



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ КОСЈЕРИЋ**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања
„Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини
Косјерић код директних корисника буџетских средстава“



Број: 400-1032/2022-04/27
Београд, 7. фебруар 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 Недоношење интерног акта	4
2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	4
2.1.2 Неправилно утврђене и исказане потребе за јавним набавкама	4
2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.2.3 Оцена мере исправљања	4
2.1.3 Неусаглашеност интерних аката и утврђивање потреба без поштовања процедура	5
2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	5
2.1.4 Недокументовање радњи током утврђивања стварних потреба	5
2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности	5
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.4.3 Оцена мере исправљања	6
2.2 Приликом планирања јавних набавки потребно је благовремено прикупити све податке и информације, на основу континуираног испитивања и истраживања тржишта, које укључује проверу свих полазних елемената, у складу са донетом инструкцијом за планирање и уз евидентирање и документовање свих радњи, како би се на бази објективно утврђених процењених вредности, избегла значајна одступања у односу на уговорене вредности	6
2.2.1 Испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура	6
2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	7
2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности	7
2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3 Оцена мере исправљања	8
2.2.3 Недокументовање радњи током испитивања и истраживања тржишта	8
2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3 Оцена мере исправљања	9
2.3. За одређени број поступака, план јавних набавки није реализован благовремено, ни у планираном обиму.	9
2.3.1 Непоштовање процедура приликом праћења реализације плана јавних набавки	9
2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	10
2.3.2 Непокретање поступака јавних набавки у планираним временским оквирима	10
2.3.2.1 Опис неправилности/несврсисходности	10
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	10
2.3.2.3 Оцена мере исправљања	10
2.3.3 Непокретање поступака и непоштовање процедура код праћења извршења уговора	10
2.3.3.1 Опис неправилности/несврсисходности	10
2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.3.4 Недокументовање радњи током извршења уговора	11
2.3.4.1 Опис неправилности/несврсисходности	11
2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања на тему „Правилност и ефикасност планирања јавних набавки у Општини Косјерић код директних корисника буџетских средстава“, број: 400-1032/2022-04/21 од 24. октобра 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, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана)

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 Недоношење интерног акта

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић није донела интерни акт којим би, између осталог, ближе уредила начин планирања јавних набавки, у складу са важећим Законом о јавним набавкама, већ је на поступак утврђивања и исказивања стварних потреба примењивала одредбе интерног акта донетог према претходно важећем Закону о јавним набавкама (Налаз 1.1).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У току поступка ревизије, Општина Косјерић је донела Правилник о ближе уређивању спровођења поступака набавки наручилаца Општине Косјерић, број: 404-75/2022 од 23.08.2022. године.

У Одазивном извештају, Општина Косјерић је навела да је након достављања Извештаја о ревизији, донела Правилник о ближе уређивању начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга наручилаца Општине Косјерић, број: 404-5/2023 од 18.01.2023. године.

Докази: Правилник о ближе уређивању спровођења поступака набавки наручилаца Општине Косјерић, број: 404-75/2022 од 23.08.2022. године и Правилник о ближе уређивању начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга наручилаца Општине Косјерић, број: 404-5/2023 од 18.01.2023. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Неправилно утврђене и исказане потребе за јавним набавкама

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић, односно организационе јединице које планирају набавке, су утврдиле и исказале потребе без јасних инструкција и уз непоштовање процедура са свим потребним елементима, како је предвиђено интерним актом (Налаз 1.2).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Косјерић је у Одазивном извештају навела да се, након ступања на снагу Правилника о ближе уређивању спровођења поступака набавки наручилаца Општине Косјерић, број: 404-75/2022 од 23.08.2022. године, указала потреба за изменама Плана јавних набавки, као и да су све организационе јединице које планирају набавке, потребе исказале и утврдиле у складу са донетом Инструкцијом за измене и допуне плана набавки за 2022. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022. године. Инструкција садржи стандардизоване обрасце и табеле са свим потребним елементима, како је предвиђено Правилником.

