



1901

Crna Gora
DRŽAVNA REVIZORSKA INSTITUCIJA
DRI broj: 04-035/24-121/88
Podgorica, 09. jul 2024. godine

**IZVJEŠTAJ O
REVIZIJI PRAVLNOSTI SPROVOĐENJA JEDNOSTAVNIH NABAVKI U
JAVNOM SEKTORU ZA 2023.GODINU**

(Konačni izvještaj)

Podgorica, jul 2024. godine

SADRŽAJ:

I	MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE	3
II	OPŠTI DIO	13
2.1.	Pravni osnov za vršenje revizije	13
2.2.	Opšti podaci o subjektima revizije	13
2.3.	Vrsta revizije	24
2.4.	Predmet revizije	23
2.5.	Cilj revizije	23
2.6.	Kriterijumi za reviziju pravilnosti	23
2.7.	Planirana područja revizije.....	24
2.8.	Metode vršenja revizije	24
2.9.	Vrijeme vršenja revizije	24
III	UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE.....	26
3.1	Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva).....	26
3.2	Ministarstvo unutrašnjih poslova.....	32
3.3	Ministarstvo zdravlja.....	46
3.4	Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine)	49
3.5	Ministarstvo vanjskih poslova	58
3.6	Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore.....	65
3.7	Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca	75
3.8	Uprava za željeznice	79
3.9	Državni arhiv	81
3.10	Nacionalna turistička organizacija	85
3.11	Opština Berane.....	90
3.12	Opština Mojkovac	100
3.13	Opština Kotor	109
3.14	Opština Ulcinj.....	116

I MIŠLJENJE, NALAZI I PREPORUKE

Državna revizorska institucija, na osnovu člana 4 i člana 12 Zakona o Državnoj revizorskoj instituciji i Odluke Kolegijuma o vršenju revizije broj DRI br.04-035/24-121/2 od 18.01. 2024.godine, izvršila reviziju pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu.

Revizija je izvršena u skladu sa Poslovníkom Državne revizorske institucije, Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti, Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije i Međunarodnim standardima vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI 100-999).

Odgovornost rukovodstva subjekta revizije

Rukovodstvo subjekata revizije je odgovorno za usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i internim aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju.

Odgovornost Državne revizorske institucije

Odgovornost Državne revizorske institucije je da, na osnovu izvršene revizije, ocijeni da li se sprovođenje jednostavnih nabavki u javnom sektoru vrši u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima koje regulišu navedenu oblast.

Na bazi utvrđenog činjeničnog stanja i izjašnjenja subjekata revizije, a shodno članu 45 Poslovnika Državne revizorske institucije, nadležni Kolegijum DRI u sastavu: Predsjedavajući Senatom DRI, senator Nikola N. Kovačević – rukovodilac Kolegijuma i senator dr Milan Dabović - član Kolegijuma na sjednici održanoj 09.07.2024.godine, usvojio je

KONAČNI IZVJEŠTAJ O REVIZIJI PRAVILNOSTI SPROVOĐENJA JEDNOSTAVNIH NABAVKI U JAVNOM SEKTORU ZA 2023.GODINU

Revizija pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu izvršena je na bazi slučajnog uzorka kod sljedećih subjekata revizije: Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva), Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Ministarstvo vanjskih poslova, Generalni Sekretarijat Vlade Crne Gore, Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca, Uprava za željeznice, Državni arhiv, Nacionalna turistička organizacija i opštine: Berane, Mojkovac, Kotor i Ulcinj.

Kriterijumi revizije bili su zakonski i podzakonski akti kojima je uređeno sprovođenje jednostavnih nabavki.

Na osnovu sprovedenog postupka revizije kod uzorkom odabranih subjekata, nadležni Kolegijum je ocijenio **da se sprovođenje jednostavnih nabavki u javnom sektoru ne vrši u skladu sa zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu navedenu oblast.**

Revizijom izvršenom kod kontrolisanih subjekata utvrđeno je da je veći broj subjekata sprovodio veliki broj nabavki direktnim prihvatanjem faktura, vršeno je dijeljenje predmeta nabavke (isti predmet nabavke je sproveden različitim postupcima, a zbir faktura je bio iznad vrijednosti predviđene prvim i/ili drugim vrijednosnim razredom definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama), nabavke su vršene iznad ugovorene vrijednosti, kao i nakon isteka roka koji je definisan ugovorom, nije vršeno iskazivanje svih nabavki u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke itd.)

Na osnovu utvrđenih nalaza Državna revizorska institucija je izradila pregled utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka na nivou svih revidiranih subjekata, čija će realizacija doprinijeti unaprjeđenju sistema sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru.

PREGLED UTVRĐENIH NEPRAVILNOSTI I DATIH PREPORUKA NA NIVOU SVIH REVIDIRANIH SUBJEKATA REVIZIJE¹

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da većina subjekata revizije nije u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023.godinu, odnosno Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ iskazala sve sprovedene postupke i direktne nabavke, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama (**Ministarstvo unutrašnjih poslova** (iznos oko 180.760,00€, shodno prvobitnom Izvještaju), **Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva - iznos oko 38.752,00€)**, **Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine- iznos oko 45.063,00€)**, **Ministarstvo vanjskih poslova** (iznos oko 126.940,00€), **Državni arhiv** (iznos oko 1.223,00€), **Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore** (iznos oko 257.800,00€), **Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca** (iznos oko 5.287,00€), **Nacionalna turistička organizacija** (iznos oko 73.855,00€), **Opština Berane** (iznos oko 361.330,00€), **Opština Mojkovac** (iznos oko 49.500,00€), **Opština Kotor** (iznos oko 333.097,00€) i **Opština Ulcinj** (iznos oko 76.439,00€)).

Preporuka P1

- **Subjekti revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskažu sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, subjekti revizije treba da u godišnjem Izvještaju iskažu i pristigle fakture iz ranijeg perioda ukoliko iste nijesu iskazane u Izvještaju za godinu na koju se fakture odnose.**

Nalaz

- U postupku revizije je utvrđeno da je **Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore** tokom godine vršio prenos sredstava na kartice Avio servisa – kartice/žiro računi otvoreni kod poslovne banke, radi plaćanja goriva, handlinga, reprezentacije na međunarodnim aerodromima u ukupnom iznosu od 92.900,00€. Osim bančinih izvoda kartica, subjekt revizije za navedene troškove nije prezentirao računovodstvenu dokumentaciju za pravdanje troškova niti Interno uputstvo/pravilo o odobravanju prenosa, pravu potrošnje i pravdanju sredstava utrošenih platnim karticama, pa se u postupku revizije nije moglo utvrditi da li isti podliježu odredbama Zakona o javnim nabavkama. Takođe, u postupku revizije je utvrđeno da je Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, po osnovu posjedovanja i korišćenja aviona, tokom godine vršio plaćanja usluga održavanja i ostalih usluga koje se odnose na korišćenje aviona (usluga pružanja softverskih rješenja, pružanje operativne i dispečerske podrške,

¹ Detaljan pregled utvrđenih nepravilnosti i datih preporuka na nivou pojedinačnih subjekata revizije dat je u okviru poglavlja – Utvrđeno činjenično stanje, Konačnog izvještaja o reviziji pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu

ažuriranja softverske licence za planiranje leta, pružanje IT i telekomunikacione usluge, pružanje satelitskih komunikacionih rješenja itd, u iznosu oko 680.000,00€, u vezi sa kojim je prezentirao ugovore zaključene sa inostranim kompanijama (uvidom u uzorkom određene ugovore utvrđeno je da je istim regulisano da će se na ugovore i sva sporna pitanja vezano za zaključene ugovore primjenjivati zakoni države kompanije). Subjekt revizije na navedene izdatke nije primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata (nijesu sprovedeni postupci javnih nabavki, niti su navedeni izdaci iskazivani u izvještajima o nabavkama subjekta revizije), niti je prezentirao dokaze o izuzeću istih od primjene Zakona, a u Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj je naveo da aktivnosti vezane za Vladin avion predstavljaju izuzetke od javnih nabavki jer se iste odnose na bezbjednost šticećenih lica.

Preporuka P2

- **Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore treba da za troškove plaćene platnim karticama obezbijedi potpunu i adekvatnu dokumentaciju u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i u cilju pravilnog statističkog izvještavanja o javnim nabavkama.**

Preporuka P3

- **Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore treba da, zbog posebnog značaja i specifičnosti predmeta nabavke usluga održavanja i drugih usluga koje se odnose na korišćenje Vladinog aviona, inicira kod nadležnog organa izmjene Zakona o javnim nabavkama, radi utvrđivanja načina postupanja u sprovođenju nabavki koje se odnose na Vladin avion.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je većina subjekata revizije (**Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva), Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca, Opštine Berane, Mojkovac, Kotor i Ulcinj**) vršila određene nabavke iznad 8.000,00€ direktnim prihvatanjem faktura od dobavljača (zbir faktura za pojedine predmete nabavki bio iznad 8.000,00€), a polazeći od vrijednosnih razreda nabavki propisanih zakonskim odredbama, nije za iste sprovedila postupke jednostavnih nabavki preko sistema ESJN, kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe, **Opština Berane** je vršila prenos sredstava mjesnim zajednicama za izvođenje radova shodno dostavljenoj dokumentaciji od strane mjesnih zajednica, pri čemu nabavke po osnovu navedenih radova nijesu iskazane u izvještajima o javnim nabavkama, niti su preko ESJN sprovedene pojedine nabavke čija je vrijednost iznad 8.000,00€ bez pdv-a.

Preporuka P4

- **Subjekti revizije treba da vrše nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **Ministarstvo unutrašnjih poslova** nije u jednom uzorkom odabranom zahtjevu za dostavljanje ponuda jasno odredio zahtjeve u pogledu izvršenja predmeta nabavke i dokaze kojima se dokazuju uslovi za učestvovanje u postupku nabavke. Takođe, pojedini subjekti revizije (**opštine Berane i Mojkovac**) su za određene predmete nabavke u tehničkoj specifikaciji naznačili robni znak, odnosno tip predmeta nabavke bez navođenja riječi "ili ekvivalentno", kriterijuma za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke ili standarda koji treba da ispunjava predmet nabavke, dok su **Ministarstvo unutrašnjih poslova i opština Berane** za određene predmete nabavke naveli samo riječ "ili ekvivalentno", što nije u skladu sa članom 6 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Preporuka P5

- **Subjekti revizije treba da u zahtjevima za dostavljanje ponuda jasno odrede zahtjeve u pogledu izvršenja predmeta nabavke i dokaze kojima se dokazuju uslovi za učestvovanje u postupku. Takođe, subjekti revizije treba da u slučaju kada u tehničkoj specifikaciji koriste ili se pozivaju na tehničke karakteristike, robni znak, patent ili tip predmeta nabavke navode riječ "ili ekvivalentno", kriterijume za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke ili standarda koji treba da ispunjava predmet nabavke, kako je to propisano članom 6 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da su kod određenih subjekata revizije (**Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore**), za pojedine uzorkom odabrane predmete nabavki, ponude ponuđača ocjenjivane ispravnim, iako iste nijesu ispunjavale sve tražene uslove predviđene Zahtjevom za dostavljanje ponuda, pa se konstatuje da pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda, nije izvršeno u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisao članom 14 važećeg Pravilnika.

Preporuka P6

- **Subjekti revizije treba da obezbijede da se pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda vrši u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisano članom 14 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Uvidom u dokumentaciju uzorkom odabranih sprovedenih postupaka jednostavnih nabavki utvrđeno je da su kod određenih nabavki, pojedini subjekti revizije (**Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo vanjskih poslova, Nacionalna turistička organizacija, opštine Kotor i Ulcinj**), kao naručioci potpisivali ugovore i iste dostavljali ponuđačima čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija u roku dužem od 10 dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, dok su pojedini subjekti

revizije (**opštine Berane i Mojkovac**) kao naručioci potpisivali određene ugovore o jednostavnim nabavkama, nakon potpisivanja istih od strane izabranih ponuđača, što nije u skladu sa članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe je utvrđeno da pojedini subjekti revizije (**Ministarstvo unutrašnjih poslova**), za određene postupke nabavke, obavještenja o ishodu postupaka nijesu objavljivali u ESJN u roku od 3 dana od dana donošenja obavještenja, što nije u skladu sa članom 23 stav 4 važećeg Pravilnika, dok **Ministarstvo vanjskih poslova i Opština Kotor** nijesu u propisanom roku objavili pojedine ugovore o jednostavnim nabavkama u ESJN, što nije u skladu sa članom 25 stav 10 Pravilnika. Takođe, kod jednog uzorkom odabranog postupka jednostavne nabavke kod **Opštine Mojkovac**, utvrđeno je da Obavještenje o ishodu postupka ne sadrži podatke o jednoj ispravnoj ponudi, što nije u skladu sa sadržajem Obrasca 5 koji je u prilogu važećeg Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki kojim je uređeno da isti sadrži podatke o ispravnim i neispravnim ponudama.

Preporuka P7

- **Subjekti revizije treba da ugovor potpišu i dostave ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da isti objave u ESJN u roku od tri dana od dana dostavljanja zaključenog ugovora, kako je to propisano članom 25 stav 10 Pravilnika. Takođe, subjekti revizije treba da obavještenje o ishodu postupka jednostavne nabavke sačinjavaju u skladu sa sadržajem obrasca utvrđenog važećim Pravilnikom, kao i da isto objavljuju na ESJN-u u roku od tri dana od dana donošenja, kako je to propisano članom 23 stav 4 Pravilnika.**

Nalaz

- Analizom realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama subjekata revizije, utvrđeno je da kod određenih subjekata revizije (**Ministarstvo unutrašnjih poslova, opštine Kotor, Mojkovac i Ulcinj**) u pojedinim slučajevima nije vršena isporuka robe, pružanje usluga ili izvođenje radova u ugovorenim rokovima, pri čemu od strane subjekata revizije nije prezentirana dokumentacija o primjeni ugovorom definisanih kaznenih odredbi ili pokretanju postupka raskida ugovora ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze. Takođe, pojedini subjekti revizije (**Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, Opština Berane**) su vršili nabavke roba i usluga koje nijesu predviđene ugovorom, odnosno uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda i izabranom ponudom, ili su vršili plaćanja po osnovu ugovorenih nabavki, iako iste nijesu realizovane (**Opština Berane**), dok kod pojedinih subjekata revizije, prilikom realizacije ugovora nijesu sačinjavani zapisnici o primopredaji robe (**Opština Mojkovac**), odnosno zapisnici o primopredaji nakon izvođenja radova (**Opština Ulcinj**), iako je isto bilo predviđeno zaključenim ugovorima. Takođe, pojedini subjekti revizije (**Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i**

urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, Opština Mojkovac) su u određenim slučajevima nastavili sa nabavkom roba i usluga od dobavljača nakon isteka ugovorenog roka i/ili potrošnje ugovorene vrijednosti nabavke.

Preporuka P8

- **Subjekti revizije treba da u potpunosti sprovedu realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, primjene ugovorom utvrđene kaznene odredbe zbog nepoštovanja obaveza od strane ponuđača ili da raskinu ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27 Pravilnika. Takođe, subjekti revizije treba da realizaciju ugovora o nabavkama vrše do potrošnje ugovorene vrijednosti, odnosno isteka roka utvrđenog ugovorom.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Ministarstvo unutrašnjih poslova** vršilo određene nabavke po ugovorima zaključenim na osnovu zahtjeva za dostavljanje ponuda za jednostavne nabavke ili na osnovu tenderske dokumentacije, nakon sprovedenog otvorenog postupka iz ranijih godina iz razloga što je definisalo mogućnost trajanja ugovora do utroška sredstava, što nije u skladu sa Pravilnikom o metodologiji za procjenu vrijednosti predmeta javne nabavke, kojim je utvrđeno da se procijenjena vrijednost predmeta nabavke, između ostalog, zasniva na vremenu trajanja ugovora o javnoj nabavci. Takođe, **Ministarstvo vanjskih poslova** je ugovore o jednostavnim nabavkama sprovedenim putem ESJN-a zaključivalo bez jasno definisanog roka trajanja (definisano do dostizanja ukupno procijenjene vrijednosti nabavke).

Preporuka P9

- **Subjekti revizije treba da u ugovorima o sprovedenim nabavkama precizno definišu ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana zaključivanja istih, kao i da u slučaju potreba za nabavkama nakon isteka ugovora, sprovede novi postupak nabavke, bez obzira na preostala ugovorena sredstva.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da pojedini subjekti revizije (**Opština Kotor, Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine)**) nijesu za određene nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00€, a manje od 8.000,00€ zaključili ugovore o nabavci sa izabranim ponuđačem, što nije u skladu sa članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, dok **Državni arhiv** kod 8 zaključenih ugovora nije jasno odredio do koje vrijednosti se može izvršiti nabavka od

izabranog ponuđača, odnosno nije precizirao da se nabavka može vršiti do 8.000,00€.

Preporuka P10

- **Subjekti revizije treba da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključe ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem, kako je to propisano članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, uz precizno definisanje vrijednosti nabavke.**

Nalaz

- Analizom sprovođenja Plana javnih nabavki za 2023.godinu, utvrđeno je da pojedini subjekti revizije (**Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva), Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Nacionalna turistička organizacija, Opština Berane**) nijesu pokretali procedure sprovođenja većeg broja planiranih otvorenih postupaka i/ili postupaka jednostavnih nabavki, da su određene nabavke planirane u mnogo većim iznosima u odnosu na realizovane, **Opština Kotor** je tokom godine, izvršila 23 izmjene Plana javnih nabavki za 2023.godinu, dok je veliki broj postupaka **Ministarstva unutrašnjih poslova** poništen ili zbog nedostavljanja ponuda ili zbog neispravnih ponuda.

Preporuka P11

- **Preporučuje se subjektima revizije da realnije sačinjavaju Plan javnih nabavki, isti usklađuju shodno stvarnim potrebama za nabavkama na osnovu izvršenih istraživanja tržišta, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planiraju sprovesti u godini za koju se Plan donosi i izbjegavanja čestih izmjena i dopuna istog.**

Nalaz

- Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju subjekata revizije, utvrđeno je da je **Ministarstvo vanjskih poslova** za 1 predmet nabavke, pokrenulo sprovođenje postupka nabavke prije isteka roka od pet dana od izvršenih izmjena, odnosno dopuna plana nabavki, što nije u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P12

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da izmjene, odnosno dopune plana nabavki, vrše najkasnije pet dana prije pokretanja postupka javne nabavke, kako je to propisano članom 84 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Opština Ulcinj**, Planom javnih nabavki za 2023.godinu planirala da će dvije nabavke radova procijenjene vrijednosti 53.719,01€, odnosno, 57.851,24€, kao i jednu nabavku usluga procijenjene vrijednosti 57.851,24€, izvršiti primjenom

postupka jednostavne nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama. Shodno navedenom, a imajući u vidu da Plan javnih nabavki, kao prethodno informativno obavještenje za pokretanje postupka javne nabavke, između ostalog sadrži procijenjenu vrijednost nabavke za svaki predmet nabavke pojedinačno, konstatuje se da subjekt revizije nije sačinio Plan javnih nabavki u skladu sa članom 84 Zakona i nije usaglasio podatke o procijenjenoj vrijednosti radova i usluga, vrednosnim razredima iz člana 26 i planiranoj vrsti postupka iz člana 27 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P13

- **Opština Ulcinj treba da sačinjava Plan javnih nabavki na način da isti, između ostalog, sadrži procijenjenu vrijednost nabavke za svaki predmet nabavke pojedinačno, kako je to propisano članom 84 Zakona o javnim nabavkama, kao i da usaglasi podatke o procijenjenoj vrijednosti radova i usluga, vrednosnim razredima iz člana 26 i planiranoj vrsti postupka iz člana 27 Zakona.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **Ministarstvo vanjskih poslova** nije dostavilo Ministarstvu finansija Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila u propisanom roku, što nije u skladu sa Pravilnikom o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.

Preporuka P14

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila dostavlja Ministarstvu finansija, do 31.decembra tekuće godine, kako je to propisano odredbama Pravilnika o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je **Ministarstvo vanjskih poslova** sprovelo postupak nabavke (usluge iznajmljivanja prevoznih sredstava i usluge hotelskog smještaja), odabira ponuđača, kao i potpisivanje ugovora sa izabranim ponuđačima, nakon pružanja usluga od strane istih (postupak nabavke pokrenut dana 05.06.2023.godine, kada je i održan događaj u vezi sa predmetom nabavke, upućivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda jednom ili više ponuđača preko ESJN-a, po hitnoj proceduri, uz navođenje razloga hitnosti, sa rokom podnošenja ponuda nakon održavanja događaja).²

Preporuka P15

- **Ministarstvo vanjskih poslova treba da postupak jednostavne nabavke pokreće u skladu sa planiranim potrebama i da sa korišćenjem usluga od ponuđača otpočinje nakon sprovedenog postupaka jednostavne nabavke, zaključenja i objave ugovora, kao i da prilikom sprovođenja nabavki obezbijedi poštovanje načela konkurencije, transparentnosti, ravnopravnosti, slobode i zabrane**

² Detaljnije pojašnjeno na str.61 Konačnog izvještaja o reviziji pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu

diskriminacije na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da **Ministarstvo unutrašnjih poslova** nije sprovodilo postupak nabavke memorijskih kartica za digitalne tahnografe od 2011.godine, već je nabavku istih vršilo i u 2023.godini shodno ugovoru zaključenom 2012. godine, sa dobavljačem, koji shodno Rješenju nadležnog Ministarstva ima isključivo pravo da izdaje memorijske kartice i obavlja ostale poslove u vezi sa izvršavanjem javnog ovlašćenja na području Crne Gore na period od 15 godina, iako je za navedeni postupak moglo da sprovede pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, kako je to propisano članom 59 stav 1 tačka 2 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P16

- **Ministarstvo unutrašnjih poslova treba da sprovede pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje u slučaju kada samo određeni privredni subjekat može realizovati nabavku, u skladu sa članom 59 stav 1 tačka 2 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Uvidom u interna akta pojedinih subjekata revizije (**Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, Opština Mojkovac**) koja se odnose na javne nabavke utvrđeno je da su ista zastarjela, odnosno da datiraju iz ranijeg perioda i nijesu usklađena sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke, dok određeni subjekti revizije, osim što su se rukovodili onim što je propisano važećim zakonskim i podzakonskim propisima, nijesu donijeli interna akta kojim se bliže uređuju procedure javnih nabavki.

