



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО**



**Број: 400-1681/2023-04/7  
Београд, 20. децембар 2023. године**

**САДРЖАЈ:**

РЕЗИМЕ .....	3
1. УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	7
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.....	7
2.1.1 Непостојање интерног акта .....	7
2.1.2 Исказивање потреба усменим путем.....	7
2.1.3 Одређивање организационог дела који се бави исказивањем потреба .....	8
2.1.4 Документовање радњи током утврђивања и исказивања потреба .....	8
2.2 За поједине јавне набавке процењене вредности нису одређене на прописан начин, услед недоношења интерног акта којим би се ближе уредио поступак планирања јавних набавки, а самим тим и испитивања и истраживања тржишта .....	9
2.2.1 Непостојање интерног акта .....	9
2.2.2 Спровођење поступка испитивања и истраживања тржишта.....	10
2.2.3 Одређивање процењене вредности .....	10
2.2.4 Документовање радњи током испитивања и истраживања тржишта.....	11
2.3 Општина Прешево део поступака из плана јавних набавки није покренула у планираним временским оквирима, планови нису реализовани у планираном обиму, док је код појединих поступака дошло до одступања од уговорених количина услед недоношења интерног акта којим би се уредиле процедуре приликом праћења реализације уговора .....	12
2.3.1 Непостојање интерног акта .....	12
2.3.2 Покретање поступака јавних набавки .....	12
2.3.3 Реализација плана набавки и реализација уговора .....	13
2.3.4 Документовање радњи током извршења уговора .....	14
3. МИШЉЕЊЕ.....	16



## РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Општина Прешево, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања и то у делу који се односи на Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Прешево код директних корисника буџетских средстава, број: 400-1018/2022-04/25 од 30. новембра 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај) број: 400-1018/2022-04/26 од 7. марта 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Прешево код директних корисника буџетских средстава број: 400-1018/2022-04/25 од 30. новембра 2022. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности и сврсисходности пословања у делу који се односи на Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Прешево код директних корисника буџетских средстава број: 400-1018/2022-04/25 од 30. новембра 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Општине Прешево, захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности. Међутим, Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Општина Прешево мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 30. новембра 2022. године до 28. фебруара 2023. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Општина Прешево, навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. Закон;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09;



## 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Општина Прешево је територијална јединица која се налази на југу Србије и припада Пчињском управном округу. Отворена је према Кумановској котлини и граничи се са општинама Гњилане и Бујановац, као и са Северном Македонијом. Површине је 264 км<sup>2</sup> и обухвата 35 насељених места.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе Општина Прешево се налази у четвртој групи коју чине изразито недовољно развијене јединице локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека. Железничка пруга и путни правац Београд – Ниш – Скопље, као најважнији инфраструктурни коридори, пролазе преко територије општине. Општина располаже са неколико хиљада хектара обрадиве површине и захвата простор Прешевске котлине и њеног планинског обода.

Општина Прешево је оснивач Предшколске установе „8. март“, Дома културе „Абдула Крашница“, Библиотеке „Мехмет Јусуфи“, Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Прешево“, Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“, Информативног јавног предузећа „Прешево“. Образовање је организовано у једној предшколској установи, осам основних и две средње школе.

Највиши правни акт Општине Прешево је Статут<sup>3</sup>.

Послове Општине врше органи Општине у оквиру своје надлежности утврђене законом и Статутом. Органи Општине су Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У складу са законом којим се уређује правобранилаштво, орган Општине је и Општинско правобранилаштво.

Највиши орган Општине је Скупштина општине која врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чине 38 одборника које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем, у складу са законом и Статутом. Скупштина има председника који је представља и заступа. Председник скупштине бира се на конститутивној седници из реда одборника, на период од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника. Скупштина општине има Секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председника општине бира Скупштина општине из реда одборника, на четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника Скупштине општине. Председник општине има заменика који га мења у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће чине Председник општине, заменик Председника општине и седам чланова Општинског већа. Председник општине је председник Општинског већа. Чланове Општинског већа бира Скупштина општине, на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, Председника општине и Општинског већа, образује се Општинска управа као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник Општинске управе. Основне унутрашње организационе јединице Општинске управе Општине Прешево су:

1. Одељење за послове органа општине, општу управу и заједничке послове;
2. Одељење за друштвене делатности;
3. Одељење за финансије, буџет и јавне набавке;
4. Одељење за урбанизам, имовинско – правне послове и заштиту животне средине;
5. Одељење за инспекцијске послове;
6. Одељење за привреду и локалну пореску администрацију;

<sup>3</sup> Број: 110-19 од 31. маја 2021. године;



7. Одељење за инвестиције, комуналне и грађевинске послове.

