



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ ТЕМЕРИН**

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



**Број: 400-1020/2022-04/23  
Београд, 13. фебруар 2023. године**



**Садржај:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Општина Темерин је сачињавала планове јавних набавки на основу захтева за набавкама који нису садржали техничке спецификације и потребне количине предмета набавки.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1 Општина Темерин, у поступку планирања, није утврдила стварне потребе у квантитативном и квалитативном обиму .....</b>	<b>5</b>
2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.2 У поступку планирања јавних набавки, Општина Темерин у највећем делу није користила информације које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта, из разлога што наведене радње нису благовремено и у потпуности спроводене на прописан и ефикасан начин уз поштовање интерних аката о јавним набавкама, нити их је у писаној форми евидентирала и документовала .</b>	<b>7</b>
<b>2.2.1 Потребне информације за израду плана ЈН Општине Темерин, које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта нису прикупљане благовремено у фази планирања јавних набавки и испитивање и истраживање тржишта у фази планирања јавних набавки није у писаној форми евидентирано и документовано .....</b>	<b>7</b>
2.2.1.1 Опис неправилности.....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.2.2 Процењене вредности предмета јавних набавки, у поступку планирања, нису утврђиване на основу техничких спецификација предмета набавке и планираних количина.....</b>	<b>9</b>
2.2.2.1 Опис неправилности.....	9
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	11
<b>2.3 Планови ЈН нису у потпуности реализовани благовремено и у планираном обиму, имајући у виду планирано оквирно време покретања поступака јавних набавки, планирани број поступака, процењену и уговорену вредност предмета набавки .....</b>	<b>11</b>
<b>2.3.1 Поступци јавних набавки нису у потпуности покретани благовремено у планираним временским оквирима.....</b>	<b>11</b>
2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности.....	11
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	11
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	12



<b>2.3.2</b>	<b>Планови ЈН нису у потпуности реализовани у планираном обиму.....</b>	<b>12</b>
2.3.2.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	12
2.3.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	13
2.3.2.3	Оцена мера исправљања.....	13
<b>2.3.3</b>	<b>Спроведене радње у поступцима јавних набавки су у писаној форми евидентирани и документовани, док у праћењу извршења одређеног броја уговора о јавним набавкама документација није сачињавана благовремено и у прописаној садржинској форми .....</b>	<b>13</b>
2.3.3.1	Опис неправилности/несврсисходности.....	13
2.3.3.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	14
2.3.3.3	Оцена мера исправљања.....	14
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>15</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Темерин код директних корисника буџетских средстава” број: 400-1020/2022-04/19 од 1. новембар 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 и 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 - Неправилности/несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана

#### 2.1 Општина Темерин је сачињавала планове јавних набавки на основу захтева за набавкама који нису садржали техничке спецификације и потребне количине предмета набавки.

##### 2.1.1 Општина Темерин, у поступку планирања, није утврдила стварне потребе у квантитативном и квалитативном обиму

###### 2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

**Налаз 1.2:** Предлагачи јавних набавки у Општини Темерин, у фази планирања јавних набавки, нису достављали техничке спецификације и потребне количине носиоцима планирања. Важећим Правилником и раније важећим Правилником предвиђена је ова обавеза. Предлагачи јавних набавки нису испунили наведену обавезу јер су захтеве за набавкама испостављали на до тада устаљен начин што може довести до тога да планирани предмети јавних набавки неће одговарати стварним потребама Општине Темерин.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Темерин поступила у складу са препорукама 1. и 2. које су јој достављене у Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Темерин код директних корисника буџетских средстава и благовремено, односно, у року предвиђеном Интерним актом о јавним набавкама донела Решење о именовању тима за планирање јавних набавки у оквиру наручилаца Општинске управе Темерин, Председника општине Темерин, Општинског већа Темерин и Скупштине општине Темерин, за 2023. годину и на тај начин смањила ризик од планирања набавки које у квантитативном и квалитативном обиму не одговарају стварним потребама. Свим члановима тима је достављено решење уз доставницу која је потписана приликом преузимања Решења од стране именованих чланова тима. Инструкције за планирање јавних набавки достављене свим предлагачима набавки: Председнику општине Темерин, Начелнику Општине Темерин, руководиоцима основних организационих јединица Општинске управе у Темерину – начелницима одељења што су они оверили својеручним потписом на доставници која је приложена уз достављени документ.

