



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ОПШТИНЕ БЛАЦЕ**

**по ревизији правилности и сврсисходности пословања**

**„Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у општини Блаце  
код директних корисника буџетских средстава“**



**Број: 400-1025/2022-04/26  
Београд, 22. март 2023. године**





## САДРЖАЈ

|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |    |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.       | УВОД.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 5  |
| 2.       | НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....                                                                                                                                                                                                                                                           | 6  |
| 2.1.     | Закључак 1. У циљу правилног и ефикаснијег планирања јавних набавки потребно је уредити поступак планирања јавне набавке у складу са позитивним прописима, утврдити и исказати стварне потребе у складу са дефинисаним критеријумима и роковима, уз евидентирање и документовање свих радњи током процеса ..... | 6  |
| 2.1.1.   | Налаз 1.2. Организационе јединице општине Блаце су утврдиле и исказале стварне потребе, али не у предвиђеним роковима, док за део набавки потребе нису у потпуности утврђене и исказане у складу са критеријумима за планирање.....                                                                             | 6  |
| 2.1.1.1. | Опис неправилности/несврсисходности .....                                                                                                                                                                                                                                                                       | 6  |
| 2.1.1.2. | Исказане мере исправљања .....                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 6  |
| 2.1.1.3. | Оцена мера исправљања.....                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 7  |
| 2.1.2.   | Налаз 1.4. Општина Блаце није у целости у писаној форми евидентирала и документовала све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба као дела поступка планирања јавних набавки.....                                                                                                                | 7  |
| 2.1.2.1. | Опис неправилности/несврсисходности .....                                                                                                                                                                                                                                                                       | 7  |
| 2.1.2.2. | Исказане мере исправљања .....                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 8  |
| 2.1.2.3. | Оцена мера исправљања.....                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 10 |
| 2.2.     | Закључак 2. За део набавки нису прикупљене потребне информације путем испитивања и истраживања тржишта, нити је код дела набавки процењена вредност одређена правилно, док све радње током процеса испитивања и истраживања тржишта нису документоване.....                                                     | 10 |
| 2.2.1.   | Налаз 2.2. Општина Блаце односно њене организационе јединице за део планираних поступака јавних набавки нису извршиле испитивање и истраживање тржишта, односно нису прикупиле све потребне информације за израду Плана јавних набавки.....                                                                     | 10 |
| 2.2.1.1. | Опис неправилности/несврсисходности .....                                                                                                                                                                                                                                                                       | 10 |
| 2.2.1.2. | Исказане мере исправљања .....                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 10 |
| 2.2.1.3. | Оцена мера исправљања.....                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 12 |
| 2.2.2.   | Налаз 2.3. Процењену вредност и врсту поступка јавних набавки Општина Блаце код већине набавки утврдила је на прописан начин, осим за део поступака где је процењена вредност одређена на основу планираних средстава у буџету и /или без спроведеног истраживања тржишта.....                                  | 12 |
| 2.2.2.1. | Опис неправилности/несврсисходности .....                                                                                                                                                                                                                                                                       | 12 |
| 2.2.2.2. | Исказане мере исправљања .....                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 12 |
| 2.2.2.3. | Оцена мера исправљања.....                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 14 |
| 2.2.3.   | Налаз 2.4. Општина Блаце није у писаној форми евидентирала и документовала све радње и акте током испитивања и истраживања тржишта као дела планирања јавних набавки.....                                                                                                                                       | 14 |
| 2.2.3.1. | Опис неправилности/несврсисходности .....                                                                                                                                                                                                                                                                       | 14 |
| 2.2.3.2. | Исказане мере исправљања .....                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 14 |
| 2.2.3.3. | Оцена мера исправљања.....                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 15 |
| 2.3.     | Закључак 3. Општина Блаце план јавних набавки извршила је благовремено (осим четири набавке), али исти није извршен у планираном обиму .....                                                                                                                                                                    | 16 |
| 2.3.1.   | Налаз 3.2. Општина Блаце (ДКБС Општинска управа) је јавне набавке које је покренула у ревидираном периоду покренула у планираним временским оквирима, осим четири набавке у 2021. години код којих је било мањих одступања у односу на планирано време за покретање поступка .....                              | 16 |
| 2.3.1.1. | Опис неправилности/несврсисходности .....                                                                                                                                                                                                                                                                       | 16 |



|          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |    |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.3.1.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 16 |
| 2.3.2.   | Налаз 3.3. У ревидираном периоду део поступака јавних набавки није покренут, из разлога што утврђивање потреба није извршено у потпуности у складу са критеријумима и приоритетима, што је довело до „заробљавања“ средстава у буџету, док је мањи број поступака обустављен .....                                                                                                          | 17 |
| 2.3.2.1. | Опис неправилности/несврсисходности .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 17 |
| 2.3.2.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 17 |
| 2.3.3.   | Налаз 3.4. Запослени у Општини Блаце су углавном у писаној форми евидентирали и документовали радње током спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, али за део јавних набавки нису сачинили Записнике о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга и радова, нити је од стране руководиоца писаним налогом именовано лице/а које ће то вршити ..... | 17 |
| 2.3.3.1. | Опис неправилности/несврсисходности .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 17 |
| 2.3.3.2. | Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 18 |
| 3.       | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 18 |