У Општинској управи је као посебна организациона јединица образован Кабинет Председника општине.

Општина Прешево има својство правног лица. Седиште општине је у Прешеву у улици Маршала Тита број 36. Матични број општине је 07178387, а порески идентификациони број је 102426522.



## **2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>**

**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 Непостојање интерног акта**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Општина Прешево у ревидираном периоду није донела интерни акт којим би, између осталог, ближе уредила поступак утврђивања и исказивања стварних потреба.

#### **2.1.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Општина Прешево је у одазивном извештају навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да је у периоду након достављања ревизорског извештаја сачинила радну верзију интерног акта којим су ближе уређене јавне набавке (Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке). До момента подношења одазивног извештаја Општина Прешево није усвојила интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке. (Докази: *Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке – радна верзија*).

У периоду након достављеног одазивног извештаја, Општинско веће Општине Прешево донело је Закључак којим се усваја предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Општине Прешево, тј. код њених директних корисника буџетских средстава. Закључком је такође одређено, да се предлог Правилника даље доставља Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање. (Докази: *Предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке усвојен од стране Општинског већа 4. децембра 2023. године; Закључак Општинског већа Општине Прешево број 400-130 од 4. децембра 2023. године*).

#### **2.1.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на непостојање интерног акта веродостојни.

### **2.1.2 Исказивање потреба усменим путем**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Општина Прешево је за поједине предмете набавки потребе исказивала усмено, уместо у писменом облику са описом потребних количина, карактеристика и квалитета.

#### **2.1.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају, Општина Прешево је навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да су након достављања ревизорског извештаја и састављања Плана јавних набавки за 2023. годину потребе исказиване писменим путем (е-mail конверзација између Одељења за инвестиције и Одељења финансија и јавне набавке), уз навођење процењене вредности, техничке спецификације тј. предмера и предрачуна радова са количинама. (Докази: *е-mail конверзација као пример исказивања потреба у писаном облику код ЈН „Изградња друге фазе дневне зелене пијаче у Прешеву“ – од 26. јануара 2023. године, План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 22. фебруара 2023. године*).

У ревизији одазивног извештаја Општина Прешево је доставила додатне доказе о исказивању и утврђивању стварних потреба у фази планирања јавних набавки писаним путем (е-mail конверзација између Одељења за инвестиције, комуналне и грађевинске послове и Одељења финансија, буџет и јавне набавке; Овлашћења основних и средњих школа дата Општинској управи да у име и за рачун школе спроведе поступак јавне набавке енергената),

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - Несврисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана;



уз навођење потребних количина, карактеристика и квалитета. (Докази: e-mail конверзација као пример исказивања потреба у писаном облику код следећих поступака јавних набавки: ЈН „Уређење инфраструктуре комплекса градског стадиона“ – од 25. априла 2023. године, ЈН „Адаптација објекта градског музеја у Прешеву“ – од 22. августа 2023. године; План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 22. фебруара 2023. године; Четврта верзија Плана јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 26. априла 2023. године; Осма верзија Плана јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 1. септембра 2023. године; Овлашћења основних и средњих школа на територији Општине Прешево дата Општинској управи да у име и за рачун школе спроведе поступак јавне набавке енергената са навођењем врсте енергента и количином и то: Основна школа „Dituria“ број 104 од 19. априла 2023. године, Основна школа „Зенељ Хајдини“ број 123/2023 од 19. априла 2023. године, Основна школа „9. Мај“ број 170 од 25. априла 2023. године, Средња техничка школа „Прешево“ број 548 од 19. априла 2023. године).

### **2.1.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на исказивање потреба усменим путем веродостојни.

## **2.1.3 Одређивање организационог дела који се бави исказивањем потреба**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Општина Прешево није интерним актом прецизно уредила који организациони део и запослени се баве пословима утврђивања и исказивања стварних потреба.