###### Докази:

*Решење о именовању тима за планирање јавних набавки број: 020-221/2022 од 26.10.2022. године; Инструкције за планирање поступака јавних набавки у 2023. години, број 404-98/2022-03 од 27.10.2022. године, потписане од стране тима за планирање; Достава Инструкција за планирање јавних набавки предлагачима за 2023. годину за Општину Темерин, потписана и оверена од стране предлагача јавних набавки.*

*Образац за исказивање потреба предмета јавне набавке, Прилог техничка спецификација са исказаним потребама са предметом набавки који у квантитативном и квалитативном обиму одговарају стварним потребама наручиоца и понуде са*



исказаном процењеном вредношћу за предметну набавку усклађене са тржишним ценама.

Образац за исказивање потреба - Изградња постројења за пречишћавање воде у Општини Темерин, Предмер и предрачун радова потписан и оверен од стране одговорних пројектаната, Збирна рекапитулација из пројекта, Закључак општинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године; Образац за исказивање потреба - Стручни надзор над извођењем радова за изградњу постројења за пречишћавање воде, Закључак општинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године. Предлог Одељења буџета Општине Темерин о финансирању постројења за пречишћавање воде у Темерину; Образац за исказивање потреба – Пројектантски надзор над пројектом Постројења за пречишћавање воде током извођења радова на изградњи, Закључак општинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године. Предлог Одељења буџета Општине Темерин о финансирању постројења за пречишћавање воде у Темерину; Образац за исказивање потреба – Набавка саобраћајних знакова, Истраживање тржишта – Понуда Сигнал број: 459/22 од 15.11.2022. године, Понуда Веркеринг број: 0/2022 од 14.11.2022. године, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Набавка рачунарске опреме – Истраживање тржишта, Гигатрон, Техноманија, БЦ Грууп, ЦТС ШОП, ИТ Продавница рс, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Изградња дечијег игралишта у Сиригу, Извештај о стању дечијих игралишта број: сл, од 01.11.2022. године, Понуда ЕКО-ПРО, Техничка спецификација – Скица игралишта, Извештај о поступку од 06.10.2022. године са Понудама Еко-Про и Дрина- ЦООП за дечија игралишта у поступку ЈН 15/2022, 404-79/2022-03. Истраживање тржишта пред расписивање ЈН; Понуда број 04/2023 од 18.01.2023. године; Образац за исказивање потреба – Набавка услуге поправка семафора, Понуда, Сигнал 460/22 од 15.11.2022. Понуда Инвест инжењеринг број: 005/22, Понуда Селма од новембра 2022. године; Образац за исказивање потреба – Услуга одношења анималног отпада, ЕКО-Вет плус ценовник новембар 2022. Година, ЈП Кикинда, ценовник од 18.11.2022. године, ЈК предузеће „Комуналије“ Сремска Митровица ценовник објављен у новембру ступа на снагу од 01.01.2023. године. Техничка спецификација у прилогу; Образац за исказивање потреба – Набавка израде ПТД за изградњу Средње школе Лукијан Мушицки Темерин, ДБМ студио, Понуда број: 011-11/2022, Студио Д-Арт, Понуда од 14.11.2022. године; Образац за исказивање потреба – ЈН услуге израде ПТД за реконструкцију и доградњу школе на Телепу Кокаи Имре. Понуда Д-Арт од 14.11.2022. године, Понуда ДБМ Студио, број: 010-11/2022 од 14.11.2022. године; Образац за исказивање потреба – Изградња трим стазе и фитнес терена (теретана на отвореном) Предмер и предрачун – извод из ПТД Реконструкција прве етапе Старог Парка у Темерину са припадајућом инфраструктуром теретана и трим стаза број: Е-263/18 ажуриран у августу 2022. године; Образац за исказивање потреба – ЈН вршење услуге јавног превоза на релацији Темерин-Сириг-Темерин, Понуда Гуми Транс од 11.11.2022. године, Понуда Бечеј превоз број: 02-312/2022 од 16.11.2022. године, Понуда Саобраћај Жабал од новембра 2022. године. Техничка спецификација и ред вожње; Образац за исказивање потреба – Обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији Општине Темерин, Понуда Веркеринг 0-2022 од 14.11.2022. године, Понуда Сигнал број 458/2022 од 15.11.2022. године, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Радови на извођењу скупштинског хола Општине Темерин на основу пројекта ДБМ студио број ИДР Е-06/22-1. Предмер и предрачун радова; Образац за исказивање потреба – Набавка намештаја и мобилијара за скупштински хол Општине Темерин на основу пројекта ДБМ студио број ИДР Е-06/22-1. Предмер и предрачун радова.



### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.2 У поступку планирања јавних набавки, Општина Темерин у највећем делу није користила информације које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта, из разлога што наведене радње нису благовремено и у потпуности 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 Потребне информације за израду плана ЈН Општине Темерин, које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта нису прикупљане благовремено у фази планирања јавних набавки и испитивање и истраживање тржишта у фази планирања јавних набавки није у писаној форми евидентирано и документовано**

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

**Налаз 2.2:** У поступку планирања носиоци активности нису располагали свим информацијама потребним за израду плана ЈН јер су предлагачи јавних набавки истраживали тржиште непосредно пре покретања поступака јавних набавки, а не пре израде планова јавних набавки како је уређено интерним актима. Планирањем на овакав начин може се догодити да се планира набавка предмета који није доступан на тржишту што негативно утиче на пружање услуга грађанима од стране Општине Темерин.

**Налаз 2.4:** Општина Темерин, радње испитивање и истраживање тржишта у фази планирања јавних набавки није у писаној форми евидентирала и документовала, јер супротно одредбама интерног акта о јавним набавкама прописане радње није благовремено и у потпуности спроводила. Предлагачи јавних набавки нису поштовали наведену обавезу јер су поступали на до тада устаљен начин, што је довело до тога да нису спровођене контролне активности од стране носиоца планирања у делу правилног и ефикасног коришћења информација прикупљених испитивањем и истраживањем тржишта потребних за израду плана ЈН.

#### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Темерин поступила у складу са препоруком 3. која јој је достављена у Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Темерин код директних корисника буџетских средстава и благовремено, односно у року предвиђеном Интерним актом о Јавним набавкама спровела поступак истраживања тржишта од стране предлагача јавних набавки који су припремили и одговарајуће техничке спецификације. Општина је навела да планирањем на овакав начин спречава планирање набавки предмета који није доступан на тржишту. Предлагачи јавних набавки поштујући обавезу планирања и благовременог истраживања тржишта су омогућили да буду спровођене контролне активности од стране носиоца планирања у делу правилног и ефикасног коришћења информација прикупљених испитивањем и истраживањем тржишта потребних за израду плана ЈН.

*Докази:*

*Спроведен поступак истраживања тржишта током планирања јавних набавки у складу са интерним актом са циљем прикупљања потребних информација за израду*



плана јавних набавки у писаној форми евидентирано и документовано. Пре истраживања тржишта припремљене техничке спецификације са неопходним количинама и врстама производа према познатим потребама наручиоца.

