



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1026/2022-04/25  
Београд, 10. фебруар 2023. године



Садржај

<b>1. УВОД</b> .....	3
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	4
<b>2.1 За правилно и ефикасно планирање јавних набавки потребно је благовремено утврдити и исказати све стварне потребе, на начин прописан интерним актом, уз евидентирање и документовање свих радњи током тог процеса.</b> .....	4
<b>2.1.1 Неправилно и неблаговремено утврђене и исказане потребе за јавним набавкама</b> .....	4
2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања .....	4
<b>2.1.2 Недокументовање радњи током утврђивања стварних потреба</b> .....	4
2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	4
2.1.2.3 Оцена мере исправљања .....	5
<b>2.2 Приликом планирања јавних набавки, потребно је благовремено прикупити све податке и информације, на основу континуираног испитивања и истраживања тржишта, које укључује проверу свих полазних елемената, у складу са донетом инструкцијом за планирање и уз евидентирање и документовање свих радњи, како би се на бази објективно утврђених процењених вредности, избегла значајна одступања у односу на уговорене вредности</b> .....	5
<b>2.2.1 Испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура</b> .....	5
2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.2.1.3 Оцена мере исправљања .....	5
<b>2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности</b> .....	5
2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	5
2.2.2.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.2.2.3 Оцена мере исправљања .....	6
<b>2.2.3 Недокументовање радњи током испитивања и истраживања тржишта</b> .....	6
2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	6
2.2.3.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.2.3.3 Оцена мере исправљања .....	7
<b>2.3 За одређени број поступака, план јавних набавки није реализован благовремено, ни у планираном обиму.</b> .....	7
<b>2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализације плана јавних набавки</b> .....	7
2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.3.1.3 Оцена мере исправљања .....	8
<b>2.3.2 Непокретање поступака јавних набавки у планираним временским оквирима</b> .....	8
2.3.2.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	8
2.3.2.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.3.2.3 Оцена мере исправљања .....	8
<b>2.3.3 Непоштовање процедура у вези са праћењем извршења уговора</b> .....	8
2.3.3.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	8
2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	8
<b>2.3.4 Недокументовање радњи током извршења уговора</b> .....	9
2.3.4.1 Опис неправилности/несврсисходности .....	9
2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	9
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	10



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Медвеђа код директних корисника буџетских средстава“, број: 400-1026/2022-04/21 од 08. новембра 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 (несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана)

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

#### 2.1.1 Неправилно и неблаговремено утврђене и исказане потребе за јавним набавкама

##### 2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Организационе јединице Општине Медвеђа су, у највећој мери, утврдиле и исказале стварне потребе на прописан начин, осим јавних набавки планираних у 2022. години, код којих стварне потребе нису утврђене и исказане на начин, у року и са свим потребним елементима прописаним интерним актом (Налаз 1.2).

##### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Медвеђа је у Одазивном извештају навела да су, након примљеног Извештаја Институције, њене организационе јединице утврђивале и исказивале стварне потребе у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке. Од укупно планираних 25 поступака јавних набавки, у 2022. години завршена су (уговорена) 22 поступка, два поступка су обустављена, док један поступак јавне набавке није спроведен, што је резултирало да је од укупно планираног броја поступака, до краја 2022. године реализовано, те уговорено 88%.

Увидом у достављену документацију (о покретању поступака и закључења уговора, као и у измене Плана јавних набавки за 2022. годину) уочено је да су предузете мере за исказивање стварних потреба и покретање поступака у планираним оквирима.

*Докази:* Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке 08 број: 06-37/2020 од 24.08.2020. године; Измена Плана јавних набавки за 2022. годину (верзија 7); Измена Плана јавних набавки за 2022. годину (верзија 2); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке XIX-03-403-86/2022-01 од 25.08.2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке XXV-03-403-99/2022-01 од 25.08.2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке XXVI-03-403-112/2022-01 од 13.09.2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке XXVII-03-403-114/2022-01 од 13.09.2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке XXVIII-03-403-118/2022-01 од 13.09.2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке XXXIII-03-403-135/2022-01 од 24.10.2022. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке XXXVI-03-403-149/2022-01 од 06.12.2022. године; достављена обавештења о додели уговора за 22 спроведена поступка јавних набавки.