### **2.1.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Општина Прешево је у одазивном извештају навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да је у периоду након достављања ревизорског извештаја сачинила радну верзију интерног акта којим су ближе уређене јавне набавке (Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке). Правилником је у оквиру чл. 9-13 предвиђен начин исказивања потреба, провера исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку појединачну набавку. До момента подношења одазивног извештаја Општина Прешево није усвојила интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке. (Докази: Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке – радна верзија).

У периоду након достављеног одазивног извештаја, Општинско веће Општине Прешево донело је Закључак којим се усваја предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Општине Прешево, тј. код њених директних корисника буџетских средстава. Закључком је такође одређено, да се предлог Правилника даље доставља Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање. (Докази: Предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке усвојен од стране Општинског већа 4. децембра 2023. године; Закључак Општинског већа Општине Прешево број 400-130 од 4. децембра 2023. године).

### **2.1.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на одређивање организационог дела који се бави исказивањем потреба веродостојни.

## **2.1.4 Документовање радњи током утврђивања и исказивања потреба**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Општина Прешево није у потпуности у писаној форми евидентирала и документовала све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба.

### **2.1.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**





У одазивном извештају, Општина Прешево је навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да су након достављања ревизорског извештаја и састављања Плана јавних набавки за 2023. годину потребе исказиване писменим путем, односно да су све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба евидентирани и документовани (е-mail конверзација између Одељења за инвестиције, комуналне и грађевинске послове и Одељења за финансије, буџет и јавне набавке). (Докази: е-mail конверзација као пример документовања свих радњи током исказивања потреба код ЈН „Изградња друге фазе дневне зелене пијаце у Прешеву“ – од 26. јануара 2023. године, План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 22. фебруара 2023. године)

У ревизији одазивног извештаја Општина Прешево је доставила додатне доказе да су све радње током исказивања и утврђивања стварних потреба евидентирани и документовани (е-mail конверзација између Одељења за инвестиције, комуналне и грађевинске послове и Одељења за финансије, буџет и јавне набавке). (Докази: е-mail конверзација као пример документовања свих радњи током исказивања потреба код следећих поступака јавних набавки: ЈН „Уређење инфраструктуре комплекса градског стадиона“ – од 25. априла 2023. године, ЈН „Адаптација објекта градског музеја у Прешеву“ – од 22. августа 2023. године; План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 22. фебруара 2023. године; Четврта верзија Плана јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 26. априла 2023. године; Осма верзија Плана јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 1. септембра 2023. године)

#### **2.1.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на документовање радњи током утврђивања и исказивања потреба веродостојни.

## **2.2 За поједине јавне набавке процењене вредности нису одређене на прописан начин, услед недоношења интерног акта којим би се ближе уредио поступак планирања јавних набавки, а самим тим и испитивања и истраживања тржишта**

### **2.2.1 Непостојање интерног акта**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Општина Прешево није донела интерни акт којим би ближе уредила поступак планирања јавних набавки, а самим тим и испитивања и истраживања тржишта.

#### **2.2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Општина Прешево је у одазивном извештају навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да је у периоду након достављања ревизорског извештаја сачинила радну верзију интерног акта којим су ближе уређене јавне набавке (Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке). До момента подношења одазивног извештаја Општина Прешево није усвојила интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке. (Докази: Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке – радна верзија).

У периоду након достављеног одазивног извештаја, Општинско веће Општине Прешево донело је Закључак којим се усваја предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Општине Прешево, тј. код њених директних корисника буџетских средстава. Закључком је такође одређено, да се предлог Правилника даље доставља Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање. (Докази: Предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке усвојен од стране Општинског већа 4. децембра 2023. године; Закључак Општинског већа Општине Прешево број 400-130 од 4. децембра 2023. године).

#### **2.2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на непостојање интерног акта веродостојни.



## **2.2.2 Спровођење поступка испитивања и истраживања тржишта**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Општина Прешево није спровела поступак испитивања и истраживања тржишта на начин који би омогућио прикупљање свих информација потребних за израду плана јавних набавки.

