



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ЕЛС МАКЕДОНСКА КАМЕНИЦА

ул. „Каменичка“ бб – Македонска Каменица тел./факс: 033 432 741
opstina@makedonskakamenica.gov.mk ; www.makedonskakamenica.gov.mk

Бр. 14-639/12
11. 09. 2017

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

за извршена ревизија на процесот на спроведување на јавните
набавки и процесот на следење на реализацијата на
договорите за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“,
Македонска Каменица



Македонска Каменица, септември 2017 година

Извршно резиме

Начинот и постапките за доделување на договорите за јавни набавки, надлежностите на Бирото за јавни набавки, надлежностите на Советот за јавни набавки, надлежностите на Државната комисија за жалби по јавни набавки и правната заштита во постапките за доделување на договори за јавни набавки се уредуваат со Законот за јавните набавки („Службен весник на Р.Македонија“, бр.136/07, 130/08, 97/10, 53/11, 185/11, 15/13, 148/13, 28/14, 43/14, 130/14, 180/14, 78/15, 192/15, 27/16, 120/16). Со овој закон особено се обезбедува: конкуренција меѓу економските оператори, еднаков третман и недискриминација на економските оператори, транспарентност и интегритет во процесот на доделување на договори за јавни набавки и рационално и ефикасно искористување на средствата во постапките за доделување договори за јавна набавка.

Предмет на оваа ревизија е процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица.

Ревизијата опфаќа преглед на целокупната документацијата за процесите кои се предмет на ревизија.

Главни цели на ревизијата се: да се утврди дали процесот на спроведување на јавните набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица е во согласност со законските и подзаконските акти, дали е воспоставен систем на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, дали се воспоставени и дали функционираат системите за внатрешна контрола преку изготвување на писани процедури за дефинирање и следење на одредени постапки и активности согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола и давање на препораки од страна на внатрешниот ревизор за превземање на мерки и активности за надминување на утврдените слабости и недостатоци, подобрување на работењето и поуспешно остварување на целите на градинката.

Нема вршено ревизија на ревидираните процеси во годините што и претходат на годината опфатена со ревизија.

Од извршената ревизија, внатрешниот ревизор го констатира следното:

- кај дел од спроведените постапки за јавни набавки проценетата вредност на договорот во Одлуката за јавна набавка не соодветствува со проценетата вредност на договорот во Годишниот план;



Внатрешен ревизор

Содржина

Насловна страница на извештајот	1
Извршно резиме	3
Детален извештај	6
1. Вовед	6
2. Опис на системот/процесот	8
3. Наоди и препораки	11
4. Заклучок	19
Прилог 1	20
Прилог 2	21



Внатрешен ревизор

- кај одредени постапки Одлуката за јавна набавка е донесена пред истата да биде предвидена во Годишниот план за јавни набавки или неговите измени, односно прво е донесена Одлуката за јавна набавка, а потоа е направено измена на планот за јавни набавки и истата е предвидена во него;

- само претседателот, членовите на комисијата за јавна набавка и одговорното лице потпишуваат изјава за непостоење судир на интереси, а додека заменикот на претседателот и замениците на членовите на комисијата за јавна набавка не потпишуваат изјава за непостоење судир на интереси, што е спротивно на член 62 став 2 од Законот за јавните набавки;

- нема писмен акт со кој Комисијата за јавни набавки, во случаеви кога нема потреба од обезбедување на согласност од Советот за јавни набавки, го известува одговорното лице дека нема потреба од поднесување на барање за добивање согласност до Советот, по донесувањето на Одлуката за јавна набавка, а пред објавувањето на огласот, и одговорното лице да го прифати тоа;

- во досието од спроведените постапки за јавни набавки во 2016 година недостасуваат тендерските документации доставени до Советот за јавни набавки во прилог на барањето за добивање согласност;

- кај делива постапка, во тендерската документација и во огласот за јавна набавка не е наведена проценетата вредност за секој дел од набавката, туку само е наведена вкупната проценета вредност на набавката;

- кај постапката за јавна набавка на услуги за избор на Агенција за привремени вработувања, оглас бр.02/2016, документите за докажување на лична состојба на економскиот оператор АПВ „Депов,, Кочани, кој е избран за најповолен економски оператор во постапката и со кој е склучено и договор, се некомплетни;

- во доставената понуда од АПВ „Реалност-06,, Прилеп, направено аритметичка грешка меѓутоа договорниот орган нема побарано исправка на аритметичка грешка од економскиот оператор;

- кај постапката за јавна набавка на прехрамбени производи за 2017 година, оглас бр.08/2016, потребните документи за утврдување на способноста за вршење на професионална дејност наведени во тендерската документација кои што треба да ги достават економските оператори, се разликуваат од потребните документи за утврдување на способноста за вршење на професионална дејност кои што се бараат во огласот;

