Закључак 2. Прикупљене информације приликом испитивања и истраживања тржишта нису ефикасно коришћене за део набавки, а за део набавки нису прикупљене, јер процењена вредност код дела набавки одступа од уговорене вредности, нити су све радње током тог процеса евидентирани и документовани

2.2.1. Налаз 2.2. Општина Бела Паланка односно органи и организационе јединице су вршиле испитивање и истраживање тржишта, али нису прикупљене све информације које су прописане интерним актом, док је за део набавки испитивање и истраживање тржишта вршено пред покретање поступка јавне набавке уместо у фази планирања

2.2.1.1. Опис неправилности/несврхисходности

Интерним актима (Правилницима о набавкама) је предвиђено да организационе јединице испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке и то тако што испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и друго. Организационе јединице Општинске управе општине Бела Паланка (четири одељења) за већину планираних набавки вршили су испитивање и истраживање тржишта путем интернета, путем сајтова других наручилаца, сачињавањем белешки, прегледом података о добављачима, ценама и уговорима из претходних година и на друге прописане начине, али нису прикупили све податке који су дефинисани интерним актом. Такође, за део планираних набавки, испитивање и истраживање тржишта није извршено у фази планирања, већ пред покретање поступка набавки, тако да није могуће утврдити на основу чега је утврђена процењена вредност наведена у плану јавних набавки и да ли је истраживањем обухваћен квалитет, гаранција, рок испоруке предмета набавке и остало. Процедура предвиђена интерним актом није испоштована у целости, према писаној информацији од субјекта ревизије, услед недостатка кадра, а такође је и приметна недовољна сарадња од стране запослених у организационим јединицама који треба да испитају и истраже тржиште предмета набавке за који достављају потребе. Ризик оваквог поступања је недовољно информација на основу којих би се правилно и ефикасно планирале јавне набавке, односно израдио план јавних набавки чијим спровођењем би се на адекватан начин задовољиле потребе директних корисника општине Бела Паланка.



Одговорним лицима општине Бела Паланка дата је препорука да обезбеде услове да се испитивање и истраживање тржишта врши на начин да се прикупе све потребне информације за израду плана набавки и у складу са интерним актом.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Организационе јединице (одељења) су у периоду почетак августа крај септембра 2022. године, а у поступку планирања за 2023. годину, доставили податке у писаној форми, на прописаном обрасцу који садржи све потребне елементе из чл 7. Правилника, а тичу се стања залиха и постојећих информација и базе података о добављачима и закљученим уговорима, истраживања тржишта сваког појединачног предмета набавке и то прикупљањем информација о начину задовољавања конкретне потребе, упоређивањем цена на тржишту, квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања и др., доставиле носиоцу планирања.

Докази: (1) Попуњени обрасци “Списак набавки са подацима о истраживању тржишта”, урађени од стране организационих јединица; (2) Истраживање тржишта (путем интернета, слика телефоном на лицу места, слике екрана ради истраживања тржишта, ценовници, службене белешке, базе података о претходним уговорима и др.); (3) Извод из базе података о добављачима за период 01.01.-31.12.2021.године и период 01.01.-31.12.2022.године; (4) Извод из Списка свих уговора закључених у 2021. и 2022. години; (5) Извод из праћења стања уговора из 2021. и 2022.године -праћење стања по количини и вредности и по утрошку.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.2. Налаз 2.3. Код директних корисника буџетских средстава општине Бела Паланка код већине набавки процењена вредност јавних набавки је утврђена на прописан начин, осим код поступака код којих је процењена вредност мењана кроз измене планова набавки или за које је уговорена вредност знатно мања од процењене вредности и код две врсте услуга код којих врста поступка није одређена у складу са Законом

2.2.2.1. Опис неправилности/несврсисходности

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. Такође, прописан је начин одређивања врсте поступака јавних набавки. Иако је процењена вредност код већег броја поступака утврђена на прописан начин, за део поступака процењена вредност се мењала неколико пута током године и уговорена вредност је знатно нижа од процењене вредности, што указује на то да првобитно утврђена процењена вредност није одређена на адекватан начин, односно уз прикупљање свих потребних елемената. Приликом одређивања врсте поступака код набавки појединих услуга (пројектна документација и електрична енергија) није планирана одговарајућа врста поступка. Најчешћи узрок неадекватног одређивања процењене вредности и врсте поступка је, неприкупљање свих потребних информација на тржишту у тренутку одређивања процењене вредности у фази планирања. Као последица оваквог начина утврђивања



процењене вредности у току поступка ревизије утврђено је да постоје поступци јавних набавки за које су закључени уговори чија се вредност знатно разликује у односу на процењену вредност набавке. Као ризик неправилног утврђивања врсте поступка јавне набавке је набавка услуга супротно Закону о јавним набавкама.