### **2.2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазиваном извештају Општина Прешево наводи да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да је након достављања ревизорског извештаја испитивање и истраживање тржишта спроведено на начин који омогућава прикупљање свих потребних информација за израду плана јавних набавки. Као доказ поступања достављена је документација о спроведеном испитивању и истраживању тржишта приликом набавке горива за потребе службених возила Општине Прешево. (Докази: Службена забелешка о истраживању тржишта путем интернета за јавну набавку добара – Гориво за потребе службених возила Општине Прешево од 20. фебруара 2023. године; План јавних набавки за 2023. годину).

У ревизији одазивног извештаја Општина Прешево је доставила додатне доказе да је испитивање и истраживање тржишта спроведено на начин који омогућава прикупљање свих потребних информација за израду плана јавних набавки - набавка извођења радова на машинским инсталацијама котларнице у објекту Дома културе „Абдула Крашница” у Прешеву. (Докази: Службена забелешка о истраживању тржишта путем интернета за јавну набавку радова – Извођење радова на машинским инсталацијама котларнице у објекту Дома културе „Абдула Крашница” у Прешеву број 404-141

од 20. новембра 2023. године; Конкурсна документација- за подношење понуда у поступку набавке на коју се не примењују одредбе Закона о ЈН - Извођење радова на машинским инсталацијама котларнице у објекту Дома културе „Абдула Крашница” у Прешеву; Одлука о спровођењу поступка набавке радова на које се не примењују одредбе Закона са навођењем процењене вредности набавке, број 404-141 од 22. новембра 2023. године; Девета верзија Плана јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 19. октобра 2023. године).

### **2.2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на спровођење поступка испитивања и истраживања тржишта веродостојни.

## **2.2.3 Одређивање процењене вредности**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Општина Прешево за поједине предмете набавки процењене вредности није одредила на прописан начин.

### **2.2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазиваном извештају, Општина Прешево је навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да су након достављања ревизорског извештаја процењене вредности у плану јавних набавки за 2023. годину засноване на информацијама прикупљеним испитивањем и истраживањем тржишта. Као доказ поступања достављена је документација за Пројекат за извођење реконструкције амбуланте П на КП бр. 1179/1 и 1179/2 КО Рељан, Прешево, са наведеним предмером и предрачуном радова. (Докази: Пројекат за извођење реконструкције амбуланте Предузећа „WDA – Izgradnja“ доо Ниш, број 03-PZI-21 од јула 2021. године, Предмер и предрачун радова потписан и оверен од стране одговорног пројектанта, План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину)

У ревизији одазивног извештаја Општина Прешево доставила је додатне доказе за одређивање процењене вредности набавки у 2023. годину (на које се закон не примењује) на основу информација прикупљених испитивањем и истраживањем тржишта – Пројекат



саобраћаја и саобраћајне сигнализације за постављање семафора на раскрсници улица Боро Вукомировић и улице Сељамије Халачија у Прешеву, са наведеним предмером и предрачуном радова. (Докази: Пројекат саобраћаја и саобраћајне сигнализације Предузећа за пројектовање „БИРО НИБИА ПРОЈЕКТ“, број ПЗ/10/2023 од октобра 2023. године, Предмер и предрачун радова потписан и оверен од стране одговорног пројектанта)

#### **2.2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на одређивање процењене вредности веродостојни.

### **2.2.4 Документовање радњи током испитивања и истраживања тржишта**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Општина Прешево није у целости у писаној форми евидентирала и документовала све радње током испитивања и истраживања тржишта.

#### **2.2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају, Општина Прешево је навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да су након достављања ревизорског извештаја све радње током испитивања и истраживања тржишта евидентирани и документовани – Набавка горива за потребе службених возила. (Докази: Службена забелешка о истраживању тржишта путем интернета за јавну набавку добара – Гориво за потребе службених возила Општине Прешево од 20. фебруара 2023. године; Пројекат за извођење реконструкције амбуланте предузећа „WDA – Izgradnja“ доо Ниш, број 03-PZI-21 од јула 2021. године, Предмер и предрачун радова потписан и оверен од стране одговорног пројектанта, План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину).