Образац за исказивање потреба - Изградња постројења за пречишћавање воде у Општини Темерин, Предмер и предрачун радова потписан и оверен од стране одговорних пројектаната, Збирна рекапитулација из пројекта, Закључак оптинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године; Образац за исказивање потреба - Стручни надзор над извођењем радова за изградњу постројења за пречишћавање воде, Закључак оптинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године. Предлог Одељења буџета Општине Темерин о финансирању постројења за пречишћавање воде у Темерину; Образац за исказивање потреба – Пројектантски надзор над пројектом Посторјења за пречишћавање воде током извођења радова на изградњи, Закључак оптинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године. Предлог Одељења буџета Општине Темерин о финансирању постројења за пречишћавање воде у Темерину; Образац за исказивање потреба – Набавка саобраћајних знакова, Истраживање тржишта – Понуда Сигнал број: 459/22 од 15.11.2022. године, Понуда веркеринг број: 0/2022 од 14.11.2022. године, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Набавка рачунарске опреме – Истраживање тржишта, Гигатрон, Техноманија, БЦ Грууп, ЦТС ШОП, ИТ Продавница.рс, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Изградња дечијег игралишта у Сиригу, Извештај о стању дечијих игралишта број: сл, од 01.11.2022. године, Понуда ЕКО-ПРО, Техничка спецификација – Скица игралишта, Извештај о поступку од 06.10.2022. године са Понудама Еко-Про и Дрина- ЦООП за дечија игралишта у поступку ЈН 15/2022, 404-79/2022-03. Истраживање тржишта пред расписивање ЈН; Понуда број 04/2023 од 18.01.2023. године; Образац за исказивање потреба – Набавка услуге поравка семафора, Понуда, Сигнал 460/22 од 15.11.2022. Понуда Инвест инжењеринг број: 005/22, Понуда Селма од новембра 2022. године; Образац за исказивање потреба – Услуга одношења анималног отпада, ЕКО-Вет плус ценовник новембар 2022. Година, ЈП Кикинда, ценовник од 18.11.2022. године, ЈК предузеће „Комуналије“ Сремска Митровица ценовник објављен у новембру ступа на снагу од 01.01.2023. године. Техничка спецификација у прилогу; Образац за исказивање потреба – Набавка израде ПТД за изградњу Средње школе Лукијан Мушицки Темерин, ДБМ студио, Понуда број: 011-11/2022, Студио Д-Арт, Понуда од 14.11.2022. године; Образац за исказивање потреба – ЈН услуге израде ПТД за реконструкцију и доградњу школе на Телепу Кокаи Имре. Понуда Д-Арт од 14.11.2022. године, Понуда ДБМ Студио, број: 010-11/2022 од 14.11.2022. године; Образац за исказивање потреба – Изградња трим стазе и фитнес терена (теретана на отвореном) Предмер и предрачун – извод из ПТД Реконструкција прве етапе Старог Парка у Темерину са припадајућом инфраструктуром теретана и трим стаза број: Е-263/18 ажуриран у августу 2022. године; Образац за исказивање потреба – ЈН вршење услуге јавног превоза на релацији Темерин-Сириг-Темерин, Понуда Гуми Транс од 11.11.2022. године, Понуда Бечеј превоз број: 02-312/2022 од 16.11.2022. године, Понуда Саобраћај жабаљ од новембра 2022. године. Техничка спецификација и ред вожње; Образац за исказивање потреба – Обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији Општине Темерин, Понуда Веркеринг 0-2022 од 14.11.2022. године, Понуда Сигнал број 458/2022 од 15.11.2022. године, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Радови на извођењу скупштинског хола Општине Темерин на основу пројекта ДБМ студио број ИДР Е-06/22-1. Предмер и предрачун радова; Образац за исказивање потреба – Набавка намештаја и мобилијара за скупштински хол Општине Темерин на основу пројекта ДБМ студио број ИДР Е-06/22-1. Предмер и предрачун радова.





Поред наведеног носиоци планирања су спровели контролне активности на основу достављених докумената-информација и објавили План набавке за 2023. годину, докази горе наведени.

Финансијски план општине Темерин за 2023. годину од 04.01.2023. године; План набавке за 2023. годину – Предлог 26.01.2023. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки за 2023. годину; План набавке за 2023. годину – Одобрен и Објављен 26.01.2023. године.

### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2.2 Процењене вредности предмета јавних набавки, у поступку планирања, нису утврђиване на основу техничких спецификација предмета набавке и планираних количина

### 2.2.2.1 Опис неправилности

**Налаз 2.3:** Општина Темерин, процењене вредности јавних набавки није утврђивала на основу техничких спецификација и планираних количина јавних набавки. Ове вредности је утврђивала претежно на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и прерачуна вредности радова за које је израђен пројекат и без састављања писаног образложења процењене вредности. Интерним актима Општине Темерин је утврђена 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 и да се о томе састави писано образложење.

