



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО**

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



**Број: 400-1018/2022-04/29
Београд, 20. децембар 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 Непостојање интерног акта	4
2.1.2 Исказивање потреба усменим путем	4
2.1.3 Одређивање организационог дела који се бави исказивањем потреба.....	5
2.1.4 Документовање радњи током утврђивања и исказивања потреба	6
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.....	6
2.2.1 Непостојање интерног акта	6
2.2.2 Спровођење поступка испитивања и истраживања тржишта	7
2.2.3 Одређивање процењене вредности.....	8
2.2.4 Документовање радњи током испитивања и истраживања тржишта	8
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	9
2.3.1 Непостојање интерног акта	9
2.3.2 Покретање поступака јавних набавки	9
2.3.3 Реализација плана набавки и реализација уговора	10
2.3.4 Документовање радњи током извршења уговора	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „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, 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 и у Извештају о ревизији одазивног извештаја, 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 Непостојање интерног акта

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Прешево у ревидираном периоду није донела интерни акт којим би, између осталог, ближе уредила поступак утврђивања и исказивања стварних потреба (Налаз 1.1).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 достављени уз одазивни извештај: 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 достављени након одазивног извештаја: 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општина Прешево отпочела са отклањањем утврђене неправилности, пошто је Општинско веће донело Закључак којим се усваја предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и исти је упућен Скупштини општине на усвајање.

2.1.2 Исказивање потреба усменим путем

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Прешево је за поједине предмете набавки потребе исказивала усмено, уместо у писменом облику са описом потребних количина, карактеристика и квалитета (Налаз 1.2).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

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, комуналне и грађевинске послове и Одељења за финансије, буџет и јавне набавке – ЈН „Изградња друге фазе дневне зелене пијаце у Прешеву“), уз навођење процењене вредности, техничке спецификације тј. предмера и предрачуна радова са количинама.

Докази достављени уз одазивни извештај: е-mail конверзација као пример исказивања потреба у писаном облику код ЈН „Изградња друге фазе дневне зелене пијаце у Прешеву“ – од

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана.



26. јануара 2023. године, План јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 22. фебруара 2023. године).

У периоду након достављеног одазивног извештаја Општина Прешево вршила је исказивање и утврђивање 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), уз навођење потребних количина, карактеристика и квалитета.

Докази достављени након одазивног извештаја: е-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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Одређивање организационог дела који се бави исказивањем потреба

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Прешево није интерним актом прецизно уредила који организациони део и запослени се баве пословима утврђивања и исказивања стварних потреба (Налаз 1.3).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

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 достављени уз одазивни извештај: 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 поступка 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 достављени након одазивног извештаја: 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општина Прешево отпочела са отклањањем утврђене неправилности, пошто је Општинско веће донело Закључак којим се усваја предлог Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти је упућен Скупштини општине на усвајање.

2.1.4 Документовање радњи током утврђивања и исказивања потреба

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Прешево није у потпуности у писаној форми евидентирала и документовала све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба (Налаз 1.4).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

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 достављени уз одазивни извештај: 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 периоду након достављеног одазивног извештаја Општина Прешево је наставила са евидентирањем и документовањем свих радњи током исказивања и утврђивања стварних потреба (е-mail конверзација између Одељења за инвестиције, комуналне и грађевинске послове и Одељења финансија, буџет и јавне набавке).

Докази достављени након одазивног извештаја: 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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/несврсисходности

Општина Прешево није донела интерни акт којим би ближе уредила поступак планирања јавних набавки, а самим тим и испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.1).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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 ближем уређивању поступка јавне набавке). До момента подношења одазивног извештаја Општина Прешево није усвојила интерни акт којим су ближе уређене јавне набавке.



Докази достављени уз одазивни извештај: Правилник о ближем 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 ближем 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 достављени након одазивног извештаја: Предлог Правилника о ближем 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општина Прешево отпочела са отклањањем утврђене неправилности, пошто је Општинско веће донело Закључак којим се усваја предлог Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и исти је упућен Скупштини општине на усвајање.

