



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ БЕОЧИН**

**по ревизији правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност
планирања јавних набавки у Општини Беоцин код директних корисника
буџетских средстава“**



**Број: 400-1029/2022-04/24
Београд, 13. март 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..	5
2.1 Општина Беочин, планове јавних набавки није сачињавала на основу писано исказаних потреба од стране предлагача јавних набавки, са наведеним техничким спецификацијама и потребним количинама предмета јавне набавке	5
2.1.1 Општина Беочин, у поступку планирања, стварне потребе није утврђивала и исказивала на прописан начин и Општина Беочин има запослена лица које се баве пословима јавних набавки, али није формирала тим за јавне набавке предвиђен интерним актом о јавним набавкама.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.2 Општина Беочин у фази планирања јавних набавки, радње утврђивања и исказивања стварних потреба није у писаној форми евидентирала и документовала	6
2.1.2.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.2 Општина Беочин, у поступку планирања јавних набавки у највећем делу није користила информације које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта, из разлога што наведене радње нису спровођене на прописан и ефикасан начин уз поштовање интерних аката о јавним набавкама, нити их је у писаној форми евидентирала и документовала.....	6
2.2.1 Општина Беочин, у фази планирања јавних набавки, није испитивањем и истраживањем тржишта прикупљала све потребне информације за израду плана јавних набавки и Општина Беочин у фази планирања јавних набавки, радње испитивања и истраживања тржишта није у писаној форми евидентирала и документовала.....	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.2.2 Општина Беочин, процењене вредности предмета јавних набавки, у поступку планирања, није у потпуности одређивала у складу са одредбама интерног акта о јавним набавкама	8
2.2.2.1 Опис неправилности	8
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3 Оцена мера исправљања	8



2.3 Имајући у виду планирано оквирно време покретања поступака јавних набавки, њихов планирани број, процењену и уговорену вредност предмета набавки, планови јавних набавки нису у потпуности реализовани благовремено и у планираном обиму, а иницијалне радње за спровођење планираних поступака јавних набавки и реализацију планова јавних набавки, као и радње праћења извршења уговора о јавним набавкама, нису у потпуности евидентирани и документовани у прописаној форми.....	9
2.3.1 Општина Беочин, поступке јавних набавки није у потпуности покретала благовремено у планираним временским оквирима.....	9
2.3.1.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.3.2 Општина Беочин, иницијалне радње које претходе покретању поступака јавних набавки, као и радње праћења извршења одређеног броја уговора о јавним набавкама, није у потпуности у писаној форми евидентирала и документовала	10
2.3.2.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	10
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	10
2.3.2.3 Оцена мера исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Беочин код директних корисника буџетских средстава” број: 400-1029/2022-04/20 од 28. новембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је навела 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 Беочин је у остављеном року од 90 дана доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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 И НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности и несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана

2.1 Општина Беочин, планове јавних набавки није сачињавала на основу писано исказаних потреба од стране предлагача јавних набавки, са наведеним техничким спецификацијама и потребним количинама предмета јавне набавке

2.1.1 Општина Беочин, у поступку планирања, стварне потребе није утврђивала и исказивала на прописан начин и Општина Беочин има запослена лица које се баве пословима јавних набавки, али није формирала тим за јавне набавке предвиђен интерним актом о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности и несврсисходности

Налаз 1.2: Општина Беочин у фази планирања јавних набавки није утврђивала и исказивала стварне потребе за предметом набавке на начин прописан раније важећим и важећим Правилником, из разлога што није формирала тим за јавне набавке, чији задатак је био да упути захтев предлагачима јавних набавки да у писаној форми исказу потребе за предметом јавних набавки. Описани начин поступања може довести до тога да Општина Беочин планира предмете јавних набавки који неће одговорати њеним стварним потребама.

Налаз 1.3: Општина Беочин има запослена лица која се баве пословима јавних набавки, али није формирала тим за јавне набавке предвиђен интерним актом о јавним набавкама

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је у складу са чланом 6. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке, број 01-404-213 од 08. септембра 2020. године, Начелник Општинске управе Беочин, решењем број 01-404-178 од 01. децембра 2022. године формирао Тим за набавке.

