



РЕПУБЛИКА МАКЕДОНИЈА ЕЛС МАКЕДОНСКА КАМЕНИЦА

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

Бр. 17-1234/10
10. 11. 2017

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

за извршена ревизија на ревизија на процесот на
спроведување на јавните набавки и процесот на следење на
реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година
во ООУ „Св. Кирил и Методиј,, Македонска Каменица



Македонска Каменица, ноември 2017 година

Содржина

Насловна страница на извештајот	1
Извршно резиме	3
Детален извештај	7
1. Вовед	7
2. Опис на системот/процесот	9
3. Наоди и препораки	12
4. Заклучок	24
Прилог 1	25
Прилог 2	26



Внатрешен ревизор

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 ООУ „Св. Кирил и Методиј,, 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 пишани 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 училиштето.

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

Од извршената ревизија, внатрешниот ревизор го констатира следното:

- сите спроведени постапки за јавни набавки во 2016 година не се предвидени во Годишниот план за јавни набавки и/или во неговата измена;



Внатрешен ревизор

- Годишниот план за јавни набавки не се изготвува согласно Правилникот за формата, содржината како и начинот на изготвување на годишниот план за јавни набавки („Службен весник на Р.Македонија,, бр.84/12);

- не се почитува Годишниот план за јавни набавки и/или неговите измени во поглед на проценетата вредност на договорот, видот на набавката и видот на постапката;

- 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;

- Одлуката за јавна набавка не ги содржи сите пропишани елементи согласно член 28 од Законот за јавните набавки;

- за секоја спроведена постапка одговорното лице донесува Решение за формирање на комисија за јавна набавка што нема потреба од донесување на ваков акт бидејќи претседателот и членовите на комисијата за јавна набавка и нивните заменици се веќе назначени со Одлуката за јавна набавка;

- 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 доделување на договор за јавна набавка на канцелариски материјал со испорака за 2016 година, оглас бр.01/2016, документите за докажување на лична состојба на економскиот оператор ДООЕЛ „Ники-Груп,, Македонска Каменица, кој е избран за најповолен економски оператор во постапката и со кој е склучено и договор, се некомплетни;

- кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, економскиот оператор „Коце-Комерц,, ДООЕЛ с.Саса, Македонска Каменица има поднесено понуди за два дела, а копија од М1/М2 Образец за еден вработен возач. Економскиот оператор бил избран за најповолен економски оператор за два дела во постапката и со него било склучено договор. Договорниот орган извршил избор на некомплетна понуда;

- кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, економскиот оператор „Ане и Нине,, ДООЕЛ с.Саса, Македонска Каменица со поднесувањето на неговата понуда не ги доставил сите документи за докажување на техничката и професионална способност и понудата не ја поднел во образецот за понуда кој претставува дел од тендерската

документација за постапката. Економскиот оператор бил избран за најповолен економски оператор за еден дел во постапката и со него било склучено договор. Договорниот орган извршил избор на некомплетна понуда;

- кај постапката за доделување на договор за јавна набавка за превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, договорниот орган во тендерската документација и во огласот за доделување на договор за јавна набавка, не ги навел исти податоци и потребни документи кои економските оператори треба да ги достават за утврдување на нивната способност;

- кај постапката за доделување на договор за јавна набавка за превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, договорниот орган не ги поканил економските оператори на електронска аукција со цена еднаква на нивната првична понуда без вклучен ДДВ;

- кај постапката за доделување на договор за јавна набавка за превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, економските оператори не доставиле корегирани понуди соодветни на понудите кои на електронската аукција постигнале најниски цени;

- Договорите за јавни набавки не ги прегледува лице вработено во училиштето (правник) пред истите да бидат потпишани од страна на договорните страни, со што констатирани се одредени грешки и недостатоци кај истите;

- склучен е договор со економскиот оператор „Бумбарче,, ДООЕЛ Македонска Каменица за такси превоз за наставници за семинари, превоз на ученици за натпревари и на вработените за 2016 година, за кој внатрешниот ревизор смета дека цената на склучениот договор е понеповолна од реалните на пазарот;

- 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;

