



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ БОГАТИЋ**  
по ревизији правилности и сврсисходности пословања  
**„Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини  
Богатић код директних корисника буџетских средстава“**



Број: 400-1030/2022-04/30  
Београд, 20. фебруар 2023. године



## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1 Иако је општина Богатић уредила поступак планирања набавки интерним актом, њене организационе јединице нису у потпуности испоштовале предвиђене процедуре у делу који се односи на утврђивање и исказивање потреба, и евидентирање и документовање. 4</b>	<b>4</b>
2.1.1 Непоштовање процедура прописаних интерним актом .....	4
2.1.2 Непопуњено радно место службеника за јавне набавке .....	4
2.1.3 Недокументовање радњи приликом утврђивања стварних потреба .....	5
<b>2.2 У највећем броју узоркованих набавки процењене вредности нису одређене на одговарајући начин, јер процес испитивања и истраживања тржишта није спроведен на начин предвиђен интерним актом.....</b>	<b>5</b>
2.2.1 Испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура .....	5
2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности јавних набавки .....	5
2.2.3 Недокументовање радњи приликом истраживања тржишта .....	6
<b>2.3 Општина Богатић је план јавних набавки извршила благовремено, али исти није реализован у планираном обиму, док поједини покренути поступци нису предвиђени у годишњем плану јавних набавки.....</b>	<b>7</b>
2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализација уговора .....	7
2.3.2 Недокументовање радњи приликом спровођења поступка јавне набавке .....	7
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>8</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Богатић код директних корисника буџетских средстава“, број: 400-1030/2022-04/25 од 25. октобра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности/несврсисходности 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/несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/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<sup>1</sup>**

**2.1 Иако је општина Богатић уредила поступак планирања набавки интерним актом, њене организационе јединице нису у потпуности испоштовале предвиђене процедуре у делу који се односи на утврђивање и исказивање потреба, и евидентирање и документовање.**

### **2.1.1 Непоштовање процедура прописаних интерним актом**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Богатић, односно организационе јединице које планирају набавке нису у потпуности испоштовале процедуре предвиђене интерним актом у делу који се односи на утврђивање и исказивање потреба (Налаз 1.2).

#### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Богатић наводи се да је Општина отклонила наведену неправилност. Носилац планирања сачинио је инструкцију за планирање набавки за 2023. годину. Инструкције су достављене свим одељењима Општине Богатић, док су одељења доставила носиоцу планирања обрасце за планирање јавних набавки у складу са процедурама прописаним интерним актом.

*Докази: Допис IV број 100/2022-06 од 6.9.2022. године који је упућен свим одељењима Општинске управе Општине Богатић; Инструкција за планирање набавки за 2023. годину од 6.9.2022. године која је донета од стране Службе за планирање набавки; Обрасци са предлозима одељења Општинске управе за планирање јавних набавки (Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове, Одељење за буџет и финансије, Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове).*

#### **2.1.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2 Непопуњено радно место службеника за јавне набавке**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Богатић нема попуњено радно место Службеника за јавне набавке, због чега запослени на радном месту Вишег референта за послове јавних набавки учествује у планирању јавних набавки, што није предвиђено интерним актима Општине (Налаз 1.3).

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Богатић наводи се да је Општина отпочела са отклањањем наведене неправилности тако што је 5.1.2023. године упутила допис-молбу Министарству државне управе и локалне самоуправе у којем је тражена сагласност за пријем у радни однос на неодређено време службеника за јавне набавке. Одговорна лица Општине у одазивном извештају такође наводе да ће Општина Богатић чим добије сагласност надлежног Министарства примити у радни однос службеника за јавне набавке.

*Докази: Молба број 25/2023-06 од 5.1.2023. године упућена Министарству државне управе и локалне самоуправе.*

#### **2.1.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општина Богатић отпочела са отклањањем утврђене неправилности и изјаснила се да ће након добијене сагласности надлежног Министарства примити у радни однос службеника за јавне набавке.

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана.



## **2.1.3 Недокументовање радњи приликом утврђивања стварних потреба**

### **2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Богатић није у потпуности у писаној форми евидентирала и документовала све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба (Налаз 1.4).

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Богатић наводи се да је Општина исправила и отклонила наведену неправилност, тако што су инструкције за планирање достављене од стране носиоца планирања свим одељењима Општине Богатић, док су сва одељења Општинске управе доставила Служби за јавне набавке своје попуњене захтеве за израду Плана јавних набавки за 2023. године. Захтеве је доставило Одељење за буџет и финансије, Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне послове и Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове.

*Докази:* Инструкција за планирање набавки за 2023. годину од 6.9.2022. године која је донета од стране Службе за планирање набавки; Обрасци са предлозима одељења Општинске управе за планирање јавних набавки (Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове, Одељење за буџет и финансије, Одељење за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове).

### **2.1.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.2 У највећем броју узоркованих набавки процењене вредности нису одређене на одговарајући начин, јер процес испитивања и истраживања тржишта није спроведен на начин предвиђен интерним актом.**

## **2.2.1 Испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура**

### **2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Богатић није спровела поступак испитивања и истраживања тржишта на начин који је предвиђен интерним актима и који би обезбедио прикупљање свих информација потребних за израду плана јавних набавки (Налаз 2.2).