- кај дел од спроведените постапки економските оператори не доставиле корегирани понуди соодветни на понудите кои на електронската аукција постигнале најниски цени;



Внатрешен ревизор

ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица
Конечен извештај на внатрешниот ревизор

- кај одредени првични понуди намалувањето на цените без ДДВ на поединечните ставки не е сразмерно во однос на цените без ДДВ на поединечните ставки во корегираните понуди;

- нема воспоставено систем за следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, односно нема воведено контрола на исплатната документација во поглед на договорните стоки и услуги, цени, количини и вкупна вредност на договорот;

- во фактурите исплатени согласно договорите не е наведено за кој договор конкретно се однесува;

- кај делива постапка, за пет различни склучени договори со еден ист економски оператор, набавената стока од сите пет дела, економскиот оператор ја фактуира на иста фактура;

- направена е техничка грешка во фактура бр.018/16 од 29.02.2016 година од „Таке,, ДООЕЛ Македонска Каменица и поради невоспоставената контрола на исплатната документација, исплатено е износ од 14.886,00 денари повеќе од потребниот износ;

- за набавки на стоки, услуги или работи кои се јавуваат инцидентно во текот на годината не се почитува Законот за јавните набавки (член 11 и член 27);

- кај извршените набавки во 2016 година кои се јавиле инцидентно во текот на годината, не постои писмен траг за која цел и намена е направена набавката, дека фактурираната стока или услуга е навистина испорачана и фактурираната цена е согласно нарачката.

Заклучок: Од извршениот увид во документацијата за спроведените постапки во процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица, мислењето на внатрешниот ревизор е дека освен горенаведените недостатоци, ревидираните процеси се спроведени согласно законската регулатива.



Внатрешен ревизор

Детален извештај

1. Вовед

Внатрешната ревизија е независна активност на давање на објективно уверување и совет, воспоставена со цел да придонесе за зголемување на вредноста и подобрување на работењето на субјектот. Таа помага на субјектот да ги исполни своите цели, применувајќи систематски, дисциплиниран пристап за проценка и подобрување на ефективноста во процесите на управување со ризикот, контролата и управувањето. Внатрешната ревизија се спроведува согласно принципите на законитост, независност, објективност, компетентност, професионалност, интегритет и доверливост. Единицата за внатрешна ревизија спроведува внатрешна ревизија во субјектот од јавниот сектор, единките корисници, сите структури, програми, активности и процеси.

1.1. Извршена е ревизија на регуларност на процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица.

Ревизијата е извршена согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола („Службен весник на Република Македонија“, бр.90/09, 188/13, 192/15), Правилникот за начинот на извршување на внатрешната ревизија и начинот на известување за ревизијата („Службен весник на Република Македонија“, бр.136/2010), Планот за извршување на внатрешната ревизија за 2017 година на општина Македонска Каменица бр.17-2064/3 од 09.12.2016 година, Измената и дополнувањето на планот за извршување на внатрешната ревизија за 2017 година бр.17-978/1 од 07.06.2017 година и Овластувањето од Градоначалникот на општина Македонска Каменица бр.17-639/1 од 31.03.2017 година.

Законските прописи и интерните акти што се однесуваат на ревидираното подрачје се:

- Закон за јавните набавки;
- Закон за општата управна постапка;
- Закон за јавна внатрешна финансиска контрола;
- Закон за облигационите односи;
- Закон за локална самоуправа;



Внатрешен ревизор

- Статут на ЈОУДГ „Бамби“, М.Каменица;
- други закони кои ја регулираат ревидираната област;

1.2. Предмет на ревизијата е процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица.

Ревизијата опфаќа преглед на целокупната документацијата за процесот на спроведување на јавните набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица, односно преглед на документацијата од донесувањето на одлука за јавна набавка до донесувањето на одлука за избор или за поништување на постапката и склучувањето на договорот за јавна набавка и преглед на сите предмети за спроведени постапки за јавни набавки со објавени огласи во 2016 година. Исто така, извршено е преглед на процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година, за договорите склучени во 2015 година, а чија реализација била во 2016 година и за договорите склучени во 2016 година, а чија реализација е завршена во 2016 година или е во тек до денот на издавањето на извештајот. Извршено е и преглед на сите набавки до 500 евра во денарска противвредност во 2016 година на кои не се применува Законот за јавни набавки.