##### 2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2 Недокументовање радњи током утврђивања стварних потреба

##### 2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Организационе јединице Општине Медвеђа су, за већину поступака јавних набавки, сачинили и у писаној форми евидентирали и документовали све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба, осим за одређени број поступака јавних набавки, код којих утврђивање и исказивање стварних потреба није документовано (Налаз 1.4).

##### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Медвеђа је у Одазивном извештају навела да су њене организационе јединице сачиниле и у писаној форми евидентирале и документовале све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба за све јавне набавке предвиђене Планом набавки за 2023. годину. Увидом у достављене доказе, уочено је да је Општина Медвеђа документовала радње утврђивања и исказивања стварних потреба у 2023. години, и то код набавки канцеларијског материјала и тонера, а које нису биле документоване у периоду спровођења ревизије.



*Докази:* План јавних набавки, број: 03-400-2/2023 од 01.02.2023. године; Спецификација канцеларијског материјала за потребе радника Општинске управе, број: 03-400-7/2022-05 од 08.10.2022. године, позиви упућени електронском поштом и достављене понуде; Спецификација нових тонера за потребе радника Општинске управе, број: 03-400-3/2022-06 од 07.10.2022. године, позиви упућени електронском поштом и достављене понуде.

### **2.1.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.2 Приликом планирања јавних набавки, потребно је благовремено прикупити све податке и информације, на основу континуираног испитивања и истраживања тржишта, које укључује проверу свих полазних елемената, у складу са донетом инструкцијом за планирање и уз евидентирање и документовање свих радњи, како би се на бази објективно утврђених процењених вредности, избегла значајна одступања у односу на уговорене вредности.**

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

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

Организационе јединице Општине Медвеђа су вршиле испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура предвиђених интерним актима и без прикупљених свих потребних информација за израду плана јавних набавки (Налаз 2.2).

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Општина Медвеђа је у Одазивном извештају навела да је истраживање тржишта, као и прикупљање и анализу података вршила на објективан и систематичан начин, при чему су корисници набавке, за сваку појединачну набавку, детаљно анализирали цене потенцијалних понуђача добара, радова или услуга, као и квалитет истих. У наставку је наведено да се истраживање тржишта делом заснивало и на претходна искуства у раду, искуства других, као и на истраживања путем интернета.

*Докази:* Општина Медвеђа је доставила документа о испитивању и истраживању тржишта за следеће набавке:

1) за набавку минибуса: Предлог набавке минибуса, број: 404-15/2022 од 03.08.2022. године, са прилозима о: испитивању тржишта, достављеним понудама, табеларним прегледом о анализи цена, техничким описом са условима испоруке и гарантним периодом;

2) за набавку радова на партерном уређењу: Решење Општинског већа Општине Медвеђа, број: 08 06-44/2022/4 од 01.08.2022. године; Захтев за спровођењем поступка, број: 08 06-44/2022-4 од 11.08.2022, са прилозима о: испитивању тржишта, достављеним понудама, условима и потребним лиценцама, као и стандардима за добро извршење набавке.

#### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности**

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

Приликом израде плана набавки, Општина Медвеђа није у свим поступцима процењене вредности утврдила на прописан начин, услед чега је, код одређеног броја набавки, дошло до значајних одступања између уговорених и процењених вредности (Налаз 2.3).

#### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Општина Медвеђа је у Одазивном извештају навела да су њене организационе јединице вршиле континуирано истраживање тржишта, у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, а да су добијене податке користиле при одређивању процењених вредности и састављању предлога набавки. Наведено поступање је, како је даље описано, условљено потенцијалном променом тржишних цена, као и других елемената који могу бити од значаја за реализацију предметне набавке. У периоду доношења Плана набавки



за 2023. годину, подносиоци предлога су достављали измењене предлоге набавки у односу на првобитне предлоге потреба, и то за набавке код којих су постојала одступања у појединим елементима значајним за саму набавку. Такође је наведено и да ће за набавке које ће бити покренуте у каснијим кварталима, подносиоци предлога наставити да врше истраживање и анализу тржишта, по свим значајним елементима, а да ће о евентуалним променама достављати писане измене предлога набавки, како би се умањила могућност значајних одступања између процењених и уговорених вредности.

*Докази:* Спецификација канцеларијског материјала за потребе радника Општинске управе, број: 03-400-7/2022-05 од 08.10.2022. године, позиви упућени електронском поштом и достављене понуде; Спецификација тонера за потребе радника Општинске управе Општине Медвеђа, број: 03-400-7/2022-06 од 07.10.2022.године, позиви упућени електронском поштом и достављене понуде; Спецификација канцеларијског материјала за потребе радника Општинске управе, усклађена са Одлуком о буџету Општине Медвеђа, број: 03-400-7/2022-07 од 09.01.2023. године, позиви упућени електронском поштом и достављене понуде; Спецификација тонера за потребе радника Општинске управе Општине Медвеђа, усклађена са Одлуком о буџету Општине Медвеђа, број: 03-400-7/2022-07 од 09.01.2023. године, позиви упућени електронском поштом и достављене понуде.

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.3 Недокументовање радњи током испитивања и истраживања тржишта**

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

Организационе јединице Општине Медвеђа су, за већину поступака јавних набавки, сачиниле и у писаној форми евидентирале и документовале све радње током испитивања и истраживања тржишта, осим за одређени број поступака јавних набавки, код којих испитивање и истраживање тржишта није документовано (Налаз 2.4).

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Општина Медвеђа је у Одазивном извештају навела да су њене организационе јединице, у складу са Инструкцијом за планирање, доставиле предлоге потреба и евидентирале и документовале све радње током планирања јавних набавки, које се односе на поступак испитивања и истраживања тржишта. У зависности од предмета набавке, истраживање, испитивање и анализа тржишта су вршени на основу јавно доступних информација путем интернета, јавно доступних ценовника, јавно доступних одлука о додели уговора на Порталу јавних набавки, ранијих искустава и искустава других наручиоца, телефонским путем, као и контактирањем привредних субјеката на чију се делатност односи предмет набавке.

*Докази:* Инструкција за планирање, 03 број: 400-7/2022-2 од 24.08.2022. године; План јавних набавки за 2023. годину.

Општина Медвеђа је доставила и документа за следеће набавке:

1) за набавку канцеларијског материјала: Спецификацију канцеларијског материјала за потребе радника Општинске управе Општине Медвеђа за 2023. годину, усклађену са Одлуком о буџету, број: 03-400-7/2022-07 од 09.01.2023. године, Спецификацију материјала са извршеном анализом цена, позивима за испитивање тржишта и достављеним ценама;

2) за набавку тонера: Спецификацију тонера за потребе радника Општинске управе за 2023. годину, усклађену са Одлуком о буџету, број: 03-400-7/2022-07 од 09.01.2023. године, Спецификацију материјала са извршеном анализом цена, позивима за испитивање тржишта и достављеним ценама;

3) за набавку бензина и дизел горива: Предлог са спецификацијом за набавку горива за директне кориснике Општинске управе и Председника општине за 2023. годину, број: 400-7/2022-04 од 07.10.2022, опис предмета набавке са анализом цена, интернет страницом са ценама горива;





4) за набавку услуга обезбеђења објекта: *Захтев за укључивање исказаних потреба за набавку услуге физичког обезбеђења објекта, ради израде Плана набавки за 2023. годину, усклађеног са Одлуком о буџету, број: 400-8-1/2022 од 23.01.2023. године, понуде потенцијалних понуђача, опис предмета набавке са структуром утврђених цена;*