Докази: Инструкција за измене и допуне плана набавки за 2022. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022. године, са стандардизованим обрасцима и табелама.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3 Неусаглашеност интерних аката и утврђивање потреба без поштовања процедура

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић није усагласила Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке са Одлуком о организацији Општинске управе у погледу образовања Одсека за јавне набавке. Стварне потребе за набавкама су утврђивали запослени унутар организационих јединица, али без примене и поштовања процедура предвиђених Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке (Налаз 1.3).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Општина Косјерић је у Одазивном извештају навела да се стварне потребе за набавкама утврђују применом и поштовањем процедура одређених Правилником о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца Општине Косјерић, број: 404-75/2022 од 23.08.2022. године. У складу са наведеним правилником, у оквиру Одељења за привреду, локално економски развој, финансије и буџет, између осталог, обављају се и послови јавних набавки који се односе на организацију активности везаних за јавне набавке, а пре свих активности истраживања тржишта, ефикасног планирања набавки и припреме плана набавки.

На седници одржаној 22.12.2022. године, Скупштина општине је усвојила Одлуку о буџету Општине Косјерић за 2023. годину и Кадровски план Општинске управе за 2023. годину¹, чиме је створен предуслов да се у оквиру Одељења за привреду, локално економски развој, финансије и буџет организује и Одсек за јавне набавке и локално економски развој.

Општинско веће Општине Косјерић је 18.01.2023. године усвојило предлог Одлуке о организацији Општинске управе Општине Косјерић, којом се, у оквиру Одељења за привреду, локално економски развој, финансије и буџет, организује и Одсек за јавне набавке и локално економски развој. Усвојен је и предлог Правилника о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга наручилаца Општине Косјерић, број: 404-5/2023.

Докази: Кадровски план Општинске управе за 2023. годину; Предлог Одлуке о организацији Општинске управе број: 021-1/2023 са Закључком Општинског већа Општине Косјерић о усвајању предлога Одлуке о организацији Општинске управе број: 06-01/2023 од 18.01.2023. године; Правилник о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца Општине Косјерић, број: 404-75/2022 од 23.08.2022. године; Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга наручилаца Општине Косјерић, број: 404-5/2023 од 18.01.2023. године.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Недокументовање радњи током утврђивања стварних потреба

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић, односно организационе јединице које планирају набавке, нису сачиниле и у писаној форми евидентирале и документовале све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба, као дела поступка планирања јавних набавки (Налаз 1.4).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Општина Косјерић је у Одазивном извештају навела да је донела Инструкције за измене и допуне плана набавки за 2022. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022. године, са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба, јер се, након ступања на снагу Правилника о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца, указала

¹ „Службени лист Општине Косјерић“, број 28/22



потреба за изменама и допунама Плана јавних набавки за 2022. годину. Донета је и Инструкција за планирање набавки за 2023. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022. године, са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба. Такође, наведено је и да су, након ступања на снагу поменутих правилника, организационе јединице које планирају набавке, сачињавале и у писаној форми евидентирале и документовале све радње током утврђивања и исказивања објективних потреба.

Докази: Инструкције за измене и допуне плана набавки за 2022. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022, са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба; Инструкције за планирање набавки за 2023. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022. године, са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба.

Општина Косјерић је доставила и документа за следеће набавке:

1) за јавну набавку радова на поправљању некатегорисаних путева (број 0008): Захтев за ангажовање додатне механизације, број сл/2022 од 23.08.2022. године, који је доставило Одељење за урбанизам, изградњу, инспекцијске послове, комунално стамбене и имовинско правне послове, са попуњеним Обрасцем за планирање јавних набавки и попуњеним Обрасцем спецификације радова, као и Захтев за спровођење поступка набавке, Захтев за достављање информације да ли је набавка планирана и колика је апропријација у буџету, које је достављено Одељењу за привреду, локално економски развој, финансије и буџет, број: сл/2022 од 24.08.2022. године и Одговор Одељења за привреду и финансије на Захтев за достављање информација број: сл/2022 од 08.09.2022. године;