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у општини Блаце код директних корисника буџетских средстава“ број: 400-1025/2022-04/22 од 24. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности и несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Општина Блаце је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број II-400-393/2023 од 24.02.2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, Председник општине.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности и 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 и 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 од 90 дана**

**2.1. Закључак 1.** У циљу правилног и ефикаснијег планирања јавних набавки потребно је уредити поступак планирања јавне набавке у складу са позитивним прописима, утврдити и исказати стварне потребе у складу са дефинисаним критеријумима и роковима, уз евидентирање и документовање свих радњи током процеса

**2.1.1. Налаз 1.2.** Организационе јединице општине Блаце су утврдиле и исказале стварне потребе, али не у предвиђеним роковима, док за део набавки потребе нису у потпуности утврђене и исказане у складу са критеријумима за планирање

### **2.1.1.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Интерним актом, по претходно важећем Закону предвиђено је да организационе јединице Општине Блаце утврђују и исказују потребе за предметима јавних набавки у предвиђеним временским роковима и у складу са критеријумима за планирање набавки, што између осталог подразумева и одређивање техничких спецификација и количина предмета набавке у складу са стварним потребама наручиоца. Организационе јединице/предлагачи набавке потребе нису утврдили и исказали у предвиђеним роковима, док за мањи део набавки нису адекватно утврдиле потребе, јер нису доставиле количине (техничке спецификације) потребних добара/радова/услуга. Узрок неадекватног достављања потреба за део набавки налази се у чињеници да носилац планирања није сачинио и доставио инструкције за планирање набавки у писаној форми са обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање тражених података. Ризик оваквог поступања је израда Плана јавних набавки који садржи добра, услуге или радове за којима реално не постоји потреба или не садржи добра, услуге или радове потребне за неометано обављање делатности што може да умањи ефикасност планирања јавних набавки.

*Одговорним лицима општине Блаце дата је препорука да обезбеде све потребне услове како би се стварне потребе утврдиле и исказале у предвиђеним роковима и у складу са критеријумима за планирање набавки (Налаз 1.2. Препорука број 1 - Приоритет 1).*

### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:  
У току спровођења ревизије, Општинско веће општине Блаце донело је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Блаце, број III-404-1325/2022, а који је ступио на снагу 6. јула 2022. године. У складу са Правилником, Службеник за јавне набавке је, путем писарнице Општинске управе упутио допис свим организационим јединицама за достављање потреба за набавкама за 2023. годину. Електронским путем Службеник за јавне набавке је свим организационим јединицама упутио Образац предлога набавки за наредну годину, који је садржао опис набавке, ЦПВ ознаку, врсту поступка/основ за изузеће, процењену вредност без ПДВ-а, процењену вредност са ПДВ-ом, количине и оквирно време покретања поступка. У складу са Правилником све организационе јединице доставиле су (путем писарнице или електронским путем) потребе за набавкама за 2023. годину на Обрасцу који им је



прослеђен. У складу са Правилником службеник за јавне набавке доставио је Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и јавне набавке, Предлог плана набавки и Предлог плана набавки на које се Закон не примењује ради усаглашавања са финансијским планом за 2023. годину. Начелник Општинске управе општине Блаце донео је Одлуку о усвајању Плана набавки општинске управе општине Блаце на које се Закон не примењује за 2023. годину, број III-404-81/2023. Начелник општинске управе општине Блаце донео је Одлуку о усвајању Плана јавних набавки општинске управе општине Блаце за 2023. годину, број III-404-89/2023. План јавних набавки Општинске управе општине Блаце за 2023. годину је објављен на Порталу јавних набавки и на интернет презентацији општине Блаце.

*(Докази: Допис упућен свим организационим јединицама путем писарнице за достављање потреба за наредну годину; Образац Предлога набавки за 2023. годину упућен електронским путем свим организационим јединицама; Предлог за набавкама достављен на предвиђеном обрасцу са свим потребним елементима службенику за јавне набавке од стране Одељења за општу управу и заједничке послове; Предлог за набавкама преко писарнице достављен на предвиђеном обрасцу са свим потребним елементима службенику за јавне набавке од стране Одељења органа општине и друштвених делатности; Предлог за набавкама достављен на предвиђеном обрасцу са свим потребним елементима службенику за јавне набавке од стране Одељења за буџет, локалну пореску администрацију и јавне набавке; Предлог за набавкама електронским путем на предвиђеном обрасцу са свим потребним елементима достављен од стране Одељења за привреду, локални економски развој и заштиту животне средине; Предлог за набавкама достављен на предвиђеном обрасцу са свим потребним елементима од стране Координатора за безбедност саобраћаја; Предлог за набавкама достављен на предвиђеном обрасцу са свим потребним елементима службенику за јавне набавке од стране Одељења за урбанизам, грађевинарство, стамбене, имовинско правне и инспекцијске послове; Предлог за набавкама достављен на предвиђеном обрасцу са свим потребним елементима службенику за јавне набавке путем писарнице од стране Одељења за управљање капиталним пројектима и путевима, комуналне послове и саобраћај; Достављање Предлога плана набавки Одељењу за буџет, финансије, локалну пореску администрацију и јавне набавке ради усаглашавања са финансијским планом за 2023. годину; Одлука о усвајању Плана набавки Општинске управе општине Блаце на које се Закон не примењује за 2023. годину, број III-404-81/2023 од 13.01.2023. године; План набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину, од 13.01.2023. године; Одлука о усвајању Плана јавних набавки Општинске управе општине Блаце за 2023. годину, број III-404-89/2023 од 16.01.2023. године; План јавних набавки од 16.01.2023. године и План набавки на које се Закон не примењује од 13.01. 2023. године.)*

#### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

#### **2.1.2. Налаз 1.4. Општина Блаце није у целости у писаној форми евидентирала и документовала све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба као дела поступка планирања јавних набавки**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности/несврсисходности**

На основу претходно важећег Закона о јавним набавкама, интерним актом предвиђено је да се у писаној или електронској форми евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки. Организационе јединице су утврђене потребе за добрима, услугама и радовима за мањи део набавки достављале усмено, док за део набавки иако су потребе достављене писаним путем нису приложени докази како су исте



утврђене. Узрок неадекватног достављања потреба за део набавки налази се делом у чињеници да носилац планирања није сачинио и доставио инструкције за планирање набавки, а делом у недостатку кадровских капацитета. Уколико се не евидентирају и документују све активности током утврђивања и исказивања објективних потреба као дела поступка планирања јавних набавки, јавља се ризик да та потреба не буде саставни део плана набавки и да се иста не задовољи, односно да се не изврши набавка потребних добара, радова и услуга, те да надлежности локалне самоуправе неће бити извршене.

*Одговорним лицима општине Блаце дата је препорука да обезбеде да се све активности на утврђивању и исказивању потреба као дела планирања јавних набавки евидентирају и документују у писаној форми (Налаз 1.4. Препорука број 2 - Приоритет 1).*

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

У складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Општини Блаце, број III-404-1325/2022 од 13.06.2022. године, Организационе јединице општине Блаце су за потребе Плана јавних набавки утврђене потребе за добрима, услугама и радовима за 2023. годину доставиле писаним путем. Организационе јединице општине Блаце су евидентирале и документовале све активности током утврђивања и исказивања објективних потреба као дела поступка планирања јавних набавки, за сваки појединачни предмет набавке за 2023. годину:

ЈНбр0001: У одељењу за општу управу и заједничке послове је утврђена потреба за јавном набавком и то набавке евро дизела, евро премијума БМБ 95 и аутогаса ТНГ. Количине су утврђене на основу утрошка истих а на основу праћења Уговора из периода који претходи периоду за који је потреба утврђена.

ЈНбр.0002: Количина добара је одређена на основу количина потрошње из 2022 год и гарантованих цена по КwH у 2023 год. О начину утврђивања потреба сачињена је службена белешка.

ЈНбр.0003: Скупштина општине Блаце је донела Одлуку о изменама и допунама Просторног плана општине Блаце ("Службени лист општине Блаце" бр.5/22) и Одлуку о Стратешкој процени утицаја на животну средину Измена и допуна Просторног плана општине Блаце, ("Службени лист општине Блаце" бр.5/22). Општина Блаце ја закључила уговор са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре о суфинансирању израде Просторног плана. О начину утврђивања потреба сачињена је службена белешка.

ЈНбр.0004: Буџетом Општине Блаце и Програмом одржавања општинских путева за 2023 планирано је 33.791.666,67дин без ПДВ и 40.550.000,00дин са ПДВ за радове на рехабилитацији општинских и некатегорисаних путева и улица. Количине и опис радова су одређене годишњим програмом одржавања путева. О начину утврђивања потреба сачињена је службена белешка.

ЈНбр.0005: Услуга одржавања рачуноводствених софтвера, обликована по партијама, спада у ред приоритетних набавки, које су неопходне за несметано обављање делатности, којима се обезбеђује континуитет пословања и остварење циљева, а алтернативна решења не постоје или су нерационална у смислу трошкова које изискују. Трошкови одржавања су нижи од трошкова набавке (евентуално) нових софтвера и обуке запослених за рад у новим софтверским решењима.

Услуга одржавања рачуноводствених софтвера, односи се на набавку одржавања софтвера за:



За Партију 1- Информациони систем локалне пореске администрације ИС ЛПА, Института „Михајло Пупин“, који је у Општинској управи општине Блаце у употреби од самог почетка рада локалне пореске администрације, односно, од 15.јуна 2009.године. -за Партију 2- услуга одржавања софтвера „Трезор-Саветник“, Завода за унапређење пословања, који представља јединствени програм за буџетско рачуноводство на нашем тржишту, који је прилагођен најновијим законима, пре свега Закону о буџетском систему.

ЈНбр.0006: За Изградњу улице Новопројектоване (спаја улице Браће Вуксановић и Косте Војиновић) израђена је техничка документација, прибављене су дозволе и решени имовинско-правни односи на земљишту, чиме су се стекли услови за планирање радова на изградњи. Процењена вредност радова одређена је предмером и предрачуном. Количине и опис радова дати су техничком документацијом (предмер и предрачун радова). О начину утврђивања потреба сачињена је службена белешка.

