



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-1023/2022-04/27
Београд, 20. фебруар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 За ефикасно и правилно планирање јавних набавки потребно је донети интерни акт у складу са прописима, те у складу са донетим актом, благовремено утврдити и исказати све стварне потребе, уз евидентирање и документовање свих радњи.....	4
2.1.1 Непоштовање процедура прописаних интерним актом	4
2.1.2 Неуспостављање Тима за планирање набавки	4
2.1.3 Недокументовање радњи приликом утврђивања стварних потреба	5
2.2 За поједине јавне набавке процењене вредности нису одређене на прописан начин, јер процес испитивања и истраживања тржишта није спроведен на начин предвиђен интерним актом.	5
2.2.1 Испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура	5
2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности јавних набавки	6
2.2.3 Недокументовање радњи приликом истраживања тржишта	6
2.3 Општина Мионица је план јавних набавки извршила благовремено, али исти није реализован у планираном обиму, док је код појединих поступака дошло до одступања од уговорених количина и вредности услед непоштовања процедура приликом праћења реализације уговора.	6
2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализације уговора	6
2.3.2 Недокументовање радњи приликом спровођења поступка јавне набавке	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Мионица код директних корисника буџетских средстава“, број: 400-1023/2022-04/23 од 2. 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 1¹

2.1 За ефикасно и правилно планирање јавних набавки потребно је донети интерни акт у складу са прописима, те у складу са донетим актом, благовремено утврдити и исказати све стварне потребе, уз евидентирање и документовање свих радњи.

2.1.1 Непοштовање процедура прописаних интерним актом

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Мионица није у потпуности испоштовала процедуре прописане 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 Мионица наводи се да су разумели препоруку Државне ревизорске институције и да је Председник општине донео Решење којим се образује Тим за планирање јавних набавки. Пре доношења Одлуке о буџету Општине Мионица за 2023. годину, руководилац Одељења за буџет и финансије је упутио допис организационим јединицама Општинске управе да искажу стварне потребе за набавком ради несметаног функционисања рада Општинске управе у 2023. години. Организационе јединице су одговориле на допис и доставиле своје захтеве путем е-mailа, односно преко писарнице Општинске управе.

Докази: Е-mail руководиоца Одељења за буџет и финансије; захтеви за набавку дечијих колиџа и дечијих ауто седишта руководиоца Одељења за општу управу број: сл/2022 од 24.11.2022. године и сл/2023 од 10.1.2023. године; Захтев за набавку опреме и канцеларијског материјала у 2023. години руководиоца Одељења за правне и управне и нормативно правне послове од 23.1.2023. године; захтев шефа кабинета Председника општине за набавку угоститељских услуга број сл/2023 од 5.1.2023. године; Решење којим се образује Тим за планирање набавки број 404-1/2023 од 4.1.2023. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неустављање Тима за планирање набавки

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Мионица има организациону јединицу у оквиру које се обављају послови планирања јавних набавки, али у ревидираном периоду није имала Тим за планирање набавки који, према интерном акту, утврђује стварне потребе за предметима набавке (Налаз 1.3).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Мионица наводи се да су разумели препоруку Државне ревизорске институције и да је Председник општине донео Решење којим се образује Тим за планирање набавки, да је Тим за планирање утврдио стварне потребе и обавестио организационе јединице о томе.

Докази: Решење о формирању Тима за планирање број 404-1/2023 од 4.1.2023. године; одговор Тима за планирање на захтев за набавку колиџа за бебе број сл/2023 од 5.1.2023. године; одговор Тима за планирање на захтев за набавку дечијих ауто седишта број сл/2023 од 20.1.2023. година и одговор Тима за планирање на захтев за набавку угоститељских услуга број Сл/2023 од 19.1.2023. године.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

¹ 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 Мионица 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 Мионица наводи се да је Тим за планирање размотрио захтеве за набавку колица за бебе, дечијих ауто седишта и угоститељских услуга, достављене од стране организационих јединица општине. Тим за планирање је уважио захтеве организационих јединица за набавку захтеване количине колица за бебе и угоститељских услуга, док је број ауто седишта, који је организациона јединица захтевала, умањен. На овај начин све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба у потпуности су евидентирани и документовани у писаној форми.

Докази: Захтев за набавку колица за бебе број сл/2022 од 24.11.2022. године; Захтев за набавку дечијих ауто седишта број сл/2023 од 10.1.2023. године; Захтев за набавку угоститељских услуга број сл/2023 од 5.1.2023. године; одговор Тима за планирање на захтев за набавку колица за бебе број сл/2023 од 5.1.2023. године; Одговор Тима за планирање на захтев за набавку дечијих ауто седишта број сл/2023 од 20.1.2023. година и одговор Тима за планирање захтев за набавку угоститељских услуга број Сл/2023 од 19.1.2023. године.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 За поједине јавне набавке процењене вредности нису одређене на прописан 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 Мионица 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 Мионица наводи се да су разумели препоруку Државне ревизорске институције Државне ревизорске институције и да су испоштовали у потпуности процедуру предвиђену Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, а која се односи на испитивање и истраживање тржишта. Такође се наводи да је Тим за планирање испитао тржиште слањем захтева за добијање информативне понуде за набавку колица за бебе и за цене угоститељских услуга, односно истраживањем путем интернета ауто седишта за бебе према искуству родитеља и одређеном буџету по Програму за рад Савета за координацију послова безбедности саобраћаја Општине Мионица за 2023. годину.