Preporuka P17

- **Subjekti revizije treba da interna pravila kojim uređuju sprovođenje postupaka javnih nabavki ažuriraju u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Konačni izvještaj o reviziji pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu namijenjen je rukovodstvu subjekata revizije, Skupštini Crne Gore, Vladi Crne Gore, Ministarstvu finansija-Direktoratu za politiku javnih nabavki i zainteresovanoj javnosti.

Subjekti revizije su dužni da, putem aplikacije DRI za praćenje preporuka (Registar preporuka), u roku od 30 (trideset) dana, odnosno najkasnije do 09.08.2024.godine, dostave Državnoj revizorskoj instituciji Akcioni plan za realizaciju datih preporuka na nivou pojedinačnih subjekata revizije, a u roku od šest mjeseci, odnosno najkasnije do

09.01.2025.godine, Izvještaj o realizaciji preporuka iz Izvještaja o reviziji.

Nadležni Kolegijum DRI utvrdio je da obim i karakter utvrđenih nepravilnosti i nedostataka kod subjekata revizije nalaže:

- **da se predmetni izvještaj dostavi Odboru za antikorupciju Skupštine Crne Gore, na upoznavanje;**
- **da se predmetni izvještaj, dostavi Ministarstvu finansija-Direktoratu za politiku javnih nabavki, na upoznavanje;**
- **da se predmetni izvještaj dostavi Skupštini Crne Gore, shodno Protokolu o saradnji između Skupštine Crne Gore i Državne revizorske institucije.**

**Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević**

II OPŠTI DIO

2.1. Pravni osnov za vršenje revizije

Pravni osnov za vršenje revizije pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu sadržan je u:

- Zakonu o Državnoj revizorskoj instituciji ("Sl. list CG" br. 15/07, 73/10, 40/11 , 31/14 i 70/17);
- Godišnjem planu revizije Državne revizorske institucije za 2024.godinu, br. 06-038/23-319 od 26.12.2023. godine;
- Odluci Kolegijuma nadležnog za vršenje ove revizije, DRI br.04-035/24-121/2 od 18.01. 2024.godine.

Predmetna revizija je izvršena u skladu sa:

- Poslovníkom Državne revizorske institucije („Sl. list CG“ br. 03/15);
- Uputstvom o metodologiji vršenja finansijske revizije i revizije pravilnosti („Sl. list CG“ br. 07/15);
- Smjernicama za kontrolu kvaliteta vršenja revizije;
- Međunarodnim standardima za vrhovne revizorske institucije (ISSAI 100-999), uključujući standard za reviziju pravilnosti poslovanja.

2.2. Opšti podaci o subjektima revizije

Revizija pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu će se izvršiti kod sledećih subjekata revizije: Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva), Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Ministarstvo vanjskih poslova, Sekretarijat Vlade CG, Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca, Uprava za željeznice, Državni arhiv, Nacionalna turistička organizacija i opštine: Berane, Mojkovac, Kotor i Ulcinj.

Organizacija i način rada Ministarstva kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva), Ministarstva unutrašnjih poslova, Ministarstva zdravlja, Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Ministarstva vanjskih poslova, Uprave za željeznice i Državnog arhiva uređeni su Uredbom o organizaciji i načinu rada državne uprave.

Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva) vrši poslove uprave koji se odnose na: pripremu i ocjenu razvojnih investicionih projekata koji su od interesa za Crnu Goru i analiziranje investicionih mogućnosti i administrativnih barijera i pripremu predloga mjera za unapređenje investicionog ambijenta, a koji su u nadležnosti ovog ministarstva; analiziranje mogućnosti za realizaciju javno-

privatnog partnerstva, a koji su u nadležnosti ovog ministarstva; usklađenost investicione politike sa ciljevima održivog razvoja; koordiniranje i sprovođenje promotivnih aktivnosti za jačanje prepoznatljivosti Crne Gore i privlačenje investicija na domaćem i međunarodnom tržištu koji su u nadležnosti ovog ministarstva; pružanje podrške investitorima tokom investicionog procesa iz nadležnosti ovog ministarstva; saradnju sa predstavnicima privatnog i javnog sektora u cilju kreiranja politika i mjera namijenjenih privlačenju investicija, a koji su u nadležnosti ovog ministarstva; željeznički, drumski, pomorski i vazdušni saobraćaj; sigurnost željezničkog, drumskog, pomorskog i vazdušnog saobraćaja; bezbjednosnu zaštitu trgovačkih brodova i luka otvorenih za međunarodni saobraćaj; utvrđivanje indikatora, sprečavanje i preduzimanje hitnih mjera u slučaju zagađenja mora sa plovnih objekata; prevoz opasnih materija u željezničkom, pomorskom i vazdušnom saobraćaju i na unutrašnjim plovnim putevima u skladu sa posebnim zakonom; unutrašnji i međunarodni prevoz lica i stvari; državne puteve; željezničku infrastrukturu, infrastrukturu civilnog-vazdušnog saobraćaja i objekte sigurnosti plovidbe; željezničku, putnu i pomorsku privredu; unutrašnju plovidbu; sigurnost pomorske i unutrašnje plovidbe; izdavanje licenci profesionalnog vozača; izdavanje dozvola za kabotažu za prevoz putnika; izdavanje, privremeno ili trajno ukidanje licenci za javni prevoz putnika ili tereta, izdavanje i ukidanje izvoda licence; vođenje registra prevoznika; registraciju i ovjeru, odnosno brisanje usklađenih redova vožnje u međugradskom linijskom prevozu; ovjeravanje cjenovnika usluga u međugradskom linijskom prevozu putnika; izdavanje saglasnosti za obavljanje posebnog linijskog prevoza; registraciju i ovjeru usklađenih redova vožnje u međunarodnom linijskom prevozu; izdavanje i ukidanje dozvola za međunarodni linijski prevoz putnika; izdavanje i ukidanje dozvole za tranzit; ovjeravanje cjenovnika usluga u međunarodnom linijskom prevozu putnika; izdavanje dozvola za vanlinijski prevoz putnika; izdavanje i ukidanje licenci za pružanje usluga autobuske stanice; izdavanje i ukidanje licenci za pružanje usluga teretne stanice; praćenje i proučavanje uslova privređivanja i ekonomski položaj privrednih subjekata u ovim oblastima; predlaganje mjera tekuće i razvojne politike i analiziranje njihovih uticaja na ekonomski položaj privrednih subjekata u oblasti koja se odnosi na državne puteve, saobraćaj i pomorstvo; homologaciju putničkih i transportnih vozila, uključujući opremu i pojedinačne djelove sa usvojenim standardima na nivou sigurnosti, ekonomskih i ekoloških zahtjeva; praćenje stanja tekuće i razvojne politike; praćenje stanja i iniciranje aktivnosti u oblasti menadžmenta kvaliteta; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnom tekovinom Evropske unije; sprovođenje inspekcijskog nadzora u okviru nadležnosti i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim je uređen inspekcijski nadzor i propisima u oblasti saobraćaja i pomorstva; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Ministarstvo unutrašnjih poslova vrši poslove uprave koji se odnose na: analitičko praćenje stanja i strateško planiranje u oblasti borbe protiv kriminaliteta, javnog reda i mira, bezbjednosti saobraćaja na putevima i drugim oblastima policijskog rada i djelovanja i instruktivno djelovanje za sprovođenje strategija i politika u ovim oblastima; pripremu predloga zakona, drugih propisa i opštih akata iz oblasti unutrašnjih poslova; nadzor i

unutrašnju kontrolu nad vršenjem policijskih poslova i procedura, stručnosti, zakonitosti vršenja policijskih poslova i primjene policijskih ovlaštenja i preduzimanje mjera i radnji u cilju otkrivanja i suzbijanja krivičnih djela učinjenih od strane policijskih službenika na radu i u vezi sa radom, efikasnosti obavljanja policijskih poslova; preduzimanje preventivnih i operativnih mjera i radnji na otkrivanju i suzbijanju krivičnih djela sa elementima korupcije i drugih oblika koruptivnog ponašanja službenika ministarstva izvršenih na radu ili u vezi sa radom, prevenciju korupcije i jačanje integriteta zaposlenih u ministarstvu u vezi sa vršenjem poslova javnih nabavki i nadzora nad sprovođenjem zakona kojim se uređuje zaštita lica i imovine koju ne obezbjeđuje država i kontrolu imovine, prihoda i životnog stila policijskih službenika, njihovih bračnih i vanbračnih supružnika i djece, kao i lica povezanih sa njima; praćenje realizacije i realizaciju preporuka datih u vezi sa radom policije; poslove bezbjednosne zaštite i zaštite tajnih podataka; predlaganje broja polaznika osnovnog policijskog obrazovanja; učestvovanje u donošenju programa za poseban ispit za rad u policijskom zvanju; učestvovanje u donošenju i sprovođenju obuka za policijska zvanja i stručno usavršavanje policijskih službenika; tekuće i investiciono održavanje objekata ministarstva, graničnih prelaza i drugih objekata koje koristi ministarstvo; integrisano upravljanje granicom i obezbjeđivanje tehničkih i materijalnih resursa predviđenih Šengenskim akcionim planom (izgradnja graničnih prelaza, rekonstrukcija, modernizacija i održavanje objekata koji su potrebni za nesmetano i bezbjedno odvijanje saobraćaja i za vršenje granične kontrole i drugih graničnih poslova, nabavka opreme, vozila, plovila, vazduhoplova i dr.); projektovanje, uspostavljanje, razvoj i održavanje informaciono-komunikacionih tehnologija i sistema tehničkog nadzora graničnih prelaza, objekata ministarstva i javnih površina; predlaganje, praćenje i primjenu mehanizma za efikasnu borbu protiv trgovine ljudima; vođenje Centralnog registra stanovništva; državljanstvo; putne isprave; ličnu kartu i prebivalište; privremeni i stalni boravak stranaca u Crnoj Gori; vođenje biračkog spiska; jedinstveni matični broj; lično ime; matični registar rođenih i matični registar umrlih; vozačku i saobraćajnu dozvolu i evidencije vozila i vozača; vođenje postupka po zahtjevu za međunarodnu zaštitu; prihvata i smještaj stranaca koji traže međunarodnu zaštitu u Centru za prihvata ili drugom objektu za smještaj stranaca kojima je odobren azil ili supsidijarna zaštita i pomoć pri integraciji u društvo; koordiniranje u ostvarivanju zakonom propisanih prava stranaca kojima je odobren azil ili supsidijarna zaštita i pružanje podrške za uključivanje u društveni, ekonomski i kulturni život; realizaciju nacionalnih, regionalnih i međunarodnih dokumenata za rješavanje pitanja izbjeglica; pomoć u ostvarivanju prava crnogorskih državljanina prilikom povratka u Crnu Goru u skladu sa obavezama utvrđenim ugovorom o readmisiji; zaštitu podataka o ličnosti; nabavku, držanje, nošenje, sakupljanje i prenošenje i propisivanje uslova za proizvodnju, ispitivanje i obilježavanje vatrenog oružja, popravljavanje i prepravljavanje, promet i prevoz oružja; proizvodnju, promet, nabavku, skladištenje, prevoz i upotrebu eksplozivnih materija; promet, držanje, rukovanje, upotrebu i skladištenje zapaljivih tečnosti i gasova; prevoz i tranzit naoružanja i vojne opreme kopnenim i vodenim putem; pregled tehničke dokumentacije iz oblasti zaštite od požara; upravljanje rizicima; upravljanje zaštitom i spašavanjem i upravljanje sanacijom posljedica u slučaju elementarnih nepogoda i od strane čovjeka izazvanih nesreća (zemljotresi,

požari i druge prirodne i tehničko-tehnološke katastrofe); organizovanje i sprovođenje stručnog osposobljavanja i usavršavanja pripadnika operativnih jedinica; organizovanje i sprovođenje preventivnih, operativnih i sanacionih mjera zaštite i spašavanja; poslove civilne zaštite kao dio integrisanog sistema zaštite i spašavanja; akcije traganja i spašavanja iz vazduha; traženje i prihvatanje pomoći od drugih država u slučaju nastanka elementarnih nepogoda i od strane čovjeka izazvanih nesreća; primanje poziva i obavještenja u hitnim situacijama preko jedinstvenog operativnog komunikacionog centra 112; sprovođenje međunarodnih ugovora iz nadležnosti ministarstva; pripremu za zaključivanje i sprovođenje međunarodnih ugovora o graničnim prelazima i utvrđivanje režima pograničnog saobraćaja sa susjednim državama; nadzor nad sprovođenjem Zakona o sprečavanju pranja novca i finansiranja terorizma u okviru utvrđenih nadležnosti; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnom tekovinom Evropske unije; saradnju sa međunarodnim i regionalnim organizacijama u oblasti unutrašnjih poslova; vođenje propisanih evidencija; zaštitu i unapređenje bezbjednosti građana i Ustavom utvrđenih sloboda i prava; zaštitu imovine; sprečavanje vršenja, otkrivanje i rasvjetljavanje krivičnih djela za koja se gonjenje preduzima po službenoj dužnosti i prekršaja; prevenciju svih oblika kriminaliteta i drugih nezakonitih postupanja, pronalaženja učinilaca krivičnih djela i prekršaja i njihovo dovođenje nadležnim organima, kao i preduzimanje mjera i radnji za otkrivanje i identifikovanje imovinske koristi stečene kriminalnom djelatnošću; obezbjeđivanje tragova i predmeta koji mogu poslužiti kao dokaz u krivičnom i prekršajnom postupku, vođenje DNK registra i obradu podataka u tom registru, uzimanje otisaka prstiju, kao i druga kriminalističko-forenzička vještačenja i analize upotrebom savremenih forenzičkih metoda i evidencija; održavanje javnog reda i mira i sprečavanje nasilja i nedoličnog ponašanja na sportskim priredbama; pružanje pomoći u izvršenjima; operativne i analitičke poslove, kao i poslove koji se obavljaju primjenom policijsko-obavještajnog modela; obezbjeđivanje određenih ličnosti, objekata i prostora; zaštitu kritične infrastrukture za potrebe policije; regulisanje, kontrolu i nadzor u saobraćaju na putevima; graničnu kontrolu; postupanje prema strancima u slučajevima propisanim zakonom; izvršavanje odluka nadležnog organa o zadržavanju lica i drugih odluka u skladu sa zakonom; policijske poslove na moru i unutrašnjim plovnim putevima; obezbjeđivanje javnih okupljanja građana i javnih priredbi u skladu sa zakonom; sprečavanje pranja novca i finansiranja terorizma; međunarodnu policijsku saradnju; izradu analiza, elaborata, studija i praćenje određenih bezbjednosnih pitanja; upravni nadzor u oblasti za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Ministarstvo zdravlja vrši poslove uprave koji se odnose na: pripremu i praćenje propisa i praćenje stanja i strateško planiranje sistema zdravstvene zaštite i sistema zdravstvenog osiguranja, kao i njihovog funkcionisanja, finansiranja i razvoja; praćenje i analizu najvažnijih pokazatelja zdravstvenog stanja stanovništva; zdravstvenu zaštitu posebno osjetljivih i ugroženih grupa stanovništva; organizaciju, sprovođenje i pružanje zdravstvene zaštite, kvalitet zdravstvene zaštite i zdravstvenih usluga, praćenje i unapređenje zdravstvenog stanja i zdravstvenih potreba stanovništva, kao i zdravstvenu njegu pacijenata; jačanje javnog zdravlja; pripremu plana programskih i

projektnih aktivnosti u oblasti programske zdravstvene zaštite, praćenje mjera zaštite životne sredine koje su od uticaja na zdravlje građana; praćenje i sagledavanje zdravstveno-socijalnih potreba stanovništva i potreba osjetljivih grupa stanovništva i uspostavljanje saradnje sa nadležnim sektorima; propisivanje i praćenje načina ostvarivanja prava iz zdravstvenog osiguranja, prava i obaveze osiguranika, funkcionisanje i razvoj obaveznog zdravstvenog osiguranja; međunarodnu saradnju i međunarodne ugovore, davanje saglasnosti na zaključivanje ugovora sa zdravstvenim ustanovama van Crne Gore za upućivanje osiguranih lica na liječenje, kao i ugovore sa isporučiocima medicinsko-tehničkih pomagala; prvostepeni i drugostepeni upravni postupak nad sprovođenjem zakona iz oblasti zdravstva (zdravstvena zaštita i zdravstveno osiguranje, lijekovi, medicinska sredstva i drugo) kako za pravna tako i za fizička lica; ostvarivanje saradnje sa drugim institucijama i organizacijama u zemlji i inostranstvu iz oblasti zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja; obezbjeđivanje uslova za pristup i realizaciju projekata iz djelokruga ministarstva koji se finansiraju iz sredstava pretpristupnih fondova Evropske unije, donacija i drugih oblika međunarodne pomoći; pripremu i implementaciju projekata iz oblasti zdravstvene zaštite u saradnji sa evropskim i međunarodnim finansijskim institucijama; planiranje strateških razvojnih aktivnosti za razvoj zdravstvenih usluga u turizmu; nadzor nad radom zdravstvenih ustanova i Fonda za zdravstveno osiguranje Crne Gore; nadzor nad radom komora organizovanih u skladu sa posebnim zakonom; unapređenje farmaceutske politike; proizvodnju, promet i ispitivanje lijekova i medicinskih sredstava i mjere za obezbjeđivanje kvaliteta, bezbjednosti i efikasnosti lijekova; mjere za prevenciju i sprečavanje zloupotrebe droga, praćenje i kontrolu prometa prekursora, smanjenja i ograničavanja upotrebe duvanskih proizvoda, procjene bezbjednosti i ocjene usklađenosti kozmetičkih proizvoda prije stavljanja na tržište; unapređenje zdravstvene zaštite u oblasti bioetike i biomedicine, priprema i praćenje sprovođenja propisa iz ove oblasti; postupanje sa biološkim uzorcima uzetim u medicinske svrhe i naučno istraživanje; uzimanje i presađivanje ljudskih organa, tkiva i ćelija u svrhu liječenja; zaključivanje ugovora o uspostavljanju uzajamne saradnje za razmjenu organa, tkiva i/ili ćelija sa drugim državama, međunarodnim organizacijama i institucijama; liječenje neplodnosti medicinski podpomognutom oplodnjom i obezbjeđivanje uslova i standarda kvaliteta i bezbjednosti ljudske krvi i komponenti krvi; mjere za sprečavanje i suzbijanje zaraznih bolesti, bolničkih infekcija i hroničnih nezaraznih bolesti; mjere za sprečavanje i suzbijanje Covid 19 virusa i drugih nepoznatih virusnih bolesti koje se pojavljuju na nacionalnom i međunarodnom planu; utvrđivanje uslova za osnivanje zdravstvenih ustanova; stručno usavršavanje i specijalizaciju zdravstvenih radnika i zdravstvenih saradnika; vođenje zbirki podataka u oblasti zdravstva, evidencija u zdravstvu i posebnih registara; promociju zdravih stilova života i pravilnu ishranu; zdravstvenu ispravnost vode za ljudsku upotrebu i davanje mišljenja o njenoj bezbjednosti; unapređenje sistema zdravstvene zaštite primjenom informaciono-komunikacionih tehnologija usklađenih sa nacionalnim i međunarodno priznatim standardima, u saradnji sa organom državne uprave nadležnim za informaciono društvo; pripremanje i implementaciju politika u oblasti digitalnog zdravstva; medicinski otpad; izgradnju i investicije u zdravstvu i javne nabavke u zdravstvu; saradnju sa nevladinim organizacijama koje