Предлагачи јавних набавки нису испунили наведену обавезу јер су процењене вредности предмета јавних набавки утврђивали на до тада устаљен начин, што 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 Темерин поступила у складу са препоруком 4. која је достављена у Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Темерин код директних корисника буџетских средстава и благовремено, односно у року предвиђеном Интерним актом о Јавним набавкама спровела поступак истраживања тржишта од стране предлагача јавних набавки који су припремили и одговарајуће техничке спецификације. Општина је навела да благовременим испитивањем тржишта спречава да процењене вредности буду неодговарајуће и нереалне, у односу на вредности тих предмета набавке на тржишту. Предлагачи јавних набавки поштујући обавезу планирања и благовременог истраживања тржишта су омогућили да буду спровођене контролне активности од стране носиоца планирања у делу правилног и ефикасног коришћења информација прикупљених испитивањем и истраживањем тржишта потребних за израду плана ЈН.

#### Докази:

Спроведен поступак истраживања тржишта током планирања јавних набавки у складу са интерним актом са циљем прикупљања потребних информација за израду плана јавних набавки у писаној форми евидентирано и документовано.



Пре истраживања тржишта припремљене техничке спецификације са неопходним количинама и врстама производа према познатим потребама наручиоца.

Образац за исказивање потреба - Изградња постројења за пречишћавање воде у Општини Темерин, Предмер и предрачун радова потписан и оверен од стране одговорних пројектаната, Збирна рекапитулација из пројекта, Закључак оптинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године; Образац за исказивање потреба - Стручни надзор над извођењем радова за изградњу постројења за пречишћавање воде, Закључак оптинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године. Предлог Одељења буџета Општине Темерин о финансирању постројења за пречишћавање воде у Темерину; Образац за исказивање потреба – Пројектантски надзор над пројектом Посторјења за пречишћавање воде током извођења радова на изградњи, Закључак оптинског већа о финансирању радова број: 06-1/23-1-7-01 од 13.01.2023. године. Предлог Одељења буџета Општине Темерин о финансирању постројења за пречишћавање воде у Темерину; Образац за исказивање потреба – Набавка саобраћајних знакова, Истраживање тржишта – Понуда Сигнал број: 459/22 од 15.11.2022. године, Понуда веркеринг број: 0/2022 од 14.11.2022. године, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Набавка рачунарске опреме – Истраживање тржишта, Гигатрон, Техноманија, БЦ Грууп, ЦТС ШОП, ИТ Продавница.рс, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Изградња дечијег игралишта у Сиригу, Извештај о стању дечијих игралишта број: сл, од 01.11.2022. године, Понуда ЕКО-ПРО, Техничка спецификација – Скица игралишта, Извештај о поступку од 06.10.2022. године са Понудама Еко-Про и Дрина- ЦООП за дечија игралишта у поступку ЈН 15/2022, 404-79/2022-03. Истраживање тржишта пред расписивање ЈН; Понуда број 04/2023 од 18.01.2023. године; Образац за исказивање потреба – Набавка услуге поравка семафора, Понуда, Сигнал 460/22 од 15.11.2022. Понуда Инвест инжењеринг број: 005/22, Понуда Селма од новембра 2022. године; Образац за исказивање потреба – Услуга одношења анималног отпада, ЕКО-Вет плус ценовник новембар 2022. Година, ЈП Кикинда, ценовник од 18.11.2022. године, ЈК предузеће „Комуналије“ Сремска Митровица ценовник објављен у новембру ступа на снагу од 01.01.2023. године. Техничка спецификација у прилогу; Образац за исказивање потреба – Набавка израде ПТД за изградњу Средње школе Лукијан Мушицки Темерин, ДБМ студио, Понуда број: 011-11/2022, Студио Д-Арт, Понуда од 14.11.2022. године; Образац за исказивање потреба – ЈН услуге израде ПТД за реконструкцију и доградњу школе на Телепу Кокаи Имре. Понуда Д-Арт од 14.11.2022. године, Понуда ДБМ Студио, број: 010-11/2022 од 14.11.2022. године; Образац за исказивање потреба – Изградња трим стазе и фитнес терена (теретана на отвореном) Предмер и предрачун – извод из ПТД Реконструкција прве етапе Старог Парка у Темерину са припадајућом инфраструктуром теретана и трим стаза број: Е-263/18 ажуриран у августу 2022. године; Образац за исказивање потреба – ЈН вршење услуге јавног превоза на релацији Темерин-Сириг-Темерин, Понуда Гуми Транс од 11.11.2022. године, Понуда Бечеј превоз број: 02-312/2022 од 16.11.2022. године, Понуда Саобраћај жабаљ од новембра 2022. године. Техничка спецификација и ред вожње; Образац за исказивање потреба – Обележавање хоризонталне саобраћајне сигнализације на територији Општине Темерин, Понуда Веркеринг 0-2022 од 14.11.2022. године, Понуда Сигнал број 458/2022 од 15.11.2022. године, Техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Радови на извођењу скупштинског хола Општине Темерин на основу пројекта ДБМ студио број ИДР Е-06/22-1. Предмер и предрачун радова; Образац за исказивање потреба – Набавка намештаја и мобилијара за скупштински хол Општине Темерин на основу пројекта ДБМ студио број ИДР Е-06/22-1. Предмер и предрачун радова.