1.3. Цели на ревизијата се добивање на разумно ревизорско мислење дека:

- процесот на спроведување на јавните набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица е во согласност со законските и подзаконските акти;
- е воспоставен систем на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки;
- се воспоставени и функционираат системите за внатрешна контрола преку изготвување на пишани процедури за дефинирање и следење на одредени постапки и активности во процесот на спроведување на јавните набавки согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола;
- давање препораки од страна на внатрешниот ревизор за преземање на мерки и активности за надминување на утврдените слабости и недостатоци, подобрување на работењето и поуспешно остварување на целите на градинката;

Контролни цели на ревизијата се:

- Да се осигура дека процесот на спроведување на јавните набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица е согласно законската регулатива;
- Да се осигура дека е воспоставен систем на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки;



Внатрешен ревизор

- Да се осигура дека извршувањето на набавки до 500 евра во денарска противвредност на кои не се применува Законот за јавни набавки е согласно законската регулатива;
- Да се осигура дека системите за внатрешна контрола се воспоставени и функционираат;
- Да се осигура дека Планот за јавни набавки е навремено донесен и дека сите спроведени постапки за јавни набавки се предвидени во истиот.

1.4. Во текот на ревизијата користени се следните методи: преглед на целокупната документација, тестови на усогласеност и содржајни тестови.

Внатрешната ревизија поседува фотокопирана документација за доказ.

1.5. Нема вршено ревизија на ревидираните процеси во годините што и претходат на годината опфатена со ревизија.

1.6. Ревизијата е планирана во периодот од 01.04.2017 година до 31.05.2017 година, меѓутоа заради користење на боледување на внатрешниот ревизор на општина Македонска Каменица во периодот од 03.05.2017 година до 31.05.2017 година, истата е извршена до 31.07.2017 година од страна на Единицата за внатрешна ревизија на општина Македонска Каменица..

1.7. Ревизијата е извршена во согласност со Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија, Повелбата за внатрешна ревизија бр.17-919/1 од 17.06.2014 година и Прирачникот за внатрешна ревизија. Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека е обезбедена законитост при спроведувањето на постапките за јавни набавки и следењето на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица.

1.8. Следењето на активностите во остварувањето на процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на следењето на реализацијата на договорите за јавни набавки во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица се одговорност на Раководството на субјектот застапувано од:

- Весна Јованова – Директор на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица

2. Опис на системот/процесот

Одредбите од Законот за јавните набавки се применуваат при доделување на договори за јавни набавки на стоки, услуги или работи, како и при склучување на



Внатрешен ревизор

рамковни спогодби, освен во случаите кога истиот не се применува. Договорот за јавна набавка може да биде договор за јавна набавка на стоки, договор за јавна набавка на услуги и договор за јавна набавка на работи. Врз основа на утврдените извори за финансирање, договорниот орган односно Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица донесува план за вкупните потреби за набавки во тековната година по видови на стоки, услуги и работи со кој го определува и очекуваниот почеток на постапката, проценетата вредност на договорот и видот на постапката за доделување на договорот. Договорниот орган го донесува Планот за јавни набавки до крајот на јануари од тековната година. По потреба, договорниот орган во текот на годината може да го измени или дополнити годишниот план за јавни набавки согласно со планираните и обезбедените средства за јавни набавки.

За потребата од јавна набавка одлучува договорниот орган, односно Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица донесува Одлука за јавна набавка. Во одлуката се утврдува предметот (видот) и количината на набавката, износот и изворот на средствата потребни за реализација на договорот, начинот и постапката за доделување на договорот за јавна набавка и се назначуваат претседателот и членовите на комисијата за јавна набавка, нивниот број и нивните заменици, како и ангажирање на надворешни стручни лица, доколку е потребно. Во постапката за доделување договор за јавна набавка, претседателот, заменикот на претседателот, членовите и замениците на членовите на комисијата за јавна набавка, како и одговорното лице потпишуваат изјава за непостоење судир на интереси која претставува дел од досието од спроведена постапка.

Договорниот орган е должен да изготви тендерската документација во која ќе ги наведе барањата, условите, критериумите и други неопходни информации, со цел да му обезбеди на економскиот оператор целосни, точни и прецизни информации во врска со начинот на спроведување на постапката за доделување на договор за јавна набавка.

Договорните органи за секој правен основ до Советот за јавни набавки поднесуваат посебно барање за добивање согласност, по кое Советот одлучува со решение со кое дава согласност, не дава согласност или го отфрла барањето како недозволено или неуредно. Договорниот орган не смее да објави оглас за јавна набавка согласно со правниот основ за видот на согласноста што се бара, без претходно добиена согласност од Советот или доколку не постапи по укажувањата дадени во решението со кое Советот одлучил по трет пат.

По крајниот рок за доставување на понудите се врши нивно отварање за што се Комисијата за јавната набавка води записник. Евалуацијата на понудите се врши



исключиво во согласност со критериумите наведени во тендерската документација и објавени во огласот за доделување на договорот за јавна набавка. Комисијата по извршената евалуација пристапува кон рангирање на понудите и изготвување на предлог за избор на најповолна понуда. Договорниот орган е должен да донесе одлука за избор или за поништување на постапката во рок кој не е подолг од рокот за поднесување на понудите, односно пријавите за учество во конкретната постапка, сметајќи од денот определен како краен рок за поднесување на понудите, односно пријавите за учество. Кај отворената постапка, ограничената постапка, постапката со преговарање, постапката со конкурентен дијалог комисијата изготвува писмен извештај од спроведената постапка.