2) за јавну набавку услуга превоза јаловине сепарисане ризле за потребе насипања путева на територији Општине Косјерић (број 0009): Захтев за ангажовање превоза за материјал за насип, број: сл/2022 од 08.09.2022. године, који је доставило Одељење за урбанизам, изградњу, инспекцијске послове, комунално стамбене и имовинско правне послове, са попуњеним Обрасцем за планирање јавних набавки и попуњеним Обрасцем спецификације радова, као и Захтев за спровођење поступка набавке, Захтев за достављање информације да ли је набавка планирана и колика је апропријација у буџету, које је достављено Одељењу за привреду, локално економски развој, финансије и буџет, број: сл/2022 од 12.09.2022. године и Одговор Одељења за привреду и финансије на захтев за достављање информација, број: сл/2022 од 14.09.2022. године;

3) за јавну набавку материјала за саобраћај (број 0010): Иницијатива за покретање поступка јавне набавке горива од 27.12.2022. године, Образац за планирање јавне набавке, Образац спецификације, два захтева за достављање информације да ли је набавка планирана и колика је апропријација у буџету, које је достављено Одељењу за привреду, локално економски развој, финансије и буџет, број: сл/2022 од 29.12.2022. и седам одговора Одељења за привреду и финансије на захтев за достављање информација, број: сл/2022 од 29.12.2022. године.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Приликом планирања јавних набавки потребно је благовремено прикупити све податке и информације, на основу континуираног испитивања и истраживања тржишта, које укључује проверу свих полазних елемената, у складу са донетом инструкцијом за планирање и уз евидентирање и документовање свих радњи, како би се на бази објективно утврђених процењених вредности, избегла значајна одступања у односу на уговорене вредности.

2.2.1 Испитивање и истраживање тржишта без поштовања процедура

2.2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић, односно њене организационе јединице су вршиле испитивање и истраживање тржишта, без поштовања процедура предвиђених интерним актом и без прикупљених свих потребних информација за израду плана јавних набавки (Налаз 2.2).



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Косјерић је у Одазивном извештају навела да су наручиоци исказивали своје стварне потребе у складу са Правилником о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца, узимајући у обзир стање залиха, постојеће информације и базу података о добављачима и закљученим уговорима, на основу испитивања претходних искустава у набавци истог предмета и на основу истраживања тржишта, док су потребе за набавком радова утврђиване у складу са пројектном документацијом (предмером и предрачуном радова). Истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке вршило се: прикупљањем информација о начину задовољавања конкретне потребе, упоређивањем цена на тржишту, провером квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања, као и на друге погодне начине, узимајући у обзир сваки појединачни предмет набавке.

Увидом у достављену документацију, уочено је да су информације о испитивању и истраживању тржишта садржане или у Захтеву за ангажовање додатне механизације (ЈН број 0008), односно Захтеву за ангажовање превоза за материјал за насип (ЈН број 0009), или у Иницијативи за покретање поступка (ЈН број 0010).

Докази: Правилник о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца Општине Косјерић, број: 404-75/2022 од 23.08.2022. године; Инструкције за измене и допуне плана набавки за 2022. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022. године, са стандардизованим обрасцима и табелама; Инструкције за планирање набавки за 2023. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022. године, са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба.

Општина Косјерић је доставила и документа о испитивању и истраживању тржишта за следеће набавке:

1) за јавну набавку радова на поправљању некатегорисаних путева (број 0008): Захтев за ангажовање додатне механизације, број: сл/2022 од 23.08.2022. године, у којем је наведено да су информације прибављене кроз усмену комуникацију са лицима која су способна да поднесу понуду и изврше предмет набавке;

2) за јавну набавку услуга превоза јаловине сепарисане ризле за потребе насипања путева на територији Општине Косјерић (број 0009): Захтев за ангажовање превоза за материјал за насип, број: сл/2022 од 23.08.2022, у којем је наведено да су информације прибављене кроз усмену комуникацију са лицима која су способна да поднесу понуду и изврше предмет набавке);

3) за јавну набавку материјала за саобраћај (број 0010): Иницијатива за покретање поступка јавне набавке горива од 27.12.2022. године, у којој је наведено да је возач обишао све бензинске станице на територији Општине Косјерић и пописао цене.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Непрописно утврђене процењене вредности