Такође, субјект ревизије је навео да је у складу са чланом 10. Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке (број 01-404-213 од 08. септембра 2020. године), тим за јавне набавке сачинио образац за исказивање потреба за јавним набавкама и да је наведени образац достављен предлагачима набавки, а да су предлагачи набавки, тиму за набавке, доставили предлоге јавних набавки.

Докази:

Решење о Именовању тима за Јавне набавке (број 01-404-178 од 01.12.2022. године); Допис предлагачима набавки број 01-404-178/1-1 од 02.12.2022. године; Образац за исказивање потреба о јавним набавкама за 2023. годину; Доказ о достави; број 01-404-178/20 од 12.12.2022. године; Документ о утврђивању стварних потреба, број 01-404-178/5,6,7...19 од 12.12.2022. године.

Попуњени обрасци за исказивање потреба од стране предлагача за следеће предмете набавки: Набавка електричне енергије; Чишћење и одржавање потока и канала; Чишћење дивљих депонија; Крчење шибља; Уклањање анималног отпада; Одржавање хардверских и софтверских инсталација и интернет сајта; Одржавање



јавне расвете; Набавка уџбеника; Услуге агенције за ангажовање радника (спремачице); Набавка рачунарске опреме; Сузбијање комараца; Одржавање софтвера за писарницу; Одржавање софтвера за ЛПА; Одржавање софтвера за финансије и Набавка горива за службена возила.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Општина Беочин у фази планирања јавних набавки, радње утврђивања и исказивања стварних потреба није у писаној форми евидентирала и документовала

2.1.2.1 Опис неправилности и несврсисходности

Налаз 1.4: Општина Беочин у фази планирања јавних набавки, радње утврђивања и исказивања потреба за предметом јавне набавке, није евидентирала нити документовала у писаној форми, а комуникацију у овој фази планирања јавних набавки, вршила је усменим и телефонским путем без сачињавања записника или других писаних белешки. Учесници у поступку планирања нису поштовали одредбе прописане интерним актом о јавним набавкама Општина Беочин, у вези са евидентирањем и документовањем предузетих радњи, јер су поступали на до тада устаљен начин. Описани начин поступања због одсуства контролних активности може довести до тога да планирани предмети јавних набавки неће одговарати стварним потребама Општине Беочин.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Беочин у фази планирања јавних набавки, радње утврђивања и исказивања потреба за предметом јавне набавке, евидентирала и документовала у писаној форми.

Докази:

Попуњени обрасци за исказивање потреба од стране предлагача за следеће предмете набавки: Набавка електричне енергије; Чишћење и одржавање потока и канала; Чишћење дивљих депонија; Крчење шибља; Уклањање анималног отпада; Одржавање хардверских и софтверских инсталација и интернет сајта; Одржавање јавне расвете; Набавка уџбеника; Услуге агенције за ангажовање радника (спремачице); Набавка рачунарске опреме; Сузбијање комараца; Одржавање софтвера за писарницу; Одржавање софтвера за ЛПА; Одржавање софтвера за финансије и Набавка горива за службена возила.

Записник (у складу са чланом 11. став 1. Правилника) број 01-404-178/20 од 12.12.2022. године и Документ о утврђивању стварних потреба (члан 11. став 2. Правилника), број 01-404-178/5,6,7...19 од 12.12.2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Општина Беочин, у поступку планирања јавних набавки у највећем делу није користила информације које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта, из разлога што наведене радње нису спровођене на прописан и ефикасан начин уз поштовање интерних аката о јавним набавкама, нити их је у писаној форми евидентирала и документовала



2.2.1 Општина Беочин, у фази планирања јавних набавки, није испитивањем и истраживањем тржишта прикупљала све потребне информације за израду плана јавних набавки и Општина Беочин у фази планирања јавних набавки, радње испитивања и истраживања тржишта није у писаној форми евидентирала и документовала

2.2.1.1 Опис неправилности

Налаз 2.2: Општина Беочин, у фази планирања јавних набавки, није располагала свим информацијама потребним за израду плана јавних набавки које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта, како је прописано интерним актима, из разлога што одговорно лице Општине, супротно одредбама интерног акта о јавним набавкама, није одредило лица задужена за спровођење предметних активности. Наведену обавезу није поштовала, јер је поступала на до тада устаљен начин, из разлога што су учесници у поступку планирања сматрали да изузев података из претходног искуства у набавци конкретног предмета и предрачунске вредности радова за које је израђен пројекат, остали подаци са тржишта нису неопходни. Планирањем на овакав начин може се догодити да се планира набавка предмета који није доступан на тржишту, што може негативно утиче на пружање услуга грађанима од стране Општине Беочин.