realizuju programe iz oblasti zaštite zdravlja i prevencije bolesti; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svojih nadležnosti sa pravnom tekovinom Evropske unije; regulisane profesije u sektoru zdravstva; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine) vrši poslove koji se odnose na: pripremu i praćenje propisa iz oblasti prostornog planiranja i urbanizma, građevinarstva, legalizacije i inspekcijskog nadzora; svojinsko-pravnih odnosa, državne imovine, premjera i katastra nepokretnosti, eksproprijacije zemljišta, založnih prava na imovini, povraćaj i obeštećenje po osnovu oduzetih imovinskih prava; pripremu i izradu planskih dokumenata; davanje mišljenja i saglasnosti na lokalna planska dokumenta u prelaznom periodu; vođenje dokumentacione osnove o prostoru za potrebe izrade, donošenja i sprovođenja planskih dokumenata, vršenja nadzora, trajnog praćenja stanja u prostoru i izrade izvještaja o stanju uređenja prostora, sa indikatorima za praćenje sprovođenja planskih dokumenata; izradu izvještaja o stanju uređenja prostora; uspostavljanje i vođenje informacionog sistema o prostoru; uspostavljanje nacionalne infrastrukture prostornih podataka; vođenje registra planskih dokumenata; nadzor i kontola rada Javnog preduzeća za morsko dobro; izradu i donošenje programa privremenih objekata u zoni morskog dobra i nacionalnih parkova; davanje saglasnosti na programe privremenih objekata jedinica lokalne samouprave; uređivanje sistema građevinskog zemljišta; odlučivanje u drugostepenom upravnom postupku iz oblasti uređenja građevinskog zemljišta; raspisivanje i sprovođenje konkursa za idejno arhitektonsko rješenje za javne objekte, davanje saglasnosti na idejna rješenja objekata; vođenje razvojne i strateške politike u oblasti građevinarstva i građevinskih proizvoda, kao i praćenje i preduzimanje mjera za njihovo ostvarivanje; unapređenje poslovnog ambijenta u oblasti građevinarstva i građevinskih proizvoda; izdavanje i oduzimanje licenci za obavljanje poslova izrade tehničke dokumentacije, odnosno građenja objekata i za obavljanje poslova revizije tehničke dokumentacije, odnosno stručnog nadzora nad građenjem; izdavanje urbanističko-tehničkih uslova; izdavanje građevinskih i upotrebnih dozvola; imenovanje tijela za ocjenu i provjeru postojanosti svojstava građevinskih proizvoda i tijela za izdavanje tehničke ocjene; priznavanje inostranih isprava i znakova usaglašenosti za građevinske proizvode; legalizaciju bespravnih objekata; sistem socijalnog stanovanja; upravljanje i održavanje stambenog fonda; pretvaranje posebnih i zajedničkih djelova stambene zgrade u poslovne prostorije; stambeno zadrugarstvo; politiku unapređenja stambenog fonda; privatno-javno partnerstvo u oblasti stanovanja; podnošenje i rješavanje zatjeva po prijavi građenja, vođenje inspekcijskog nadzora u oblasti uređenja prostora, izradnje i legalizacije objekata; odlučivanje u drugostepenom upravnom postupku iz oblasti imovinskih prava i prvostepene postupke restitucije; staranje o naplati unutrašnjeg duga koji čine potraživanja Vlade kroz redovne, stečajne i sudske postupke i aktiviranje založnih prava po tom osnovu; davanje predloga u vezi sa upravljanjem i raspolaganjem državnim imovinom; usklađivanje domaćih propisa iz okvira svoje nadležnosti sa pravnom tekovinom Evropske unije; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; sprovođenje inspekcijskog nadzora u okviru

nadležnosti i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim je uređen inspekcijski nadzor i propisima u oblasti planiranja prostora i izgradnje objekata; sprovođenje inspekcijskog nadzora u okviru nadležnosti i ovlašćenja utvrđenih zakonom kojim je uređen inspekcijski nadzor i propisima u oblasti svojinsko-pravnih odnosa, državne imovine, premjera i katastra nepokretnosti; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost u skladu sa zakonom.

Ministarstvo vanjskih poslova vrši poslove uprave koji se odnose na: predstavljanje Crne Gore u odnosima sa drugim državama, međunarodnim organizacijama i drugim međunarodnim institucijama, kao i sa njihovim predstavništvima u Crnoj Gori; komunikaciju i koordinaciju komunikacije drugih organa sa diplomatskim i drugim predstavništvima drugih država i misija međunarodnih organizacija u Crnoj Gori; diplomatsko-konzularne poslove i druge stručne poslove koji se odnose na ostvarivanje političkih, ekonomskih, kulturno-informativnih i drugih odnosa sa drugim državama i međunarodnim organizacijama; vizni sistem; predlaganje Vladi vanjske politike i priznavanja država, kao i uspostavljanje i prekid diplomatskih i konzularnih odnosa sa drugim državama; predlaganje Vladi učlanjenja, odnosno učešća Crne Gore u međunarodnim organizacijama i integracijama, kao i drugih oblika multilateralne saradnje; realizaciju strateških vanjskopolitičkih prioriteta (regionalna saradnja, evropske integracije, unapređenje bilateralnih odnosa, saradnja na multilateralnom planu); koordinaciju aktivnosti u saradnji sa drugim nadležnim organima u pogledu obaveza koje proizilaze iz članstva Crne Gore u Sjeverno-atlantskom savezu (NATO), uključujući i informisanje javnosti o NATO; izdavanje diplomatskih i službenih pasoša i vođenje propisane evidencije o njima; zaštitu interesa Crne Gore, njenih državljana i pravnih lica u inostranstvu; politiku saradnje sa dijasporom - iseljenicima iz Crne Gore; razvoj saradnje sa dijasporom - iseljenicima iz Crne Gore i njihovim organizacijama; analiziranje i procjenjivanje razvoja regionalnih i međunarodnih odnosa i dešavanja, naročito u oblasti vanjske i bezbjednosne politike; analiziranje međunarodnog položaja Crne Gore, bilateralnih odnosa sa drugim državama, informacije stranih medija koje se odnose na Crnu Goru i aktivnosti u međunarodnim organizacijama, kao i informacije i analize specijalizovanih instituta i institucija; promociju ekonomskih interesa Crne Gore u inostranstvu; ekonomsku diplomatiju, koordinaciju i unapređenje međunarodne ekonomske saradnje; koordinaciju promocije spoljne trgovine i prezentacije ekonomskih interesa Crne Gore radi privlačenja direktnih stranih investicija u cilju ekonomske valorizacije; podsticanje internacionalizacije crnogorske privrede; koordinaciju i učestvovanje u zaključivanju bilateralnih i multilateralnih ekonomskih i investicionih sporazuma; iniciranje, koordinaciju i učestvovanje u radu mješovitih komisija za ekonomsku saradnju; koordinaciju saradnje sa međunarodnim organizacijama; koordinaciju i komunikaciju sa resornim ministarstvima i ostalim domaćim i stranim partnerima u cilju zaštite, valorizacije i promocije ekonomskih interesa Crne Gore u inostranstvu; koordinaciju međunarodne razvojne i humanitarne pomoći; unapređenje saradnje u oblasti kulture, obrazovanja i sporta u međunarodnim odnosima; pripremu predloga zakona, drugih propisa i opštih akata iz oblasti vanjskih poslova, davanje mišljenja na predloge zakona i drugih propisa kojima se uređuju pitanja u vezi sa vanjskim

poslovima; vršenje poslova u skladu sa zakonom kojim se uređuje zaključivanje i izvršavanje međunarodnih ugovora i drugim propisima ili međunarodnim ugovorima; predlaganje Vladi postavljanja i opoziva šefova diplomatsko-konzularnih predstavništava; učešće u poslovima vezanim za akreditaciju zvaničnih predstavnika drugih država i međunarodnih organizacija u Crnoj Gori; učešće u organizaciji i realizaciji zvaničnih i drugih međunarodnih posjeta na državnom nivou, uključujući i posjete delegacija i poslanika Skupštine Crne Gore; učešće u pripremama za učešće crnogorskih predstavnika na međunarodnim pregovorima i sastancima; pripremu i davanje mišljenja o pitanjima iz međunarodnog prava; razgraničenje Crne Gore sa susjednim državama, u saradnji sa drugim nadležnim organima; pripremu i čuvanje dokumentacije o državnoj granici u skladu sa zakonom kojim se uređuje granična kontrola; sprovođenje postupka sticanja, održavanja, raspolaganja i otuđivanja pokretne i nepokretne imovine u inostranstvu koja je neophodna za rad diplomatsko-konzularnih predstavništava; prikupljanje i čuvanje dokumentacije o vanjskoj politici Crne Gore, podsticanje naučnoistraživačkog rada i obrazovanja u oblasti vanjske politike i međunarodnih odnosa; organizaciju, održavanje i zaštitu sistema informatičkih, telekomunikacijskih, kurirskih i drugih veza sa diplomatsko-konzularnim predstavništvima i drugim informacionim sistemima, u saradnji sa drugim nadležnim organima; obezbjeđenje diplomatsko-konzularnih predstavništava i zaposlenih u njima, u saradnji sa drugim nadležnim organima; upravni nadzor u oblastima za koje je ministarstvo osnovano; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Uprava za željeznice vrši poslove koji se odnose na: razvoj, izgradnju, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu željeznica Crne Gore; učestvovanje u izradi strategije, projekata, srednjoročnog programa i godišnjih planova, pripremu poziva na nadmetanje, sprovođenje postupka ustupanja radova za izradu tehničke dokumentacije, izvođenje radova na izgradnji, rekonstrukciji, redovnom i investicionom održavanju; organizaciju stručne kontrole i kvaliteta izvedenih radova; pokretanje postupka za rješavanje imovinsko-pravnih odnosa; pribavljanje odobrenja za gradnju, prijem i predaju izgrađenih željeznica, evidenciju nepokretnosti koje pripadaju željeznici; pripremu finansijske dokumentacije i praćenje utroška finansijskih sredstava; izdavanje saglasnosti za priključenje i ukrštanje javnih puteva sa željezničkom prugom, postavljanje infrastrukturnih objekata na pružnom i zaštitnom pojasu; razvoj, modernizaciju, rekonstrukciju i zaštitu željezničkih pruga; izdavanje licenci privrednim društvima za upravljanje željezničkom infrastrukturom i sertifikata o bezbjednosti za upravljanje infrastrukturom, licence i sertifikata prevoznicima za javni prevoz i prevoz za sopstvene potrebe; izdavanje odobrenja za rekonstrukciju željezničke infrastrukture i izgradnju i rekonstrukciju nadvožnjaka iznad elektrificiranih željezničkih pruga; izdavanje saglasnosti za izgradnju, rekonstrukciju, održavanje i zaštitu industrijske željeznice; zaključivanje ugovora sa prevoznicima koji obavljaju prevoz od javnog interesa; izdavanje odobrenja za prevoz naročitih pošiljki, odobrenja za proizvodnju prototipa željezničkih vozila, izdavanje dozvola za korišćenje novih materijala, opreme, djelova i vozila, praćenje razvoja u oblasti željezničkog prevoza; utvrđivanje broja željezničkih teretnih kola koja moraju imati pritvrdne ili ručne kočnice; notifikaciju; vođenje propisanih evidencija; kao i druge poslove koji su joj određeni u nadležnost.

Državni arhiv vrši poslove koji se odnose na: istraživanje, prikupljanje, preuzimanje, kompletiranje, sređivanje, obradu, zaštitu i prezentovanje javne arhivske građe i privatne arhivske građe koja je od trajnog značaja za nauku, kulturu i druge svrhe utvrđene zakonom; praćenje opšteg stanja registratorske i arhivske građe i predlaganje mjera za njihovu zaštitu; pružanje stručne pomoći stvaraocima i držaocima arhivske građe; obezbjeđivanje preventivne, fizičke i tehničke zaštite i konzervacije i restauracije arhivske građe; vođenje evidencije stvaralaca i držalaca registratorske i arhivske građe; vođenje evidencije o registratorskoj i arhivskoj građi koja se nalazi kod držalaca arhivske građe; prikupljanje informacija i vođenje evidencije o arhivskoj građi u inostranstvu koja je od značaja za Crnu Goru; vođenje centralnog kataloga arhivskih fondova i zbirki; davanje mišljenja o opravdanosti osnivanja specijalnog arhiva; obezbjeđivanje informacija i izradu informacionih sredstava o arhivskoj građi koja se nalazi u fondovima ovog organa; organizovanje stručnog osposobljavanja i usavršavanja arhivskog osoblja u arhivu, kao i obuku zaposlenih kod držalaca arhivske građe zaduženih za arhivsko poslovanje; publikovanje arhivske građe i stvaranje uslova za njeno korišćenje; istraživanje i proučavanje pitanja iz oblasti zaštite kulturnih dobara, arhivistike, pomoćnih istorijskih nauka, prava i informatičkih nauka, savremenih tehnologija u obradi podataka, konzervaciji i restauraciji i ostalih srodnih disciplina; organizovanje naučnih i drugih skupova o pitanjima iz oblasti arhivske djelatnosti; vršenje inspeksijskog nadzora kod stvaralaca i držalaca registratorske i arhivske građe; kao i druge poslove koji su mu određeni u nadležnost.

Generalni sekretarijat je služba Vlade Crne Gore koja vrši stručne, organizacione, administrativne i tehničke poslove za potrebe Vlade, predsjednika i potpredsjednika Vlade, ministra bez portfelja i radnih tijela Vlade.

Generalni sekretarijat obavlja poslove u skladu sa Uredbom o Vladi Crne Gore, Uredbom o Generalnom sekretarijatu Vlade Crne Gore, Poslovníkom Vlade Crne Gore, Uredbom o Kabinetu predsjednika Vlade Crne Gore, zaključcima i drugim aktima Vlade, kao i uputstvima predsjednika, potpredsjednika i generalnog sekretara Vlade.

Poslovi iz djelokruga Generalnog sekretarijata obavljaju se u okviru unutrašnjih organizacionih jedinica: kabineta, sektora, službi i drugih organizacionih jedinica u skladu sa propisom Vlade koji uređuje pitanja unutrašnje organizacije organa državne uprave. Generalnim sekretarijatom Vlade rukovodi Generalni sekretar. Generalni sekretar je budžetski izvršilac sredstava opredijeljenih za rad Vlade i Generalnog sekretarijata Vlade.

Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca je Društvo sa ograničenom odgovornošću čiji je osnivač Vlada Crne Gore. Sjedište Društva je u Herceg Novom. Pretežna djelatnost Društva naročito obuhvata: organizaciju i sprovođenje obuke ronilaca i sprovođenje programa stručnog osposobljavanja i stručnog usavršavanja ronilaca, službenih lica i drugih lica u oblasti podvodnog deminiranja i drugih ronilačkih aktivnosti.

Organi Društva su Odbor direktora i Izvršni direktor. Odbor Direktora je organ upravljanja Društva, dok je Izvršni direktor organ rukovođenja Društva.

Izvršni direktor odgovara za zakonitost, ekonomičnost i efikasnost rada Društva. Društvo se finansira iz: Budžeta Crne Gore, sredstava ostvarenih pružanjem usluga iz okvira djelatnosti Društva i drugih izvora u skladu sa zakonom.

Nacionalna turistička organizacija Crne Gore (NTO CG) osnovana je radi kreiranja crnogorskog turističkog proizvoda, planiranja i realizacije strategije crnogorskog turizma, predlaganja i izvođenja promotivnih aktivnosti u zemlji i inostranstvu od zajedničkog interesa za sve subjekte u turizmu i podizanja nivoa kvaliteta cjelokupne turističke ponude Crne Gore. Sjedište Organizacije je u Podgorici. Organizacija obavlja poslove u skladu sa Zakonom o turističkim organizacijama i Statutom Organizacije. Organi Organizacije su: Skupština, Izvršni odbor, Predsjednik i Nadzorni odbor. Nacionalna turistička organizacija osniva stručnu službu, radi obavljanja stručnih i administrativnih poslova turističke organizacije u skladu sa Zakonom o turističkim organizacijama i Statutom Organizacije. Nacionalnu turističku organizaciju predstavlja Predsjednik, a zastupa Direktor Stručne službe NTO CG, koji za svoj rad odgovara Izvršnom odboru i Predsjedniku Nacionalne turističke organizacije.

Opštine Berane, Mojkovac, Kotor i Ulcinj funkcionišu u skladu sa Zakonom o lokalnoj samoupravi, Zakonom o finansiranju lokalne samouprave, Zakonom o budžetu i fiskalnoj odgovornosti, Zakonom o državnoj imovini i statutima opština.

Statutom Opštine, uređuju se: prava i dužnosti Opštine, poslovi i način odlučivanja lokalnog stanovništva, pravni status, poslovi Opštine, imovina i finansiranje, organi Opštine i njihove nadležnosti, način odlučivanja, vrste organa lokalne uprave i javnih službi, organizacija i način rada organa i način vršenja nadzora nad radom organa opštine i javnih službi, mjesna samouprava, učešće građana u ostvarivanju lokalne samouprave, odnosi i saradnja organa Opštine sa građanima, NVO i državnim organima i javnim službama, saradnja sa drugim opštinama u zemlji i inostranstvu, javnost i transparentnost rada, ostvarivanje demokratskog uticaja građana na unapređenju lokalne samouprave i druga pitanja od značaja za funkcionisanje lokalne samouprave. Shodno Zakonou o lokalnoj samoupravi, opština obezbjeđuje prihode za finansiranje sopstvenih poslova iz sljedećih izvora: sopstvenih prihoda; zakonom ustupljenih prihoda; Egalizacionog fonda; budžeta Crne Gore i drugih izvora, u skladu sa zakonom. Organi Opštine su Skupština opštine i predsjednik Opštine. Skupština je predstavnički organ građana Opštine. Predsjednik Opštine je izvršni organ Opštine, koji predstavlja i zastupa Opštinu.

Sjedište Opštine Berane je u Beranama, ul. IV Crnogorske brigade br. 1.

Sjedište Opštine Kotor je u Kotoru, Stari grad br. 317.

Sjedište Opštine Mojkovac je u Mojkovcu, Trg Ljubomira Bakoča bb.

Sjedište Opštine Ulcinj je Bulevar Đerđ Kastrioti Skenderbeg bb, Ulcinj.

2.3. Vrsta revizije

Državna revizorska institucija je izvršila reviziju pravilnosti (presjeka) sprovođenja jednostavnih nabavki kod više subjekata revizije u javnom sektoru za 2023.godinu.

2.4. Predmet revizije

Predmet revizije je pravilnost sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu kod sljedećih subjekata revizije: Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva), Ministarstvo unutrašnjih poslova, Ministarstvo zdravlja, Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), Ministarstvo vanjskih poslova, Sekretarijat Vlade CG, Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca, Uprava za željeznice, Državni arhiv, Nacionalna turistička organizacija i opštine: Berane, Mojkovac, Kotor i Ulcinj.

2.5. Cilj revizije

Cilj revizije pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki kod više subjekata revizije u javnom sektoru je ocjena usklađenosti poslovanja subjekata revizije sa zakonima, drugim propisima i internim aktima koji su identifikovani kao kriterijumi za predmetnu reviziju, kako bi se dobio odgovor na pitanje: Da li se sprovođenje jednostavnih nabavki u javnom sektoru vrši u skladu sa važećim propisima?

2.6. Kriterijumi za reviziju pravilnosti

- Zakon o javnim nabavkama ("Službeni list Crne Gore", br. 074/19 od 30.12.2019, 003/23 od 10.01.2023, 011/23 od 27.01.2023.);
- Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ("Službeni list Crne Gore", br. 016/23 od 10.02.2023, 020/23 od 22.02.2023, 036/23 od 29.03.2023 i 114/23 od 19.12.2023.godine);
- Uredba o načinu planiranja i sprovođenja centralizovanih javnih nabavki ("Službeni list Crne Gore", br.069/20 od 11.07.2020.139/22 od 16.12.2022. i 029/23 od 16.03.2023.godine).
- Pravilnik o obrascima izvještaja u postupcima javnih nabavki ("Službeni list Crne Gore", br. 060/20 od 21.06.2020);
- Pravilnik o sadržaju ponude u postupku javnih nabavki ("Službeni list Crne Gore", br. 071/20 od 16.07.2020, 009/21 od 01.02.2021, 016/23 od 10.02.2023);
- Pravilnik o metodologiji načina vrednovanja ponuda ("Službeni list Crne Gore", br. 074/20 od 23.07.2020, 071/23 od 12.07.2023);
- Pravilnik o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki ("Službeni list Crne Gore", br.055/20 od 12.06.2020.godine);
- Interna pravila i procedure koja se odnose na javne nabavke.

2.7. Planirana područja revizije

Predmetnom revizijom je revidiran način sprovođenja jednostavnih nabavki kod subjekata revizije, sa posebnim osvrtom na nabavke roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou do 8.000,00€.

2.8. Metode vršenja revizije

Revizija je vršena kombinovanjem metoda dokumentarne i terenske revizije.

U pripremnoj fazi revizije izvršeno je indetifikovanje i procjena materijalnog rizika kroz razumijevanje subjekata revizije uključujući i interne kontrole.

Informacije o subjektima revizije pribavljene su iz sledećih izvora: zakona, propisa i internih akata kojima je utvrđeno poslovanje subjekata revizije, godišnjih izvještaja o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaja o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2022. i 2023.godinu i sl.

Revizijom je izvršena kontrola podataka iskazanih u izvještajima o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, kao i kontrola dokumentacije na osnovu koje su jednostavne nabavke iskazane u izvještajima. Takođe, predmetnom revizijom je izvršena provjera da li su jednostavne nabavke sprovedene u skladu sa zakonskim i drugim propisima koji su utvrđeni kao kriterijumi za reviziju pravilnosti.