У ревизији одазивног извештаја Општина Прешево је доставила додатне доказе да су све радње током испитивања и истраживања тржишта у 2023. години евидентирани и документовани - Извођење радова на машинским инсталацијама котларнице у објекту Дома културе, Пројекат за извођење реконструкције амбуланте и Пројекат саобраћаја и саобраћајне сигнализације. (Докази: Службена забелешка о истраживању тржишта путем интернета за јавну набавку радова – Извођење радова на машинским инсталацијама котларнице у објекту Дома културе „Абдула Крашница“ у Прешеву од 20. новембра 2023. године, Конкурсна документација- за подношење понуда у поступку набавке на коју се не примењују одредбе Закона о ЈН - Извођење радова на машинским инсталацијама котларнице у објекту Дома културе „Абдула Крашница“ у Прешеву, Одлука о спровођењу поступка набавке радова на које се не примењују одредбе Закона са навођењем процењене вредности набавке, број 404-141 од 22. новембра 2023. године; План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину; Пројекат саобраћаја и саобраћајне сигнализације предузећа за пројектовање „БИРО НИБИА ПРОЈЕКТ“, број ПЗ/10/2023 од октобра 2023. године, Предмер и предрачун радова потписан и оверен од стране одговорног пројектанта).

#### **2.2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на документовање радњи током испитивања и истраживања тржишта веродостојни.



**2.3 Општина Прешево део поступака из плана јавних набавки није покренула у планираним временским оквирима, планови нису реализовани у планираном обиму, док је код појединих поступака дошло до одступања од уговорених количина услед недоношења интерног акта којим би се уредиле процедуре приликом праћења реализације уговора**

#### **2.3.1 Непостојање интерног акта**

##### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Општина Прешево у ревидираном периоду није донела интерни акт којим би, између осталог, уредила праћење извршења уговора о јавној набавци.

##### **2.3.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Општина Прешево је у одазивном извештају навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције и да је у периоду након достављања ревизорског извештаја сачинила радну верзију интерног акта којим су ближе уређене јавне набавке (Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке). До момента подношења одазивног извештаја Општина Прешево није усвојила интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке. (Докази: *Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке – радна верзија*).

У периоду након достављеног одазивног извештаја, Општинско веће Општине Прешево донело је Закључак којим се усваја предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке којим се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Општине Прешево, тј. код њених директних корисника буџетских средстава. Закључком је такође одређено, да се предлог Правилника даље доставља Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање. (Докази: *Предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке усвојен од стране Општинског већа 4. децембра 2023. године; Закључак Општинског већа Општине Прешево број 400-130 од 4. децембра 2023. године*).

##### **2.3.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на реализацију плана јавних набавки веродостојни.

#### **2.3.2 Покретање поступака јавних набавки**

##### **2.3.2.1 Опис неправилности**

Општина Прешево део поступака јавних набавки није покренула у планираним временским оквирима.

##### **2.3.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Општина Прешево је у одазивном извештају навела да је разумела препоруку Државне ревизорске институције, али да у 2022. години након достављања извештаја Државне ревизорске институције нису имали спроведене поступке јавних набавки, док услед доношења План јавних набавки за 2023. годину 22. фебруара 2023. године до момента достављања одазивног извештаја није било спровођења поступака јавних набавки. (Докази: *План јавних набавки Општине Прешево за 2022. годину – последња измена од 15. октобра 2022. године*)

Увидом у достављену документацију у поступку ревизије одазивног извештаја, као и Портал јавних набавки, уверили смо се да је Општина Прешево у 2023. години благовремено покретала поступке јавних набавки, односно да су поступци спровођени у временским роковима предвиђеним Планом и изменама Плана јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину. (Докази: *План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 22. фебруара 2023. године; Измене Плана јавних набавки Општине Прешево – осам измена; Преглед спроведених поступака јавних набавки наручиоца Општине Прешево, на Порталу јавних набавки - <https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-revizija>*)



### 2.3.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на покретање поступака јавних набавки веродостојни.

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>5</sup>

### 2.3.3 Реализација плана набавки и реализација уговора

#### 2.3.3.1 Опис неправилности

Планови јавних набавки нису реализовани у планираном обиму, поједини покренути поступци нису предвиђени у годишњем плану јавних набавки, док је код реализације појединих уговора дошло до одступања у погледу набављених количина.