- извршени се исплати за превозни услуги врз основа на Договор за јавна набавка само врз основа на фактури без приложени соодветни испратници за извршената услуга или пак останата соодветна пропратна документација, ниту пак е наведено образложение за која цел или намена се користени превозните услуги;

- извршени се превозни услуги по фактури во износ од 7.500,00 денари месечно, за дете со пречки во развојот, за што нема образложение на кој начин е одреден наведениот износ;



ЧШ

- извршени се исплати на помалку или повеќе средства по фактури согласно Договори за јавни набавки;

- 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 наредбата;

- извршени се набавки на стоки, услуги или работи од други фирми, а за кои претходно биле спроведени постапки за јавни набавки и биле склучени Договори за јавни набавки;

- нема воспоставено материјално водење на сметководство.

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 ООУ „Св. Кирил и Методиј,, 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 ООУ „Св. Кирил и Методиј,, 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.17-1234/1 од 31.07.2017 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 ООУ „Св. Кирил и Методиј,, Македонска Каменица.

Ревизијата опфаќа преглед на целокупната документацијата за процесот на спроведување на јавните набавки во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 чија што реализација била во 2016 година. 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 училиштето;

Контролни цели на ревизијата се:

- Да се осигура дека процесот на спроведување на јавните набавки во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица е согласно законската регулатива;

- Да се осигура дека е воспоставен систем на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки;

- 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 и извршена во периодот од 01.08.2017 година до 30.09.2017 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица се одговорност на Раководството на субјектот застапувано од:

- Димчо Атанасовски – Директор на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 дополни 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 исклучиво во согласност со критериумите наведени во тендерската документација и



Внатрешен ревизор

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, ограничениата 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 конечноста 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 прибирање 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 месеца.

Еден вработен во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица поседува важечка Потврда за положен испит за лице за јавни набавки.

Во ревидираниот период, биле спроведени **10 (десет) 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица потребно е да воспостави систем за следење на реализацијата на договорите за јавни набавки, односно да воведо 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица е **1.381.694 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 ООУ „Св. Кирил и Методиј,, Македонска Каменица, внатрешниот ревизор дојде до следните заклучоци:

3.1. Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица има донесено Годишен план за јавни набавки во 2016 година бр.05-443/1 од 21.12.2015 година. На истиот е направена една измена и тоа: Измена на годишниот план за јавни набавки бр.05-207/2 од 20.06.2016 година. Во планот и неговата измена се предвидени предметот на договорот за јавна набавка, очекуваниот почеток на постапката, проценетата вредност на договорот со вклучен ДДВ и видот на постапката.

Од увидот во Годишниот план за јавни набавки и неговата една измена, како и од увидот во документацијата од спроведените постапки за доделување на договори за јавни набавки, внатрешниот ревизор констатира дека сите спроведени постапки за јавни набавки во 2016 година не се предвидени во Годишниот план за јавни набавки и/или во неговата измена, односно постапката за јавна набавка на храна за ученици со целодневен престој во училиштето, оглас бр.08/2016, не е предвидена во Годишниот план за јавни набавки и/или во неговата измена.

3.2. Исто така, во Годишниот план за јавни набавки и/или во неговата измена очекуван почеток на постапката е наведен ранг од неколку месеци, а проценетата вредност на договорот/рамковната спогодба е со ДДВ. Согласно Правилникот за формата, содржината како и начинот на изготвување на годишниот план за јавни набавки („Службен весник на Р.Македонија,, бр.84/12) во член 3 е наведено од што се состои годишниот план за јавни набавки, со тоа што во четвртата колона од планот се наведува очекуваниот почеток на постапката односно месецот кога ќе се објави огласот и ќе се повикаат економските оператори да учествуваат во постапката, а во



Внатрешен ревизор

петтата колона се внесува проценетата вредност на договорот/рамковната спогодба, без ДДВ и се изразува во денари.

3.3. Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка - демонтажа на дел од кровна површина и монтажа на истата на училишната зграда во М.Каменица, оглас бр.03/2016, во Годишниот план за јавни набавки во 2016 година оваа постапка била планирана во Договори за јавни набавки на услуги, а истата била спроведена како јавна набавка на работи и кај вид на постапката била планирана како Отворена постапка, а била спроведена како постапка со Барање за прибирање на понуди.