Во врска со критериумите за утврдување на способност, договорниот орган во тендерската документација и во огласот ги наведува минималните услови што економските оператори треба да ги исполнат за да се квалификуваат. Договорниот орган, во зависност од постапката која се користи за доделување на договорот за јавна набавка, писмено ги известува кандидатите, односно понудувачите за одлуките во врска со извршената претквалификација, доделувањето на договорот за јавна набавка, склучувањето на рамковната спогодба или поништувањето на постапката за доделување на договорот. Известувањето се доставува во рок од три дена од донесувањето на соодветната одлука. Во прилог на известувањето се доставува и примерок од соодветната одлука. Постапката за доделување на договор за јавна набавка завршува на денот на конечността на одлуката за избор или за поништување на постапката. За секоја спроведена постапка за јавна набавка се формира досие кое ја содржи целокупната документација за конкретната набавка.

Договорниот орган води евиденцијата на постапките со барање за приирање на понуди и истата ја доставува во ЕСЈН најдоцна до 31 јули и до 31 јануари за договори за јавни набавки склучени во претходните шест месеци.

Еден вработен во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица поседува важечка Потврда за положен испит за лице за јавни набавки.

Во ревидираниот период, биле спроведени **9 (девет) постапки за јавни набавки**. Прегледот на видот на јавната набавка и видот на постапката е даден во **Прилог 1** од извештајот.

Одговорното лице на субјектот односно Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица потребно е да воспостави систем за следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, односно да воведе контрола на исплатната документација во поглед на договорените стоки и услуги, цени, количини и вкупна вредност на договорот.



Вкупниот износ на набавки до 500€ во денарска противвредност на кои не се применува Законот за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица е **461.299 денари без вклучен ДДВ**. Прегледот на набавките по месеци и категории на набавки е даден во **Прилог 2** од извештајот.

3. Наоди и препораки

Од извршениот увид во документацијата од процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица, внатрешниот ревизор дојде до следните заклучоци:

3.1. Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица има донесено Годишен план за јавни набавки за 2016 година бр.02-146/1 од 26.11.2015 година. На истиот се направени две измени и тоа: Измена на годишниот план за јавни набавки бр.02-63/6 од 25.02.2016 година и Измена на годишниот план за јавни набавки бр.02-117/11 од 27.09.2016 година. Во планот и неговите измени се предвидени предметот на договорот за јавна набавка, очекуваниот почеток на постапката, проценетата вредност на договорот без вклучен ДДВ и видот на постапката.

Од увидот во Годишниот план за јавни набавки и неговите две измени, како и од увидот во документацијата од спроведените постапки за јавни набавки, внатрешниот ревизор констатира дека сите спроведени постапки за јавни набавки во 2016 година се предвидени во Годишниот план за јавни набавки и/или во неговите измени, меѓутоа кај дел од постапките проценетата вредност на договорот во Одлуката за јавна набавка не соодветствува со проценетата вредност на договорот во Годишниот план.

Исто така, кај одредени постапки Одлуката за јавна набавка е донесена пред истата да биде предвидена во Годишниот план за јавни набавки или неговите измени, односно прво е донесена Одлуката за јавна набавка, а потоа е направено измена на планот за јавни набавки и истата е предвидена во него.

Препорака: Договорниот орган при спроведувањето на постапките за јавни набавки да го почитува и да се води исклучиво според Годишниот план за јавни набавки и/или според неговите измени.



3.2. Согласно член 62 став 2 од Законот за јавните набавки во постапката за доделување договор за јавна набавка, претседателот, заменикот на претседателот, членовите и замениците на членовите на комисијата за јавна набавка, како и одговорното лице потпишуваат изјава за непостоење судир на интереси која претставува дел од досието од спроведена постапка.

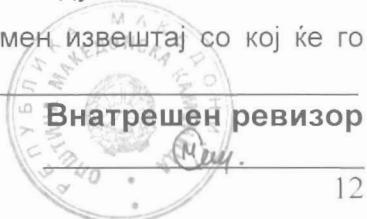
Од согледувањето во сите предмети од спроведени постапки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица, внатрешниот ревизор констатира дека само претседателот, членовите на комисијата за јавна набавка и одговорното лице потпишуваат изјава за непостоење судир на интереси, а додека заменикот на претседателот и замениците на членовите на комисијата за јавна набавка не потпишуваат изјава за непостоење судир на интереси, што е спротивно на член 62 став 2 од Законот за јавните набавки.