### 2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности/несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана**

**2.3 Планови ЈН нису у потпуности реализовани благовремено и у планираном обиму, имајући у виду планирано оквирно време покретања поступака јавних набавки, планирани број поступака, процењену и уговорену вредност предмета набавки**

**2.3.1 Поступци јавних набавки нису у потпуности покретани благовремено у планираним временским оквирима**

#### 2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

**Налаз 3.2:** Планирани поступци јавних набавки са оквирним временом покретања у прва два квартала 2022. године, у мањем броју нису благовремено покретани, а одређени број поступака није ни покренут у планираним временским оквирима. Узрок непоштовања планиране динамике покретања поступака јавних набавки је неблаговремено подношење захтева за покретање, као и одсуство контролних активности и делу праћења благовремености предузимања наведених радњи. Неблаговремено покретање поступка и из тих разлога 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. Поступци јавних набавки из Плана ЈН за 2021. годину су у претежном делу покретани у планираном оквирном времену, уз минимална временска одступања код мањег броја поступака. Одређени број поступака из Плана ЈН за 2020. годину није покретан у планираном оквирном времену, због кадровских и техничких ограничења у организацији послова везаних за реализацију поступака јавних набавки, узрокованих ванредним околностима због пандемије COVID 19.

#### 2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Темерин поступила у складу са препоруком 5. која је достављена у Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Темерин код директних корисника буџетских средстава и приликом планирања јавних набавки водила рачуна о роковима покретања истих. Након спроведеног поступка ревизије објављена је измена плана набавки и предвиђени рокови за нове ЈН су испоштовани.

*Докази:*

*Поступци јавних набавки у 4. кварталу су планирани и расписани у року. У прилогу Налози и Одлуке за 4, 5, 6 измену плана набавки. Копије јавних позива као доказ да су набавке расписане у предвиђеном року.*

*Јавни позив: Набавка материјала за саобраћај-бензина, и дизел горива путем дебитних картица; ЈП: Радови на обележавању површина путева; ЈП: Набавка и уградња опреме за обележавање пешачког прелаза; ЈП: Најам мобилног монтажно-демонтажног клизалишта; ЈП: Одржавање локалних путева и улица на територији општине; ЈП: Реконструкција и адаптација ентеријера МЗ Бачки Јарак; ЈП: Партерно*