3.4. Кај постапките за набавка и транспорт на дрва за огрев за потребите на училиштето за учебната 2016/2017 година, оглас бр.05/2016 (поништена постапка) и оглас бр.06/2016, проценетата вредност на договорот во Одлуката за јавна набавка не соодветствува со проценетата вредност во Годишниот план.

3.5. Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на средства за одржување на зграда – алат, ситен инвентар и други средства за поправки за 2016 година, оглас бр.07/2016, во Одлуката за јавна набавка проценетата вредност на договорот соодветствува со проценетата вредност во Годишниот план. Меѓутоа, согласно член 28 став 4 од Законот за јавните набавки донесена е Одлука за измена на проценетата вредност на набавката, со што средствата потребни за реализација на договорот се зголемени. При тоа не е направена измена на Годишниот план за јавни набавки, односно донесена е Одлука за измена на проценетата вредност на набавката, без зголемената проценета вредност да биде предвидена во Годишниот план за јавни набавки.

Препорака: Договорниот орган, Годишниот план за јавни набавки да го изготвува согласно Правилникот за формата, содржината како и начинот на изготвување на годишниот план за јавни набавки („Службен весник на Р.Македонија,, бр.84/12), пропишан од Министерството за финансии.

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.



Внатрешен ревизор

3.6. Согласно член 62 став 2 од Законот за јавните набавки во постапката за доделување на 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 за доделување на договори за јавни набавки во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 на 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.

3.7. Согласно член 28 став 2 од Законот за јавните набавки, со Одлуката за јавна набавка 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.

Од увидот во сите спроведени постапки за доделување на договори за јавни набавки во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица, внатрешниот ревизор констатира дека во Одлуката за јавна набавка не е наведено видот на набавката, што е спротивно на член 28 од Законот за јавните набавки.

Препорака: Одлуката за јавна набавка да ги содржи сите пропишани елементи согласно член 28 од Законот за јавните набавки.

3.8. Во член 28 став 2 од Законот за јавните набавки е наведено дека во Одлуката за јавна набавка, меѓу другото, 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.



Внатрешен ревизор

Од согледувањата во сите спроведени постапки за доделување на договори за јавни набавки во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица, внатрешниот ревизор констатира дека за секоја спроведена постапка одговорното лице донесува Решение за формирање на комисија за јавна набавка. Внатрешниот ревизор смета нема потреба од донесување на ваков акт бидејќи претседателот и членовите на комисијата за јавна набавка и нивните заменици се веќе назначени со Одлуката за јавна набавка.

Препорака: При спроведувањето на постапки за јавни набавки, одговорното лице односно Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица нема потреба од донесување на посебно Решение за формирање на комисија за јавна набавка за секоја спроведена постапка.

3.9. Во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица во 2016 година спроведени се две деливи постапки за доделување на договори за јавни набавки и тоа постапка за јавна набавка на средства за одржување на зграда – алат, ситен инвентар и други средства за поправки за 2016 година, оглас бр.07/2016, поделена во четири делови и постапка за јавна набавка на превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, поделена во петнаесет делови.

Од согледувањата во целокупната документација во досиеата од постапките, внатрешниот ревизор увиде дека во тендерските документации и во огласите 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.

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

Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на канцелариски материјал со испорака за 2016 година, оглас бр.01/2016, внатрешниот ревизор констатира дека документите за докажување на лична состојба на економскиот оператор ДООЕЛ „Ники-Груп,, Македонска Каменица, кој е избран за најповолен економски оператор во постапката и со кој е склучено и договор, се некомплетни. Нема потврди од Регистарот на казни за сторени кривични дела на правното лице



Внатрешен ревизор

дека не му е изречена споредна казна привремена или трајна забрана за вршење на одделна дејност, што е спротивно на член 147 став 2 од Законот за јавните набавки. Договорниот орган извршил избор на некомплетна понуда.