Препорака: Во постапка за доделување договор за јавна набавка, покрај претседателот, членовите на комисијата за јавна набавка и одговорното лице, изјава за непостоење судир на интереси да потпишуваат и заменикот на претседателот и замениците на членовите на комисијата за јавна набавка.

3.3. Согласно член 36-а став 1 и 2 од Законот за јавните набавки договорниот орган задолжително бара согласност од Советот за јавни набавки пред да го објави огласот за јавна набавка на стоки и доставува соодветно образложение за потребата од набавка за која нема доволно производители на пазарот, и договорниот орган задолжително бара согласност од Советот пред да го објави огласот за јавна набавка доколку предвиди критериуми за утврдување на способност, освен лична состојба и способност за вршење професионална дејност. Во останати случајеви договорниот орган не бара согласност од Советот пред да го објави огласот за јавната набавка.

Од увидот во целокупната документација од спроведените постапки за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица, внатрешниот ревизор констатира дека нема писмен акт со кој Комисијата за јавни набавки, во случајеви кога нема потреба од обезбедување на согласност од Советот за јавни набавки, го известува одговорното лице дека нема потреба од поднесување на барање за добивање согласност до Советот, по донесувањето на Одлуката за јавна набавка, а пред објавувањето на огласот, и одговорното лице да го прифати тоа.

Препорака: За секој правен основ за кој нема потреба од обезбедување на согласност од Советот, Комисијата за јавни набавки да изготвува писмен извештај со кој ќе го



извести одговорното лице дека нема потреба од обезбедување на согласност од Советот, а одговорното лице да го прифати извештајот и истиот да биде составен дел од досието за јавната набавка.

3.4. Согласно член 14-е став 2 од Законот за јавните набавки, во прилог на барањето за добивање согласност до Советот, договорниот орган доставува и извештај за потребата од обезбедување на согласност, образложение за причините за користење на предметните критериуми, барања или услови и тендерската документација која планира да ја користи во постапката за доделување договор за јавна набавка и претходно решение на Советот во случај на повторено барање.

Од увидот во поднесените барања за добивање согласност до Советот и доставените документи во прилог на барањето, внатрешниот ревизор констатира дека во досието од спроведените постапки за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица недостасуваат тендерските документации доставени до Советот за јавни набавки во прилог на барањето за добивање согласност.

Препорака: Тендерските документации доставени до Советот за јавни набавки во прилог на барањето за добивање согласност, Комисијата за јавни набавки да ја приложува во досиеата од спроведените постапки за јавни набавки.

3.5. Во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица во 2016 година спроведена е една делива постапка за јавна набавка и тоа постапка за јавна набавка на прехрамбени производи за 2017 година, оглас бр.08/2016, поделена во осум делови.

Од согледувањата во целокупната документација во досието од постапката, внатрешниот ревизор уvide дека во тендерската документација и во огласот за јавна набавка не е наведена проценетата вредност за секој дел од набавката, туку само е наведена вкупната проценета вредност на набавката.

Препорака: Договорниот орган при спроведувањето на деливи постапки за јавни набавки да ја наведува проценетата вредност за секој дел од набавката.

3.6. Во член 147 став 2 од Законот за јавните набавки се наведени документите кои ги доставува економскиот оператор за докажување на својата лична состојба.

Кaj постапката за јавна набавка на услуги за избор на Агенција за привремени вработувања, оглас бр.02/2016, внатрешниот ревизор констатира дека документите за докажување на лична состојба на економскиот оператор АПВ „Депов“, Кочани, кој е

избран за најповолен економски оператор во постапката и со кој е склучено и договор, се некомплетни. Нема изјава од економскиот оператор дека во последните пет години не му била изречена правосилна пресуда за учество во злосторничка организација, корупција, измама или перење на пари и потврда дека со правосилна пресуда не му е изречена прекршочна санкција забрана за вршење на професија, дејност или должност, што е спротивно на член 147 став 2 од Законот за јавните набавки. Договорниот орган извршил избор на некомплетна понуда.

3.7. Кај постапката за јавна набавка на услуги за избор на Агенција за привремени вработувања, оглас бр.09/2016, во техничката спецификација е наведено дека „Вкупниот предвиден износ за бруто плата за ангажирање на 8 лица за потребите на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица за 2017 година изнесува 860.000,00 денари,. До крајниот рок за доставување на понуди, доставени се две понуди од економски оператори, меѓу кои и АПВ „Реалност-06,, Прилеп кој е избран за најповолен економски оператор во постапката и со кој е склучено и договор.