Докази: Захтеви за добијање информативне понуду цене колица за бебе од 4.1.2023. године и 5.1.2023. године; одговори на захтеве за информативну понуду од 5.1.2023. године и 6.1.2023. године; документација истраженог тржишта Тима за планирање за ауто седишта путем интернета, а на основу исказаних стварних потреба; информативна понуда угоститељских услуга са исказаним ценама од 16.1.2023. године.

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 Мионица за поједине предмете набавки процењене вредности није одредила на прописан начин (Налаз 2.3).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају Општине Мионица наводи се да су разумели препоруку Државне ревизорске институције и да су у поступцима набавки након достављеног извештаја Државне ревизорске институције у потпуности евидентирани и документовани све радње током испитивања и истраживања тржишта, као и да су процењене вредности, унете у План јавних набавки, формиране на основу истраженог и испитаног тржишта.

Докази: Документација истраженог тржишта Тима за планирање за ауто седишта путем интернета, а на основу исказаних стварних потреба; информативне понуде за колиџа за бебе од 5.1.2023. године и 6.1.2023. године; информативна понуда угоститељских услуга са исказаним ценама од 16.1.2023. године; План јавних набавки за 2023. годину.

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 Мионица није у целости 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 Мионица наводи се да су разумели препоруку Државне ревизорске институције и да су приступили отклањању недостатака. Након достављеног извештаја Државне ревизорске институције у потпуности су евидентирани и документовани све радње током испитивања и истраживања тржишта.

Докази: Документација истраженог тржишта Тима за планирање за ауто седишта; e-mail кореспонденција Службе за јавне набавке са потенцијалним понуђачима о достављању информативне понуде за колиџа за бебе од 4.1.2023. године и 5.1.2023. године; одговори потенцијалних понуђача од 5.1.2023. године и 6.1.2023. године; информативна понуда цене угоститељских услуга од 16.1.2023. године; одговор Тима за планирање на захтев за набавку набавку колиџа за бебе број сл/2023 од 5.1.2023. године; одговор Тима за планирање на захтев за набавку дечијих ауто седишта број сл/2023 од 20.1.2023. година и одговор Тима за планирање на захтев за набавку угоститељских услуга број Сл/2023 од 19.1.2023. године.

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.3 Општина Мионица је план јавних набавки извршила благовремено, али исти није реализован у планираном обиму, док је код појединих поступака дошло до одступања од уговорених количина и вредности услед непоштовања процедура приликом праћења реализације уговора.

2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализације уговора

2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Планови јавних набавки нису у потпуности реализовани у планираном обиму, док је код реализације појединих уговора дошло до одступања у погледу набављених количина и прекорачења уговорене вредности (Налаз 3.3).

² ПРИОРИТЕТ 2 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана..



2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Мионица наводи се да су разумели препоруку Државне ревизорске институције и да су приступили отклањању недостатака. Правилником о организацији и систематизацији запослених у општини Мионица, запосленима распоређеним на пословима Руководиоца Одељење за буџет и финансије, шефа Одсека буџета и трезора, ликвидатора, Шефа одсека за јавне набавке и службеника за јавне набавке, одређено је праћење уговора. У складу са препорукама Државне ревизорске институције, део неправилности је исправљен тако што ликвидатор обавештава Одсек јавних набавки о истеку уговора, као и увођење помоћне евиденције Одсека за јавне набавке у Excel формату. Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени најкасније до 1.10.2023. 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 Мионица је у писаној форми евидентирала и документовала све радње током спровођења поступка јавне набавке и успоставила евиденцију о закљученим уговорима, али није писаним налогом именовала лица одговорна за праћење уговора и пријем добара и услуга и није у писаној форми сачињавала извештаје о извршењу уговора о јавној набавци (Налаз 3.4).

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају Општине Мионица наводи се да су разумели препоруку Државне ревизорске институције и да су приступили отклањању недостатака. Након достављања једног примерка уговора од стране Одсека за јавне набавке, ликвидатор уноси број уговора и уговорену вредност у рачуноводствени програм-ликвидатуру и приликом књижења доспеле фактуре веже за одговарајући уговор. Такође, како би Одсек за јавне набавке водио своју помоћну евиденцију, омогућен им је приступ на Систем електронских фактура (СЕФ). Додатни докази о отклањању неправилности обухваћених налазом другог приоритета биће достављени најкасније до 1.10.2023. 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Општина Мионица. 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 Мионица
- Архиви