Materijalnost je u svrhe planiranja i sprovođenja revizije pravilnosti posmatrana po prirodi i po kontekstu, na način što su neusklađenosti informacija o predmetu revizije u odnosu na odabrane kriterijume, smatrane materijalnim.

Prilikom procjene prikupljenih dokaza određena je materijalnost utvrđenih neusklađenosti imajući u vidu kriterijume, uzrok i posljedice koje neusklađenosti mogu imati.

2.9 Vrijeme vršenja revizije

Revizija pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu je planirana Godišnjim planom revizija DRI za 2024.godinu, kojim je definisano pretpostavljeno vrijeme trajanja revizije od ukupno 220 revizorskih dana.

III UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE

3.1 Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva)

Subjekt revizije je u postupku revizije prezentirao tri interna pravila kojim je uredio segment javnih nabavki i to: Interno pravilo za izradu Plana javnih nabavki, od 04.04.2023. godine; Interno pravilo za izradu Izvještaja o realizovanim javnim nabavkama, od 04.04.2023; Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki, od 04.04.2023. godine, kojim je definisao postupak pokretanja postupaka javnih nabavki propisanih članovima 26 i 51 Zakona o javnim nabavkama i praćenje realizacije ugovora zaključenih u predmetnim postupcima i Interno uputstvo od 04.04.2023. godine, kojim je definisao postupak pokretanja jednostavnih nabavki koje su propisane članovima 23, 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki i praćenje realizacije ugovora zaključenih u predmetnim nabavkama.

Tokom 2023. godine poslove službenika za javne nabavke, do decembra 2023. godine obavljala su dva lica, nakon čega je Rješenjem od 05.12.2023. godine u Ministarstvu imenovano jedno lice za ovlašćenog službenika za javne nabavke. Za lica su prezentirani dokazi da ista ispunjavaju zakonom propisane uslove (Uvjerenja o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki).

U postupku revizije prezentiran je **Plan javnih nabavki** Ministarstva za 2023.godinu, od 24.01.2023. godine, ovjeren od strane odgovornih lica - službenika za javne nabavke, sekretarke, državnog sekretara i ministra. Takođe, prezentirana je i Saglasnost Ministarstva finansija na Plan javnih nabavki od 31.01.2023. godine.

Shodno Planu javnih nabavki za 2023. godinu, ukupna procijenjena vrijednost planiranih nabavki Ministarstva je iznosila 1.666.912,25€ sa pdv-om (1.382.063,73€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 284.848,52€), od čega je na nabavku robe planiran iznos od 74.252,05€ sa pdv-om (61.378,00€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 12.874,05€), na usluge iznos od 1.580.988,20€ sa pdv-om (1.311.040,23€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 269.947,97€) i na radove iznos od 11.672,00€ sa pdv-om (9.645,50€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 2.026,50€). Uvidom u prezentirani Plan utvrđeno je da je Ministarstvo planiralo 9 otvorenih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.104.110,90€ sa pdv-om i 77 jednostavnih nabavki planirane vrijednosti u iznosu od 562.801,35€ sa pdv-om. Subjekt revizije je Planom planirao jednostavne nabavke koje se sprovode preko sistema ESJN, kao i nabavke procijenjene vrijednosti do 8.000,00€ bez pdv-a - direktne nabavke.

U toku 2023. godine nije bilo izmjena Plana javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN sistem u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama od

08.02.2024. godine, kao i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke od 08.02.2024. godine.

Shodno godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, subjekt revizije je sproveo jedan otvoreni postupak u 2023. godini ugovorene vrijednosti u iznosu od 248.000,00€ bez pdv-a (300.000,00€ sa pdv-om), broj postupaka jednostavnih nabavki sprovedenih preko ESJN-a iznosi 7 ukupne ugovorene vrijednosti nabavke u iznosu od 132.587,00€ (155.180,48€ sa pdv-om), dok je shodno dostavljenom izvještaju broj direktnih nabavki Ministarstva 268 ukupne vrijednosti u iznosu od 193.293,25€ sa pdv-om.

Uvidom u prezentirani Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke utvrđeno je da je subjekt revizije usled tehničke greške iskazao iznos od 29.548,20€ kao direktnu nabavku jer se navedeni iznos odnosi na ugovoreni iznos postupka jednostavne nabavke kompjuterske opreme sproveden preko sistema ESJN i isti je iskazan u Izvještaju o zaključenim ugovorima.

Revizijom je, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača plaćanja iz SAP-a sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da subjekt revizije **u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u iznosu od oko 10.400,00€,** a iste se odnose na nabavku usluga mobilne telefonije za prva tri mjeseca 2023. godine iznos 8.568,90€ (do zaključenja ugovora po sprovedenom postupku jednostavne nabavke preko ESJN, do 31.03.2023. godine), usluge stručnog usavršavanja zaposlenih – obuka za engleski jezik (iznos 1.020,00€), izrada izvoda licence u unutrašnjem drumskom saobraćaju i međunarodnom za javni prevoz iznos 638,28€, pretplata na informativni servis agencije za jedan mjesec 200,00€. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Pored navedenog, shodno prezentiranim evidencijama subjekta revizije i uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno je da je u 2023. godini subjekt revizije isplatio troškove smještaja na službenom putu u zemlji i inostranstvu u iznosu od **28.352,00€** od kojih je, shodno dostavljenim evidencijama subjekta, iznos od 7.028,15€ po putnim naložima, a preostali iznos plaćan je po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača usluga smještaja. Subjekt revizije nije u Izvještaju iskazivao nabavke usluga smještaja plaćenih direktnim prihvatanjem faktura dobavljača. Polazeći od ukupnog iznosa plaćenih faktura za usluge smještaja konstatuje se da subjekt revizije, s obzirom na vrednosne razrede propisane zakonskim odredbama, nije za navedene usluge sproveo postupak jednostavne nabavke preko sistema ESJN kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije Planom javnih nabavki za 2023. godinu planiralo 86 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.666.912,25€ sa pdv-om, a da je shodno prezentiranim izvještajima sproveo nabavke u iznosu od 648.473,73€ sa pdv-om, pa se konstatuje da veliki procenat planiranih nabavki nije sproveden. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se veliki dio planiranih, a nesprovedenih postupaka subjekta revizije odnosi na planirane otvorene postupke, da je Ministarstvo planiralo 9, a sproveo samo 1 otvoreni postupak. Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije sproveo 7 postupaka jednostavnih nabavki preko sistema ESJN od kojih jedan nije planiran, dok nije sproveo 3 planirana postupka jednostavne nabavke. Pored planiranih otvorenih i jednostavnih postupaka koji se sprovode preko ESJN sistema, subjekt revizije Planom je planirao i postupke jednostavnih nabavki do 8.000,00€ bez pdv-a-direktne nabavke, ali na način da je određene nabavke planirao u mnogo većim iznosima nego što je iste realizovao.

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, isti usklađuje shodno stvarnim potrebama za nabavkama procijenjenim na osnovu potreba od strane organizacionih jedinica subjekta revizije i/ili na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog s ciljem tačnijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi.**

U postupku revizije subjekt revizije je prezentirao Plan potreba za predmetima centralizovane javne nabavke za 2023. godinu upućen Upravi za katastar i državnu imovinu, u kojem je iskazao potrebe za nabavkom kancelarijskog i drugog potrošnog materijala, kancelarijskog namještaja, goriva, osiguranja imovine-osiguranje službenih vozila i 2 plovila i osiguranje zaposlenih ukupne procijenjene vrijednosti 75.000,00€. Shodno prezentiranoj evidenciji subjekta revizije, ukupne ugovorene centralizovane nabavke u 2023. godini iznose 18.187,84€ (usluge obaveznog osiguranja motornih i priključnih vozila za štete prouzrokovane trećim licima i usluge kasko osiguranja motornih i priključnih vozila, usluge obaveznog osiguranja vlasnika plovila nabavke kancelarijskog materijala-administrativni materijal, štampani materijal i potrošni materijal). U postupku revizije prezentirani su i ugovori o preuzimanju duga od strane Uprave za katastar i državnu imovinu po osnovu kojih je subjekt revizije vršio plaćanja dobavljačima po sprovedenim postupcima centralizovanih javnih nabavki iz ranijih godina.

Subjekt revizije prezentirao je Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki, poslate Ministarstvu finansija dopisom br. 01-426/23-1564/2 od 22.12.2023. godine.

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 7 postupaka jednostavnih nabavki.**

U postupku revizije izvršen je uvid kroz sistem ESJN i prezentiranu dokumentaciju svih postupaka jednostavnih nabavki koje je subjekt revizije sproveo u 2023. godini i utvrđeno je sledeće:

Sprovedene nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2023.godinu, osim postupka jednostavne nabavke Izbor konsultanta za pružanje usluga u cilju pripreme i izrade Analize opravdanosti javno privatnog partnerstva za valorizaciju Aero parka Berane, koji nije planiran Planom javnih nabavki za 2023. godinu.

Za svaki sprovedeni postupak subjekt revizije je obrazovao komisiju od tri ili pet članova u okviru kojih su bili članovi - lica zaposlena kod subjekta revizije, službenik za javne nabavke i stručno lice za predmet nabavke.

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju i utvrđeno da izabrani ponuđači ispunjavaju tražene uslove odnosno dostavljena je dokumentacija/dokazi traženi zahtjevima za dostavljanje ponuda.

Postupci su sprovedeni shodno procedurama propisanim Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, sačinjavani su i objavljuvani propisani obrasci (zapisnici o otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu, ispravnosti i vrednovanju ponuda, obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke), dok su ugovori sa izabranim ponuđačima zaključivani uz poštovanje odredbi člana 25 Pravilnika.

Subjekt revizije je poštovao rokove propisane Pravilnikom u dijelu objavljivanja obavještenja o ishodu postupka, roka za zaključenje i objavu ugovora o jednostavnim nabavkama itd.

U dijelu realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je realizacija ugovora vršena shodno zahtjevima za dostavljanje ponuda i odredbama zaključenih ugovora, odnosno da su sačinjavani zapisnici o primopredaji isporučene opreme/robe, prezentirani su izvještaji o izvršenim isporukama/izvršenoj usluzi sačinjavani od strane lica koje je iniciralo predmetnu nabavku i odobreni od strane ovlašćenih lica kao i izvještaji o ocjeni kvaliteta predmetnih nabavki sačinjeni od strane lica koja su tenderskim dokumentacijama i zaključenim ugovorima zaduženi za način sprovođenja kvaliteta. Takođe prilikom vršenih isporuka izdavani su računi/otpremnice od strane dobavljača dok su za usluge čija nabavka shodno zaključenim ugovorima traje do godinu dana odnosno do dostizanja ugovorene vrijednosti (usluge mobilne telefonije i nabavka avio karata) prezentirane isporučene fakture dobavljača na osnovu kojih je vršeno plaćanje.

Od ukupno 7 sprovedenih postupaka jednostavnih nabavki preko sistema ESJN nakon kojih je subjekt revizije zaključio ugovore o jednostavnim nabavkama u 2023. godini, za jedan postupak - Izbor konsultanta za pružanje usluga u cilju pripreme i izrade Analize opravdanosti javno privatnog partnerstva za valorizaciju Aero parka Berane, nije izvršena realizacija zaključenog ugovora iz razloga što je isti zaključen 15.12.2023. godine.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i plaćanja izvršena dobavljačima sa kojima su zaključeni ugovori o jednostavnim nabavkama 2023. godine utvrđeno je da su isplate vršene jednokratno u iznosima i na način utvrđen zaključenim ugovorima nakon izvršenih isporuka robe uz potrebnu prateću dokumentaciju koja je bila uslov za plaćanje, dok iznosi ugovorenih usluga nabavki avio karata i mobilne telefonije nijesu utrošeni do kraja 2023. godine i njihova potrošnja se nastavlja i u 2024. godini.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u toku 2023. godine vršio plaćanje i po ugovorima o jednostavnim nabavkama zaključenim u 2022. godini za dva dobavljača (održavanje službenih vozila i nabavka avio karata) ali je shodno prezentiranim evidencijama plaćanja izvršenim u 2022. godini, utvrđeno da nijesu prekoračeni ugovoreni iznosi, kao ni ugovoreni rok od godinu dana utvrđen zaključenim ugovorima iz 2022. godine.

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije za nabavke koje nijesu jednokratne, a iznose do 8.000,00€ bez pdv-a (sukcesivne nabavke) zaključivao ugovore sa dobavljačima (usluge tekućeg održavanja službenih vozila, usluge održavanja informacionog sistema, usluge zakupa javnih IP adresa, usluge korišćenja informativne agencije MINA itd).

3.1.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva) sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača plaćanja iz SAP-a sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva) u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazalo nabavke u iznosu od oko 10.400,00€ (nabavku usluga mobilne telefonije za prva tri mjeseca 2023. godine, usluge stručnog usavršavanja-obuke zaposlenih, izrada izvoda licence u unutrašnjem drumskom saobraćaju i međunarodnom za javni prevoz itd). Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, subjekt revizije je isplatio troškove smještaja na službenom putu u zemlji i inostranstvu u iznosu od 28.352,00€ od kojih je, shodno dostavljenim evidencijama subjekta, iznos od 7.028,15€ pravdan putnim naložima, a preostali iznos plaćan po osnovu ispostavljenih faktura dobavljača i isti nije u Izvještaju iskazivao nabavke usluga smještaja plaćenih direktnim prihvatanjem faktura dobavljača. Polazeći od ukupnog iznosa plaćenih faktura za usluge smještaja konstatuje se da subjekt revizije, s obzirom na vrijednosne razrede propisane zakonskim odredbama, nije za navedene usluge sproveo postupak jednostavne nabavke preko sistema ESJN, kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se**

izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo kapitalnih investicija (pravni sljedbenik Ministarstvo saobraćaja i pomorstva) Planom javnih nabavki za 2023. godinu planiralo 86 postupaka ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 1.666.912,25€ sa pdv-om, a da je shodno prezentiranim izvještajima sproveo nabavke u iznosu od 648.473,73€ sa pdv-om, pri čemu veliki procenat planiranih nabavki nije sproveden. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se veliki dio planiranih, a nesprovedenih postupaka subjekta revizije odnosi na planirane otvorene postupke, da je Ministarstvo planiralo 9, a sproveo samo 1 otvoreni postupak. Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije sproveo 7 postupaka jednostavnih nabavki preko sistema ESJN od kojih jedan nije planiran, dok nije sproveo 3 planirana postupka jednostavne nabavke. Subjekt revizije je planirao i postupke jednostavnih nabavki do 8.000,00€, ali na način da je određene nabavke planirao u mnogo većim iznosima nego što je iste realizovao.

Preporuka P3

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, isti usklađuje shodno stvarnim potrebama za nabavkama procijenjenim na osnovu potreba od strane organizacionih jedinica subjekta revizije i/ili na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog s ciljem tačnijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi.**

3.2 Ministarstvo unutrašnjih poslova

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije donio sljedeća interna akta u vezi javnih nabavki: Uputstvo o načinu utvrđivanja potreba za nabavkom i postupku sprovođenja povjerljive nabavke od 24.07.2014; Uputstvo o javnim nabavkama u MUP-u od 05.06.2014; Uputstvo o sprovođenju postupka javne nabavke neposrednim sporazumom od 28.03.2016. godine; Interno pravilo/procedura o sprovođenju otvorenog postupka javne nabavke i uloga svih zaposlenih u javnim nabavkama;-prilog br. 14 Knjige/pravila internih procedura od 09.11.2021.godine; Interno pravilo/procedura o izradi plana javnih nabavki-prilog br. 15 Knjige/pravila internih procedura od 09.11.2021.godine. Uvidom u navedena interna akta utvrđeno je da ista datiraju iz ranijeg perioda (počev od 2014.godine), te da nijesu usklađena sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.

- **Subjekt revizije treba da interna pravila kojim uređuje sprovođenje postupaka javnih nabavki ažurira u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Subjekt revizije je donio **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** u zakonskom roku 27.01.2023.godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila 18.866.927,76€ sa pdv-om (15.637.507,35€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 3.229.420,41€), od čega se na robe odnosio iznos od 9.627.997,49€ sa pdv-om (7.957.022,67€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 1.670.974,82€), na usluge iznos od 6.460.023,64€ sa pdv-om (6.460.023,64€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 1.302.148,75€), dok se na radove odnosio iznos od 1.476.757,87€ (1.220.461,04€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 256.296,83€).

Planirano je 75 otvorenih postupka, 2 ograničena postupka, 5 pregovaračkih postupaka bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje i 75 jednostavnih nabavki.

Plan javnih nabavki za 2023.godinu je mijenjan četiri puta. Izmjena br. 1 odnosila se na vrstu postupka kod rezervnih djelova za helikopter AB 412, izmjena br. 2 je vršena zbog dodavanja stavke za nabavku i isporuku polovnih vozila (što je uvećalo iznos nabavki za 635.111,37€), izmjena br.3 je vršena zbog uvećanja procijenjene vrijednosti određenih stavki Plana javnih nabavki, kojim je ukupan iznos planiranih javnih nabavki uvećan za 9.429.875,76€ sa pdv-om, dok se izmjena i dopuna plana br. 4 odnosila na izmjenu određenog broja stavki (izostavljenje i dodavanje određenog broja stavki), kojim je Plan uvećan za iznos od 3.265.362,99€.

Shodno zadnje važećem Planu javnih nabavki za 2023. godinu, ukupna vrijednost Plana je iznosila 29.178.144,00€ (24.178.144,00€ bez pdv-a, a vrijednost pdv-a je iznosila 5.019,13€). Predviđena su 159 postupka od kojih je planirano sprovođenje 83 otvorena postupka, 2 ograničena postupka, 1 pregovarački postupak i 73 jednostavne nabavke.

Prezentirane su i saglasnosti Ministarstva finansija na Plan javnih nabavki i izmjene istog.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio pokretanje postupaka javnih nabavki u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je imenovao tri službenika za javne nabavke koji ispunjavaju zakonom propisane uslove. S tim u vezi, prezentirana su: Rješenja o imenovanju službenice/službenika za javne nabavke i Uvjerenja o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, određena su lica koja prate realizaciju ugovora na način da se ne prekorači ugovorena vrijednost, dok su lica koja iniciraju određene javne nabavke, zadužena da vrše kontrolu kvaliteta isporučene robe, izvršenih usluga ili radova, tj. da li je ista isporučena u skladu sa tehničkom specifikacijom i svim traženim uslovima.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine koji nije potpisan i arhiviran pa se nije moglo utvrditi da li je isti sačinjen u zakonskom roku i godišnji izvještaj za prethodnu godinu br. 01-077/24-31/83 od 27.02.2024. godine. U postupku revizije je utvrđeno da isti iz tehničkih razloga ne sadrži sve sprovedene postupke preko CEJN-a, nakon čega je izvršena izmjena godišnjeg izvještaja.

Shodno prvobitnom godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke broj zaključenih otvorenih postupaka u 2023. godini iznosi 61, ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 10.228.798,71€, broj zaključenih ograničenih postupaka je 6, ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 199.181,40€, broj zaključenih pregovaračkih postupaka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje je 3, ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 1.558.930,32€, po pozivu po osnovu okvirnog sporazuma sproveden je jedan postupak, ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 446.273,52€, broj zaključenih jednostavnih nabavki preko ESJN-a iznosi 63, ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 732.622,97€, dok je broj direktnih nabavki 381, ukupne vrijednosti sa pdv-om u iznosu od 579.574,27€.