2.2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Приликом израде плана набавки, Општина Косјерић није у свим поступцима процењене вредности утврдила на прописан начин, услед чега је дошло до значајних одступања између уговорених и процењених вредности (Налаз 2.3.).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Општина Косјерић је у Одазивном извештају навела да је начин и поступак истраживања тржишта уредила Правилником о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца. Приликом испитивања и истраживања тржишта, поред цене и квалитета, испититује се и период гаранције, трошкови одржавања, рокови испоруке и друго, јер су све то потенцијални трошкови који, уколико постоје, утичу на крајњи износ процењене вредности. Имајући у виду да се план јавних набавки доноси на крају године за наредну, или почетком године за текућу, као и да поступак јавне набавке може да буде покренут месецима након доношења плана, Општина Косјерић је навела да се поступак истраживања тржишта врши у континуитету. С обзиром да од периода доношења плана до покретања поступка, може доћи до



промена тржишних цена, Општина Косјерић је истакла да ће наручилац поново испитати тржишне цене, да не би дошло до прибављања неприхватљивих понуда због прекорачења процењене вредности.

Докази: Документација којом се доказују радње које су предходиле Измени и допуни Плана набавки за 2022: Правилник о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца Општине Косјерић, број: 404-75/2022 од 23.08.2022. године; Инструкције за измене и допуне плана набавки за 2022. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022, са стандардизованим обрасцима и табелама; Инструкције за планирање набавки за 2023. годину, број: 404-75/2022 од 12.09.2022. године, са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба.

Општина Косјерић је доставила и документа која се односе на начин утврђивања процењене вредности, за сваки од следећих поступака:

1) за јавну набавку радова на поправљању некатегорисаних путева (број 0008): Захтев за ангажовање додатне механизације, број: сл/2022 од 23.08.2022. године, у којем је наведено да су јединичне цене добијене у усменој комуникацији са лицима која су способна да поднесу понуду и изврше предмет набавке, а да су количине процењене на терену;

2) за јавну набавку услуга превоза јаловине сепарисане ризле за потребе насипања путева на територији Општине Косјерић (број 0009): Захтев за ангажовање превоза за материјал за насип, број: сл/2022 од 23.08.2022, у којем је наведено да су јединичне цене добијене у усменој комуникацији са лицима која су способна да поднесу понуду и изврше предмет набавке, а да су количине процењене на терену;

3) за јавну набавку материјала за саобраћај (број 0010): Иницијатива за покретање поступка јавне набавке горива од 27.12.2022. године, у којој је наведено да је возач обишао све бензинске станице на територији Општине Косјерић и пописао цене, да су јединичне цене добијене у усменој комуникацији са лицима која су способна да поднесу понуду и изврше предмет набавке, а да су количине процењене на основу предходне набавке, имајући у виду расположивост финансијских средстава. Наведено је и да је поступак ове набавке у току.

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Недокументовање радњи током испитивања и истраживања тржишта

2.2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић, односно организационе јединице које планирају набавке, нису сачиниле и у писаној форми евидентирале и документовале све радње током испитивања и истраживања тржишта (Налаз 2.4).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Косјерић је навела да је у писаној или електронској форми евидентирала и документовала све радње током планирања јавних набавки, што се односи и на поступак испитивања и истраживања тржишта. Такође је наведено да се истраживање тржишта сваког појединачног предмета набавке врши прикупљањем информација о начину задовољавања конкретне потребе, упоређивањем цена на тржишту, квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања, као и истраживањем података на интернету, испитивањем искустава других наручилаца и на друге погодне начине, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке. Истакнуто је и да се приликом планирања јавних набавки у обзир могу узети и савети независних стручњака, надлежних органа или привредних субјеката у вези са припремом и спровођењем поступка јавне набавке, под условом да се тиме не нарушавају начела обезбеђења конкуренције и забране дискриминације, једнакости привредних субјеката и транспарентности.

Увидом у достављену документацију, уочено је да су информације о испитивању и истраживању тржишта садржане или у Захтеву за ангажовање додатне механизације (ЈН број 0008), односно Захтеву за ангажовање превоза за материјал за насип (ЈН број 0009), или у Иницијативи за покретање поступка (ЈН број 0010).