#### 2.3.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Општине Прешево наведено је да је општина разумела препоруку Државне ревизорске институције и да је приступила отклањању недостатака утврђених у поступку ревизије, такође је наведено да ће утврђена неправилност бити отклоњена најкасније до 30. новембра 2023. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран Начелник Општинске управе Општине Прешево.

Увидом у План и измене плана јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину, Портал јавних набавки и достављену документацију у поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо се да је у 2023. години Општина Прешево планирала 32 поступка јавних набавки, од чега је спроведено 13 поступака, четири поступка су у току и четири поступка су обустављена и то: *ЛЕД расвета на територији општине Прешево (део за насељена места Трнава, Норча, Трнавска Река, Цакановац, Жујинце, Букаревац, Шошаје и Буковац); Зоохигијена; Регулисање дечијег парка у близини Лимон Агине чесме у Прешеву; Ужина за школску децу од I до IV разреда основних школа на територији општине Прешево за школску 2023-2024 годину (набавка, припремање и сервирање по школама)*. Један спроведени поступак није предвиђен Планом јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину - *Опремање сензорне собе за децу са сметњама у развоју у Прешеву*.

Приликом реализације уговора, код четири набавке: (1) Набавка школског прибора и школских торби за ђаке који полазе у први разред основне школе у школској 2023-2024, (2) Радови на измештању тока „Илица“ у село Ораовица, (3) Инвестиционо одржавање и уређење сокака у селу Ораовица и (4) Санација колектора фекалне канализације у селу Цакановац, није дошло до значајних одступања између уговорених и реализованих количина и цена, док су фактуре оверене и потписане од стране лица које је робу примило. До момента састављања овог извештаја Општини Прешево није испостављена ни једна окончана ситуација код набавке радова. (Докази: *План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 22. фебруара 2023. године; Измене Плана јавних набавки Општине Прешево – осам измена; Преглед спроведених поступака јавних набавки наручиоца Општине Прешево, на Порталу јавних набавки - <https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-revizija>; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке – *Опремање сензорне собе за децу са сметњама у развоју, број 404-58 од 3. маја 2023. године; Уговор са добављачем „АГЕ“ доо Београд, број 40-92 од 25. маја 2023. године; Записник о примопредаји опреме за опремање сензорне собе за децу са сметњама у развоју од 30. јуна 2023. године; Уговор о испоруци школског прибора и школских торби, број: 400-151 од 31. јула 2023. године са добављачем „Фактор“ доо Ниш; Анекс бр. 1 Уговора о испоруци школског прибора и школских торби, број: 40-151-1/2023 од 28. септембра 2023. године; Образац структуре цене понуђача „Фактор“ доо Ниш; Отпремнице-закључнице број: 1/1734-2023 од 9. августа 2023. године и 1/2039-2023 од 11. септембра 2023. године добављача „Фактор“ доо Ниш; Уговор о радовима на измештању тока „Илица“ у село Ораовица, број 400-77 од 11. маја 2023. године; Предмер и предрачун радова оверен и потписан од стране овлашћеног лица;**

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 2 - Несврхисходности које је могуће отклонити у року до годину дана;



Окончана ситуација извођача радова ПР „Хајра 91“ Прешево, број 23 од 8. јуна 2023. године; Уговор о радовима на санацији колектора фекалне канализације у селу Цакановац, број 400-100 од 16. јуна 2023. године; Предмер и предрачун радова оверен и потписан од стране овлашћеног лица; Анекс Уговора број 400-100-1/2023 од 26. октобра 2023. године; Окончана ситуација извођача радова ГР „Енис 1“ Прешево, број 23 од 1. новембра 2023. године; Уговор о радовима на санацији колектора фекалне канализације у селу Цакановац, број 400-129 од 12. јула 2023. године; Предмер и предрачун радова оверен и потписан од стране овлашћеног лица; Анекс 1 Уговора број 400-129-1/2023 од 27. октобра 2023. године; Окончана ситуација извођача радова ЈКП-НКП „Моравица“ Прешево, број 833 од 3. новембра 2023. године)

### **2.3.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на реализацију плана набавки и реализацију уговора веродостојни.