ЈНбр.0007: Одржавање општинских и некатегорисаних путева и улица у насељима спада у изворне надлежности Општине Блаце. За 10 најфреквентнијих путева израђени су у 2022 год. пројекти саобраћајне сигнализације и опреме. Количине и описа добара одређене су пројектима саобраћајне сигнализације. (предмер и предрачун радова). О начину утврђивања потреба сачињена је службена белешка.

ЈНбр.0008: Обзиром да је одржавање чистоће на јавним површинама током целе 2022 године било незадовољавајуће, за шта је ЈКП Блаце као разлог увек наводило недостатак радне снаге и одговарајуће опреме, на захтев Општине Блаце, доставили су спецификацију најнужније опреме која подразумева једну ауто-чистилицу и једну цистерну за воду. О начину утврђивања потреба сачињена је службена белешка.

ЈНбр.0009: За потребе прикључења Постројења за пречишћавање отпадних вода у Блацу на водоводну мрежу, у складу са условима ЈКП Блаце број 590 од 26.5.2022.год. потребно је изградити недостајућу инфраструктуру, односно водоводну мрежу у дужини од 300м. Количина радова је процењена. (предмер и предрачун радова) О начину утврђивања потреба сачињена је службена белешка.

ЈНбр.0010: Доградња зграде ПУ Наша Радост започета је 2020 год. на основу издате грађевинске дозволе из 2019.год. До 2023 год. су изведени груби грађевински радови и део занатских радова. Преостају да се ураде занатски радови и инсталатерски радови. Количина и врста радова одређене је техничком документацијом (Пројекат за извођење) О начину утврђивања потреба сачињена је службена белешка.

ЈНбр.0011: Манифестација „Дани шљиве Блаце 2023“ је традиционална привредно-туристичка манифестација која окупља велики број учесника, посетилаца и излагача, те је потребно у музичко сценском делу манифестације обезбедити квалитетне сценске услове (бину са пратећом опремом), са спецификацијом и техничким карактеристикама и озвучењем које је у складу са потребама Наручиоца.

ЈНбр.0012: Манифестација „Дани шљиве Блаце 2023“ је традиционална привредно-туристичка манифестација која окупља велики број учесника, посетилаца и излагача, те је потребно у музичко сценском делу манифестације обезбедити квалитетне музичке извођаче, а у циљу очувања и унапређења достигнутих стандарда и реномеа манифестације.

(Докази: ЈНбр.0001: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба (2) извештај о реализацији претходног уговора; (3) техничка спецификација; ЈНбр.0002: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба (2) техничке спецификације (3) таблице потрошње у 2022; ЈНбр.0003: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба (2) техничке спецификације (3) Одлуке СО Блаце; ЈНбр.0004: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба (2) техничке спецификације; ЈНбр.0005: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба; ЈНбр.0006: (1) службена белешка о



начину утврђивања потреба (2) техничке спецификације; (3) предмер и предрачун; ЈНбр.0007: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба (2) техничке спецификације; (3) предмер и предрачун; ЈНбр.0008: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба (2) техничке спецификације; ЈНбр.0009: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба (2) техничке спецификације; (3) предмер и предрачун; ЈНбр.0010: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба (2) техничке спецификације; ЈНбр.0011: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба; (2) Техничка спецификација бине и озвучења; ЈНбр.0012: (1) службена белешка о начину утврђивања потреба)

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

**2.2. Закључак 2.** За део набавки нису прикупљене потребне информације путем испитивања и истраживања тржишта, нити је код дела набавки процењена вредност одређена правилно, док све радње током процеса испитивања и истраживања тржишта нису документоване

**2.2.1. Налаз 2.2.** Општина Блаце односно њене организационе јединице за део планираних поступака јавних набавки нису извршиле испитивање и истраживање тржишта, односно нису прикупили све потребне информације за израду Плана јавних набавки

#### **2.2.1.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Интерним актом према претходно важећем Закону предвиђено је да организационе јединице испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке. У поступку ревизије утврђено је да организационе јединице за део предмета набавки нису извршиле испитивање и истраживање тржишта, односно да су достављале податке за израду плана јавне набавке без претходно прикупљених информација путем испитивања и истраживања тржишта. За део набавки, процедура предвиђена Интерним актом није испоштована услед недостатка кадра. Ризик оваквог поступања је недовољно информација на основу којих би се правилно и ефикасно планирале јавне набавке, односно израдио план јавних набавки.

*Одговорним лицима општине Блаце дата је препорука да обезбеде услове да се испитивање и истраживање тржишта врши за сваки појединачан предмет набавке (Налаз 2.2. Препорука број 3 – Приоритет 1).*

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Општина Блаце, односно њене организационе јединице су, у складу са Правилником испитале и истражиле тржиште сваког појединачног предмета набавке која је предвиђена Планом јавних набавки за 2023. годину.

ЈНбр.0001: Истраживање тржишта је спроведено обиласком бензинских станица и личним увидом у цене;

ЈН бр.0002: Прикупљени су званични подаци са интернет странице Електропривреде Србије и Агенције за енергетику, о гарантованим ценама електричне енергије у 2023. години.