3.11. Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, критериум за утврдување на техничка или професионална способност на економскиот оператор, меѓу другото, е и економскиот оператор треба да има вработено најмалку по 1 возач по возило за една релација за која има намера да поднесе понуда. Од согледувањата во поднесените понуди во постапката, внатрешниот ревизор констатира дека економскиот оператор „Коце-Комерц,, ДООЕЛ с.Саса, Македонска Каменица има поднесено понуди за два дела, а копија од М1/М2 Образец за еден вработен возач. Економскиот оператор бил избран за најповолен економски оператор за два дела во постапката и со него било склучено договор. Договорниот орган извршил избор на некомплетна понуда.

3.12. Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, економскиот оператор „Ане и Нине,, ДООЕЛ с.Саса, Македонска Каменица со поднесувањето на неговата понуда не ги доставил сите документи за докажување на техничката и професионална способност. Исто така, понудата не ја поднел во образецот за понуда кој претставува дел од тендерската документација за постапката. Економскиот оператор бил избран за најповолен економски оператор за еден дел во постапката и со него било склучено договор. Договорниот орган извршил избор на некомплетна понуда.

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

3.13. Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, во тендерската документација како потребни документи за утврдување на техничка и професионална способност, меѓу другото, е наведено: Економскиот оператор да поседува најмалку две возила во сопственост или по договор за лизинг (со најмалку 8+1 седишта), возила адаптирани за ридско планински терен, а во огласот е наведено: Економскиот оператор да поседува минимум 1 возило во сопственост или по договор за лизинг-односно да



Внатрешен ревизор

поседува или по договор за лизинг онолку возила колку има поднесено понуди со минимум 8+1 седиште.

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 техничка и професионална способност наведени во тендерската документација кои што треба да ги достават економските оператори, се разликуваат од потребните документи за утврдување на техничка и професионална способност кои што 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 за утврдување на нивната способност.

3.14. Постапката за доделување на договор за јавна набавка на превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, е поделена на петнаесет делови. За секој дел посебно е спроведена електронска аукција, како последна фаза во постапката за доделување на договор за јавна набавка.

Од увидот во спроведените електронски аукции за наведената постапка, внатрешниот ревизор увиде дека договорниот орган ги поканил економските оператори да учествуваат на електронската аукција со почетна цена на поднесувањето која не соодветствува со нивната понуда, односно договорниот орган ја намалил нивната првична понуда за износот на ДДВ, иако најголем дел од економските оператори не се ДДВ обврзници.

Препорака: Договорниот орган во иднина да внимава економските оператори да ги поканува на електронска аукција со цена еднаква на нивната првична понуда без вклучен ДДВ.

3.15. 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.



Внатрешен ревизор

Од увидот во сите спроведени постапки за доделување на договори за јавни набавки во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица, внатрешниот ревизор констатира дека кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на превоз на ученици за 2017 година, оглас бр.10/2016, економските оператори за два дела од постапката (дел 12 и дел 15) 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.

3.16. Од спроведените постапки за доделување на договори за јавни набавки во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица за 8 (осум) постапки биле склучени договори со економските оператори кои поднеле најповолни понуди во постапката.

Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка - демонтажа на дел од кровна површина и монтажа на истата на училишната зграда во Македонска Каменица, оглас бр.03/2016, дел од тендерската документација е и моделот на договор кој што треба да биде склучен помеѓу договорниот орган и економскиот оператор. Од споредбата помеѓу овој договор и договорот склучен со економскиот оператор, внатрешниот ревизор утврди дека двата договори не соодветствуваат во поглед на бројот на членови наведени во договорот.

3.17. Кај дел од склучените договори со економските оператори, вредноста на договорот наведена во склучениот договор не соодветствува со вкупната цена во корегираната понуда од економскиот оператор.

3.18. Кај дел од склучените договори со економските оператори, не е наведено дали вредноста на договорот е со вклучен ДДВ или без вклучен ДДВ, со тоа што вредноста на договорот без вклучен ДДВ, вредноста на договорот со вклучен ДДВ и вредноста на ДДВ обврската во Договорот за јавната набавка треба да бидат искажани посебно.



3.19. Кај деливите постапки за доделување на договори за јавни набавки, еден договор е склучен за неколку делови, со што вредноста за секој дел посебно не е наведена во Договорот за јавната набавка.