Од увидот во доставената понуда од АПВ „Реалност-06,, Прилеп, внатрешниот ревизор констатира дека е направено аритметичка грешка во точка II.1. вкупната цена на понудата изнесува 60.200,00 денари или 10% провизија од вкупниот предвиден износ за бруто плата за ангажирање на 8 лица, меѓутоа договорниот орган нема побарано исправка на аритметичка грешка од економскиот оператор. Финансиската понуда не соодветствува со процентуалниот износ.

Препорака: Комисијата за јавни набавки при спроведувањето на постапките за доделување на договори за јавни набавки доследно да го применува Законот за јавните набавки.

3.8. Кај постапката за јавна набавка на прехранбени производи за 2017 година, оглас бр.08/2016, во тендерската документација како потребни документи за утврдување на способноста за вршење на професионална дејност се наведени: документ за регистрирана дејност, Решение за регистрирање во регистарот на објекти и оператори со храна од Агенција за храна и ветеринарство и производителите на јајца, млеко и млечни производи од млеко, кланиците и преработувачите на свежо месо од кои набавува економскиот оператор треба да го исполнуваат НАССР систем за безбедност на храна, а во огласот се наведени документ за регистрирана дејност и Решение од Агенција за храна и ветеринарство.



Од согледувањата во наведените информации во тендерската документација и во огласот за доделување на договор за јавна набавка, внатрешниот ревизор констатира дека потребните документи за утврдување на способноста за вршење на професионална дејност наведени во тендерската документација кои што треба да ги достават економските оператори, се разликуваат од потребните документи за утврдување на способноста за вршење на професионална дејност кои се бараат во огласот.

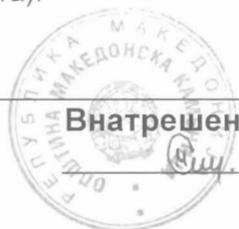
Препорака: Договорниот орган, во тендерската документација и во огласот за доделување на договор за јавна набавка да наведува исти податоци и потребни документи кои економските оператори треба да ги достават.

3.9. Договорниот орган, по спроведената електронска аукција како последна фаза во постапката за доделување на договор за јавна набавка, договорот му го доделува на економскиот оператор чија понуда има најниска цена. Економскиот оператор чија понуда е избрана за најповолна во постапката, доколку во текот на електронската аукција поднесувал нова намалена цена, по електронската аукција, потребно е да достави корегирана понуда, и истата да претставува дел од договорот за јавна набавка.

Од увидот во сите спроведени постапки за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица, внатрешниот ревизор констатира дека кај дел од спроведените постапки економските оператори не доставиле корегирани понуди соодветни на понудите кои на електронската аукција постигнале најниски цени.

Препорака: По спроведената електронска аукција, договорниот орган да побара од економскиот оператор да достави корегирана понуда соодветна на понудата која на аукцијата постигнала најниска цена и истата да биде составен дел на договорот за јавна набавка.

3.10. По завршувањето на електронската аукција и изборот на најповолен понудувач, доколку предметот на набавката или поединечниот дел се состои од повеќе ставки, цената на секоја од поединечните ставки се пресметува со соодветно намалување кое ќе биде еднакво на процентот на намалување на цената на првичната понуда на избраниот најповолен понудувач (пред електронската аукција) и цената на последната понуда (по завршувањето на аукцијата).



Внатрешен ревизор

Од увидот во првичните и корегираните понуди на избраните најповољни понудувачи и пресметката на соодветното намалување на секоја поединечна ставка од првичната понуда во сите спроведени постапки за јавни набавки во 2015 и 2016 година, внатрешниот ревизор увиде дека кај одредени првични понуди намалувањето на цените без ДДВ на поединечните ставки не е сразмерно во однос на цените без ДДВ на поединечните ставки во корегираните понуди.

Препорака: Комисијата за јавни набавки да врши проверка на корегираните понуди доставени од избраните најповољни понудувачи, пред склучувањето на договорот за јавна набавка.

3.11. Во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица спроведени се 9 (девет) постапки за јавни набавки од кои 2 (две) постапки биле поништени, а за 7 (седум) спроведени постапки биле склучени договори со економските оператори кои поднеле најповољни понуди во постапката.

Бидејќи поголем дел од постапките се спроведени кон крајот на годината, а нивната реализација е во текот на 2017 година, така што до денот на издавањето на извештајот реализацијата е во тек, внатрешниот ревизор нема да може да даде релевантно и комплетно мислење за процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набави. За таа цел, внатрешниот ревизор изврши преглед на процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, за договорите склучени во 2015 година, а чија реализација била во 2016 година и за договорите склучени во 2016 година, а чија реализација е завршена во 2016 година или е во тек до денот на издавањето на извештајот.