ЈНбр.0003: Испитивање и истраживање тржишта је извршено путем телефона, разговором са потенцијалним понуђачима који су указали да је потребно да се



придржавамо Одлука ИКС о минималним ценама за израду планова. (2) Извршено је упоређивање са ценовником услуга ЈП за урбанизам и изградњу Лесковац ЈНбр.0004: Испитивање и истраживање тржишта је извршено путем телефона, тако што је код Извођача са којима је Општинска управа имала закључене сличне уговоре у 2022 год. проверено да ли се у 2023. години очекују увећања јединичних цена. (2) Извршено је упоређивање добијених цена са ценовником ЈП Путеви Србије;

ЈНбр0005: Квалитет, рокови испоруке, благовремене измене у програму које настану због измена законских прописа, редовна дистрибуција нових, измењених верзија програма електронском поштом (путем интернета) кроз сталну контролу и одржавање програма, односно модула који су инсталирани, у исправном и функционалном стању, дају апсолутну предност на тржишту овим софтверским решењима (ИС ЛПА, Трезор-Саветник). Истраживање тржишта за ове услуге обављено је кроз испитивање претходних искустава у набавци овог предмета набавке (коришћењем постојећих информација и база података о добављачима и уговорима), испитивањем искустава других наручилаца (градова и општина), који већином користе исте ове софтвере у свом раду. Узели смо у обзир и савет независних стручњака (извештај Државне ревизорске институције о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Општине Блаце за 2017.годину). Ова набавка нема за последицу стварање додатних трошкова и у функцији је обављања делатности државног органа у складу са планираним циљевима. Доказ: Референце са сајта Завода за унапређење пословања, Београд- списак корисника програма Саветник и Трезор (републички органи, градови и општине).

ЈНбр.0006: Испитивање и истраживање тржишта је извршено провером цена материјала на интернету и цена радова из уговора који су закључени у претходној години, након чега је закључено да су јединичне цене у предмеру и предрачуна који је сачинио пројектант реално одређене;

ЈНбр.0007: Испитивање и истраживање тржишта је извршено претраживањем јединичних цена добара на интернету, након чега је закључено да су цене из предмера и предрачуна из пројеката саобраћајне сигнализације реално одређене;

ЈНбр.0008: Испитивање и истраживање тржишта је извршено претраживањем интернета на специјализованим сајтовима при чему је нађено да се цена ауто-чистилица креће у распону од 2.950.000,00 дин до 3.245.000,00 дин без ПДВ .

ЈНбр.0009: Обзиром да је израда техничке документације у току, за потребе планирања набавке урађена је процене количина радова. Истраживање тржишта извршено је тако што су за јединичне цене радова усвојене цене из важећег ценовника услуга ЈКП Блаце, на основу чега је сачињен оквирни предмер и предрачун радова.

ЈНбр.0010: Испитивање и истраживање тржишта је извршено упоређивањем цена материјала на интернету и цена радова из уговора који су закључени у претходној години, након чега је закључено да је потребно увећање јединичних цена из предмера и предрачуна.

ЈНбр.0011 и ЈН бр.0012: Испитивање и истраживање тржишта вршено је праћењем дешавања на медијском тржишту, односно медијских извештаја у средствима јавног информисања (портали, друштвене мреже...), са манифестација сличног ранга и карактера да би стекли одређена сазнања. Телефоном су контактирани менаџери неколико музичких група и естрадних извођача и на основу наведеног и искустава из ранијих година организовања манифестације али и контактима са колегама из других општина који су организовали набавке такве врсте.

(Докази: ЈНбр.0001: (1) Службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; (2) Службена белешка о ценама деривата на дан 05.01.2023. године; ЈН бр.0002: (1) Службене белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; (2)



Одлука о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање од 21.11.2022.год; ЈНбр.0003: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; (2) ценовник услуга ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Лесковац; ЈНбр.0004: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; ЈНбр.0005: (1) Службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; (2) Референце са сајта Завода за унапређење пословања, Београд – списак корисника програма Саветник и Трезор (републички органи, градови и општине); ЈНбр.0006: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; ЈНбр.0007: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; (2) одштампани подаци са интернета; ЈНбр.0008: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта (2) одштампани подаци са интернета; ЈНбр.0009: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; ЈНбр0010: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; ЈНбр0011: (1) службена белешка о начину испитивања тржишта; ЈНбр0012: (1) службена белешка о начину истраживања тржишта)

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.2.2. Налаз 2.3. Процењену вредност и врсту поступка јавних набавки Општина Блаце код већине набавки утврдила је на прописан начин, осим за део поступака где је процењена вредност одређена на основу планираних средстава у буџету и /или без спроведеног истраживања тржишта**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Законом о јавним набавкама као и интерним актом предвиђено је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта и валидна у време покретања поступка. Иако је процењена вредност код већег броја поступака утврђена на прописан начин, за део планираних поступака процењена вредност набавки је одређена на основу планираних средстава у буџету и /или без спроведеног истраживања тржишта. Узрок неадекватног одређивања процењене вредности је недостатак техничких спецификација утврђеног предмета набавке са утврђеним количинама у тренутку одређивања процењене вредности, односно израде плана набавки, као и неприкупљање потребних информација на тржишту. Ризик оваквог начина утврђивања процењене вредности је закључивање уговора о јавним набавкама чија се вредност значајно разликује у односу на процењену вредност набавке.