Докази: Општина Косјерић је доставила документа која се односе на начин испитивања и истраживања тржишта за сваки од следећих поступака:

1) за јавну набавку радова на поправљању некатегорисаних путева (број 0008): Захтев за ангажовање додатне механизације, број: сл/2022 од 23.08.2022. године, у којем је наведено да су јединичне цене добијене у усменој комуникацији са лицима која су способна да поднесу понуду и изврше предмет набавке;

2) за јавну набавку услуга превоза јаловине сепарисане ризле за потребе насипања путева на територији Општине Косјерић (број 0009): Захтев за ангажовање превоза за материјал за насип, број: сл/2022 од 23.08.2022, у којем је наведено да су јединичне цене добијене у усменој комуникацији са лицима која су способна да поднесу понуду и изврше предмет набавке;

3) за јавну набавку материјала за саобраћај (број 0010): Иницијатива за покретање поступка јавне набавке горива од 27.12.2022. године, у којој је наведено да је возач обишао све бензинске станице на територији Општине Косјерић и пописао цене, да су јединичне цене добијене у усменој комуникацији са лицима која су способна да поднесу понуду и изврше предмет набавке.

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. За одређени број поступака, план јавних набавки није реализован благовремено, ни у планираном обиму.

2.3.1 Непοштовање процедура приликом праћења реализације плана јавних набавки

2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић није донела интерни акт којим би, између осталог, ближе уредила начин праћења реализације плана јавних набавки, у складу са одредбама важећег Закона о јавним набавкама, већ је на исти примењивала одредбе интерног акта донетог према претходно важећем Закону, при чему није испоштовала све прописане процедуре везане за праћење реализације плана јавних набавки (Налаз 3.1).

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Општина Косјерић је у Одазивном извештају навела да се сагласно одредбама Правилника о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца, у писаној или електронској форми, евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. У фази планирања, наведене радње врши организациона јединица у чијем су делокругу послови финансија и набавки; у поступку јавне набавке исте обавља комисија за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак набавке; док у фази праћења реализације уговора о набавци, радње спроводи лице, односно организациона јединица која је задужена за праћење реализације уговора. Након завршетка поступка набавке, комисија за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак набавке, документацију доставља носиоцу планирања. Организациона јединица у чијем су делокругу послови финансија и набавки контролише да ли је извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији и у складу са изабраном понудом, води евиденцију о уговорима закљученим у поступку набавке, као и евиденцију о добављачима и негативним референцама.

Докази: Правилник о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца Општине Косјерић, број: 404-75/2022 од 23.08.2022. године и Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга наручилаца Општине Косјерић, број: 404-5/2023 од 18.01.2023. године.

Општина Косјерић је доставила и документа за сваки од следећих поступака:



1) за јавну набавку радова на поправљању некатегорисаних путева (број 0008): Уговор о набавци радова на поправљању некатегорисаних путева на територији Општине Косјерић, број: 404-84/2022; налог за књижење; извод; захтев за плаћање и трансфер средстава; решење за пренос средстава; рачуни по Уговору; обрачунски лист грађевинске књиге за набавку радова на поправљању некатегорисаних путева на територији Општине Косјерић; решење којим се именују лица која прате реализацију Уговора; Записник о квалитативној и квантитативној примопредаји радова на поправљању некатегорисаних путева на територији Општине Косјерић, од 12.12.2022. године;

2) за јавну набавку услуга превоза јаловине сепарисане ризле за потребе насипања путева на територији Општине Косјерић (број 0009): Уговор о набавци услуга превоза јаловине сепарисане ризле за потребе насипања путева на територији Општине Косјерић, број: 404-85/2022; налог за књижење; извод; захтев за плаћање и трансфер средстава; решење за пренос средстава; рачуни по Уговору; превознице и отпремнице; решење којим се именују лица која прате реализацију Уговора; Записник о квалитативној и квантитативној примопредаји услуге превоза јаловине, сепарисане ризле за потребе насипања некатегорисаних путева на територији Општине Косјерић, од 26.12.2022. године;

3) за јавну набавку материјала за саобраћај (број 0010): Поступак јавне набавке је у току (донета је одлука о додели уговора).