Одговорним лицима општине Бела Паланка дата је препорука да приликом израде плана набавки процењене вредности појединачних набавки одређују прикупљањем свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта за све набавке добара, радова и услуга и да врсту поступка одређују у складу са одредбама Закона.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Процењена вредност јавних набавки сада не одступа у великим износима у односу на уговорену вредност. Приликом израде плана набавки за 2023. годину врсте поступака смо одређивали у складу са законом.

Докази: (1) План набавке за 2023. годину број 2023/С ПЛН-0000969; (2) Уговор у 2023. години број 404-7/8-2023-IV/02; (3) Измена Плана набавке за 2022. годину број 2022/С ПЛН-000918 и (4) Уговор из 2022. године закључен у 3. кварталу број 404-75/8-2022-IV/02.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2.3. Налаз 2.4. Општина Бела Паланка је за већину планираних набавки у писаној форми евидентирала и документовала све радње које су спроведене током испитивања и истраживања тржишта, осим за део набавки планираних у 2020. и 2021. години

2.2.3.1. Опис неправилности/несврсисходности

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. Иако су организационе јединице које достављају потребе и носиоци планирања вршили испитивање и истраживање тржишта, за део набавки нису документовале и евидентирале нити су приложиле доказе којима би документовали радње током испитивања и истраживања тржишта. Према писаној информацији, процедура предвиђена интерним актом није испоштована у потпуности због недостатка кадровског капацитета и устаљене праксе из претходних година да се не документују све радње које се спроводе приликом истраживања тржишта. Због оваквог поступања субјекта ревизије, јавља се ризик недовољне транспарентности поступка истраживања тржишта иако је исто вршено, односно постоји ризик недовољне транспарентности одређивања процењених вредности јавне набавке.

Одговорним лицима општине Бела Паланка дата је препорука да поштују процедуру прописану позитивним прописима и интерним актима за евидентирање и документовање свих радњи у процесу испитивања и истраживања тржишта.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:



Организационе јединице су приликом утврђивања потреба за 2023.годину, а на бази добијене инструкције, евидентирале и документовале радње које су спроведене приликом испитивања и истраживања тржишта путем (слика телефоном на лицу места, слике екрана ради истраживања тржишта путем интернета, ценовници, сл. белешке, базе података о претходним уговорима и др.)

Организационе јединице су на обрасцима Списак набавки са подацима о истраживању тржишта, исказале све потребе за Јавним набавкама, како оне на којима се примењује Закон тако и оне на које се закон не примењује, што је резултирало уношење потреба за Јавним набавкама у Нацрт плана ЈН, а затим и у сам План јавне набавке за 2023.годину.

Докази: (1) Истраживање тржишта (путем интернета, слика телефоном на лицу места, слике екрана ради истраживања тржишта, ценовници, сл. белешке, базе података о претходним уговорима и др.); (2) Попуњени обрасци “Списак набавки са подацима о истраживању тржишта”, урађене од стране организационих јединица; (3) Нацрт плана ЈН за 2023.годину; (4) План Јавне набавке за 2023. Годину; (5) План Јавне набавке преговарачки поступак без објављивља за 2023. годину са прилозима; (6) План Јавне набавке на које се закон не примењује за 2023. годину са списком набавки.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Закључак 3. Директни корисници буџетских средстава општине Бела Паланка план набавки су извршили благовремено и у претежном делу у планираном обиму

2.3.1. Налаз 3.1. Скупштина општине, Општинска управа и Општинско правобранилаштво су својим интерним актима уредили послове везане за планове јавних набавки, осим што у важећим Правилницима о ближем уређивању поступака јавних набавки није детаљније наведено ко и на који начин прати реализацију плана набавки, док Председник општине и Општинско веће нису интерним актом уредили ову област

2.3.1.1. Опис неправилности/несврсисходности

Законом о јавним набавкама је прописана обавеза доношења интерног акта којим се између осталог уређује поступак планирања и доношење и реализације плана набавки. Претходно важећим Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки прописано је да су носилац планирања и учесници у планирању у делу набавки који су планирали, дужни да прате извршење плана јавних набавки по различитим критеријумима, док важећим Правилником то није прописано. Одредбама претходног и важећег Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки прописано на који начин се врши праћење извршења уговора и која је процедура за измену и допуну плана набавки. Председник општине и Општинско веће нису донели интерна акта којима би уредили ове области.

Према писаној информацији субјекта ревизије узрок је пропуст до кога је дошло када је сачињаван нови Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке те су поједини чланови из претходно важећег Правилника из тог разлога изостављени у новом правилнику.

С обзиром да важећим Правилником питање праћења реализације плана набавки није детаљно разрађено постоји ризик да ће се у овом делу прекинути са добро устаљеном праксом.



Одговорним лицима општине Бела Паланка дата је препорука да наставе са добро устаљеном праксом у делу праћења реализације плана набавки и да важећим интерним актом за све директне кориснике (органе) на детаљнији начин дефинишу ову област као што је било разрађено претходно важећим Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

У складу са препоруком донешен је нови Правилник о ближем уређивању начина планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци и начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Овај правилник је намењен свим органима и организационим јединицама општине Бела Паланка, које су, у складу са важећом регулативом и унутрашњим општим актима, укључене у планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки, извршење и праћење уговора, контролу јавних набавки, процедуре за измену и допуну плана набавки, одрђивања лица за праћење извршења уговора.