3.20. Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка и транспорт на дрва за огрев за потребите на училиштето, оглас бр.06/2016, вредноста на склучениот договор е повисока од износот на поднесената и прифатена понуда од економскиот оператор. Економскиот оператор поднел прифатлива и соодветна понуда, меѓутоа направена е грешка кај вредноста на договорот во Договорот за јавна набавка склучен помеѓу договорниот орган и економскиот оператор.

Препорака: Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица да назначи лице вработено во училиштето (правник) кое ќе ги прегледува сите Договори за јавни набавки пред истите да бидат потпишани од страна на договорните страни.

3.21. Кај постапката за доделување на договор за јавна набавка на такси превоз за наставници за семинари, превоз на ученици за натпревари и на вработените за 2016 година, оглас бр.04/2016, во предвидениот рок за поднесување на понуди, само еден економски оператор има поднесено понуда. На електронската аукција економскиот оператор не поднел нова намалена цена. Со економскиот оператор било склучено договор со што единечната цена на набавката е 25 денари со вклучен ДДВ по поминат километар, а вкупната вредност на договорот е во зависност од извршените услуги, но не повеќе од 100.000,00 денари со вклучен ДДВ. Внатрешниот ревизор смета дека цената на склучениот договор е понеповолна од реалните на пазарот, што согласно член 169 став 1 алинеја 6 од Законот за јавните набавки, е основ за поништување на постапката за доделување на договор за јавна набавка.

Препорака: При склучувањето на Договори за јавна набавка, договорниот орган да го почитува Законот за јавните набавки.

3.22. Во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица спроведени се 10 (десет) постапки за јавни набавки од кои 2 (две) постапки биле поништени, а за 8 (осум) спроведени постапки биле склучени договори со економските оператори кои поднеле најповолни понуди во постапката.

Внатрешниот ревизор изврши преглед и на процесот на следење на реализацијата на договорите за јавни набавки во 2016 година.



Внатрешен ревизор

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

- Одговорното лице на субјектот односно Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 фактурирани се стоки и услуги кои не се согласно спецификациите во договорот, фактурирани се стоки и услуги по цени кои не се согласно склучениот договор, набавените количини кај одредени стоки ги надминуваат предвидените во договорот, описот на фактурираните 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;
- 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;
- За Договорот бр.05-144/13 од 16.06.2016 година склучен со „Бумбарче,, ДООЕЛ Македонска Каменица за превоз на наставници за семинари, превоз на ученици за натпревари и за потребите на вработените за 2016 година, извршена е исплата врз основа на некомплетна документација, односно исплатата е извршена само врз основа на фактури без приложени соодветни испратници за извршената услуга или пак останата соодветна пропратна документација, ниту пак е наведено образложение за која цел или намена се користени превозните услуги;
- Согласно Договорот бр.05-415/52 од 25.01.2016 година со „Ива,, ЈТД Македонска Каменица извршени се превозни услуги по фактури во износ од 7.500,00 денари месечно, за дете со пречки во развојот, врз основа на соодветна медицинска документација и препораки од доктор специјалист за потребата од регуларен превоз на детето со родителска придружба при патувањето од домот до училиштето и обратно. Во врска со наведената исплата не е образложено на кој начин е одреден наведениот износ.
- Во фактура бр.03/16 на износ од 46.470 денари, за месец 03/2016, од „Џоби-2003,, ДООЕЛ с.Моштица, Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/59 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **3.000,00 денари повеќе**;