уређење „ПУ Вељко Влаховић“ – објекат Бамби у Бачком Јарку; ЈП: Израда пројектно техничке документације ИДП-ПЗИ изградња секундарне канализационе мреже отпадних вода у насељима Темерин и Бачки Јарак; Налог за измену и допуњу плана јавних набавки број: 016-103/2022-01 од 28.09.2022. године; Образац за исказивање потреба предмета јавне набавке материјал за саобраћај, истраживање тржишта, техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – ЈН Хоризонтална сигнализација, техничка спецификација и истраживање тржишта дато кроз службену белешку Члана општинског већа задуженог за инвестиције и комуналну делатност од дана 23.09.2022. године; Предлог плана Јавних набавки од 28.09.2022. године; Одлука о измени и допуни (IV) Плана јавних набавки за 2022. Годину за Општинску управу Темерин, број: 404-83/2022-03 од 28.09.2022. године; План јавних набавки усвојен 28.09.2022. године; Налог за измену и допуњу плана јавних набавки број 016-196/2022-01 од 07.11.2022. године; Образац за исказивање потреба – Реконструкција ентеријера МЗ Бачки Јарак, Предлог одељења буџета за финансирање капиталних пројеката из буџета на више година, број: 40-272/2022-05 од 01.11.2022. Закључак Општинског већа од 02.11.2022. године, број: 06-1/22-176-5-01. Ажуриран предмер и предрачун од стране Завода за заштиту споменика културе Нови Сад и Брканлић инжењеринга. Од 20.10.2022. године; Образац за исказивање потреба – ЈН најам монтажно демонтажног клизалишта, Понуда Гемтехник од 30.09.2022. године, Понуда Гемтехник од 06.11.2022. године, Квантум понуда од 04.11.2022. године, техничка спецификација; Образац за исказивање потреба – Одржавање локалних путева и улица на територији општине Темерин. Истраживање тржишта – службена белешка Члана већа задуженог за инвестиције и комуналну делатност. Предлог за финансирање Буџет општине Темерин за капиталне издатке. Број: 40-273/2022-05 од 01.11.2022. године. Закључак Општинског већа, број: 06-1/22-175-4-01 од 02.11.2022. године. Финансијски план Општинске управе Темерин – ребаланс 2; Предлог план јавних набавки од 08.11.2022. потписан и оверен; Одлука о измени и допуни (V) Плана јавних набавки за 2022. годину за Општинску управу Темерин; План јавних набавки усвојен 08.11.2022. године, потписан и оверен; Налог за измену и допуњу плана Јавних набавки број 016-205/2022-02 од 02.11.2022. године; Образац за исказивање потреба – Партерно уређење ПУ Вељко Влаховић – Бамби Бачки Јарак. Предмер и предрачун радова од 28.10.2022. године; Образац за исказивање потреба – Стручни надзор са планом превентивних мера за партерно уређење ПУ Вељко Влаховић; Предлог План јавних набавки 02.12.2022. година; Одлука о измени и допуни (VI) Плана набавки за 2022. годину за Општинску управу у Темерину; План јавних набавки усвојен 02.12.2022. године.

### 2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.3.2 Планови ЈН нису у потпуности реализовани у планираном обиму

### 2.3.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

**Налаз 3.3:** План ЈН за 2020. годину није реализован у планираном обиму због кадровских и техничких ограничења у спровођењу планираних поступака јавних набавки као и смањењу потреба узрокованих ванредним околностима и пандемијом COVID 19. План ЈН за 2021. годину је реализован приближно уговореном обиму изузев одређеног броја предмета јавних набавки у којима је због потребе за додатним радовима вршена измена првобитно закључених уговора о јавним набавка. Код једне од измене утврђено је прекорачење вредности у односу на прописима дозвољени максимум, из разлога изостанка контролне активности у праћењу извршења уговора и примене



прописа у том делу, што је имало за последицу извршење издатака насталих супротно прописима.

### 2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Темерин поступила у складу са препоруком б. која је достављена у Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Темерин код директних корисника буџетских средстава. Усвојена је препорука да све измене уговора о јавним набавкама у погледу додатних добара, услуга и радова буду вршене поштујући ограничења у односу на првобитну уговорену вредност.