5) за набавку услуге личног пратиоца детета: *Захтев за укључивање исказаних потреба за набавку услуге личног пратиоца детета, ради израде Плана набавки за 2023. годину, усклађеног са Одлуком о буџету, број: 400-8-2/2022 од 23.01.2023. године, Службена белешка о истраживању тржишта, структура утврђених тржишних цена;*

6) за набавку услуга збрињавања паса луталица и нешкодљивог уклањања лешева животиња: *Захтев за израду Плана набавки за 2023. годину, усклађеног са Одлуком о буџету, број: 03-401-6/2023 од 25.01.2023. године, докази о комуникацији електронском поштом са привредним субјектима, достављена понуда са јединичним ценама;*

7) за набавку услуга одржавања јавне расвете: *Предлог процењене вредности набавке за услуге поправке и одржавања инсталација јавне расвете на територији Општине Медвеђа за 2023. годину, број: 04-1583/2022 од 29.09.2022, позиви за достављање понуда;*

8) за набавку посебног линијског превоза запослених: *Захтев за израду Плана набавки за 2023. годину усклађеног са Одлуком о буџету, број: 04-1-346-1/2023 од 31.01.2023. године, позиви за достављање понуда, прибављене понуде;*

9) за набавку радова на асфалтном одржавању путева: *Захтев за израду Плана набавки за 2023. годину, усклађеног са Одлуком о буџету, број: 04-351-8/2023 од 23.01.2023. године, са предмером и предрачуном и исказаном потребом у погледу кадровско-техничког капацитета, докази о комуникацији електронском поштом за утврђивање цена, достављене понуде са јединичним ценама;*

10) за набавку радова на водоводу Леце, Дренце, Гајтан (прва фаза): *Захтев за израду Плана набавки за 2023. годину, усклађеног са Одлуком о буџету, број: 03-400-7/2023 од 25.01.2023. године, достављене понуде.*

### **2.2.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.3 За одређени број поступака, план јавних набавки није реализован благовремено, ни у планираном обиму.**

#### **2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализације плана јавних набавки**

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

Општина Медвеђа је донела интерни акт којим је, између осталог, ближе уредила начин праћења реализације плана јавних набавки, али није испоштовала све прописане процедуре приликом реализације наведених активности (Налаз 3.1).

##### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Општина Медвеђа је у Одазивном извештају навела да је планирање и спровођење поступака јавних набавки, као и праћење извршења по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки, вршила у складу са Правилником о ближе уређивању поступака јавне набавке. Такође је истакла да је приликом припреме и доношења Плана јавних набавки за 2023.годину, припремила и пратеће моделе аката неопходних за правилно спровођење праћења реализације уговора, односно, за извештавање о реализацији закључених уговора, и то: Модел решења о одређивању одговорног лица за контролу извршења уговора и модел Записника о квантитативном и квалитативном пријему добара, радова или услуга.

*Доказ: Модел решења о именовану лица за праћење извршења уговора о јавној набавци; Модел записника о квантитативном и квалитативном пријему радова, добара и/или услуга; Записник о квантитативном и квалитативном пријему робе, број: XXV-03-403-99/2022-06 од 28.10.2022. године (по Уговору о набавци рачунарске опреме); Записник о квантитативном и квалитативном пријему, број: V-03-403-47/2022-05 од 14.12.2022. године (по Уговору за асфалтно одржавање локалних путева); Решење о одређивању лица за*