Од увидот во целосната реализација на сите договори за јавни набавки, склучени во 2015 година и 2016 година, внатрешниот ревизор констатира дека:

- Одговорното лице на субјектот односно Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица нема воспоставено систем за следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, односно нема воведено контрола на исплатната документација во поглед на договорните стоки и услуги, цени, количини и вкупна вредност на договорот. Тоа значи дека фактуирани се стоки и услуги кои не се согласно спецификациите во договорот, фактуирани се стоки и услуги по цени кои не се согласно склучениот договор, набавените количини кај одредени стоки ги надминуваат предвидените во договорот, описот на фактуираните стоки и услуги не соодветствуваат со описот на стоките и услугите во техничките



спецификации, и вкупната фактурирана вредност кај одредени договори ја надминува вредноста на договорот. Според укажувањата на одговорното лице, надминувањата на набавените количини на стоки над предвидените во договорот и надминувањата на вкупната фактурирана вредност на договорот кај одредени договори во 2016 година е како резултат на тоа што инцидентно и непредвидено се пројавило потреба да детската градинка обезбедува исхрана и за учениците во основното училиште во општина Македонска Каменица;

- Во фактурите исплатени согласно договорите не е наведено за кој договор конкретно се однесува, со што не може веродостојно да се определи согласно кој договор се фактурираните стоки и услуги;
- Во постапката за јавна набавка на прехрамбени производи, која е делива постапка и која е спроведена во 2015 година, а чија реализација е во 2016 година, за пет дела од постапката се склучени договори со економскиот оператор „Таке“, ДООЕЛ Македонска Каменица. Набавената стока од сите пет дела, економскиот оператор ја фактуира на иста фактура, со што тешко може да се утврди и распредели набавената стока по договорите. Во истата постапка за јавна набавка, која е спроведена во 2016 година, а чија реализација е во 2017 година, со истиот економски оператор се склучени договори за два дела. Горенаведениот недостаток во фактурите од 2017 година е веќе корегиран, односно набавената стока од двата дела, економскиот оператор ја фактуира на различна фактура;
- Во фактура бр.018/16 од 29.02.2016 година од „Таке“, ДООЕЛ Македонска Каменица, фактурирано е производ „pire“, во количина од 10kg, по цена од 1.654,00 денари без вклучен ДДВ, кој не е согласно договорот за јавната набавка односно не е предвиден во техничката спецификација. Истиот производ во сите останати фактури е фактуриран по цена од 165,40 денари без вклучен ДДВ. Внатрешниот ревизор утврди дека направена е техничка грешка во фактурата и поради невоспоставената контрола на исплатната документација, исплатено е износ од 14.886,00 денари повеќе од потребниот износ.

Препорака: Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица да воспостави систем за следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, односно да назначи лице/а кои ќе ја следат реализацијата на договорите за јавни набавки и ќе



Внатрешен ревизор

вршат контрола на исплатната документација во поглед на договорните стоки и услуги, цени, количини и вкупна вредност на договорот.

3.12. Во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица, вкупниот износ на набавки до 500 евра во денарска противвредност на кои не се применува Законот за јавни набавки изнесува 461.299 денари без вклучен ДДВ.

Согласно член 11 од Законот за јавните набавки, овој закон не се применува на набавки чиј вкупен износ месечно не е поголем од 500 евра во денарска противвредност без данок на додадена вредност, додека согласно член 27 став 1 од истиот закон договорниот орган не смее да врши делење на договор за јавна набавка на повеќе посебни договори со пониска вредност, ниту пак да користи методи за пресметување на проценетата вредност на договорите за добивање на пониска вредност од реалната проценета вредност на договорот, со цел да се избегне одредена постапка утврдена со овој закон. Овие две законски одредби треба да се имаат во предвид при вршењето на горенаведените набавки.

Од увидот во сите извршени набавки кои се јавиле инцидентно во текот на годината, согласно примените и исплатени фактури, внатрешниот ревизор дојде до следните констатации:

- Вкупниот износ на набавки за некои месеци во 2016 година е поголем од 500 евра во денарска противвредност без данок на додадена вредност, што е спротивно на член 11 од Законот за јавните набавки (внатрешниот ревизор ги групираше набавките по месеци согласно датумот на фактурата);
- Во текот на 2016 година биле набавени картички за гориво во вкупен износ од 50.848,00 денари, што е поголем од поголем од 500 евра во денарска противвредност без данок на додадена вредност и е спротивно на член 27 став 1 од Законот за јавните набавки. Според укажувањата на одговорното лице, потребата од повеќе набавени картички за гориво во 2016 година е како резултат на инцидентната и непредвидена потреба да детската градинка обезбедува исхрана и за учениците во основното училиште во општина Македонска Каменица, со што секојдневно исхраната била пренесувана од градинката до училиштето;
- За сите извршени набавки во 2016 година кои се јавиле инцидентно во текот на годината, внатрешниот ревизор увиде дека не постои писмен траг за која цел и намена е направена набавката, дека фактурираната стока или услуга е навистина испорачана и фактурираната цена е согласно нарачката.