## **2.3.4 Документовање радњи током извршења уговора**

### **2.3.4.1 Опис неправилности**

Општина Прешево за поједине поступке јавних набавки није објавила све прописане огласе о јавним набавкама приликом спровођења поступка и извршења уговора, није именовала лица задужена за праћење извршења уговора и квантитативни и квалитативни пријем добара и услуга, нити је у писаној форми евидентирала и документовала све радње током извршења уговора.

### **2.3.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

У одазивном извештају Општине Прешево наведено је да је општина разумела препоруку Државне ревизорске институције и да је приступила отклањању недостатака утврђених у поступку ревизије, такође је наведено да ће утврђена неправилност бити отклоњена најкасније до 30. новембра 2023. године и да је за предузимање мера исправљања одговоран Начелник Општинске управе Општине Прешево.

Увидом у Портал јавних набавки и документацију достављену у ревизији одазивног извештаја, уверили смо се да је Општина Прешево објавила све огласе о јавним набавкама за 13 спроведених поступака набавки и четири обустављена поступака.

У предлогу Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту Правилник) који је Општинско веће Општине Прешево усвојило 4. децембра 2023. године и упутило Скупштини општине на разматрање и усвајање, у члану 62 предвиђено је да руководилац организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, писаним налогом или одређено директно уговором именује лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно које ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци. Чланом 63 Правилника предвиђено је да лице које је именовано да врши квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, проверава: 1) да ли количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном; 2) да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговарају уговореним, односно да ли су у свему у складу са захтеваним техничким спецификацијама и понудом. Чланом 64 Правилника предвиђено је да лице које је именовано да врши квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, сачињава записник о квантитативном пријему добара, услуга или радова, чиме се потврђује пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова, као и пријем неопходне документације (уговор, отпремница, улазни рачун и сл.) и записник о квалитативном пријему добара, услуга или радова, чиме се потврђује да испоручена добра, услуге или радови у свему одговарају уговореним.

У периоду након достављеног одазивног извештаја Општина Прешево је доставила доказе у вези са квантитативним и квалитативним пријемом добара и услуга, као и евидентирањем и



документовањем радњи током извршења уговора за следеће набавке: Набавка камиона за чишћење улица, Опремање сензорне собе за децу са сметњама у развоју и Набавка школског прибора и школских торби за ђаке који полазе у први разред основне школе у школској 2023-2024 (Отпремнице оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу преузело, Записници о примопредаји оверени од стране купца и продавца). (Докази: Преглед објављених огласа на Порталу јавних набавки - <https://jnportal.ujn.gov.rs/postupci-revizija>; Предлог Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке од 4. децембра 2023. године; Закључак Општинског већа Општине Прешево број 400-130 од 4. децембра 2023. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке – Набавка камиона за чишћење улице, број 404-129 од 30. септембра 2022. године; Уговор са добављачем „Атрикод” доо Крушевац, број 40-158 од 28. новембра 2022. године; Анекс бр. 1 Уговора са добављачем „Атрикод” доо Крушевац, број: 40-158/2022-1/2 од 21. марта 2023. године; Фактура добављача „Атрикод” доо Крушевац, број ФК-23-195 од 22. априла 2023. године; Отпремница испоручиоца „Атрикод” доо Крушевац, број OG1-23-64 од 28. априла 2023. године; Записник о примопредаји од 5. маја 2023. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке – Опремање сензорне собе за децу са сметњама у развоју, број 404-58 од 3. маја 2023. године; Уговор са добављачем „АГЕ” доо Београд, број 40-92 од 25. маја 2023. године са Обрасцем структуре цене; Рачун добављача „АГЕ” доо Београд, број 107 од 3. јула 2023. године; Записник о примопредаји опреме за опремање сензорне собе за децу са сметњама у развоју од 30. јуна 2023. године; Уговор о испоруци школског прибора и школских торби, број: 400-151 од 31. јула 2023. године са добављачем „Faktor“ доо Ниш; Анекс бр. 1 Уговора о испоруци школског прибора и школских торби, број: 40-151-1/2023 од 28. септембра 2023. године; Образац структуре цене понуђача „Faktor“ доо Ниш; Отпремнице-закључнице број: 1/1734-2023 од 9. августа 2023. године и 1/2039-2023 од 11. септембра 2023. године добављача „Faktor“ доо Ниш)

#### **2.3.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на документовање радњи током извршења уговора веродостојни.



### 3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**20. децембар 2023. године**