Внатрешен ревизор

- Во фактура бр.00016-16 на износ од 37.550 денари, за месец 12/2016, од „Џоби-2003,, ДООЕЛ с.Моштица, Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/59 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **800,00 денари повеќе;**
- Во фактура бр.1-2/16 на износ од 36.400 денари, за месец 01/2016 и 02/2016, од „Ане и Нине,, ДООЕЛ с.Саса, Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/51 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **1.300,00 денари помалку;**
- Во фактура бр.1-2/16 на износ од 87.100 денари, за месец 01/2016 и 02/2016, од „Ива,, ЈТД Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/52 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **3.000,00 денари повеќе;**
- Во фактура бр.5-6/16 на износ од 87.100 денари, за месец 05/2016 и 06/2016, од „Ива,, ЈТД Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/52 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **3.000,00 денари повеќе;**
- Во фактура бр.00025-16 на износ од 61.900 денари, за месец 10/2016, од „Ива,, ЈТД Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/52 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **3.000,00 денари повеќе;**
- Во фактура бр.5-6/16 на износ од 65.200 денари, за месец 05/2016 и 06/2016, од „Лаки,, ЈТД Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/54 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **50,00 денари помалку;**
- Во фактура бр.00013-16 на износ од 69.600 денари, за месец 10/2016, од „Демјан Нане Транс,, ДООЕЛ с.Цера, Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/53 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **5.000,00 денари повеќе;**
- Во фактура бр.03/16 на износ од 44.860 денари, за месец 03/2016, од „Дупли-Транс,, ДООЕЛ с.Саса, Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/54 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **3.000,00 денари повеќе;**
- Во фактура бр.09/2016 на износ од 54.440 денари, за месец 09/2016, од „Бумбарче,, ДООЕЛ Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/55 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **1.000,00 денари помалку;**



Внатрешен ревизор

- Во фактура бр.32/2016 на износ од 58.000 денари, за месец 11/2016, од „Бумбарче,, ДООЕЛ Македонска Каменица, согласно Договор бр.05-415/55 од 25.01.2016 година, фактурирано и исплатено е **80,00 денари помалку**;
- Во фактура бр.00148-16 од 16.09.2016 година, од „Ники-Груп,, ДООЕЛ Македонска Каменица, фактурирано е производ „тетратка А5,, во количина од 4бр., по цена од 1.820,00 денари без вклучен ДДВ, чија што цена во техничката спецификација е 16,2 денари без вклучен ДДВ. Внатрешниот ревизор утврди дека направена е грешка во фактурата и поради невоспоставената контрола на исплатната документација, исплатено е износ од **7.215,00 денари повеќе** од потребниот износ.

Препорака: Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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 вршат контрола на исплатната документација во поглед на договорните стоки и услуги, цени, количини и вкупна вредност на договорот.

Препорака: Исплатите на средства да се вршат врз основа на комплетна, релевантна и веродостојна документација.

Препорака: Одговорното лице наведените исплати на помалку или повеќе исплатени средства да ги корегира на соодветен начин.

3.23. Во 2016 година во ООУ „Св.Кирили Методиј,, Македонска Каменица, вкупниот износ на набавки до 500 евра во денарска противвредност на кои не се применува Законот за јавни набавки изнесува 1.381.694 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.



Внатрешен ревизор

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 речиси сите 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);
- Одредени набавки со иста намена биле извршени неколку пати во текот на годината, со што нивниот вкупен збир изнесува над 500 евра во денарска противвредност, за што било потребно да се спроведе постапка за јавна набавка, со што било постапено спротивно на член 27 став 1 од Законот за јавните набавки;
- 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;
- Исплатите се извршени само врз основа на фактури без приложени соодветни испратници за испорачаната стока или извршената услуга, или пак останата соодветна пропратна документација во прилог;
- Нема воспоставено материјално водење на сметководство со кое ќе се евидентира и ќе се врши прием на секоја набавка на стоки, а издавањето на истите ќе се врши согласно потребите на училиштето;
- Биле вршени набавки на стоки и услуги за потребите на училиштето од други фирми, а за кои претходно биле спроведени постапки за јавни набавки и биле склучени Договори за јавни набавки (такси и превозни услуги, канцелариски материјали);
- Со договори за дело биле ангажирани лица заради поправки и одржување на парните котли во училиштето, а согласно Правилникот за систематизација на работните места во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица бр.01-361/1 од 22.10.2015 година, систематизирано и пополнето е работно место Хаусмајстор-парногреач, за кое една од работните задачи е и одржување и поправање на парното греење;

Препорака: Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, 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)



Внатрешен ревизор

И.И.

Препорака: Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица да пропиша внатрешни процедури за следење на овој вид на набавки.

Препорака: Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица да не врши набавки на стоки, услуги или работи од други фирми, а за кои претходно биле спроведени постапки за јавни набавки и биле склучени Договори за јавни набавки.