Органи општине који ће поступати у складу са овим правилником су:

- Скупштина општине
- Председник општине
- Општинско веће
- Општинско правобранилаштво
- Општинска управа

Докази: Правилник о ближем уређивању начина планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци и начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, бр.110-2/2023-III од 21.02.2023.године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

Приоритет 2 - Неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.3.2. Налаз 3.3. Општина Бела Паланка је план јавних набавки реализовала у складу са могућностима ограниченим насталом пандемијом COVID 19, односно половина планираних набавки у 2020. години није спроведена, док је код најмање шест обустављених па поново спроведених поступака у 2020. и 2021. години уговорена мања количина у односу на планиране потребе да не би дошло до промене процењене вредности, чиме је угрожено задовољење исказаних стварних потреба

2.3.2.1. Опис неправилности/несврсисходности

Законом о јавним набавкама и интерним актима прописана је обавеза да лица која су задужена за праћење извршења уговора, врше квантитативно и квалитативно праћење уговора. Извршење свих закључених уговора у ревидираном периоду је праћено



квантитативно и по вредности. Такође, прописана је и обавеза праћења извршења плана набавки. Међутим, и поред измена и допуна плана, утврђено је да постоји одступање између планираних и спроведених поступака јавних набавки (2020. година) који су последица околности изазваних пандемијом COVID 19. За део набавки приликом поновног покретања обустављених поступака, утврђене количине су смањене, а да при том није било промене процењене вредности, тако да уговори нису ни могли бити извршени у првобитно утврђеним количинама. Узрок оваквог поступања налази се у томе да се у фази утврђивања стварних потреба и истраживања тржишта не посвети довољно времена и не укључе сви актери, и уз то додатне потешкоће донела је пандемија вируса COVID 19. Ризик оваквог поступања је да стварне, односно објективне потребе наручиоца, неће бити задовољене.

Одговорним лицима општине Бела Паланка дата је препорука да План набавки доносе у складу са реално утврђеним потребама према приоритетима, а на основу провере валидности процењене вредности на тржишту.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Све организационе јединице су се активно укључиле у фази утврђивања стварних потреба за 2023. годину и истраживања тржишта, што је резултирало израдом реалног Плана набавки за 2023. годину. У будућем периоду потребе ћемо исказивати у складу са приоритетима и расположивим средствима, а на основу прикупљених података уз анализирање извршених уговора у претходном периоду. Уколико буде потребе извршићемо измену плана јавних набавки.

Докази: акциони план и План јавних набавки за 2023. годину.

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

2.3.3. Налаз 3.4. Општина Бела Паланка је у писаној форми евидентирала и документовала радње током извршења уговора о јавној набавци, али сачињени извештаји о извршењу уговора не садрже све прописане податке, док код дела набавки нису сачињавана документа о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке која су прописана интерним актима

2.3.3.1. Опис неправилности/несврсисходности

Законом о јавним набавкама и интерни актом субјекта ревизије предвиђено је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током извршења уговора о јавној набавци. Лица која су била задужена за праћење извршења уговора водила су прецизне евиденције о извршењу уговора по количинама и по вредности. Нису састављана документа о квантитативном и квалитативном пријему, која су била прописана интерним актима, за сва добра и услуге. Такође, код свих набавки за које су сачињени извештаји о извршењу уговора, исти не садрже све прописане податке интерним актом. Узрок оваквог поступања је то што лица која су решењем били задужени да прате извршење уговора обављају и друге послове из описа радног места па је разлог недостатак времена, а



и нису били упознати са писаним процедурама, која сва акта је потребно сачинити приликом праћења извршења уговора. Због оваквог поступања односно због несачињавања документа (записника) о квантитативном и квалитативном пријему добара и услуга и сачињавању извештаја о извршењу уговора без свих потребних елемената јавља се ризик да неће бити испоручена добра и извршене услуге одговарајућег квалитета.

Докази: акциони план и План јавних набавки за 2023. годину.

Одговорним лицима општине Бела Паланка дата је препорука обезбеде детаљно евидентирање и документовање свих радњи приликом извршења уговора, односно да приликом праћења извршења уговора сачињавају сва акта која су прописана интерним процедурама.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

У току је израда стандардизованог обрасца којим би се документовале све радње током извршења уговора о јавној набавци, од стране лица које је задужено за праћење извршења уговор. Начелник Општинске управе ће овластити лице за праћење уговора. Лице за праћење уговора ће квалитативно и квантитативно пратити реализацију уговора на прописаним обрасцима.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела општина Бела Паланка. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Бела Паланка веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије, општина Бела Паланка задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених



неправилности и несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

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