Shodno korigovanom godišnjem izvještaju (izuzimajući postupke sprovedene u 2024.godini), broj zaključenih otvorenih postupaka u 2023. godini iznosi 76, ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 10.695.536,11€, broj zaključenih pregovaračkih postupaka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje je 4, ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 1.778.922,32€, broj zaključenih jednostavnih nabavki preko ESJN-a iznosi 69, ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 799.901,72€, dok su ostali postupci iskazani u broju i vrijednosti kao u prvobitnom godišnjem izvještaju. Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke evidentirane u Glavnoj knjizi Ministarstva sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023.godinu,

da subjekt revizije u **Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od oko 180.762,30€** sa pdv-om, koje se odnose na: održavanje vozila i auto djelove u iznosu od 26.327,87€, ugostiteljske usluge u iznosu od 19.224,57€, telekomunikacione usluge u iznosu od 14.834,43€, objave u štampanim medijima, dostava novina i saopštenja za javnost u iznosu od 7.364,88€, usluge etanoliranja u iznosu od 3.274,26€, organizacija donatorske konferencije u iznosu od 3.856,25€, tečnost za vozila u iznosu od 3.022,75€, pranje vozila u iznosu od 2.934,00€, katalog propisa u iznosu od 2.888,92€, usluge štampe i doštampavanja i grafičkog dizajna pozivnica sa kovertama povodom Dana unutrašnjih poslova u iznosu od 2.624,49€, ispitivanje kontrole kvaliteta čizama u iznosu od 2.553,00€, usluga preuzimanja, skladištenja i zbrinjavanja hemijskog otpada za potrebe Forenzičkog centra u iznosu od 2.372,37, usluge kursa za pilote u iznosu od 2.249,10€, nabavka jednog start up-a u iznosu od 1.928,98€, profidency test u iznosu od 1.160,00€, i td. Takođe, u Izvještaju za određeni broj predmeta javne nabavke, nije iskazana ugovorena vrijednost, shodno zaključenim ugovorima koji nijesu jednokratni, niti potrošnja po tim ugovorima (nabavka održavanja zelenih površina u iznosu od 9.066,66€, nabavka usluge tehničkog pregleda u iznosu od 9.678,79€, nabavka sendviča za zadržavana lica u iznosu od 6.050,00€ i td.). Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije određeni broj direktnih nabavki po osnovu izdatih faktura u 2023.godini, iskazao u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke u 2022. godini, na osnovu date saglasnosti za tom nabavkom od odgovornog lica, pri čemu pojedine saglasnosti datiraju i iz 2021.godine, dok se za određeni broj nabavki (uključujući i fakture iz ranijeg perioda) za koje je subjekt revizije ukazao da su iste iskazane u Izvještaju za 2022. godinu, nije se moglo utvrditi iskazivanje istih ili je utvrđeno da nijesu iskazane. Tako su npr. za usluge pranja vozila u 2023. godini izvršena plaćanja po fakturama iz 2023. godine i dvije fakture iz 2022.godine u ukupnom iznosu od 4.828,00€, a uvidom u Izvještaj iz 2022. godine utvrđeno je da je za navedenu nabavku iskazan iznos od 1.894,00€, koji po iznosima odgovara dijelu računa evidentiranih u Glavnoj knjizi subjekta revizije, ali ne odgovara datumski (jer je navedeni iznos u Izvještaju za 2022.godinu iskazan na osnovu date saglasnosti od odgovornog lica, a ne na osnovu fakture), dok preostali iznos od 2.934,00€ nije iskazan u Izvještaju za 2023. godinu. Takođe, shodno dopisu od 16.03.2021. godine data je saglasnost za nabavku usluge hemijskog čišćenja, pranja zavjesa i sl. na iznos od 4.095,00€, shodno kojim je u 2023. godini po fakturama iz 2023. godine plaćen iznos za navedenu nabavku u iznosu od 1.185,32€, za koju subjekt revizije nije prezentirao dokaz da je vrijednost nabavke po saglasnosti iskazao u Izvještaju za 2021. godini, kao ni dokaz koliko je od navedenog iznosa potrošeno u 2021 i 2022.godini. Subjekt revizije nije prezentirao dokaze o opravdanosti iskazivanja nabavki po saglasnostima u godišnjim izvještajima o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke.

Subjekt revizije je u postupku terenskog dijela vršenja revizije, nakon usaglašavanja i ukazivanja istom na propuste u vezi sa iskazivanjem direktnih nabavki (vrijednosti do 8.000,00€ bez pdv-a) u godišnjem Izvještaju, izvršio

korekciju istog, shodno uputstvu Direktorata za politiku javnih nabavki. Shodno korigovanom izvještaju iznos direktnih nabavki iznosi 664.270,74€ Uvidom u navedeni korigovani Izvještaj i upoređivanjem sa uzorkom odabranim fakturama, utvrđeno je da je subjekt revizije u istom iskazao veći broj faktura koje nijesu bile iskazane u prvobitnom Izvještaju, dok **određene fakture nije iskazao ni u korigovanom Izvještaju** (npr. usluge štampe i doštampavanja i grafičkog dizajna pozivnica sa kovertama povodom Dana unutrašnjih poslova u iznosu od 2.624,49€, ispitivanje kontrole kvaliteta čizama u iznosu od 2.553,00€, održavanje vozila (Auto Centar Šahovih 4.294,97€, Auto Centar Viva u iznosu od 1.824,19€..) itd.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, subjekt revizije treba da u godišnjem Izvještaju iskaže i pristigle fakture iz ranijeg perioda ukoliko iste nijesu iskazane u Izvještaju za godinu na koju se fakture odnose.**

Revizijom je utvrđeno da ukupne direktne nabavke (iskazane +neiskazane u vrijednosti od 760.336,57€) čine 4,76% od ukupno sprovedenih javnih nabavki u 2023. godini, dok iste čine 3,79 % u odnosu na ukupno sprovedene nabavke uključujući i centralizovane javne nabavke.

Subjekt revizije je prezentirao plan potreba za predmetima centralizovane javne nabavke, kao i dopunu plana i ukupno ugovorene centralizovane nabavke za 2023.godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju subjekta revizije utvrđeno je da je Uprava za imovinu sprovela sve postupke za potrebe Ministarstva unutrašnjih poslova predviđene Planom potreba za predmetima centralizovane javne nabavke, kao i da ukupno ugovorene centralizovane nabavke iznose 4.078.692,20€.

Analizom sprovođenja Plana javnih nabavki subjekta revizije za 2023.godinu, utvrđeno da isti nije sproveo 69 postupaka (31 otvoreni postupak, 1 pregovarački, 1 ograničeni i 36 jednostavnih nabavki) predviđenih Planom za 2023.godinu, ukupne vrijednosti 6.326.113,72€ (sa pdv-om), što čini 21,68 % Plana javnih nabavki.

Takođe je utvrđeno da se od ukupno zaključenih ugovora u 2023. godinu koji su iskazani u godišnjem Izvještaju za 2023.godinu, 45 ugovora odnosi na postupke koji su započeti u 2022. godini.

Subjekt revizije je u 2023. godini sproveo 15 jednostavnih nabavki preko ESJN-a koje nijesu planirane Planom javnih nabavki za 2023.godinu ukupne ugovorene vrijednosti 303.229,86€ (nabavka rezervne, zamjenske opreme i djelova, usluge testiranja kandidata, nabavka računarske opreme, usluge obuke pilota na simulatoru, nabavka stomatološke stolice i td.), kao i 2 pregovaračka postupka za nabavke smještajnih kapaciteta za privremeni smještaj stranaca pod privremenom zaštitom, ugovorene vrijednosti 1.551.238,32€ bez pdv-a i za nabavku i instalaciju video nadzora, ugovorene vrijednosti 7.692,00€ bez pdv-a.

Subjekt revizije je 32 postupka planirana Planom javnih nabavki za 2023.godinu, pokrenuo krajem 2023. godine, u vezi sa kojim su ugovori zaključeni u 2024. godini ili još uvijek nijesu završeni (do kraja terenskog rada

vršenja revizije). Takođe, revizijom je utvrđeno da je 6 planiranih postupaka poništeno i isti nijesu realizovani u 2023. godini (sistemi za lociranje i ometanje bespilotnih vazduhoplova, nabavka personalnih komunikacijskih navigacionih uređaja za posade, nadogradnja postojećeg objekta u Spuzu, usluge zakupa optičkih linkova, štalski smještaj za službene konje, usluge ishrane za službene konje), dok je veći broj postupaka poništen u 2023. godini, ali su tokom sledećih pokretanja postupaka uspješno sprovedeni.

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki, ali ista nije potpisana niti je arhivirana (ne sadrži zavodni broj ni datum zavođenja).

Subjekt revizije je **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 69 jednostavnih nabavki** ukupne vrijednosti bez pdv-a 799.901,72€ i to: nabavka čizama sa povišenom šarom, nabavka rezervne, zamjenske opreme i djelova, nabavka radioničke opreme, produženje i nabavka licence, zvanična posjeta tima evaluator Manivala, usluge smještaja i ishrane za pripadnike UP, nabavka mobilne zaštitne ograde, organizacija konsolidacionog sastanka u cilju realizacije projekta "Procjena sposobnosti upravljanja rizicima CG", usluge ovjeravanja uređaja, nabavka uniformi, nabavka računarske opreme, usluga prevođenja, nabavka vanbrodskog motora i td.

U postupku revizije je izvršen uvid u cjelokupni postupak sprovođenja jednostavnih nabavki kod 8 uzorkom odabranih postupaka i utvrđeno je sledeće:

Sve jednostavne nabavke je sprovodio službenik za javne nabavke, a kriterijum za izbor ekonomski najpovoljnije ponude bila je najniža cijena.

Uvidom u sprovedeni postupak nabavke pomoračke opreme i materijala za servisiranje i opremanje, koji je pokrenut 06.05.2022.godine po Planu javnih nabavki za 2022.godinu, utvrđeno je da je kod istog, shodno izmjenama postupka u dijelu roka za donošenje odluke, došlo do prolongiranja roka donošenja odluke, tj. obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke za godinu dana, zbog kadrovskih promjena unutar subjekta revizije (ponuda je dostavljena 12.05.2022.godine, dok je Zapisnik o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda i Obavještenje o ishodu postupka donijeto 05.07.2023.godine). Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije, zahtjevom za dostavljanje ponuda, između ostalog, zahtijevao dostavljanje atesta za robu koju proizvođač izdaje, a kao tip uslova je odredio garanciju ponude, pri čemu nije precizirao da li su traženi atesti za robu ili garancija ponude, s obzirom da je garancija ponude sredstvo zaštite naručioca ako ponuđač odustane od ponude u roku važenja ponude ili odbije da zaključi ugovor o javnoj nabavci ili okvirni sporazum, a u postupku revizije nije prezentirana dokumentacija, koja potvrđuje da je ponuđač dostavio zahtijevane dokaze.

Uvidom u sprovedeni postupak za nabavku lijekova i sanitetskog materijala, utvrđeno je da je subjekt revizije u tehničkoj specifikaciji, navodio nazive lijekova uz dodavanje riječi "ili ekvivalent", pri čemu u zahtjevu za podnošenje ponuda nijesu navedeni kriterijumi za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke, niti standard koji treba da ispunjava predmet nabavke, kako je to propisano članom 6 stav 9 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi nesmetano sprovođenje postupka nabavke i da u zahtjevima za dostavljanje ponuda jasno odredi zahtjeve u pogledu izvršenja predmeta nabavke i dokaze kojima se dokazuju uslovi za učestvovanje u postupku, kao i da u slučaju kada je opis predmeta nabavke praćen riječima “ili ekvivalentno”, navede kriterijume za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke ili standard koji treba da ispunjava predmet nabavke, kako je to propisano članom 6 stav 9 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Uvidom u dokumentaciju uzorkom odabranih sprovedenih postupaka nabavki subjekta revizije, utvrđeno je da je kod pojedinih nabavki, subjekt revizije kao naručilac potpisao ugovore i iste dostavio ponuđaču čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija u roku dužem od 10 dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, što nije u skladu sa članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (za nabavku usnika za alkotest, obavještenje o ishodu postupka jednostavne nabavke donijeto je 07.08.2023. godine, dok je ugovor o jednostavnoj nabavci potpisan od strane naručioca 11.09.2023. godine, za nabavku licenci, obavještenje o ishodu postupka jednostavne nabavke donijeto je 29.05.2023. godine, dok je ugovor o jednostavnoj nabavci potpisan od strane naručioca 13.06.2023. godine). Takođe je utvrđeno da za određeni broj postupaka (nabavka usnika za alkotest, nabavka licenci, usluge pomoćne radne snage, nabavke lijekova i sanitetskog materijala) obavještenja o ishodu postupaka nijesu objavljivana u ESJN u roku od 3 dana od dana donošenja obavještenja, što nije u skladu sa članom 23 stav 4 važećeg Pravilnika. Tako je npr. obavještenje o ishodu postupka jednostavne nabavke kod nabavke usnika za alkotest donijeto 07.08.2023. godine, a isto je objavljeno u ESJN dana 11.09.2023. godine itd.

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke objavljuje na ESJN-u u roku od tri dana od dana donošenja obavještenja, kako je to propisano članom 23 stav 4 Pravilnika.**

U dijelu realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, uvidom u uzorkom odabrane fakture ispostavljene shodno zaključenim ugovorima o jednostavnim nabavkama u 2023.godini, utvrđeno je da su iste obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenim ugovorima, osim fakture vezane za nabavku registarskih tablica, koja sadrži pojedinačne stavke koje nijesu tražene zahtjevom za dostavljanje ponuda, pa samim tim iste nijesu iskazane u ponudi ponuđača (nabavka i isporuka registarskih tablica za motorno vozilo diplomatskih predstavništava (par) jedinična cijena 9,00€ i nabavka i isporuka registarskih tablica za motorno vozilo diplomatskih predstavništava kom. jedinična cijena 4,5€).

Takođe, revizijom je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima kasnilo sa rokom isporuke ili izvršenjem usluga koji je definisan ugovorom o jednostavnoj nabavci (za nabavku antivirusnog sistema i znavljanje licence, nabavku djelova uniforme za policijske službenike koji obavljaju poslove obezbjeđenja

ličnosti, za nabavku naprtnjača, nabavku konsultantskih usluga-naručilac je pomjerio rok izvršenja zbog kadrovskih promjena). Tako je npr. za nabavku antivirusnog sistema i znavljanje licence, po Ugovoru zaključenom 04.08.2023. godine, kojim je definisano da je rok izvršenja ugovora za stavke 1,2 i 3 sedam dana od dana zaključenja ugovora, a za stavku 4 rok je 15 dana od zaključenja ugovora, faktura sa izvještajem dostavljena 08.09.2023. godine i 16.12.2023. godine (obije se odnose na prve 4 stavke) itd.

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ili da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27 Pravilnika.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio određene nabavke po ugovorima zaključenim na osnovu zahtjeva za dostavljanje ponuda za jednostavne nabavke ili na osnovu tenderske dokumentacije iz 2021. godine (npr.za nabavku usluga špedicije po ugovoru od 18.06.2021. godine, nabavku klima uređaja po ugovoru od 14.06.2021. godine, za popravke i servisiranje vozila po ugovoru od 13.04.2021. i aneksa ugovora od 09.09.2021. i td.) iz razloga što je definisao mogućnost trajanja ugovora do utroška sredstava, što nije u skladu sa Pravilnikom o metodologiji za procjenu vrijednosti predmeta javne nabavke, kojim je utvrđeno da se procijenjena vrijednost predmeta nabavke, između ostalog, zasniva na vremenu trajanja ugovora o javnoj nabavci. Takođe, iz navedenih razloga, realizacija određenog broja ugovora iz 2022. godine je trajala duže od godinu dana od zaključenja ugovora (usluge održavanja postojećih sistema semaforne signalizacije na objektima GP, nabavka klima uređaja, nabavka usluge održavanja postojeće električne instalacije jake struje i td.), dok je za usluge uspostavljanja iznajmljenog internet voda, ugovor zaključen 20.10.2021.godine, rok važenja istog bio je godinu dana od zaključenja ugovora, faktura u vezi sa istim je ispostavljena 01.12.2022.godine i plaćanje je izvršeno u 2023.godini.

- **Subjekt revizije treba da u ugovorima o sprovedenim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana zaključivanja istih, kao i da u slučaju potreba za nabavkama nakon isteka ugovora, sprovede novi postupak nabavke, bez obzira na preostala ugovorena sredstva.**

Revizijom je utvrđeno, da je subjekt revizije u 2023.godini izvršio plaćanje fakture od 15.12.2022. godine u iznosu od 1.788,86€ za nabavku memorijske kartice za digitalne tahnografe, shodno ugovoru zaključenom 27.02.2012. godine, nakon sprovedenog javnog poziva za otvoreni postupak javne nabavke objavljenog 30.06.2011. godine. Uvidom u dokumentaciju vezanu za navedeni postupak nabavke, utvrđeno je da subjekt revizije od 2012.godine nije sprovodio postupak za nabavku memorijskih kartica za digitalne tahnografe iz razloga što dobavljač sa kojim ima zaključen ugovor o javnoj nabavci (na osnovu otvorenog postupka iz 2011.godine), shodno Rješenju nadležnog Ministarstva od 23.12.2011.godine ima isključivo pravo da izdaje memorijske kartice i obavlja ostale poslove u vezi sa izvršavanjem javnog ovlašćenja na području Crne Gore na period od 15 godina, iako je za navedeni

postupak mogao da sprovede pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, u slučaju kada samo određeni privredni subjekat može realizovati nabavku, kako je to propisano članom 59 stav 1 tačka 2 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da sprovede pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje u slučaju kada samo određeni privredni subjekat može realizovati nabavku, u skladu sa članom 59 stav 1 tačka 2 Zakona o javnim nabavkama.**

Revizijom je utvrđeno, da je subjekt revizije u Planu javnih nabavki za 2023.godinu, planirao sprovođenje pojedinih nabavki odvojeno i različitim vrstama postupaka, iako imaju isti CPV (jedinstveni klasifikacioni sistem za javne nabavke), pri čemu je zbir procijenjene vrijednosti nabavki sa istim CPV-om prelazio vrijednosni razred za jednostavne nabavke kao načinom sprovođenja dijela srodne nabavke (npr. planirani su: usnici za alkotest-jednostavnim nabavkama, a setovi za saobraćajne nezgode otvorenim postupkom; auto djelovi otvorenim postupkom, a akumulatori jednostavnim nabavkama; usluge smještaja i ishrane tokom trajanja turističke sezone otvorenim postupkom, usluge smještaja i ishrane za pripadnike konjičke jedinice Uprave policije tokom ljetnje sezone, jednostavnom nabavkom, usluge smještaja i ishrane za pripadnike Uprave policije tokom trajanja obuke u zimskim uslovima, jednostavnim nabavkama i td.), iako je Zakonom o javnim nabavkama definisano da je naručilac dužan da prilikom određivanja predmeta nabavke koristi nazive i oznake iz jedinstvenog rječnika javnih nabavki (CPV) koji predstavlja jedinstveni klasifikacijski sistem s ciljem ujednačenja oznaka i opisa predmeta nabavke, da se nabavke dijele po vrijednosnim razredima, te da u zavisnosti od vrijednosnog razreda naručilac bira način sprovođenja nabavki, na način da ne vrši podjelu predmeta nabavke kojom se izbjegava primjena Zakona. Takođe, Zakonom je utvrđeno da se predmet nabavke može podijeliti na partije, prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu ili vremenu izvršenja ugovora.

Revizijom je utvrđeno da je zbir faktura za pojedine predmete nabavke (nabavka uniforme, registarskih tablica, nabavka i instalacija video nadzora, pomoćne radne snage, ugostiteljskih usluga) u 2023. godini bio iznad vrijednosti predviđene prvim i/ili drugim vrijednosnim razredom definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama. Tako je npr. subjekt revizije u 2023. godini izvršio nabavku raznih uniformi u vrijednosti od 67.864,44€ sa pdv-om, na način što je po postupku iz 2022. godine koji je okončan u 2023. godini nabavio čizme u iznosu od 23.655,60€, po postupku iz 2022. godine koji je okončan u 2023. godini izvršio nabavku taktičke uniforme u iznosu od 10.483,44€ sa pdv-om, shodno sprovedenim jednostavnim nabavkama preko ESJN-a je u 2023.godini izvršio nabavku razne uniforme u vrijednosti od 24.606,70€, dok je direktnom nabavkom izvršio nabavku razne uniforme u vrijednosti od 9.118,70€. Od navedenog iznosa nabavka taktičke uniforme je iznosila 15.333,33€ i nabavka je izvršena po osnovu ugovora o jednostavnim nabavkama od 04.04.2023. godine u iznosu od 10.483,44€, po ugovoru od 22.11.2023. godine iznos od 2.774,89€ i na osnovu direktne nabavke iznos od 2.075,00€.

Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije veliki broj nabavki rezervnih djelova i održavanja vozila vršio direktnim nabavkama od

dobavljača sa kojima nije imao zaključene ugovore. Naime, subjekt revizije je u 2022. godini i 2023. godini sproveo otvorene postupke po partijama koji se odnose na održavanje vozila i na rezervne djelove, a pored realizacije navedenih ugovora, isti je u 2023.godini izvršio nabavku po ovom osnovu u vrijednosti od oko 57.316,37€ direktnim prihvatanjem ponuda.

Takođe, subjekt revizije je u 2023. godini izvršio nabavke ugostiteljskih usluga direktnim prihvatanjem ponuda u vrijednosti od oko 29.452,27€, kao i nabavku usluga telekomunikacionog servisa u iznosu od 14.834,43€.

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da je u toku 2023.godine veliki broj postupaka poništen ili zbog nedostavljanja ponuda ili zbog neispravnih ponuda. Uvidom u ESJN utvrđeno je da su od 2022. godine nabavke za smještaj i za ishranu konja više puta pokretane i poništavane zbog nedostavljanja ponuda (subjekt revizije je u godišnjem izvještaju za 2023.godinu o nabavkama ispod 8.000,00€ iskazao nabavku smještaja i ishrane za službene konje u vrijednosti od 20.339,18€ (nabavka ishrane službenih konja 13.157,18€, a nabavka smještaja 7.182,00€).