Препорака: Директорот на ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица да воспостави материјално водење на сметководство.

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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица, мислењето на внатрешниот ревизор е дека освен недостатоците наведени во точките од 3.1. до 3.23., 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 ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица според видот на јавната набавка и видот на постапката

		Вид на јавната набавка			Вкупно:
		Стоки	Услуги	Работи	
Вид на постапката	БПП до 5.000€	6 (шест)	1 (една)	/	7
	БПП над 5.000€	/	1 (една)	1 (една)	2
	Отворена постапка	/	1 (една)	/	1
	Вкупно:	6	3	1	10

*Од спроведените постапки за јавни набавки:

- 2 (две) се деливи постапки;

- 2 (две) постапки биле поништени;

-за 8 (осум) спроведени постапки биле склучени договори со најповолните економски оператори што поднесле понуди во постапката.



Внатрешен ревизор

ПРИЛОГ 2

Набавки до 500€ во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица

	Јануари	Февруари	Март	Април	Мај	Јуни	Јули	Август	Септември	Октомври	Ноември	Декември	Вкупно:
Поправка, одржување, сервисирање и набавка на ИТ опрема		23.500 30.000				3.520 2.924	6.200		22.095 29.070	16.612	25.800 8.258		167.979
Такси и превозни услуги	1.905	4.900 6.500 7.500 6.000	10.500 9.600 2.857	11.400 1.143	9.333 5.490 6.000 11.900 7.500 14.000		6.667 23.000 6.667	7.143 7.000 6.667				10.000	183.672
Кондиторски производи				4.027	7.280 19.524					4.500 1.670		1.625 16.000	54.626
Услуги за поправка на парни котли		10.000 5.330								10.000		30.000	55.330
Набавка на други стоки и материјали		22.983 27.619 25.000	3.075		2.119 23.161 5.944				13.475	15.695	29.500 18.525		187.096
Други услуги			5.000										5.000
Угостителски услуги	8.650	6.570 7.150	23.771 7.500		25.424 25.322 2.160							4.160 3.980	114.687
Набавка на иверка		29.500											29.500
Канцелариски материјали	1.864	25.224			25.143						1.212		53.443
Изработка и монтажа на		29.880											29.880



Внатрешен ревизор

Метод

ЈОУ „Св.Кирил и Методиј“, Македонска Каменица
Конечен извештај на внатрешниот ревизор

ќумбиња и ќунци												
Услуги за преводи			8.500							4.000		12.500
Набавка на кондури			27.585									27.585
Икебани					1.695 320							2.015
Чаши и филцани	788											788
Услуга стругање на сидови			29.800									29.800
Училишен весник и книги					28.000					2.143		30.143
Набавка на каранфили			1.960									1.960
Набавка на слушалки за мобилни телефони			1.000									1.000
Услуги за музичка забава			10.000							22.000		32.000
Интерактивен уред за табла				30.476								30.476
Бела магнетна табла				30.508								30.508
Набавка на завеси				27.797	27.797							55.594
Набавка на мрежи за ракомет и кошарка						9.203						9.203
Печатење на рекламен материјал						20.100						20.100



Внатрешен ревизор

ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица
 Конечен извештај на внатрешниот ревизор

Услуги за потребите на училиштето				3.000				27.300						30.300
Тапазирање на столови											20.000			20.000
Изработка на програма за приправник												30.000		30.000
Вршење на услуги за стручен технички надзор								29.500						29.500
Канцелариска опрема											29.502			29.502
Набавка на плакати										678				678
Осигурување												22.605		45.210
												10.234		
												12.371		
Набавка на телефон												7.619		7.619
Громобранско заземјување										24.000				24.000
Вкупно:	13.207	267.656	132.648	116.851	248.112	35.747	42.534	77.610	64.640	73.155	134.940	174.594	1.381.694	

- Вкупниот износ на набавки до 500€ во денарска противвредност во 2016 година во ООУ „Св.Кирил и Методиј,, Македонска Каменица е 1.381.694 денари без вклучен ДДВ.



Внатрешен ревизор