Внатрешен ревизор

Иш.

Препорака: Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица за набавки на стоки, услуги или работи кои се јавуваат инцидентно во текот на годината да го почитува Законот за јавните набавки (член 11 и член 27).

Препорака: Директорот на ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица да пропиша внатрешни процедури за следење на овој вид на набавки.

4. Заклучок

Од извршениот увид во документацијата за спроведените постапки во процесот на спроведување на јавните набавки и процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица, мислењето на внатрешниот ревизор е дека освен недостатоците наведени во точките од 3.1. до 3.12., горенаведените процеси се спроведени согласно законската регулатива.

Целта на внатрешната ревизија е со дадените препораки да се превземат мерки и активности за надминување и отстранување на констатираните неправилности и слабости со цел на раководителот на субјектот да му овозможи подобрување на работењето и успешно остварување на поставените цели.



Внатрешен ревизор

ПРИЛОГ 1

Категоризација на спроведените постапки за јавни набавки во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби,, Македонска Каменица според видот на јавната набавка и видот на постапката

Вид на постапката	Вид на јавната набавка				Вкупно:
	Стоки	Услуги	Работи		
БПП до 5.000€	3 (три)	2 (две)	/	/	5
БПП над 5.000€	1 (една)	/	/	/	1
Отворена постапка	1 (една)	/	/	/	1
Вкупно:	5	2	/	/	7

*Од спроведените постапки за јавни набавки:

- 1 (една) е делива постапка;
- 2 (две) постапки биле поништени;
- за 7 (седум) спроведени постапки биле склучени договори со економските оператори кои поднеле најповољни понуди во постапката.



Внатрешен ревизор

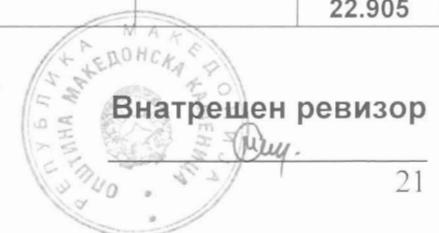
(Ичи.)

20

ПРИЛОГ 2

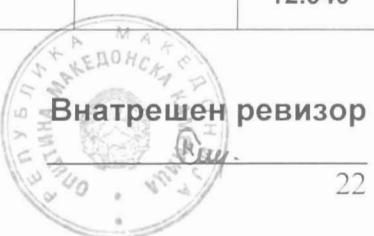
Набавки до 500€ во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица

	Јануари	Февруари	Март	Април	Мај	Јуни	Јули	Август	Септември	Октомври	Ноември	Декември	Вкупно:
Набавка на картички за гориво	8.475			8.475	8.475		8.475		4.237	4.237	4.237	4.237	50.848
Набавка на материјали за потребите на воспитувачите (едукативни постери, книги, сликовници, предучилишна диплома, дневници, планер-дневник)									3.573 3.360		900		23.733
Средства за хигиена (еколошко средство за одржување на хигиена, детергент за машина за садови)											4.320		7.395
Набавка на играчки		30.297											30.297
Набавка на калорифер			1.754										1.754
Такси услуги		2.857		3.714	7.619				1.905	3.000			22.905



ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица
Конечен извештај на внатрешниот ревизор

				3.810									
Набавка на канцелариски материјали		3.093	763		5.217 2.831	3.015			1.016		2.500	3.578	22.013
Набавка на санитарна опрема			29.661										29.661
Канцелариска опрема			30.650										30.650
Набавка на кујнски материјали			22.720						3.034				25.754
Набавка на филтер ќеси			1.964					1.964					3.928
Театарска претстава				9.000									9.000
Набавка на кломпи				24.975									24.975
Сервисирање, одржување и поправка на службени возила				14.600									14.600
Набавка на икебана				1.271									1.271
Услуги во игротека					5.339								5.339
Испорака на молерско-занаетчиска услуга					25.085								25.085
Набавка на стоки за молеросување				20.847									20.847
Снимање и фотографирање					8.000 4.340								12.340



ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица
Конечен извештај на внатрешниот ревизор

за приредба													
Батерија за камера						526							526
Изработка и монтажа на комарници						29.600							29.600
Перење и работење на таписи							15.600	1.186					16.786
Набавка на крпи								8.346					8.346
Набавка на таписон								30.186					30.186
Сервисирање на ПП апарати										6.740			6.740
Набавка на новогодишни материјали											1.593	5.127	6.720
Вкупно:	13.250	42.277	88.033	63.035	81.509	49.844	24.075	39.718	19.089	13.977	11.957	14.535	461.299

- Вкупниот износ на набавки до 500€ во денарска противвредност во 2016 година во ЈОУДГ „Бамби“, Македонска Каменица е 461.299 денари без вклучен ДДВ.