- **Preporučuje se subjektu revizije da prilikom sačinjavanja plana javnih nabavki, vrši analizu tržišta prije izrade istog, u cilju realnijeg određivanja procijenjene vrijednosti nabavke i adekvatnijeg sačinjavanja tehničke specifikacije, kako ne bi dolazilo do poništenja postupka zbog nedostavljanja ponuda.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio 25 ugovora sa dobavljačima za nabavke koje nijesu jednokratne u vrijednosti od 4.000,00€ do 8.000,00€ bez pdv-a u vrijednosti od 188.484,34€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2023.godine sprovodio i nabavke koje se odnose na: multifunkcionalni uređaj za štampu, skeniranje, kopiranje, papir i papirne proizvode, tonere i sl. za predsjedničke i parlamentarne izbore na način što je dostavljao zahtjev za dostavljanje ponuda na veći broj adresa dobavljača i izborom najpovoljnije ponude po kriterijumu najniža cijena, imajući u vidu da nabavke izbornog materijala predstavljaju izuzeće od primjene Zakona o javnim nabavkama shodno članu 14 tačka 16 Zakona.

Takođe, subjekt revizije je sprovodio i veliki broj nabavki koje se odnose na međunarodne projekte po posebnim pravilima definisanim priručnicima za implementaciju projekata (Safe together, See me, To be ready), dok je određeni dio nabavki koji se odnosi na implementaciju projekta "Procjena sposobnosti upravljanja rizicima" sprovodio po nacionalnom Zakonu o javnim nabavkama i iste su iskazane u godišnjem Izvještaju.

3.2.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva unutrašnjih poslova sa datim preporukama

Nalaz

- Uvidom u interna akta Ministarstva unutrašnjih poslova koja se odnose na javne nabavke utvrđeno je da ista datiraju iz ranijeg perioda (počev od 2014.godine), te da nijesu usklađena sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da interna pravila kojim uređuje sprovođenje postupaka javnih nabavki ažurira u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke evidentirane u Glavnoj knjizi Ministarstva sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023.godinu, da subjekt revizije u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od oko 180.762,30€ sa pdv-om.³ Takođe, u Izvještaju za određeni broj predmeta javne nabavke, nije iskazana ugovorena vrijednost, shodno zaključenim ugovorima koji nijesu jednokratni, niti potrošnja po tim ugovorima (nabavka održavanja zelenih površina u iznosu od 9.066,66€, nabavka usluge tehničkog pregleda u iznosu od 9.678,79€, nabavka sendviča za zadržavana lica u iznosu od 6.050,00€ i td.). Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije određeni broj direktnih nabavki po osnovu izdatih faktura u 2023.godini, iskazao u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke u 2022. godini, na osnovu date saglasnosti za tom nabavkom od odgovornog lica, pri čemu pojedine saglasnosti datiraju i iz 2021.godine, dok se za određeni broj nabavki (uključujući i fakture iz ranijeg perioda) za koje je subjekt revizije ukazao da su iste iskazane u Izvještaju za 2022. godinu, nije moglo utvrditi iskazivanje istih ili je utvrđeno da nijesu iskazane. Subjekt revizije je u postupku terenskog dijela vršenja revizije, nakon usaglašavanja i ukazivanja istom na propuste u vezi sa iskazivanjem direktnih nabavki (vrijednosti do 8.000,00€ bez pdv-a) u godišnjem Izvještaju, izvršio korekciju istog, shodno uputstvu Direktorata za politiku javnih nabavki. Shodno korigovanom izvještaju iznos direktnih nabavki iznosi 664.270,74€ Uvidom u navedeni korigovani Izvještaj i upoređivanjem sa uzorkom odabranim fakturama, utvrđeno je da je subjekt revizije u istom iskazao veći broj faktura koje nijesu bile iskazane u prvobitnom Izvještaju, dok određene fakture nije iskazao ni u korigovanom Izvještaju, što nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže**

³ Detaljnije pojašnjeno na str.34 Konačnog izvještaja o reviziji pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu

sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, subjekt revizije treba da u godišnjem Izvještaju iskaže i pristigle fakture iz ranijeg perioda ukoliko iste nijesu iskazane u Izvještaju za godinu na koju se fakture odnose.

Nalaz

- Uvidom u sprovedeni postupak nabavke pomoračke opreme i materijala za servisiranje i opremanje, koji je Ministarstvo unutrašnjih poslova pokrenulo 06.05.2022.godine po Planu javnih nabavki za 2022.godinu, utvrđeno je da je kod istog, shodno izmjenama postupka u dijelu roka za donošenje odluke, došlo do prolongiranja roka donošenja odluke, tj. obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke za godinu dana, zbog kadrovskih promjena unutar subjekta revizije (ponuda je dostavljena 12.05.2022.godine, dok je Zapisnik o pregledu, ocjeni i vrednovanju ponuda i Obavještenje o ishodu postupka donijeto 05.07.2023.godine). Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije, zahtjevom za dostavljanje ponuda, između ostalog, zahtijevao dostavljanje atesta za robu koju proizvođač izdaje, a kao tip uslova je odredio garanciju ponude, pri čemu nije precizirao da li su traženi atesti za robu ili garancija ponude, s obzirom da je garancija ponude sredstvo zaštite naručioca ako ponuđač odustane od ponude u roku važenja ponude ili odbije da zaključi ugovor o javnoj nabavci ili okvirni sporazum, a u postupku revizije nije prezentirana dokumentacija, koja potvrđuje da je ponuđač dostavio zahtijevane dokaze. Takođe, uvidom u sprovedeni postupak za nabavku lijekova i sanitetskog materijala, utvrđeno je da je subjekt revizije u tehničkoj specifikaciji, navodio nazive lijekova uz dodavanje riječi “ili ekvivalent”, pri čemu u zahtjevu za podnošenje ponuda nijesu navedeni kriterijumi za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke, niti standard koji treba da ispunjava predmet nabavke, kako je to propisano članom 6 stav 9 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi nesmetano sprovođenje postupka nabavke i da u zahtjevima za dostavljanje ponuda jasno odredi zahtjeve u pogledu izvršenja predmeta nabavke i dokaze kojima se dokazuju uslovi za učestvovanje u postupku, kao i da u slučaju kada je opis predmeta nabavke praćen riječima “ili ekvivalentno”, navede kriterijume za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke ili standard koji treba da ispunjava predmet nabavke, kako je to propisano članom 6 stav 9 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Uvidom u dokumentaciju uzorkom odabranih sprovedenih postupaka nabavki Ministarstva unutrašnjih poslova, utvrđeno da je kod pojedinih nabavki, subjekt revizije kao naručilac potpisao ugovore i iste dostavio ponuđaču čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija u roku dužem od 10

dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, što nije u skladu sa članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (nabavka usnika za alkotest i nabavka licenci). Takođe je utvrđeno da za određeni broj postupaka (nabavka usnika za alkotest, nabavka licenci, usluge pomoćne radne snage, nabavke lijekova i sanitetskog materijala) obavještenja o ishodu postupaka nijesu objavljivana u ESJN u roku od 3 dana od dana donošenja obavještenja, što nije u skladu sa članom 23 stav 4 važećeg Pravilnika.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke objavljuje na ESJN-u u roku od tri dana od dana donošenja obavještenja, kako je to propisano članom 23 stav 4 Pravilnika.**

Nalaz

- Analizom realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama Ministarstva unutrašnjih poslova, utvrđeno je da se u pojedinim slučajevima kasnilo sa rokom isporuke ili izvršenjem usluga koji je definisan ugovorom o jednostavnoj nabavci (za nabavku antivirusnog sistema i zanzavljanje licence, nabavku djelova uniforme za policijske službenike koji obavljaju poslove obezbjeđenja ličnosti, za nabavku naprtnjača, nabavku konsultantskih usluga-naručilac je pomjerio rok izvršenja zbog kadrovskih promjena).

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki ili da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27 Pravilnika.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo unutrašnjih poslova vršilo određene nabavke po ugovorima zaključenim na osnovu zahtjeva za dostavljanje ponuda za jednostavne nabavke ili na osnovu tenderske dokumentacije iz 2021. godine (npr.za nabavku usluga špedicije, nabavku klima uređaja, za popravke i servisiranje vozila i td.) iz razloga što je definisao mogućnost trajanja ugovora do utroška sredstava, što nije u skladu sa Pravilnikom o metodologiji za procjenu vrijednosti predmeta javne nabavke, kojim je utvrđeno da se procijenjena vrijednost predmeta nabavke, između ostalog, zasniva na vremenu trajanja ugovora o javnoj nabavci. Takođe, iz navedenih razloga, realizacija određenog broja ugovora iz 2022. godine je trajala duže od godinu dana od zaključenja ugovora (usluge održavanja postojećih sistema semaforske

signalizacije na objektima GP, nabavka klima uređaja, nabavka usluge održavanja postojeće električne instalacije jake struje i td.).

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da u ugovorima o sprovedenim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana zaključivanja istih, kao i da u slučaju potreba za nabavkama nakon isteka ugovora, sprovede novi postupak nabavke, bez obzira na preostala ugovorena sredstva.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo unutrašnjih poslova nije sprovodilo postupak nabavke memorijskih kartica za digitalne tahnografe od 2011.godine, već je nabavku istih vršilo i u 2023.godini shodno ugovoru zaključenom 2012. godine, sa dobavljačem, koji shodno Rješenju nadležnog Ministarstva ima isključivo pravo da izdaje memorijske kartice i obavlja ostale poslove u vezi sa izvršavanjem javnog ovlašćenja na području Crne Gore na period od 15 godina, iako je za navedeni postupak moglo da sprovede pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje, kako je to propisano članom 59 stav 1 tačka 2 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P7

- **Subjekt revizije treba da sprovede pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje u slučaju kada samo određeni privredni subjekat može realizovati nabavku, u skladu sa članom 59 stav 1 tačka 2 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je zbir faktura za pojedine predmete nabavke (nabavka uniforme, registarskih tablica, nabavka i instalacija video nadzora, pomoćne radne snage, ugostiteljskih usluga) u 2023. godini bio iznad vrijednosti predviđene prvim i/ili drugim vrijednosnim razredom definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe, revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača vršio nabavke procijenjene vrijednosti veće od 8.000,00€ i nije sprovodio postupke jednostavne nabavke preko sistema ESJN npr: za održavanje vozila i rezervne djelove u vrijednosti od oko 57.316,37€, za ugostiteljske usluge u vrijednosti od oko 29.452,27€ itd.

Preporuka P8

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je u toku 2023.godine veliki broj postupaka Ministarstva unutrašnjih poslova poništen ili zbog nedostavljanja ponuda ili zbog neispravnih ponuda. Uvidom u ESJN utvrđeno je da su od 2022. godine nabavke za smještaj i za ishranu konja više puta

pokretane i poništavane zbog nedostavljanja ponuda (subjekt revizije je u godišnjem izvještaju za 2023.godinu o nabavkama ispod 8.000,00€ iskazao nabavku smještaja i ishrane za službene konje u vrijednosti od 20.339,18€ (nabavka ishrane službenih konja 13.157,18€, a nabavka smještaja 7.182,00€).

Preporuka P9

- **Preporučuje se subjektu revizije da prilikom sačinjavanja plana javnih nabavki, vrši analizu tržišta prije izrade istog, u cilju realnijeg određivanja procijenjene vrijednosti nabavke i adekvatnijeg sačinjavanja tehničke specifikacije, kako ne bi dolazilo do poništenja postupka zbog nedostavljanja ponuda.**

3.3 Ministarstvo zdravlja

U postupku revizije subjekt revizije je prezentirao sledeća interna akta koja se odnose na javne nabavke (iz 2017. godine): Interno uputstvo za izradu Plana javnih nabavki u Ministarstvu zdravlja, Pravilnik o postupanju Ministarstva zdravlja prilikom sprovođenja postupaka hitne nabavke i Pravilnik za postupanje Ministarstva zdravlja prilikom sprovođenja postupka javne nabavke male vrijednosti. Subjekt revizije nije donosio interne akte iz oblasti javnih nabavki u 2023.godini, već se u radu rukovodio važećim Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Subjekt revizije je **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** donio 18.01.2023. godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila 192.949,60€ sa pdv-om (163.280,64€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 29.668,96€), od čega se na robe odnosio iznos od 25.049,60€ sa pdv-om (20.702,15€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 4.347,45€), a na usluge iznos od 167.900,00€ sa pdv-om (142.578,49€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 25.321,51€), dok se javne nabavke radova nijesu planirale. Planiran je 1 otvoreni postupak i 27 jednostavnih nabavki.

Izmjene Plana javnih nabavki za 2023.godinu su vršene dva puta tokom 2023. godine i to: 27.02.2023. godine (izmjena u dijelu vrste postupka nabavke usluga implementacije softvera ukupne procijenjene vrijednosti 24.793,39€ bez pdv-a, na način da se ista umjesto otvorenim postupkom izvrši kao jednostavna nabavka i 10.10.2023. godine (umanjena je ukupna procijenjena vrijednost nabavke usluga implementacije softvera sa 24.793,39€, na 20.000,00€).

Shodno zadnje važećem Planu javnih nabavki za 2023. godine, ukupna vrijednost Plana bez pdv-a iznosila je 158.487,30€, dok je vrijednost pdv-a iznosila 28.662,35€ (ukupno sa pdv-om 187.149,60€). Predviđeno je 28 postupaka jednostavnih nabavki. Prezentirane su i saglasnosti Ministarstva finansija na Plan javnih nabavki za 2023.godinu i izmjene istog.

Revizijom je utvrđeno da je pokretanje postupaka javnih nabavki vršeno u skladu sa odredbama člana 84 Zakona o javnim nabavkama, tj. nakon isteka roka od pet dana od izvršene izmjene Plana.

Subjekt revizije je prezentirao plan potreba za predmetima centralizovane javne nabavke, kao i ukupno ugovorene centralizovane nabavke za 2023.godinu. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Uprava za imovinu sprovela sve postupke predviđene Planom potreba za predmetima centralizovane javne nabavke (gorivo, kancelarijski materijal, osiguranje lica i stvari i kancelarijski namještaj), kao i da ukupno ugovorene centralizovane nabavke iznose 59.023,73€ (gorivo – 22.230,00€; administrativni, kancelarijski i drugi potrošni materijal – 25.220,00€; usluge osiguranja – 9.073,73€ i kancelarijski namještaj – 2.500,00€).

Subjekt revizije je imenovao službenika za javne nabavke koji ispunjavaju zakonom propisane uslove. S tim u vezi prezentirani su rješenja o raspoređivanju na poslove službenice za javne nabavke i Potvrda o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama. Takođe je utvrđeno da subjekt revizije obezbjeđuje i pomoćnu internu evidenciju dijela sprovedenih javnih nabavki.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine, dana 29. odnosno 30. 06. 2023. godine i godišnji izvještaj za prethodnu godinu (br. 10-426/23-2458/7), dana 31.01.2024. godine.

Shodno godišnjem Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke u 2023. godini nije bilo sprovedenih otvorenih postupaka, sprovedene su tri (3) jednostavne nabavke preko ESJN-a, ukupne ugovorene vrijednosti sa pdv-om od 45.200,00€, dok su u izvještaju o jednostavnim nabavkama ispod 8.000,00€ evidentirane 332. nabavke, ukupne vrijednosti od 129.534,25€. Subjekt revizije je u prezentiranom izvještaju, osim direktnih nabavki iskazao i centralizovane nabavke.

Uvidom u prezentirane izvještaje utvrđeno je da je subjekt revizije u 2023. godini, nakon sprovedenog postupka jednostavne nabavke preko ESJN-a zaključio ugovore ukupne vrijednosti sa PDV-om, u iznosu od 45.200,00€, tako da je ukupna vrijednost sprovedenih nabavki iznosila 174.734,25€.

Revizijom je upoređujući podatke o plaćanjima iz SAP-a sa Izvještajem o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da je subjekt revizije postupio u skladu sa odredbama člana 182 Zakona o javnim nabavkama na način što je u Izvještaju iskazao sve nabavke, kao i da su određenim dobavljačima plaćanja vršena u većem iznosu od iznosa iskazanih u izvještajima, što je uslovljeno plaćanjima koja su vršena istima po osnovu nabavki roba i usluga za projekte u koje je uključeno Ministarstvo (UNICEF i IPPA).

Takođe je utvrđeno da su u Izvještaj o direktnim nabavkama (do 8.000,00€) iskazane i nabavke usluga servisiranja vozila koje su vršene od dobavljača koji su izabrani ponuđači nakon sprovođenja postupka jednostavnih nabavki preko CEJN-a u iznosu od 2.265,05€, a po izjavi službenika za javne nabavke radi se o uslugama koje nijesu obuhvaćene tehničkom specifikacijom predmeta javne nabavke.

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima jn.br. 10-426/23-4590/1 od 25.12.2023.godine.

Subjekt revizije je **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 3 jednostavne nabavki** i to: usluga prevođenja procijenjene vrijednosti 12.396,69€, usluga avio prevoza procijenjene vrijednosti 15.000,00€ i usluga servisa vozila procijenjene vrijednosti 12.561,98€ (3 partije).

U postupku revizije izvršen je uvid kroz sistem ESJN i prezentiranu dokumentaciju sva tri postupka sprovedenih jednostavnih nabavki i utvrđeno je sledeće:

Sve sprovedene nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2023. godinu.

Postupci su sprovedeni shodno procedurama propisanim Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, sačinjavani su i objavljuvani propisani obrasci (zapisnici o otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu, ispravnosti i vrednovanju ponuda, obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke), dok su ugovori sa izabranim ponuđačima zaključivani uz poštovanje odredbi člana 25 Pravilnika.

Subjekt revizije je poštovao rokove propisane Pravilnikom u dijelu objavljivanja obavještenja o ishodu postupka, roka za zaključenje i objavu ugovora o jednostavnim nabavkama itd.

Nakon sprovedenog postupka zaključeni su ugovori sa 5 ponuđača ukupne vrijednosti od 39.958,67€ bez PDV-a (pdv- 5.241,33€ i ugovorene vrijednosti sa pdv-om od 45.200,00€. Nijesu utvrđene nepravilnosti u dijelu realizacije zaključenih ugovora.

U postupku revizije, uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, kod Ministarstva zdravlja nijesu utvrđene nepravilnosti.

3.4 Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine)

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije donio sljedeća interna akta u vezi javnih nabavki: Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Ministarstvu ekologije, prostornog planiranja i urbanizma od 28.10.2022.godine i Interno pravilo za postupanje Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki od 28.10.2022.godine. Uvidom u interna akta prezentirana od strane Ministarstva prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine, utvrđeno je da ista nijesu ažurirana u skladu sa izmjenama Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki tokom 2023.godine, kao ni shodno organizacionim promjenama u državnoj upravi, polazeći od naziva Ministarstva.

- **Subjekt revizije treba da interna pravila kojim uređuje sprovođenje postupaka javnih nabavki ažurira u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Subjekt revizije je donio **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** br. 1612-426/23-548/2 od 31.01.2023. godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila sa pdv-om 792.062,00€ (666.166,31€ € bez pdv-a i pdv u iznosu od 125895,69€), od čega se na robe odnosio iznos od 185.000,00€ sa pdv-om (152892,56€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 32.107,44€) a na usluge iznos od 607.062,00€ sa pdv-om (513.273,75€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 93.788,25€). Planirano je sprovođenje 5 otvorenih postupka i 29 jednostavnih nabavki.

Plan javnih nabavki je mijenjan jedan put (17.07.2023.godine, odnosno 25.07.2023.godine (ESJN sistem)) zbog dopune Plana sa jednom stavkom – organizovanje seminara, konferencija, radionica i javnih rasprava u iznosu od 20.570,00€ sa pdv-om. Prezentirana je i saglasnost Ministarstva finansija na Plan javnih nabavki i izmjene istog.

Shodno zadnje važećem Planu javnih nabavki iz 2023. godine, ukupna vrijednost Plana je iznosila 812.632,00€ sa pdv-om (683.166,31€ bez pdv-a, a vrijednost pdv-a je iznosila 129.465,69€). Predviđeno je 35 postupka od kojih je planirano sprovođenje 5 otvorenih postupaka i 30 jednostavnih nabavki. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio pokretanje postupaka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je imenovao dva službenika za javne nabavke koji ispunjavaju zakonom propisane uslove. S tim u vezi prezentirana su Rješenja o imenovanju službenika za javne nabavke i Uvjerenja o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine br. 1612-426/23-266/7 od 28.07.2023.godine i godišnji izvještaj za prethodnu godinu br. 01-041/24-4750/1/2 od 23.02.2024.godine.

Shodno godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke broj zaključenih ugovora nakon sprovedenih otvorenih postupaka u 2023. godini iznosi 5 (jedan postupak je sproveden u 3 partije), ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 295.137,00€, broj zaključenih ugovora nakon sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN-a iznosi 15, ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 133.990,44€, dok je broj direktnih nabavki 458, ukupne vrijednosti sa pdv-om u iznosu od 444.637,44€.

Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz Glavne knjige Ministarstva sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da subjekt revizije **u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od oko 45.062,10€ sa pdv-om** i to: panoi i totemi, katalog Bijenale i sl. u iznosu od 9.166,27€, smještaj u iznosu od 6.604, 00€, usluge mobilne telefonije (samo dio koji nije iskazan) u iznosu od 5.154,79€, izrada nacrtu strateške procjene uticaja na životnu sredinu u iznosu od 3.979,69€, nabavka paketića u iznosu od 3.922,17€, izrada logotipa i dizajna za postavku Bijenale u iznosu od 3.206,50€, usluge fiksne telefonije (samo dio koji nije iskazan) u iznosu od 2.768,63€ i td. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije u Izvještaju iskazao i veliki broj stavki po osnovu izdataka Ministarstva koji se ne odnose na javne nabavke (naknade fizičkim licima shodno zaključenim ugovorima o poslovnoj saradnji, račune za struju i td.)