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Богатић наводи се да је Општина исправила наведену неправилност и спровела поступак испитивања и истраживања тржишта на начин који је предвиђен интерним актом тако што је приликом набавке лож уља од стране Одсека за заједничке послове израђен детаљан извештај о испитивању тржишта са наведеним јединичним ценама датим од стране „Еуро Мотуса” доо, „Нис Петрола” ад и „Кнез Петрола” доо. Када је у питању набавка путничког аутомобила за потребе општине израђен је такође извештај о испитивању тржишта од стране Одсека за заједничке послове, у ком су наведене јединичне цене од понуђача „AKS DRIVE” доо и „Ауто Чачак” доо.

*Докази:* Извештај о испитивању тржишта за лож уље од 4.12.2022. године са приложеним ценовницима за лож уље преузетим са интернет презентација потенцијалних добављача „Еуро Мотуса” доо, „Нис Петрола” ад и „Кнез Петрола” доо на дан 23.1.2023. године; Извештај о испитивању тржишта за набавку путничког аутомобила од 20.9.2022. године са приложеним ценовницима путничко возило марке Шкода Октавиа преузетим са интернет презентација потенцијалних добављача „AKS DRIVE” доо и „Ауто Чачак” доо.

### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности јавних набавки**

### **2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Богатић у највећем броју узоркованих набавки процењене вредности није одредила на прописан начин (Налаз 2.3).



### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Богатић наводи се да је наведена неправилност исправљена, односно да је Општина Богатић процењене вредности за јавне набавке спроведене у 2023. години (путнички аутомобил и лож уље), након достављања извештаја Државне ревизорске институције, одредила на прописан начин тако што је приликом набавке путничког аутомобила за потребе Општине јединичне цене прибавила путем интернета, док је до јединичних цена и количина за набавку лож уља дошла увидом у ценовнике добављача, на основу искуства из спроведене набавке претходне године и контактом са суседним општинама. На овај начин, процењене вредности унете у План јавних набавки формиране су на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта у складу са интерним актом.

*Докази:* Ценовници за лож уље преузети са интернет презентација потенцијалних добављача „Еуро Мотуса” доо, „Нис Петрола” ад и „Кнез Петрола” доо на дан 23.1.2023. године; Уговор о јавној набавци лож уља број 404-23/2021-02 од 21.12.2021. године; Образац структуре цене добављача Кнез петрол доо број 2367/ЈН од 6.12.2021. године; Ценовници за путнички аутомобил марке Шкода Октавиа преузети са интернет презентација потенцијалних добављача „AKS DRIVE” доо и „Ауто Чачак” доо; План јавних набавки за 2023. годину број 98/023-06 од 20.1.2023. године.

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Недокументовање радњи приликом истраживања тржишта**

### **2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Богатић за већину предмета јавних набавки није у писаној форми евидентирала и документовала све радње током испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.4).

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају Општине Богатић наводи се да је Општина у набавкама спроведеним након достављања извештаја Државне ревизорске институције у писаној форми евидентирала и документовала и спровела све неопходне радње.

*Докази:* Извештај о испитивању тржишта за лож уље од 4.12.2022. године са приложеним ценовницима за лож уље преузетим са интернет презентација потенцијалних добављача „Еуро Мотуса” доо, „Нис Петрола” ад и „Кнез Петрола” доо на дан 23.1.2023. године; Уговор о јавној набавци лож уља број 404-23/2021-02 од 21.12.2021. године; Образац структуре цене добављача Кнез петрол доо број 2367/ЈН од 6.12.2021. године; Извештај о испитивању тржишта за набавку путничког аутомобила од 20.9.2022. године са приложеним ценовницима путничко возило марке Шкода Октавиа преузетим са интернет презентација потенцијалних добављача „AKS DRIVE” доо и „Ауто Чачак” доо.

### **2.2.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

**2.3 Општина Богатић је план јавних набавки извршила благовремено, али исти није реализован у планираном обиму, док поједини покренути поступци нису предвиђени у годишњем плану јавних набавки.**

### **2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализација уговора**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Планови јавних набавки нису у потпуности реализовани у планираном обиму, док поједини покренути поступци нису предвиђени у годишњем плану јавних набавки (Налаз 3.3).

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Богатић наводи се да су предузете мере и све набавке за којима постоји потврда да су предвиђене у Плану јавних набавки, док ће планови бити реализовани у планираном обиму. Одговорна лица Општине Богатић ће обезбедити да Планом јавних набавки буду предвиђени сви предмети за којима постоји потреба, а могуће их је унапред планирати. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени најкасније до 25.10.2023. године.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности/несврсисходности.*

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

### **2.3.2 Недокументовање радњи приликом спровођења поступка јавне набавке**

#### **2.3.2.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Богатић је у писаној форми евидентирала и документовала све радње током спровођења поступка јавне набавке, успоставила евиденцију о закљученим уговорима, али није у писаној форми сачињавала извештај о извршењу уговора о јавној набавци (Налаз 3.4).

#### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају Општине Богатић наводи се да праћење и извршење уговора прати Одељење за буџет и финансије јер у радном односу немају службеника за јавне набавке. Одговорна лица Општине Богатић ће обезбедити праћење извршења уговора о јавним набавкама на начин који је утврђен интерним актом уз састављање извештаја у писаној форми. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени најкасније до 25.10.2023. године.

*Докази: Акциони план за отклањање неправилности/несврсисходности.*

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

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана..



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Општина Богатић. 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/несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности, односно 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 који је поднео субјект ревизије, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/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 /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  
20. фебруар 2023. године

Достављено:

- Општини Богатић
- Архиви