праћење извршења уговора о јавној набавци добара – минибуса за превоз сеоског становништва на територији Општине Медвеђа, број: XIX-03-403-86/2022-04/1 од 25.08.2022, Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора о јавној набавци добара – рачунара и рачунарске опреме, број: XXV-03-403-99/2022-04/1 од 13.10.2022, Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора о јавној набавци добара – материјала за саобраћај, бензина и дизел горива за потреба рада службе Општинске управе, број: XXVII-03-403-114/2022-04/1 од 04.10.2022, Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора о јавној набавци добара – електричне енергије, број: XXVI-03-403-112/2022-04/1 од 18.10.2022, Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора о јавној набавци услуга – допуне пројектно-техничке документације за реконструкцију, санацију и адаптацију Основне школе „Сијаринска Бања“, број: XXXVI-03-403-149/2022-04/1 од 20.12.2022, Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора о јавној набавци услуга – израде пројектно-техничке документације за реконструкцију индустријске зграде „Спектар“, број: XXXIV-03-403-144/2022-04/1 од 05.12.2022. године.

### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.2 Непокретање поступака јавних набавки у планираним временским оквирима**

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

Општина Медвеђа није покренула одређени број поступака јавних набавки у планираним временским оквирима (Налаз 3.2).

#### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Општина Медвеђа је у Одазивном извештају навела да је спровела поступке планиране у трећем и четвртном кварталу 2022. године у складу са оквирним временима покретања истих, наведеним у Плану јавних набавки, како је и одређено Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке.

*Доказ:* План јавних набавки за 2022. годину (са изменама); Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: XIX-03-403-86/2022-01 од 25.08.2022; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: XXV-03-403-99/2022-01 од 25.08.2022; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: XXVI-03-403-112/2022-01 од 13.09.2022; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: XXVII-03-403-114/2022-01 од 13.09.2022; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: XXVIII-03-403-118/2022-01 од 13.09.2022; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: XXXIII-03-403-135/2022-01 од 24.10.2022. и Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, број: XXXVI-03-403-149/2022-01 од 06.12.2022. године.

#### **2.3.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2** (несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана)

### **2.3.3 Непоштовање процедура у вези са праћењем извршења уговора**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Медвеђа није покренула или је обуставила одређени број јавних набавки у ревидираном периоду, што је довело до неискоришћености опредељених средстава у буџету, услед неадекватно утврђених реалних потреба и приоритета, непотпуног испитивања и истраживања тржишта, али и изостанка контролног механизма приликом праћења извршења уговора (Налаз 3.3).

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

Општина Медвеђа је уз Одазивни извештај доставила и Акциони план, у ком је навела да је приступила предузимању мера на отклањању утврђених неправилности и несврсисходности у планирању јавних набавки, као и: да се спроводе активности на континуираном испитивању и истраживању тржишта за предметне јавне набавке, са циљем





смањења разлика између процењених, уговорених и реализованих вредности; да се предузимају мере за успостављање интерних механизма за праћење извршења уговора; да су припремљени модели решења о одређивању одговорног лица за контролу извршења уговора и записника о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга или радова, како би се за сваки уговор обезбедило адекватно праћење. У Акционом плану су наведена лица која ће бити одговорна за предузимање мера исправљања, као и да ће мере исправљања бити спроведене најкасније до 1. новембра 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 утврђених 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.

### **2.3.4 Недокументовање радњи током извршења уговора**

#### **2.3.4.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Општина Медвеђа није сачинила и у писаној форми евидентирала и документовала све радње током извршења уговора (Налаз 3.4).

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

Општина Медвеђа је уз Одазивни извештај доставила и Акциони план, у ком је навела да је приступила предузимању мера за поштовање процедура које се односе на евидентирање и документовање свих радњи у процесу планирања, спровођења поступака и извршења закључених уговора у поступцима јавних набавки, као и да ће, кроз реализацију Плана јавних набавки за 2023. годину, поштовати процедуре предвиђене Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке, а које се односе на евидентирање и документовање свих потребних радњи у процесу реализације закључених уговора. У Акционом плану су наведена лица која ће бити одговорна за предузимање мера исправљања, као и да ће мере исправљања бити спроведене најкасније до 1. новембра 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 утврђених 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.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Медвеђа. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Медвеђа, 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 откритих 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 поднела Општина Медвеђа, 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 откритих 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 откритих 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**  
**10. фебруар 2023. године**