2.2.2 Спровођење поступка испитивања и истраживања тржишта

2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Прешево није спровела поступак испитивања и истраживања тржишта на начин који би омогућио прикупљање свих информација потребних за израду плана јавних набавки (Налаз 2.2).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

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 достављени уз одазивни извештај: 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 периоду након достављеног одазивног извештаја Општина Прешево је испитивање и истраживање тржишта спроводила 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 достављени након одазивног извештаја: 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; Девета верзија Плана јавних набавки Општине Прешево за 2023. годину од 19. октобра 2023. године.

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.3 Одређивање процењене вредности

2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

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

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

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 достављени уз одазивни извештај: 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 периоду након достављеног одазивног извештаја Општина Прешево је процењене вредности набавки у 2023. годину (на које се закон не примењује) одређивала 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 достављени након одазивног извештаја: 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Документовање радњи током испитивања и истраживања тржишта

2.2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Прешево није у целости у писаној форми евидентирала и документовала све радње током испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.4).

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

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 евидентиране и документоване – Набавка горива за потребе службених возила.

Докази достављени уз одазивни извештај: 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 периоду након достављеног одазивног извештаја Општина Прешево је наставила са евидентирањем и документовањем свих радњи током испитивања и истраживања тржишта, где је као доказ приложена документација за следеће набавке: Извођење радова на машинским инсталацијама котларнице у објекту Дома културе, Пројекат за извођење реконструкције амбуланте и Пројекат саобраћаја и саобраћајне сигнализације.

Докази достављени након одазивног извештаја: 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 прерачун радова потписан и оверен од стране одговорног пројектанта.

2.2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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/несврсисходности

Општина Прешево у ревидираном периоду није донела интерни акт којим би, између осталог, уредила праћење извршења уговора о јавној набавци (Налаз 3.1).

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

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 достављени уз одазивни извештај: 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 достављени након одазивног извештаја: 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општина Прешево отпочела са отклањањем утврђене неправилности, пошто је Општинско веће донело Закључак којим се усваја предлог Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и исти је упућен Скупштини општине на усвајање.

2.3.2 Покретање поступака јавних набавки

2.3.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Прешево део поступака јавних набавки није покренула у планираним временским оквирима (Налаз 3.2).



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

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 достављени уз одазивни извештај: План јавних набавки Општине Прешево за 2022. годину – последња измена од 15. октобра 2022. године)

Увидом у достављену документацију након периода обухваћеног одазивним извештајем 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 достављени након одазивног извештаја: 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.3.3 Реализација плана набавки и реализација уговора

2.3.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

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 (Налаз 3.3).

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

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 након периода обухваћеног одазивним извештајем, 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

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



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 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 „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; 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општина Прешево у 2023. години спровела један поступак набавке који није предвиђен Планом јавних набавки за 2023. годину, док код реализације узоркованих уговора није дошло до значајних одступања између уговорених и реализованих количина и цена.

2.3.4 Документовање радњи током извршења уговора

2.3.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

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 (Налаз 3.4).

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

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 уверили смо се да је Општина Прешево, након периода обухваћеног одазивним извештајем, 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 руководиоца 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 ОГ1-23-64 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 Образцем 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 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Општина Прешево у 2023. години објавила све огласе о јавним набавкама у прописаним роковима, док је Општинско веће донело Закључак о усвајању предлога Правилника о ближем уређивању



поступка јавне набавке, којим је предвиђен начин праћења извршења уговора и квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова, као и да је исти упућен Скупштини општине на усвајање.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Извршили смо ревизију одазивног извештаја, 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. Након окончаног поступка ревизије сачинили смо Извештај о ревизији одазивног извештаја, број: 400-1681/2023-04/ од 19. децембра 2023. године. Оценили смо да су одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Прешево, као и докази достављени у поступку ревизије одазивног извештаја, веродостојни.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Општина Прешево, као и активности предузете у поступку ревизије одазивног извештаја, задовољавајуће.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности/несврсисходности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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