Налаз 2.4: Општина Беочин, у фази планирања јавних набавки, није у писаној форми евидентирала и документовала радње испитивања и истраживања тржишта, јер прописане радње није благовремено и у потпуности спроводила, из разлога што одговорно лице Општине, супротно одредбама интерног акта о јавним набавкама, није одредило лица задужена за спровођење предметних активности.

Наведена обавеза се није поштовала, јер се поступало на до тада устаљен начин из разлога што су учесници у поступку планирања сматрали да евидентирање и документовање тих радњи није неопходно. Наведено поступање је довело до тога да у фази планирања јавних набавки, нису прикупљане информације са тржишта потребне за израду плана јавних набавки, нити је вршена провера валидности информација и података коришћених у процесу планирања, а који потичу из претходних искустава у набавци планираног предмета.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је у складу са чланом 14. став 1. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке, број 01-404-213 од 8. септембра 2020, Начелница општинске управе Беочин, одлукама задужила запослене за испитивање и истраживање тржишта за сваки појединачни предмет набавке и да је Општина Беочин у фази планирања јавних набавки, радње испитивања и истраживања тржишта, евидентирала и документовала у писаној форми

Докази:

Одлуке о именовану лица за испитивање и истраживање тржишта за сваки појединачни предмет набавке, и то: Набавка електричне енергије; Чишћење и одржавање потока и канала; Чишћење дивљих депонија; Крчење шибља; Уклањање анималног отпада; Одржавање хардверских и софтверских инсталација и интернет сајта; Одржавање јавне расвете; Набавка уибеника; Услуге агенције за ангажовање радника (спремачице); Набавка рачунарске опреме; Сузбијање комараца; Одржавање софтвера за писарницу; Одржавање софтвера за ЛПА; Одржавање софтвера за финансије и Набавка горива за службена возила.

Документација за спроведено испитивања и истраживање тржишта, и то: Набавка електричне енергије; Чишћење и одржавање потока и канала; Чишћење дивљих депонија; Крчење шибља; Уклањање анималног отпада; Одржавање



хардверских и софтверских инсталација и интернет сајта; Одржавање јавне расвете; Набавка уџбеника; Услуге агенције за ангажовање радника (спремачице); Набавка рачунарске опреме; Сузбијање комараца; Одржавање софтвера за писарницу; Одржавање софтвера за ЛПА; Одржавање софтвера за финансије и Набавка горива за службена возила

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Општина Беочин, процењене вредности предмета јавних набавки, у поступку планирања, није у потпуности одређивала у складу са одредбама интерног акта о јавним набавкама

2.2.2.1 Опис неправилности

Налаз 2.3: Општина Беочин, процењене вредности јавних набавки није у потпуности утврђивала на основу техничких спецификација предмета набавке, планираних количина и стања на тржишту. Интерним актима Општине, између осталог прописана је обавеза да се процењена вредност набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта.

Општина је процењене вредности утврђивала на до тада устаљен начин, претежно на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и предрачунске вредности радова за које је израђен пројекат, јер су сматрали да остали подаци нису неопходни. Наведено поступање може довести до тога да процењене вредности неће бити одговарајуће и реалне, у односу на вредности тих предмета набавке на тржишту.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Беочин, у складу са чланом 13. став 3. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке број 01-404-213 од 08. септембра 2020. године), процењену вредност одређивала у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта.

Докази:

Документација за спроведено испитивања и истраживање тржишта за следеће предмете набавки: Набавка електричне енергије; Чишћење и одржавање потока и канала; Чишћење дивљих депонија; Крчење шибља; Уклањање анималног отпада; Одржавање хардверских и софтверских инсталација и интернет сајта; Одржавање јавне расвете; Набавка уџбеника; Услуге агенције за ангажовање радника (спремачице); Набавка рачунарске опреме; Сузбијање комараца; Одржавање софтвера за писарницу; Одржавање софтвера за ЛПА; Одржавање софтвера за финансије и Набавка горива за службена возила.