Одговорним лицима општине Блаце дата је препорука да приликом израде плана набавки, процењене вредности појединачних набавки одређују на основу техничких спецификација предмета набавке са познатим количинама и прикупљања свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта (Налаз 2.3. Препорука број 4 – Приоритет 1).

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

У складу са Правилником Корисници набавки одредили су процењену вредност сваког појединачног предмета набавке на основу стварно утврђених количина и цена добијених истраживањем тржишта, а не на основу планираних средстава у буџету.



- ЈНбр.0001:* Процењена вредност за набавку горива је заснована на количинама и спроведеном испитивању и истраживању тржишта;
- ЈН бр.0002:* Процењена вредност је одређена множењем процењене количине добара за период од 10 календарских месеци и гарантоване цене по kWh. Добијена цена увећана је за 82% на име такси, накнада и других трошкова. Тако добијен износ је увећан за неколико процената на име непланираних одступања и заокружен на прву већу цифру.
- ЈНбр.0003:* Процењена вредност је одређена у складу са Одлуком о утврђивању минималних цена за израду просторних планова и Одлуком о утврђивању минималних цена за израду урбанистичких планова и урбанистичко-техничке документације.
- ЈНбр0004:* Процењена вредност је одређена множењем процењених количина радова и утврђених јединичних цена, на основу чега је добијене укупна вредност радова.
- ЈНбр.0005:* Процењена вредност одређена је у складу са техничким спецификацијама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке. Техничке спецификације и количине одговарају стварним потребама Општине Блаце. Период од једне године утврђен је у складу са реалним потребама наручиоца, уз уважавање начела економичности и ефикасности.
- ЈНбр.0006:* Процењена вредност је одређене на основу Предмера и предрачуна радова који је саставни део техничке документације;
- ЈНбр.0007:* Процењена вредност је одређена сабирањем цена из свих предмера и предрачуна радова који су саставни део пројеката саобраћајне сигнализације.
- ЈНбр0008:* Процењена вредност је одређена као просечна вредност сличне механизације (према техничким спецификацијама добијеним од ЈКП Блаце) чије су цене доступне на интернету
- ЈНбр0009:* Процењена вредност је одређена на основу Предмера и предрачуна радова;
- ЈНбр0010:* Процењена вредност је одређена на основу Предмера и предрачуна радова
- ЈНбр.0011:* Да би организатор манифестације могао да угости музичке групе и остале музичке и културно уметничке извођаче, и како би задовољио критеријуме њиховог музичко-сценског наступа, неопходно је набавити бину. Потребно је да бина буде опремљена савременим озвучењем (обезбеђена звучна покривеност простора), пратећом опремом и расветом, као и да задовољава потребне визуелне, техничке и безбедносне стандарде, водећи рачуна о потребама догађаја и његовој 20-годишњој традицији. Вредност јавне набавке одређена је на основу директних контаката са понуђачима који су пружали наведену услугу на претходним манифестацијама.
- ЈНбр.0012:* Процењена вредност јавних набавки одређена је праћењем дешавања на медијском тржишту, односно медијских извештаја у средствима јавног информисања (портали, друштвене мреже...), са манифестација сличног ранга и карактера да би стекли одређена сазнања. До сазнања на основу којих је одређена процењена вредност јавне набавке дошло се контактирањем менаџери неколико музичких група и естрадних извођача и на основу наведеног и искустава из ранијих година организовања манифестације али и контактима са колегама из других општина који су организовали набавке такве врсте
- (Докази: ЈНбр.0001: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности; ЈНбр.0002: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности добара; ЈНбр.0003: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности услуга; Одлука о утврђивању минималних цена за израду просторних планова, УО ИКС број 2858-1/9 од 9.12.2018.год; Одлука о утврђивању минималних цена за израду урбанистичких планова и урбанистичко-техничке документације, УО ИКС број 2588-1/10 од 9.12.2018.год; ЈНбр.0004: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности услуга; понуде за извођење радова из 2022 год; ценовник ЈП Путеви Србије; ЈН.бр.00005: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности; ЈНбр.0006: (1) службена белешка о*



одређивању процењене вредности радова; Предмер и предрачун радова из техничке документације; ЈНбр.0007: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности радова; Предмери и предрачуни из свих пројеката саобраћајне сигнализације; ЈНбр.0008: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности добара; ЈНбр.0009: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности радова; Предмер и предрачун радова; ЈНбр.0010: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности радова; Предмер и предрачун радова; ЈН.бр.0011: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности; ЈН.бр.0012: (1) службена белешка о одређивању процењене вредности;)

### 2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### 2.2.3. Налаз 2.4. Општина Блаце није у писаној форми евидентирала и документовала све радње и акте током испитивања и истраживања тржишта као дела планирања јавних набавки

#### 2.2.3.1. Опис неправилности/несврсисходности

Законом о јавним набавкама као и интерним актом по претходно важећем Закону предвиђено је да се евидентирају и документују све радње и акта током планирања јавних набавки, што се односи и на поступак истраживања тржишта. Иако су организационе јединице које достављају потребе према писаној информацији углавном вршиле испитивање и истраживање тржишта, исто нису документовале нити евидентирале у писаној форми. Узрок оваквог поступања налази се у недостатку кадровских капацитета, као и устаљене праксе. Због оваквог поступања субјекта ревизије, јавља се ризик недовољне транспарентности поступка истраживања тржишта иако је исто вршено, односно постоји ризик недовољне транспарентности одређивања процењених вредности јавне набавке.