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Revizijom je utvrđeno da ukupne direktne nabavke (iskazane +neiskazane u vrijednosti od 489.699,04€) čine 49,39% od ukupno sprovedenih javnih nabavki u 2023. godini.

Subjekt revizije je prezentirao Plan potreba za predmetima centralizovane javne nabavke za 2023.godinu. Shodno prezentiranoj dokumentaciji od strane subjekta revizije utvrđeno je da je Uprava za imovinu sprovela sve postupke predviđene Planom potreba za predmetima centralizovane javne nabavke, kao i da ukupno ugovorene centralizovane nabavke iznose 58.812,18€. Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije po osnovu sprovedenih centralizovanih nabavki, zbog statusnih promjena i promjena u nazivima državnih organa usled promjena u organizaciji državne uprave, zaključivao anekse ugovora sa dobavljačima u kojima su ugovoreni iznosi manji od onog

koji je naveden u početnom ugovoru jer su ugovoreni iznosi podijeljeni na dva ministarstva.

Subjekt revizije je prezentirao i ugovore o preuzimanju duga nastalog po ranije zaključenim ugovorima o centralizovanim javnim nabavkama.

Analizom sprovođenja Plana javnih nabavki za 2023.godinu, utvrđeno je da subjekt revizije nije sproveo, ni pokretao postupke za planirana 3 otvorena postupka (održavanje Esri licenci, nabavka AutoCad licenci i održavanje informacionog sistema za elektronsko izdavanje građevinskih dozvola), kao ni 12 jednostavnih nabavki (Izrada „Analize mogućnosti ugradnje alternativnih izvora grijanja i raspoloženja stanovništva za priključivanje na mrežu daljinskog grijanja u Sjevernom regionu Crne Gore– pilot projekat, Izrada „Analize o daljem upravljanju iskorišćenim zatvorenim radioaktivnim izvorima i radioaktivnim otpadom“, Izrada „Evaluacije Strategije zaštite od jonizujućih zračenja, radijacione sigurnosti i upravljanja radioaktivnim otpadom za period 2017-2021. godina“ i td.), ukupne vrijednosti 182.944,90€ (sa pdv-om), što čini 22,51% Plana javnih nabavki.

Subjekt revizije je vršio i planiranje direktnih nabavki koje je mogao predvidjeti, tako da je veći broj planiranih jednostavnih nabavki sproveo direktnom nabavkom, a pojedine od navedenih nabavki u vrijednosti koja je znatno manja od planiranih. Sve sprovedene jednostavne nabavke su planirane Planom javnih nabavki.

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, u skladu sa stvarnim potrebama za nabavkama i/ili na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi.**

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki, br. 01-426/23-11046/1 od 29.12.2023.g.

Subjekt revizije je **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 14 jednostavnih nabavki** (15 zaključenih ugovora) ukupne vrijednosti bez pdv-a 133.990,44€ (158.629,68€ sa pdv-om) i to: nabavku poštanskih usluga, izradu pravilnika o listi invazivnih stranih vrsta koje izazivaju zabrinutost u Crnoj Gori ili Evropskoj uniji i način ažuriranja liste, izradu pravilnika o listi dozvoljenih stranih vrsta i način ažuriranja liste i način izrade procjene rizika, nabavku usluga štampanja, nabavku usluga fotokopiranja, nabavku usluga prevođenja, usluga mobilne telefonije i tekuće održavanje vozila, Izvještaj o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za Izmjene i dopune Prostorno urbanističkog plana Opštine Tivat, itd.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da je od 15 zaključenih ugovora u 2023. godini, nakon sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN, 5 ugovora zaključeno na osnovu postupaka koji su pokrenuti u 2022. godini na osnovu Plana javnih nabavki iz 2022.godine (nabavka poštanskih usluga, izrada pravilnika o listi invazivnih stranih vrsta koje izazivaju zabrinutost u Crnoj Gori ili Evropskoj uniji i način ažuriranja liste, izrada pravilnika o listi dozvoljenih stranih vrsta i način ažuriranja liste i način izrade procjene rizika, nabavka usluga štampanja i nabavka usluga fotokopiranja).

U postupku revizije je izvršen uvid u cjelokupni postupak sprovođenja jednostavnih nabavki kod 5 uzorkom odabranih postupaka i utvrđeno je sledeće:

Subjekt revizije je za svaki postupak jednostavne nabavke formirao komisiju za sprovođenje jednostavne nabavke.

Kriterijum za izbor ekonomski najpovoljnije ponude je bila najniža cijena, osim za nabavku mobilne telefonije.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za postupak nabavke - Izrada Pravilnika o listi invazivnih stranih vrsta koje izazivaju zabrinutost u Crnoj Gori i/ili Evropskoj uniji i način ažuriranja liste, utvrđeno je da je subjekt revizije Zahtjevom za dostavljanje ponude, za ispunjavanje uslova stručne i tehničke sposobnosti, zahtijevao dostavljanje potvrde o posjedovanju minimum iskustva na kvalitetnom i uspješnom izvršavanju istih ili sličnih poslova iz oblasti predmeta nabavke, koja između ostalog treba da sadrži opis i vrijednost predmeta nabavke, vrijeme realizacije ugovora i konstataciju da je ugovor blagovremeno i kvalitetno izvršen, dok je prihvatio ponudu ponuđača sa dostavljenom potvrdom koja sadrži kompetencije lica u okviru redovnih radnih aktivnosti, a ne i ostale zahtijevane elemente. Subjekt revizije je navedenu ponudu ocijenio ispravnom, pa se konstatuje da pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda, nije izvršeno u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisao članom 14 važećeg Pravilnika.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda vrši u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisano članom 14 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Uvidom u sprovedeni postupak koji se odnosi na predmet nabavke - Izvještaj o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za izmjene i dopune Prostorno urbanističkog plana Opštine Tivat, utvrđeno je da Zahtjevom za dostavljanje ponude nijesu zahtijevani uslovi ispunjavanja stručnih sposobnosti, odnosno dokazivanja stručnosti lica kvalifikovanih za analizu svakog elementa izvještaja o strateškoj procjeni, kako je to definisano Zakonom o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu. Takođe, utvrđeno je da ugovor vezan za navedenu nabavku ne sadrži krajni rok za realizaciju predmeta nabavke, već je definisano da se isti zaključuje na određeno vrijeme, za period od potpisivanja ugovora od strane naručioca i izvršioca do dobijanja saglasnosti na Izvještaj o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za izmjene i dopune Prostorno-urbanističkog plana Opštine Tivat od Agencije za zaštitu životne sredine.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije poštovao rokove propisane Pravilnikom u dijelu objavljivanja obavještenja o ishodu postupka, roka za zaključenje i objavu ugovora o jednostavnim nabavkama itd.

U dijelu realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, uvidom u uzorkom odabrane fakture, shodno zaključenim ugovorima o jednostavnim nabavkama u 2023.godini, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenim ugovorima, osim fakture dobavljača, izdate shodno Ugovoru za nabavku usluga štampanja i usluga fotokopiranja, u vrijednosti od 6.194,84€

koja sadrži nabavku artikala (štampa knjige, olovaka, cegera i sl.) koji nijesu predviđeni tehničkom specifikacijom Zahtjeva za dostavljanje ponude, pa samim tim ni ponudom, ni Ugovorom zaključenim sa dobavljačem.

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije za pojedine nabavke (po ugovorima zaključenim u 2022. godini nakon sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN) prekoračio ugovorene iznose i to za nabavku avio karti za iznos od 11.123,03€ i nabavku usluga hotelskog smještaja za iznos od 25.698,56€, pa se konstatuje se da isti nije izvršio dobru procjenu vrijednosti za navedene predmete nabavki, usled čega je došlo do velikog prekoračenja ugovorene vrijednosti u 2023.godini.

- **Subjekt revizije treba da prilikom planiranja nabavki, procjenu vrijednosti nabavke zasniva na stvarnim potrebama, predviđenom vremenu trajanja ugovora o nabavci, informacijama dobijenim istraživanjem i analizom tržišta, kao i da vrši realizaciju sprovedenih postupaka jednostavnih nabavki u skladu sa ugovorenim vrijednostima.**

Subjekt revizije je zaključio tri ugovora sa dobavljačima za nabavke koje nijesu jednokratne do 8.000,00€ i to: poštanske usluge u iznosu od 9.667,90€ sa pdv-om, zakup 150 licenci za korišćenje i ažuriranje softvera/elektronske zbirke „Katalog propisa 2023.g na iznos od 2.675,00€ sa pdv-om i za distribuciju i prodaju štampe u iznosu od 1.027,00€, dok isti nije zaključio ugovor sa dobavljačem za nabavke monitoring media, alert klipinga, iako se radi o sukcesivnim nabavkama čija je vrijednost u 2023. godini za 11 mjeseci iznosila 4.818,22€ sa pdv-om, (mjesečno u iznosu od 438,02€), što nije u skladu sa članom 3 važećeg Pravilnika.

- **Subjekt revizije treba da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem, kako je to propisano članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno, da je subjekt revizije Planom javnih nabavki za 2023.godinu, planirao pojedine nabavke koje se odnose na isti predmet nabavke odvojeno, jednostavnim nabavkama, iako ukupna procijenjena vrijednost istih iznosi 55.442,20€ i to: Izvještaj o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za Izmjene i dopune Prostorno urbanističkog plana Opštine Tivat, Izvještaj o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za Izmjene i dopune Prostorno urbanističkog plana Opštine Herceg Novi, Izvještaj o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za Izmjene i dopune Prostorno urbanističkog plana Opštine Rožaje, Izvještaj o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za Izmjene i dopune Prostorno urbanističkog plana Opštine Pljevlja i Izvještaj o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu za Izmjene i dopune Prostorno urbanističkog plana Opštine Žabljak, iako je

Zakonom o javnim nabavkama definisano da je naručilac dužan da prilikom određivanja predmeta nabavke koristi nazive i oznake iz jedinstvenog rječnika javnih nabavki (CPV) koji predstavlja jedinstveni klasifikacijski sistem s ciljem ujednačenja oznaka i opisa predmeta nabavke, da se nabavke dijele po vrijednosnim razredima, te da u zavisnosti od vrijednosnog razreda naručilac bira način sprovođenja nabavki, na način da ne vrši podjelu predmeta nabavke kojom se izbjegava primjena Zakona. Takođe, Zakonom je utvrđeno da se predmet nabavke može podijeliti na partije, prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu ili vremenu izvršenja ugovora.

Vežano za planiranje i sprovođenje navedenih nabavki, subjekt revizije je pojasnio da se radi o više različitih planskih dokumenata, pa je samim tim različit i predmet nabavke, te da se za svaki plan pojedinačno mora donijeti posebna Odluka o izradi SPU na životnu sredinu u skladu sa važećim propisima (Zakon o planiranju prostora i izgradnji objekata i Zakon o strateškoj procjeni uticaja na životnu sredinu koja prati proceduru izrade planskog dokumenta).

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sprovodio i nabavke koje se odnose na izradu i donošenje planskih dokumenata predviđenih Zakonom kojim se uređuje planiranje prostora, kao i nabavke koje su dodijeljene drugom javnom naručiocu na osnovu isključivog prava koje je utvrđeno u skladu sa zakonom i brojne usluge koje se odnose na naknade fizičkim licima shodno ugovorima o poslovnoj saradnji.

3.4.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine) sa datim preporukama

Nalaz

- Uvidom u interna akta prezentirana od strane Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine), utvrđeno je da ista nijesu ažurirana u skladu sa izmjenama Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki tokom 2023.godine, kao ni shodno organizacionim promjenama u državnoj upravi, polazeći od naziva Ministarstva.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da interna pravila kojim uređuje sprovođenje postupaka javnih nabavki ažurira u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz Glavne knjige Ministarstva ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine) sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da subjekt revizije u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od oko 45.062,10€ sa pdv-om.⁴ Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije u Izvještaju iskazao i veliki broj stavki po osnovu izdataka Ministarstva koji se ne odnose na javne nabavke (naknade fizičkim licima shodno zaključenim ugovorima o poslovnoj saradnji, račune za struju i td.). Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Analizom sprovođenja Plana javnih nabavki Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine) za 2023.godinu, utvrđeno je da subjekt revizije nije sproveo, ni pokretao postupke za planirana 3 otvorena postupka, kao ni 12 jednostavnih nabavki, ukupne vrijednosti 182.944,90€ (sa pdv-om), što čini 22,51% Plana javnih nabavki. Takođe, analizom realizacije uzorkom odabranih

⁴ Detaljnije pojašnjeno na str.50 Konačnog izvještaja o reviziji pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu

ugovora, utvrđeno je da je subjekt revizije za pojedine nabavke (po ugovorima zaključenim u 2022. godini nakon sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN) prekoračio ugovorene iznose i to za nabavku avio karti za iznos od 11.123,03€ i nabavku usluga hotelskog smještaja za iznos od 25.698,56€, pa se konstatuje se da isti nije izvršio dobru procjenu vrijednosti za navedene predmete nabavki, usled čega je došlo do velikog prekoračenja ugovorene vrijednosti u 2023. godini.

Preporuka P3

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, u skladu sa stvarnim potrebama za nabavkama i/ili na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju za postupak nabavke - Izrada Pravilnika o listi invazivnih stranih vrsta koje izazivaju zabrinutost u Crnoj Gori i/ili Evropskoj uniji i način ažuriranja liste, utvrđeno je da je subjekt revizije Zahtjevom za dostavljanje ponude, za ispunjavanje uslova stručne i tehničke sposobnosti, zahtijevao dostavljanje potvrde o posjedovanju minimum iskustva na kvalitetnom i uspješnom izvršavanju istih ili sličnih poslova iz oblasti predmeta nabavke, koja između ostalog treba da sadrži opis i vrijednost predmeta nabavke, vrijeme realizacije ugovora i konstataciju da je ugovor blagovremeno i kvalitetno izvršen, dok je prihvatio ponudu ponuđača sa dostavljenom potvrdom koja sadrži kompetencije lica u okviru redovnih radnih aktivnosti, a ne i ostale zahtijevane elemente. Subjekt revizije je navedenu ponudu ocijenio ispravnom, pa se konstatuje da pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda, nije izvršeno u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisao članom 14 važećeg Pravilnika.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda vrši u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisano članom 14 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Analizom realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, uvidom u uzorkom odabrane fakture, shodno zaključenim ugovorima o jednostavnim nabavkama u 2023.godini, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenim ugovorima, osim fakture dobavljača, izdate shodno Ugovoru za nabavku usluga štampanja i usluga fotokopiranja, u vrijednosti od 6.194,84€ koja sadrži nabavku artikala (štampa knjige, olovaka, cegera i sl.) koji nijesu predviđeni tehničkom specifikacijom Zahtjeva za dostavljanje ponude, pa samim tim ni ponudom, ni Ugovorom zaključenim sa dobavljačem. Takođe, subjekt revizije je za pojedine nabavke (po ugovorima zaključenim u 2022. godini nakon sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN) prekoračio ugovorene iznose (za

nabavku avio karti za iznos od 11.123,03€ i nabavku usluga hotelskog smještaja za iznos od 25.698,56€).

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da realizaciju ugovora o nabavkama vrši do potrošnje ugovorene vrijednosti, odnosno isteka roka utvrđenog ugovorom.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo ekologije, prostornog planiranja i urbanizma (pravni sljedbenik Ministarstvo prostornog planiranja, urbanizma i državne imovine) nije zaključilo ugovor sa dobavljačem za nabavku usluga monitoring media, alert klipinga, iako se radi o sukcesivnim nabavkama čija je vrijednost u 2023. godini za 11 mjeseci iznosila 4.818,22€ sa pdv-om, (mjesečno u iznosu od 438,02€), što nije u skladu sa članom 3 važećeg Pravilnika.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem, kako je to propisano članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

3.5 Ministarstvo vanjskih poslova

Subjekt revizije se u radu rukovodio važećim Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima, a od internih akata donio je Pravilo o sprovođenju posebnih nabavki u oblasti bezbjednosti. Takođe, subjekt revizije je u postupku revizije prezentirao i Uredbu o načinu sprovođenja nabavki za diplomatska i konzularna predstavništva Crne Gore u inostranstvu.

Subjekt revizije je **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** donio 27.01.2023. godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila 379.000,00€ sa pdv-om (345.378,19€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 34.021,81€), od čega se na robe odnosilo 22.900,00€ sa pdv-om (18.925,61€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 3.974,39€), a na usluge iznos od 356.000,00€ sa pdv-om (326.452,58€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 30.047,42€). Planirano je 3 otvorena postupaka i 26 jednostavnih nabavki.

Tokom godine, Plan javnih nabavki Ministarstva vanjskih poslova, mijenjan je četiri puta. Prva izmjena Plana javnih nabavki izvršena je 19.04.2023. godine i odnosila se na izmjenu vrste postupka „Održavanje viznog sistema“, koji je umjesto otvorenog postupka, planiran da se realizuje kroz pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za javno nadmetanje.

Druga izmjena Plana javnih nabavki je izvršena 31.05.2023. godine kojom su uvećane planirane nabavke za iznos od 31.129,00€. Za navedenu izmjenu subjekt revizije je dobio saglasnost Ministarstva finansija, br. 02-426/23-2277/1 od 25.05.2023. godine. Treća izmjena Plana javnih nabavki izvršena je 22.06.2023. godine i odnosila se na ispravku tehničke greške prilikom unošenja vrijednosti jednog postupka. Četvrta izmjena Plana javnih nabavki izvršena je 25.12.2023. godine, kojom su umanjene planirane nabavke za iznos od 3.935,62€ za „Usluge mobilne telefonije“ i izmijenjena vrsta postupka (umjesto planiranog otvorenog postupka, izmjenom je planirana jednostavna nabavka putem ESJN-a), a u vezi sa kojom nije prezentirana saglasnost Ministarstva finansija.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova pokrenulo sprovođenje postupka jednostavne nabavke za usluge mobilne telefonije dana 28.12.2023. godine, nakon izmjena Plana javnih nabavki od 25.12.2023. godine vezano za navedeni postupak, što nije u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da naručilac može da vrši izmjene, odnosno dopune plana nabavki, najkasnije pet dana prije pokretanja postupka javne nabavke.

- **Subjekt revizije treba da izmjene, odnosno dopune plana nabavki, vrši najkasnije pet dana prije pokretanja postupka javne nabavke, kako je to propisano članom 84 Zakona o javnim nabavkama.**

Shodno važećem Planu javnih nabavki za 2023. godinu, nakon posljednje izmjene, ukupna vrijednost Plana bez pdv-a iznosila je 367.799,03€, dok je vrijednost pdv-a iznosila 37.967,87€. Predviđeno je 29 postupaka od kojih je planiran 1 otvoreni postupak, 1 pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje i 27 jednostavnih nabavki.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije imenovao Rješenjem o raspoređivanju, Službenika za javne nabavke koji ispunjava Zakonom propisane uslove. S tim u vezi, prezentirani su Rješenja o imenovanju Službenice za javne nabavke i Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona. Takođe, utvrđeno je da subjekt revizije vodi i internu evidenciju javnih nabavki sprovedenih kroz sistem ESJN, kao i evidenciju zaključenih centralizovanih nabavki u excel tabeli.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine, dana 24.07.2023. i godišnji izvještaj za prethodnu godinu dana 28.02.2024. godine.

Shodno godišnjem Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, broj sprovedenih otvorenih i drugih postupaka u 2023. godini iznosio je 170, dok su ukupne ugovorene vrijednosti sa pdv-om iznosile 159.250,23€. Broj sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN-a iznosi 3, ukupne ugovorene vrijednosti sa pdv-om u iznosu od 16.642,70€, broj direktnih nabavki bio je 166, ukupne vrijednosti 122.608,57€, dok je ugovorena vrijednost po osnovu sprovedenog pregovaračkog postupka bez prethodnog objavljivanja iznosila 19.998,96€.

Revizijom je upoređujući podatke o plaćanjima iz evidencije SAP-a, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023.godinu, utvrđeno da subjekt revizije **u Izvještaju nije iskazao nabavke u vrijednosti od 126.939,18€**, od kojih se na jednostavne nabavke sprovedene direktnim izborom predmeta nabavke odnosi iznos od najmanje 88.452,88€ (iznos od 83.065,70€ odnosi se na troškove selidbe za konzularno osoblje, iznos od 1.055,10€ odnosi se na usluge reprezentacije, iznos od 236,18€ odnosi se na usluge osiguranja, iznos od 3.690,00€ odnosi se na izradu audio materijala za društvene mreže, dok se iznos od 405,90€ odnosi na ostale nabavke), a na jednostavne nabavke sprovedene putem ESJN-a iznos od 28.918,47€ (iznos od 21.344,00€ odnosi se na hotelski smještaj, a iznos od 7.574,57€ na usluge iznajmljivanja prevoznih sredstava). Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Subjekt revizije je prezentirao plan potreba za predmetima centralizovane javne nabavke i ukupno ugovorene centralizovane nabavke za 2023.godinu. Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je Uprava za državnu imovinu sproveda većinu postupaka predviđenih Planom, pri čemu su ukupno ugovorene centralizovane nabavke iznosile 30.260,00€. Ugovori za centralizovane nabavke su zaključeni po predmetima za administrativni materijal, nabavku i isporuku goriva, potrošni materijal, štampani materijal i za nabavku kancelarijskog materijala.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sproveo 43,29% planiranih postupaka u odnosu na Plan javnih nabavki, pri čemu nije sproveden planirani postupak javne nabavke avio karata procijenjene vrijednosti 180.000,00€.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije tokom 2023.godine sproveo jednostavne nabavke direktnim izborom predmeta nabavke u vrijednosti od 122.608,57€, što čini 33,33% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini (bez centralizovanih javnih nabavki čija ugovorena vrijednost iznosi 30.260,00€) i /ili 30,80% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini, uključujući i centralizovane javne nabavke.