2.2.2.3 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 Имајући у виду планирано оквирно време покретања поступака јавних набавки, њихов планирани број, процењену и уговорену вредност предмета набавки, планови јавних набавки нису у потпуности реализовани благовремено и у планираном обиму, а иницијалне радње за спровођење планираних поступака јавних набавки и реализацију планова јавних набавки, као и радње праћења извршења уговора о јавним набавкама, нису у потпуности евидентирани и документовани у прописаној форми

2.3.1 Општина Беочин, поступке јавних набавки није у потпуности покретала благовремено у планираним временским оквирима

2.3.1.1 Опис неправилности и несврсисходности

Налаз 3.2: Општина Беочин, планиране поступке јавних набавки у 2020. и 2021. години у значајном броју није благовремено покретала у планираним временским оквирима. Узрок непоштовања планиране динамике је тај што рокови за покретање поступака јавних набавки нису објективно планирани у односу на потребе. Поред наведеног узрока, кадровска и техничка ограничења у организацији послова везаних за реализацију поступака јавних набавки, узрокованих ванредним околностима због пандемије COVID 19 су утицала на благовременост покретања и спровођење поступака у 2020. години.

Неблаговремено покретање планираних поступака јавних набавки и последично неблаговремена доступност предмета набавке његовом кориснику, ствара ризик да из тих разлога неће благовремено и у пуном обиму односно капацитету извршавати своје обавезе односно законом утврђене надлежности и поверене послове.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Беочин, поступајући у року од 90 дана извештаја по препорукама приоритета 2, у оквиру усвојеног плана набавки за 2023. годину, до момента слања одазивног извештаја покренула два поступка јавних набавки предвиђених за први квартал 2023. године. Такође, Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да ће Општина Беочин и у будућем периоду благовремено покретати поступке јавних набавки, у складу са планираним временским оквирима дефинисаним Планом набавки.

Докази:

Набавка рачунарске опреме: Објављен јавни позив Јавна набавка 0010, Захтев за покретање поступка број 01-404-11-1; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 01-404-11/23.

Набавка услуга агенција за ангажовање радника: Објављен јавни позив; Захтев за покретање поступка број 01-404-9-1; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 01-404-9/23.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2 Општина Беоцин, иницијалне радње које претходе покретању поступака јавних набавки, као и радње праћења извршења одређеног броја уговора о јавним набавкама, није у потпуности у писаној форми евидентирала и документовала

2.3.2.1 Опис неправилности и несврхисходности

Налаз 3.4: Општина Беоцин, у поступку праћења реализације одређеног броја уговора о јавним набавкама, није у потпуности у писаној форми евидентирала и документовала акте о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавки. Разлог наведеног поступања је тај што руководилац одељења у чијем делокругу је било праћење извршења уговора о јавној набавци, није именовано лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова и остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

Иницијалне радње за спровођење планираних поступака јавних набавки и реализацију планова јавних набавки, Општина Беоцин није у потпуности у писаној форми евидентирала и документовала, јер је сматрала да писани Захтев за покретање поступка јавне набавке није неопходан и да је усмени налог довољан.

Недокументовањем иницијалних радњи повећава се ризик неблаговремености у покретању поступака и доступности предмета набавки јавних набавки његовом кориснику, док се неадекватним праћењем извршења уговора повећава ризик да реализација уговора неће бити у складу са уговореном.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Беоцин у току 2022. године, поступајући у року од 90 дана од дана извештаја, по препорукама приоритета два, почела са отклањањем неправилности на начин предвиђен Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке, број 01-404-213 од 08. септембра 2020. године тако што је Руководилац одељења у чијем делокругу је било праћење извршења уговора о јавној набавци, именовано лице које је вршило квантитативни и квалитативни пријем радова и све остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

Докази:

Извођење радова на редовном одржавању улица на територији општине Беоцин; Уговор о извођењу радова 01-404-88-9/2; Одлука о именовању лица за праћење извршења Уговора број 03-351-453/2022-04 од 19.09.2022. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему радова од 13.12.2022. године; Окончана ситуација број 129-22 од 27.12.2022. године; Записник о примопредаји радова од 12.12.2022. године; Извод о плаћању 212 од 08.08.2022. године (аванс) и извод од 14 од 17.01.2023. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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 и несврсисходности првог и другог 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 поднела Општина Беочин задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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