

Република Србија
ОПШТИНА ПРЕШЕВО
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ
П Број : 400-39
Датум: 28.02.2023.године
Мионица

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 07 MAR 2023			
Орг. јед.	Б.р.с.ј.	Прилог	Издајност
400-	1048/2022-	04/26	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Општина Прешево, Маршала Тита број 36, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ И НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА
Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Прешево код директних корисника буџетских средстава

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1030/2022-04/25 од 30.11.2022.године

Неправилности и несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена у складу са прописима и економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Закључак 1. Недоношењем интерног акта којим би се ближе уредио поступак планирања набавки, Општина Прешево није предвидела процедуре у делу који се односи на утврђивање и исказивање стварних потреба, као и њихово евидентирање и документовање.

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 1.1. Општина Прешево у ревидираном периоду није донела интерни акт којим би, између осталог, ближе уредила поступак утврђивања и исказивања стварних потреба.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и у периоду од достављања ревизорског извештаја до достављања одазивног извештаја сачинили смо интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке, који још увек није усвојен од стране Општинског већа Општине Прешево
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни акт о јавним набавкама – радна верзија

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 1.2. Општина Прешево је за поједине предмете набавки потребе исказивала усмено, уместо у писменом облику са описом потребних количина, карактеристика и квалитета.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и у периоду од достављања ревизорског извештаја до састављања Плана јавних набавки за 2023. годину потребе су исказиване писменим путем. План набавки усвојен је 22.2.2023. године услед чега у текућој години још нису спровођени поступци јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо е-маил конверзију између Одељења за инвестиције и Одељења финансија и јавне набавке - лица која обавља послове јавних набавки, као пример за исказане потребе за спровођењем поступка јавне набавке, конкретно о јавној набавци „Изградња друге фазе дневне зелене пијаце у Прешеву“, са процењеном вредношћу, позицијама у буџету и саставни део овог меила су делови техничке спецификације тј. предмера и предрачуна са количинама. Прилог: копија емаила. План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 1.3. Општина Прешево није интерним актом прецизно уредила који организациони део и запослени се баве пословима утврђивања и исказивања стварних потреба.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и у периоду од достављања ревизорског извештаја до

		достављања одазивног извештаја сачинили смо интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке, који још увек није усвојен од стране Општинског већа Општине Прешево
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни акт о јавним набавкама – радна верзија

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 1.4. Општина Прешево није у потпуности у писаној форми евидентирала и документовала све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и у периоду од достављања ревизорског извештаја до састављања Плана јавних набавки за 2023. годину потребе су исказиване писменим путем, односно све радње су документоване током утврђивања и исказивања објективних потреба. План набавки усвојен је 22.2.2023. године услед чега у текућој години још нису спровођени поступци јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо е-маил конверзију између Одељења за инвестиције и Одељења за финансије, буџет и јавне набавке - лица која обавља послове јавних набавки, као пример за исказане потребе за спровођењем поступка јавне набавке, конкретно о јавној набавки „Изградња друге фазе дневне зелене пијаце у Прешеву“, са процењеном вредношћу, позицијама у буџету и саставни део овог мсила су делови техничке спецификације тј. предмера и предрачуна са количимама. Прилог: копија емаила. План јавних набавки за 2023. Годину.

Закључак 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.

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 2.1. Општина Прешево није донела интерни акт којим би ближе уредила поступак планирања јавних набавки, а самим тим и испитивања и истраживања тржишта.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и у периоду од достављања ревизорског извештаја до достављања одазивног извештаја сачинили смо интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке, који још увек није

		усвојен од стране Општинског већа Општине Прешево
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни акт о јавним набавкама – радна верзија

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 2.2. Општина Прешево није спровела поступак испитивања и истраживања тржишта на начин који би омогућио прикупљање свих информација потребних за израду плана јавних набавки.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и након достављања извештаја Државне ревизорске институције испитивање тржишта је спроведено на начин који омогућава прикупљање свих потребних информација потребних за израду плана јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Службена забелешка о истраживању тржишта путем интернета; Ценовници нафтних деривата бензинских станица скинута са интернета; План јавних набавки за 2023. годину.

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 2.3. Општина Прешево за поједине предмете набавки процењене вредности није одредила на прописан начин..
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и процењене вредности у плану јавних набавки за 2023. годину су засноване на информацијама прикупљеним испитивањем и истраживањем тржишта
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2023. годину; 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

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 2.4. Општина Прешево није у целости у писаној форми евидентирала и документовала све радње током испитивања и истраживања тржишта.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и приступили отклањању недостатака. Након достављеног извештаја Државне ревизорске институције радње током испитивања и истраживања тржишта су документоване и евидентиране
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовници нафтних деривата бензинских станица скинути са интернета; 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

Закључак 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.

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 3.1. Општина Прешево у ревидираном периоду није донела интерни акт којим би, између осталог, уредила праћење извршења уговора о јавној набавци.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и у периоду од достављања ревизорског извештаја до достављања одазивног извештаја сачинили смо интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке, који још увек није усвојен од стране Општинског већа Општине Прешево
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни акт о јавним набавкама – радна верзија

1.	Неправилност или несврсисходност	Налаз 3.2. Општина Прешево део поступака јавних набавки није покренула у планираним временским оквирима.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције, међутим у 2022. години набавки након достављеног извештаја Државне ревизорске институције није било спроведених поступака јавних набавки. Било је поступака који су спровођени у четвртм кварталу, односно после извршене ревизије ДРИ. У питању су 3 (три) поступка јавне набавке по отвореном поступку, од којих један је обустављен због ниједне поднет понуде или пријаве, други је обустављен због подношења само једне понуде која је превазишла процесну вредности из Одлуке о спровођењу поступка ЈН и трећи поступак започет за који је поднет ЗЗП, донето решење Реп.комисје и настављен је поступак, рок за подношење понуда је 13.03.2023. а који се води. План јавних набавки за 2023. годину усвојен је 22.2.2023. године услед чега у текућој години још нису спровођени поступци јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2022. Годину - последња измена од 15. октобра 2022. године;

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

Закључак 3. Општина Прешево 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

РБ	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево да планом јавних набавки обухватају само оне поступке чије се спровођење планира у текућој години и да интерним актом уреде начин планирања набавки и праћење извршења уговора, обезбеде услове да се тако дефинисане процедуре примењују и тиме обезбеде израду плана и праћење његове реализације, на начин да се обезбеди задовољење потреба наручиоца.	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и приступили отклањању недостатака утврђених у поступку ревизије.	Начелник општинске управе	Исправљање је у току, а најкасније до 30.11.2023. године
2	Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Општине Прешево објављују све огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки, интерним актом утврде процедуре за евидентирање и документовање свих радњи током извршења уговора о јавној набавци и обезбеде поступање по истим	Разумели смо препоруку Државне ревизорске институције и приступили отклањању недостатака утврђених у поступку ревизије.	Начелник општинске управе	Исправљање мере је у току, а најкасније до 30.11.2023. године

Докази о отклањању неправилности и несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности и несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