*Одговорним лицима општине Блаце дата је препорука да обезбеде услове да се све радње и акта у процесу испитивања и истраживања тржишта као дела планирања јавних евидентирају и документују (Налаз 2.4. Препорука број 5 – Приоритет 1).*

#### 2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Општина Блаце је у складу са Правилником у писаној форми евидентирала и документовала све радње и акте током истраживања тржишта сваког појединачног предмета набавке за потребе израде Плана јавних набавки.

ЈНбр.0001: О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта сачињена је службена белешка

ЈНбр.0002: (1) О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта је сачињена службена белешка (2) Прикупљени су и одштампани подаци о очекиваним ценама електричне енергије у 2023 са интернета.

ЈНбр.0003: (1) О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта је сачињена службена белешка (2) Прикупљене су и одштампане Одлуке о одређивању минималних цена израде урбанистичких планова са сајта Инжењерске коморе Србије

ЈНбр.0004: (1) О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта је сачињена службена белешка (2) Прикупљене су и одштампан понуде понуђача са којима смо у 2022 закључили уговоре за сличне радове (3) са интернета је одштампан ценовник радова ЈП Путеви Србије;



*ЈНбр0005:* О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта сачињена је службена белешка.

*ЈНбр0006:* (1) О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта је сачињена службена белешка (2) Прикупљене су и одштампане понуде понуђача са којима смо у 2021 и 2022 закључили уговоре за сличне радове

*ЈНбр.0007:* (1) О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта је сачињена службена белешка (2) Прикупљени су и одштампани подаци са интернета

*ЈНбр.0008:* (1) О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта је сачињена службена белешка (2) Прикупљени су и одштампани подаци са интернета

*ЈНбр.0009:* О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта је сачињена службена белешка

*ЈНбр.0010:* О предузетим радњама у току испитивања и истраживања тржишта је сачињена службена белешка

*ЈНбр.0011:* О предузетим радњама током испитивања и истраживања тржишта сачињена је службена белешка

*ЈНбр.0012:* О предузетим радњама током испитивања и истраживања тржишта сачињена је службена белешка

*(Докази: ЈНбр.0001: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта (2) Цене деривата на дан 05.01.2023. године; ЈНбр.0002: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта (2) Одлука о регулисаној цени електричне енергије за гарантовано снабдевање од 21.11.2022.год; одштампане информације из електронских медија; ЈНбр.0003: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта (2) Одлука о утврђивању минималних цена за израду просторних планова, УО ИКС број 2858-1/9 од 9.12.2018.год; Одлука о утврђивању минималних цена за израду урбанистичких планова и урбанистичко-техничке документације, УО ИКС број 2588-1/10 од 9.12.2018.год; ЈНбр0004: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта (2) Понуде Понуђача из 2022 год (3) Ценовник ЈП Путеви Србије; ЈНбр.0005 (1) службена белешка о начину испитивања тржишта; Референце са сајта Завода за унапређење пословања, Београд – списак корисника програма Саветник и Трезор (републички органи, градови и општине ЈНбр0006: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; ЈНбр.0007: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта (2) подаци о јединичним ценама саобраћајне сигнализације и опреме са интернета; ЈНбр.0008: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта (2) подаци о ценама опреме са интернета; ЈНбр.0009: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; ЈНбр.0010: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; ЈНбр.0011: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта; ЈНбр.0012: (1) службена белешка о начину испитивања и истраживања тржишта)*

### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



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

**2.3. Закључак 3. Општина Блаце план јавних набавки извршила је благовремено (осим четири набавке), али исти није извршен у планираном обиму**

**2.3.1. Налаз 3.2. Општина Блаце (ДКБС Општинска управа) је јавне набавке које је покренула у ревидираном периоду покренула у планираним временским оквирима, осим четири набавке у 2021. години код којих је било мањих одступања у односу на планирано време за покретање поступка**

**2.3.1.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Интерним актом прописано је да динамику покретања поступака јавних набавки одређује носилац планирања. У плановима јавних набавки, а у складу са Правилником о набавкама, за сваку конкретну набавку одређено је оквирно време за покретања поступка (раније месец, а сада квартал). Општина Блаце је приликом покретања поступака јавних набавки поштовала предвиђено оквирно време осим код четири набавке у 2021. години. Непоштовање предвиђених рокова је из разлога недостатка људских ресурса за припрему конкурсне документације (техничких спецификација) у одељењу које је припремало захтев и боловања запослених због Covid-19 вируса. Ризик оваквог поступања је да добра, услуге и радови неће бити благовремено набављени у складу са потребама.