*Докази:*

*Измене уговора о јавним набавкама којим се доказује да су испоштована Законом прописана ограничења-увећања 50% у односу на првобитно уговорену вредност; Уговор о јавној набавци радова – Изградња и одржавање пешачких и бицикличких стаза у Општини Темерин од 25.03.2022. године број 404-30-9/2022-03, Уговорени износ средстава за реализацију 12.116.080,00 рсд без ПДВ-а; Прва привремена ситуација 1/1-2022 од 28.04.2022. године износ 4.453.577,50 рсд. У прилогу прва Рекапитулација радова потписана и оверена; ПДВ Прва привремена ситуација; Друга привремена ситуација 2/2-2022 од 18.07.2022. године износ 4.774.561,85 рсд. У прилогу друга Рекапитулација радова потписана и оверена; ПДВ Друга привремена ситуација; Трећа привремена ситуација 3/3-2022 од 24.10.2022. године износ 2.731.040,05 рсд. У прилогу трећа Рекапитулација потписана и оверена; ПДВ Трећа привремена ситуација; Допис за надзорног органа од стране извођача Кремен-Камен од 25.10.2022. године; Понуда – вишекови радова, број: 251022-1 од 25.10.2022. године; Радни налог број 1. Од дана 26.03.2022. године; Допис за надзорног органа од стране извођача Кремен-Камен од 25.10.2022. године; Понуда – непредвиђени радови, број: 251022-2 од 25.10.2022. године; Радни налог број 2. Од дана 12.10.2022. године; Анекс Уговора о јавној набавци радова – Изградња и одржавање пешачких стаза и бицикличких стаза у Општини Темерин. Потписан дана 22.11.2022. године број: 404-30-10/2022-03. Новоуговорени износ: 18.128.080,00 рсд без ПДВ-а; Окончана ситуација 12/1-2022 од 12.12.2022. године; Рачун број 146: Рекапитулација изведених радова од 12.12.2022. године; ПДВ Окончана ситуација.*

### 2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.3 Спроведене радње у поступцима јавних набавки су у писаној форми евидентирани и документовани, док у праћењу извршења одређеног броја уговора о јавним набавкама документација није сачињавана благовремено и у прописаној садржинској форми**

### 2.3.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

**Налаз 3.4:** Општина Темерин је у писаној форми евидентирала и документовала све радње током спровођења поступака јавних набавки, у складу са интерним актима, осим у делу праћења где није благовремено, и у утврђеној форми, сачињавала записнике о квантитативном и квалитативном пријему. Неадекватним праћењем спровођења уговора повећава се ризик да реализација уговора неће бити у складу са уговореном.



### 2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају, између осталог, навео да је Општина Темерин поступила у складу са препоруком 7. која је достављена у Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Темерин код директних корисника буџетских средстава. Усвојена је препорука да се радње квантитативног и квалитативног праћења извршења уговора у прописаној форми евидентирају и документују, како би се смањио ризик да пријем извршења предмета набавке у квантитативном и квалитативном обиму неће одговарати уговореном.

#### Докази:

*Записници о квантитативном и квалитативном праћењу извршења уговора; Периодични извештај за месец Октобар – Реконструкција и доградња вртића Бамби Бачки Јарак; Периодични извештај за месец Новембар – Реконструкција и доградња вртића Бамби Бачки Јарак; Периодични извештај за месец Децембар – Реконструкција и доградња вртића Бамби Бачки Јарак. Решење о преносу средстава број 1793-4 од 27.12.2022. године. Захтев за плаћање и трансфер средстава. Привремена ситуација број 2-2022 од 15.12.2022. године. Е-фактура 2-2022 од 27.12.2022. године. Рекапитулација радова број 404-81-10/2021-3. Налог број 1793-4 од 23.12.2022. године; Периодични извештај за месец Октобар, Новембар, Децембар – Одношење анималног отпада Еко-вет број 355-2/2022-5-6, 355-2/2022-8-06, 355-2/2023-2-06; Решење о преносу средстава број 1400-4 од 04.11.2022. године, број 1660-4 од 13.12.2022. године, број 1925-4 од 25.01.2023. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава. Е-фактура број 10-97-2022 од 01.11.2022. године, број 11-111-2022 01.12.2022. године, број 12-120-2022 од 04.01.2023. године; Периодични извештај за месец Октобар, Новембар, Децембар – Превоз путника на релацији Темерин-Сириг-Темерин Решење о преносу средстава број 1474-4 од 17.11.2022. године, број 1718-4 од 20.12.2022. године, број 1854-4 од 11.01.2023. године; Захтев за плаћање и трансфер средстава. Е-фактура број 10/2022 од 11.11.2022. године, број 11/2022 12.12.2022. године, број 12/2022 од 06.01.2023. године.*

### 2.3.3.3 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/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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

---

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