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Непокретање поступака јавних набавки у планираним временским оквирима

2.3.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић није покренула одређени број поступака јавних набавки у планираним временским оквирима (Налаз 3.2).

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Општина Косјерић је навела да је донела план јавних набавки у складу са Правилником о ближем уређивању спровођења поступака набавки наручилаца. Правилником је предвиђено да план набавки мора да садржи оквирно време покретања поступка, а да динамику покретања поступка одређује носилац планирања, према претходно дефинисаним оквирним датумима закључења и извршења уговора, имајући у виду врсту поступка јавне набавке који се спроводи за сваки предмет набавке, објективне рокове за припрему и достављање понуда, као и прописане рокове за захтев за заштиту права.

Докази: План јавних набавки за 2022. годину; Одлука о спровођењу отвореног поступка за набавку радова на поправљању некатегорисаних путева, број: 404-84/2022 од 21.09.2022. године; Одлука о спровођењу отвореног поступка за набавку услуга превоза јаловине сепарисане ризле за потребе насипања путева на територији Општине Косјерић, број: 404-85/2022 од 21.09.2022. године и Одлука о спровођењу отвореног поступка за набавку материјала за саобраћај, број: 404-120/2022 од 30.12.2022. године.

2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 (несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана)

2.3.3 Непокретање поступака и непоштовање процедура код праћења извршења уговора

2.3.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић није покренула или је обуставила одређени број јавних набавки у ревидираном периоду, што је довело до неискоришћености одређених средстава у буџету, услед неадекватно утврђених реалних потреба и приоритета, непотпуног испитивања и истраживања тржишта, али и изостанка контролног механизма приликом праћења извршења уговора (Налаз 3.3).



2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Косјерић је доставила оверен Акциони план, у ком је навела да је, имајући у виду законске одредбе о обавези доношења планова јавних набавки у складу са реално утврђеним потребама и према приоритетима, као и успостављању адекватних интерних контролних механизма за праћење извршења уговора, почела са предузимањем мера исправљања, након доношења Правилника о ближем уређивању поступака набавки, када се први пут указала потреба за изменом Плана јавних набавки за 2022. годину. У наставку је истакнуто и да ће План јавних набавки за 2023. годину бити донет у складу са Законом, Правилником и Инструкцијама, одређена су лица која ће бити одговорна за предузимање мера исправљања, као и период у којем се планира предузимање мера, при чему је као крајњи рок наведен 1. октобар 2023. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга наручилаца Општине Косјерић, број: 404-5/2023 од 18.01.2023. године, План јавних набавки за 2022. годину, Измена Плана јавних набавки за 2022. годину (седма измена Плана од 29.12.2022. године), решења којим се именују лица која прате реализацију уговора.

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

2.3.4 Недокументовање радњи током извршења уговора

2.3.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Општина Косјерић није сачинила и у писаној форми евидентирала и документовала све радње током извршења уговора (Налаз 3.4).

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Општина Косјерић је доставила оверен Акциони план, у ком је навела да је, имајући у виду законске одредбе о обавези наручиоца да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, као и да сву документацију чува у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, почела са предузимањем мера исправљања, након доношења Правилника о ближем уређивању поступака набавки, као и да ће поштовати процедуре које су предвиђене интерним актом, у вези са евидентирањем и документовањем свих потребних радњи у процесу извршења уговора. У Акционом плану су наведена лица која ће бити одговорна за предузимање мера исправљања, као и период у којем се планира предузимање мера, при чему је као крајњи рок наведен 1. октобар 2023. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању начина планирања, спровођења поступака јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга наручилаца Општине Косјерић, број: 404-5/2023 од 18.01.2023. године, записници о квалитативном и квантитативном пријему радова и услуга, решења којим се именују лица која прате реализацију уговора, Измена Плана јавних набавки за 2022. годину од 29.12.2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности, односно 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 Косјерић. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Косјерић, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности/несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности, односно 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 који је поднела Општина Косјерић, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности/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 /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
7. фебруар 2023. године