*Одговорним лицима општине Блаце дате су препоруке да обезбеде услове да се сви поступци јавних набавки покрећу у складу са планираним временом у плану набавки (Налаз 3.2. Препорука број 6 – Приоритет 2 ).*

**2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

У плану јавних набавки за сваку конкретну набавку одређено је оквирно време покретања поступка (квартал). Динамика покретања јавне набавке у Општини Блаце дефинисана је Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки у Општини Блаце, број II-404-1325/22 од 22.06.2022. године. Од укупно 12 набавки планираних за покретање у првом кварталу 2023. године, покренуте су 2 набавке и то ЈНбр. 0001- Набавка горива и ЈН.бр.0002- Набавка електричне енергије. Општина Блаце ће у наредном периоду покретати набавке у складу са планираним временом у плану набавки.

*(Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке горива и Одлука о покретању јавне набавке електричне енергије; План јавних набавки за 2023. годину; Акциони план)*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



**2.3.2. Налаз 3.3. У ревидираном периоду део поступака јавних набавки није покренут, из разлога што утврђивање потреба није извршено у потпуности у складу са критеријумима и приоритетима, што је довело до „заробљавања“ средстава у буџету, док је мањи број поступака обустављен**

**2.3.2.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Законом о јавним набавкама и интерним актом предвиђено је праћење извршења плана набавки. Међутим, и поред бројних измена и допуна плана набавки, утврђено је да постоји одступање између броја планираних и спроведених поступака јавних набавки, као и разлике између уговорене и процењене вредности, углавном због поступака који нису спроведени, док су одступања у реализацији уговора занемарљива у збиру. Узрок неспровођења планираних поступака налази се у томе да нису на време припремљене техничке спецификације за покретање поступка јавне набавке (односно потребе нису утврђене на време према утврђеним критеријумима). Разлог је недостатак кадровских ресурса у организационој јединици (Одељењу за управљање капиталним пројектима и путевима, комуналне послове и саобраћај) за чије потребе се планира и спроводи преко 80% свих јавних набавки. Ризик оваквог поступања је да планирана средства остају „заробљена“, а могла су бити искоришћена или планирана за друге намене, а стварне, односно објективне потребе наручиоца, неће бити задовољене.

*Одговорним лицима општине Блаце дата је препорука да План јавних набавки доносе на основу утврђених потреба у складу са критеријумима и према приоритетима и у складу са расположивим кадровским капацитетима, како би омогућили да се исти у највећој мери и реализује (Налаз 3.3. – Препорука број 7 – Приоритет 2).*

**2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

У складу са Правилником о ближе уређивању поступака јавних набавки у Општини Блаце, број II-404-1325/22 од 22.06.2022. године, Општинска управа општине Блаце донела је План јавних набавки за 2023. годину на основу утврђених потреба свих организационих јединица. У наредном периоду пратиће се реализација плана и вршиће се евентуалне измене истог на начин да се додају нове набавке за којима се појави потреба, као и бришу оне за којима потреба престане. Општина Блаце ће у наредном периоду покренути набавке на основу утврђених потреба свих организационих јединица. (Докази: Акциони план)

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**2.3.3. Налаз 3.4. Запослени у Општини Блаце су углавном у писаној форми евидентирали и документовали радње током спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, али за део јавних набавки нису сачинили Записнике о квалитативном и квантитативном пријему добара, услуга и радова, нити је од стране руководиоца писаним налогом именовано лице/а које ће то вршити**

**2.3.3.1. Опис неправилности/несврсисходности**

Законом о јавним набавкама и интерним актима предвиђено је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током спровођења јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци. Општина Блаце је углавном у писаној



форми евидентирала и документовала радње током спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, осим у делу који се односи на израду Записника о квантитативном и квалитативном пријему добара, услуга и радова. Узрок оваквог поступања може бити и што за део јавних набавки нису писаним налогом именована лице/а које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем већ усменим налогом руководиоца. Ризик оваквог поступања је да набављена добра, услуге и радови не одговарају уговореним по количини и квалитету.

*Одговорним лицима општине Блаце дата је препорука да обезбеде све услове да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, нарочито да се писаним налогом именује лице/а које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова и сачинити одговарајућ Записник (Налаз 3.4. – Препорука број 8 – Приоритет 2).*

### **2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Одговорна лица Општине Блаце су у највећој мери обезбедила да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци. За набавке које су покренуте у поступку ревизије, начелник Општинске управе је у складу са Правилником решењем именовао лице за квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова уз сачињавање одговарајућег Записника за сваки конкретни поступак набавке. Општина Блаце ће и у наредном периоду евидентирати и документовати све радње током спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци. Начелник Општинске управе ће у складу са Правилником решењем именовати лица за квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга и радова која ће сачињавати записнике. (Докази: ЈН0048/22- Решење о именовању службеника задуженог за праћење реализације Уговора; ЈН0049/22- Записник о примопредаји документације грађевинске машине Sukurova 883; Записник о примопредаји документације; Записник о примопредаји грађевинске машине; Решење о образовању Комисије за примопредају документације комбиноване грађевинске машине; Решење о образовању комисије за примопредају грађевинске машине; Решење о именовању службеника задуженог за праћење реализације уговора број III-400-3269/2022; ЈН0051/22 -Решење о именовању службеника за праћење реализације уговора; Акциони план)

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/ несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности/ несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела општина Блаце. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице општине Блаце веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности и несврсисходности првог



приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности и несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају које је поднео субјект ревизије, општина Блаце задовољавајуће.

**Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности и несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности и несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
22. март 2023. године