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila br. 4/7-400/24-892 od 02.02.2024. godine, koja nije dostavljena Ministarstvu finansija do 31.decembra 2023. godine, što nije u skladu sa Pravilnikom o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.

- **Subjekt revizije je dužan da evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila dostavlja Ministarstvu finansija, do 31.decembra tekuće godine, kako je to propisano odredbama Pravilnika o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) pokrenuo četiri postupka jednostavnih nabavki, od kojih su tri postupka okončana u 2023. godini** i to: nabavka usluga iznajmljivanja prevoznih sredstava, usluga parkinga i usluga hotelskog smještaja.

Ukupna ugovorena vrijednost bez PDV-a za navedene postupke jednostavnih nabavki sprovedene putem ESJN-a iznosila je 45.561,27€, a vrijednost PDV-a 9.567,73€, dok je ukupno ugovorena vrijednost nabavki sa pdv-om iznosila 55.129,00€, pri čemu ukupno izvršena plaćanja tokom 2023.godine po ugovorima po osnovu navedenih nabavki iznose 38.926,00€.

U postupku revizije je izvršen uvid u cjelokupni postupak sprovođenja jednostavnih nabavki za sva 3 sprovedena postupka nabavki i utvrđeno je sledeće:

Sve sprovedene nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2023.godinu.

Postupak nabavki usluga parkinga za potrebe službenih vozila Ministarstva vanjskih poslova sproveden je na propisan način.

Uvidom u dokumentaciju vezano za postupak sprovođenja usluga iznajmljivanja prevoznih sredstava i usluga hotelskog smještaja, utvrđeno je da je Ministarstvo vanjskih poslova pokrenulo navedene nabavke za potrebe organizovanja sastanka ministara vanjskih poslova (SEECF), koji je održan 05. juna 2023. godine, odnosno na dan pokretanja postupka nabavki. Naime, Ministarstvo je navedene nabavke pokrenulo upućivanjem zahtjeva za dostavljanje ponuda jednom ili više ponuđača preko ESJN-a, po hitnoj proceduri, uz navođenje razloga hitnosti, pri čemu je nabavku usluga iznajmljivanja prevoznih sredstava pokrenuo dana 05.06.2023. godine sa rokom podnošenja ponuda od jednog dana (06.06.2023.), a nabavku usluga hotelskog smještaja dana 05.06.2023. godine sa rokom podnošenja ponuda od dva dana (07.06.2023. godine), pri čemu je procedura pokretanja nabavke, odabira ponuđača, kao i potpisivanje ugovora sa izabranim ponuđačima koji su pružili predmetne usluge dana 05.06.2023.godine, završena nakon pružanja usluga od strane istih. Ministarstvo je Obavještenje o ishodu postupka za pružanje usluga hotelskog smještaja donijelo 08.06.2023. godine, dok je Ugovor o jednostavnoj nabavci upućen ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija dana 18.07.2023. godine, što nije u skladu sa članom 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kojim je propisano da naručilac treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka. Takođe, navedeni Ugovor je potpisan od strane ponuđača dana 20.07.2023. godine (nije prezentiran dokaz o datumu dostavljanja od strane ponuđača), a objavljen od strane Ministarstva u ESJN dana 26.07.2023. godine, što nije u skladu sa članom 25 Pravilnika, kojim je propisano da naručilac treba da ugovor o jednostavnoj nabavci objavi u ESJN u roku od tri dana od dana dostavljanja zaključenog ugovora od ponuđača.

Subjekt revizije treba da u ugovorima o sprovedenim nabavkama Subjekt revizije treba da postupak jednostavne nabavke pokreće u skladu sa planiranim potrebama i da sa korišćenjem usluga od ponuđača otpočinje nakon sprovedenog postupaka jednostavne nabavke, zaključenja i objave ugovora, kao i da prilikom sprovođenja nabavki obezbijedi poštovanje načela konkurencije, transparentnosti, ravnopravnosti, slobode i zabrane diskriminacije na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe, subjekt revizije treba da potpisivanje ugovora o jednostavnoj nabavci i objavu istog u ESJN vrši na način propisan članom 25 Pravilnika.

Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova ugovore o jednostavnim nabavkama sprovedenim putem ESJN-a zaključivalo bez jasno definisanog roka trajanja (definisano do dostizanja ukupno procijenjene vrijednosti nabavke), što nije u skladu sa Pravilnikom o metodologiji za procjenu vrijednosti predmeta javne nabavke, kojim je utvrđeno da se procijenjena vrijednost predmeta nabavke, između ostalog, zasniva na vremenu trajanja ugovora o javnoj nabavci.

- **Subjekt revizije treba da u ugovorima o sprovedenim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana zaključivanja istih, kao i da u slučaju potreba za nabavkama nakon**

isteka ugovora, sprovede novi postupak nabavke, bez obzira na preostala ugovorena sredstva.

Uvidom u uzorkom odabrane fakture, shodno zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u 2023.godini, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenim ugovorima.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio dva ugovora sa dobavljačima za nabavke koje nijesu jednokratne do vrijednosti od 8.000,00€. Ukupna vrijednosti navedenih ugovora iznosila je 14.990,00€, a odnose se na nabavku štamparskih usluga i usluga brze pošte.

Revizijom je utvrđeno da nije bilo slučajeva nepoštovanja zaključenih ugovora.

3.5.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Ministarstva vanjskih poslova sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova pokrenulo sprovođenje postupka jednostavne nabavke za usluge mobilne telefonije dana 28.12.2023. godine, nakon izmjena Plana javnih nabavki od 25.12.2023. godine vezano za navedeni postupak, što nije u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama, kojim je definisano da naručilac može da vrši izmjene, odnosno dopune plana nabavki, najkasnije pet dana prije pokretanja postupka javne nabavke.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da izmjene, odnosno dopune plana nabavki, vrši najkasnije pet dana prije pokretanja postupka javne nabavke, kako je to propisano članom 84 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je upoređujući podatke o plaćanjima iz evidencije SAP-a, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023.godinu, utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova u Izvještaju nije iskazalo nabavke u vrijednosti od 126.939,18€, od kojih se na jednostavne nabavke sprovedene direktnim izborom predmeta nabavke odnosi iznos od najmanje 88.452,88€ (iznos od 83.065,70€ odnosi se na troškove selidbe za konzularno osoblje, iznos od 1.055,10€ odnosi se na usluge reprezentacije, iznos od 236,18€ odnosi se na usluge osiguranja, iznos od 3.690,00€ odnosi se na izradu audio materijala za društvene mreže, dok se iznos od 405,90€ odnosi na ostale nabavke), a na jednostavne nabavke sprovedene putem ESJN-a iznos od 28.918,47€ (iznos od 21.344,00€ odnosi se na hotelski smještaj, a iznos od 7.574,57€ na usluge iznajmljivanja prevoznih sredstava).

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Ministarstvo vanjskih poslova nije dostavilo Ministarstvu finansija Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila u propisanom roku, što nije u skladu sa Pravilnikom o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije je dužan da evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila dostavlja Ministarstvu finansija, do 31.decembra tekuće godine, kako je to propisano odredbama Pravilnika o evidenciji i metodologiji analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova pokrenulo postupak (po hitnoj proceduri) sprovođenja usluga iznajmljivanja prevoznih sredstava i usluga hotelskog smještaja za potrebe organizovanja sastanka ministara vanjskih poslova (SEECF), koji je održan 05.06. 2023. godine (na dan pokretanja postupka nabavki), pri čemu je procedura pokretanja postupka nabavke, odabira ponuđača, kao i potpisivanje ugovora sa izabranim ponuđačima koji su pružili predmetne usluge dana 05.06.2023.godine, završena nakon pružanja usluga od strane istih. Ministarstvo je Obavještenje o ishodu postupka za pružanje usluga hotelskog smještaja donijelo 08.06.2023. godine, dok je Ugovor o jednostavnoj nabavci upućen ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija dana 18.07.2023. godine, što nije u skladu sa članom 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kojim je propisano da naručilac treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka. Takođe, navedeni Ugovor je potpisan od strane ponuđača dana 20.07.2023. godine (nije prezentiran dokaz o datumu dostavljanja od strane ponuđača), a objavljen od strane Ministarstva u ESJN dana 26.07.2023. godine, što nije u skladu sa članom 25 Pravilnika, kojim je propisano da naručilac treba da ugovor o jednostavnoj nabavci objavi u ESJN u roku od tri dana od dana dostavljanja zaključenog ugovora od ponuđača.

Preporuka P4

Subjekt revizije treba da postupak jednostavne nabavke pokreće u skladu sa planiranim potrebama i da sa korišćenjem usluga od ponuđača otpočine nakon sprovedenog postupka jednostavne nabavke, zaključenja i objave ugovora, kao i da prilikom sprovođenja nabavki obezbijedi poštovanje načela konkurencije, transparentnosti, ravnopravnosti, slobode i zabrane diskriminacije na način kako je to propisano Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe, subjekt revizije treba da potpisivanje ugovora o jednostavnoj nabavci i objavu istog u ESJN vrši na način propisan članom 25 Pravilnika.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo vanjskih poslova ugovore o jednostavnim nabavkama sprovedenim putem ESJN-a zaključivalo bez jasno definisanog roka trajanja (definisano do dostizanja ukupno procijenjene vrijednosti nabavke), što nije u skladu sa Pravilnikom o metodologiji za procjenu vrijednosti predmeta javne nabavke, kojim je utvrđeno da se procijenjena vrijednost predmeta nabavke, između ostalog, zasniva na vremenu trajanja ugovora o javnoj nabavci.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da u ugovorima o sprovedenim nabavkama precizno definiše ugovoreni period, a najduže godinu dana od dana zaključivanja istih, kao i da u slučaju potreba za nabavkama nakon isteka ugovora, sprovede novi postupak nabavke, bez obzira na preostala ugovorena sredstva.**

3.6 Generalni Sekretarijat Vlade CG

Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore je u postupku revizije prezentirao Uputstvo za sprovođenje postupaka javnih nabavki, od 24.11.2020. godine kojim su definisana pitanja planiranje i osiguranje sredstava, izrada Plana javnih nabavki, način pokretanja i sprovođenja postupka javne nabavke, tehnički i administrativni poslovi u javnim nabavkama, ali isto nije ažurirao i uskladio sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima iz 2023. godine koji se odnose na javne nabavke.

- **Subjekt revizije treba da interna pravila kojim uređuje sprovođenje postupaka javnih nabavki ažurira u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Tokom 2023. godine poslove službenika za javne nabavke obavljalo je jedno lice shodno Rješenju od 23.01.2019. godine za koje su prezentirani dokazi da isto ispunjava zakonom propisane uslove (Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki).

Generalni sekretarijat Vlade je donio **Plan javnih nabavki za 2023.godinu** od 27.01.2023. godine, koji je ovjeren od strane odgovornog lica – Generalnog sekretara, a prezentirana je i Saglasnost Ministarstva finansija od 27.01.2023. godine na isti.

Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki Generalnog sekretarijata Vlade je iznosila 402.620,00€ sa pdv-om (332.743,80€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 69.876,20€), od čega je na nabavku robe planiran iznos od 178.450,00€ sa pdv-om (147.479,34€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 30.970,66€) i na usluge iznos od 224.170,00€ sa pdv-om (185.264,46€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 38.905,54€). Uvidom u prezentirani Plan utvrđeno je da je GS Vlade planirao 5 otvorenih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 357.850,00€ sa pdv-om i 1 postupak po okvirnom sporazumu vrijednosti u iznosu od 44.770,00€ sa pdv-om.

U toku 2023.godine GS Vlade CG imao je dvije izmjene Plana javnih nabavki i to u martu i julu 2023. godine, u vezi sa kojim su prezentirane saglasnosti Ministarstva finansija. Izmjena plana u martu 2023. godine odnosila se na dopunu - dodavanje jedne stavke – otvorenog postupka - usluge osiguranja aviona Laer Jet45 procijenjene vrijednosti u iznosu od 50.200,00€ čime je ukupna vrijednost javnih nabavki u Planu GS Vlade CG povećana na iznos od 452.820,00€. Shodno Izmjenama Plana u julu 2023. godine, stavka postupak – usluge popravki i održavanja automobila koja je Planom planirana kao otvoreni postupak ukupne procijenjene vrijednosti 48.400,00€ umanjena je na ukupnu procijenjenu vrijednost 24.187,90€ i planirana kao jednostavna nabavka.

Shodno zadnje važećem Planu javnih nabavki za 2023. godinu, nakon svih izmjena, ukupna vrijednost Plana GS Vlade iznosila je 428.607,90€ sa pdv-om (bez pdv-a 362.933,80€, a vrijednost pdv-a 65.674,10€). Planom je planirano 5 otvorenih postupaka (359.650,00€ sa pdv-om), 1 postupak

okvirnog sporazuma (44.770,00€ sa pdv-om) i 1 jednostavna nabavka (24.187.90€).

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u sistem ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama.

U postupku revizije prezentirani su Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama kao i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023. godinu ovjereni od strane službenika za javne nabavke i ovlašćenog lica GSV.

Shodno prezentiranim godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, subjekt revizije je zaključio ugovore u 2023. godini za 5 otvorenih postupaka javne nabavke ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 270.635,76€ bez pdv-a (316.973,47€ sa pdv-om), broj postupaka jednostavnih nabavki sprovedenih preko ESJN-a iznosi 7 ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 87.983,33€ bez pdv-a (104.528,07€ sa pdv-om), zaključio je 1 ugovor po osnovu okvirnog sporazuma ugovorene vrijednosti 31.441,00€ bez pdv-a (38.043,61€ sa pdv-om) dok je shodno dostavljenom izvještaju broj direktnih nabavki subjekta revizije 43 ukupne vrijednosti u iznosu od 85.418,87€ sa pdv-om.

Uvidom u prezentirani Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, utvrđeno je da u istom nije iskazan jedan postupak jednostavne nabavke - pružanje popravki i održavanja automobila, ugovorene vrijednosti 24.187,90€ sa pdv-om (19.990,00€ bez pdv-a, pdv 4.197,90€), koji je sproveden preko sistema ESJN, u vezi sa kojim je nakon određenog vremena došlo do raskidanja ugovora, te nije došlo do potrošnje ukupne ugovorene vrijednosti (do raskida ugovora dobavljaču plaćeno 6.270,38€).⁵

Revizijom je, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača plaćanja iz SAP-a sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da subjekt revizije, veliki iznos nabavki koje je vršio direktnim prihvatanjem faktura dobavljača, nije iskazao **u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€, odnosno nije iskazao direktne nabavke u iznosu od oko 257.800,00€,** a iste se odnose na: usluge smještaja i prevoza u zemlji i inostranstvu u iznosu od 70.705,86€, usluge reprezentacije u iznosu od 15.157,31€, nabavka kompjuterske opreme u iznosu od 7.524,99€, medijske usluge i aktivnosti (montaža video materijala, tehnička produkcija, objave, čestitke...) u iznosu od 17.133,60€, iznajmljivanje aviona iznos od 15.200,00€, usluge obuke pilota u iznosu od 25.609,73€, iznajmljivanje opreme, ozvučenja, rasvjete u iznosu od 9.208,10€, usluge mobilne telefonije u iznosu od 4.821,50€, održavanje softvera u iznosu od 2.383,10€, usluge prevođenja, štampanja i umnožavanja materijala u iznosu od 2.240,25€,

⁵ Izvještaji se sačinjavaju na način što ih sistem ESJN automatski sačinjava povlačenjem podataka o postupcima, te tako automatizovan nije povukao postupak koji je uredno objavljen i sproveden, a u kome je uslijedio raskid ugovora.

publikacije i časopisi u iznosu od 3.620,00€, zakup vozila u iznosu od 3.900,00€, nabavka goriva za avion-kerozin (plaćanje faktura dobavljaču nakon prestanka ugovora o nabavci zaključenog 2022. godine odnosno nakon potrošnje ugovorene vrijednosti nabavke) u ukupnom iznosu od 53.024,90€, nabavka usluga turističke agencije za službena putovanja (plaćanje faktura dobavljaču nakon prestanka ugovora zaključenog 2022. godine odnosno nakon potrošnje ugovorene vrijednosti nabavke i nakon potrošnje ugovorene vrijednosti nabavke po ugovoru zaključenom 2023. godine) u ukupnom iznosu 8.459,18€ itd. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

U postupku revizije je, na osnovu uvida u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno da je subjekt revizije direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača **vršio nabavke procijenjene vrijednosti veće od 8.000,00€ i nije sprovodio postupke jednostavne nabavke preko sistema ESJN** npr: po osnovu nabavke usluga montaže video materijala za potrebe Vlade vršio mjesečno plaćanje dobavljaču po osnovu faktura, i istom isplatio ukupni iznos od 10.502,80€, izvršio nabavke kompjuterske opreme direktnim prihvatanjem faktura dobavljača u ukupnom iznosu od 15.818,49€ (od čega je iznos od 8.293,50€ iskazan dok iznos od 7.524,99€ nije iskazan u Izvještaju o direktnim nabavkama), po osnovu iznajmljivanja aviona po osnovu faktura isplatio ukupan iznos od 15.200,00€ (od čega je jedno iznajmljivanje u iznosu od 10.200,00€); po osnovu stručne obuke pilota shodno ugovoru o treningu i isporučenoj fakturi, isplatio ukupan iznos od 25.609,73€ itd. Shodno navedenom i uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, konstatuje se da subjekt revizije, s obzirom na vrijednosne razrede propisane zakonskim odredbama, nije za određene nabavke sprovodio postupke jednostavnih nabavki preko sistema ESJN kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Polazeći od iznosa nabavki iskazanih u dostavljenim izvještajima i iznosa direktnih nabavki za koje je u postupku revizije utvrđeno da subjekt revizije nije iskazao u izvještaju, konstatuje se da je subjekt revizije sproveo direktne nabavke u vrijednosti od oko 343.218,87€, što čini oko 43% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini (802.764,02€ - nabavke iskazane u izvještaju zaključenih ugovora i izvještaju direktnih nabavki i direktne nabavke koje Sekretarijat Vlade nije iskazao u izvještajima).

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki za 2023. godinu.

U prezentiranom Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama iskazano je da je subjekt revizije u 2023. godini **sproveo 7 postupaka jednostavne nabavke** i za iste zaključio ugovore. Takođe, subjekt revizije je u 2023. godini sproveo još jedan postupak jednostavne nabavke - pružanje popravki i održavanja automobila i sa izabranim ponuđačem 29.09.2023. godine zaključio ugovor o nabavci usluga ugovorene vrijednosti 24.187,90€, koji je u decembru 2023. godine raskinut. Uvidom u evidencije plaćanja utvrđeno je da je subjekt revizije navedenom dobavljaču u 2023. godini, do trenutka raskida ugovora, isplatio ukupan iznos od 6.270,38€.

U postupku revizije izvršen je uvid kroz sistem ESJN i prezentiranu dokumentaciju uzorkom odabranih 4 postupka jednostavne nabavke (uključujući i postupak za koji je kasnije ugovor raskinut) i utvrđeno je sledeće:

Većina sprovedenih postupaka jednostavnih nabavki nije bila predviđena Planom javnih nabavki za 2023.godinu.

Postupci jednostavnih nabavki sprovode se od strane službenika za javne nabavke, ne formira se komisija za sprovođenje postupaka jednostavne nabavke.

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju i utvrđeno da su izabrani ponuđači dostavljali preko ESJN-a dokumentaciju/dokaze tražene zahtjevima za dostavljanje ponuda osim traženog obaveznog uslova-dokaza da je privredni subjekat upisan u Centralni registar privrednih subjekata, za šta je službenik za javne nabavke dao obrazloženje da je za određeni broj ponuđača u postupcima u kojima je tražen navedeni uslov vršio provjeru na web sajtu CRPS, za šta je u postupku revizije dostavljen dokaz o istom.

Kod jednog postupka – pranje i poliranje službenih vozila u zaključenom ugovoru sa izabranim ponuđačem nije naznačen rok trajanja ugovora, već je dato obrazloženje subjekta revizije da Ugovor sadrži poziv na sadržaj zahtjeva, obavještenja i ponude ponuđača u kojima je navedeno trajanje izvršenja. Sačinjavani su i objavljuvani propisani obrasci (zapisnici o otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu, ispravnosti i vrednovanju ponuda, obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke);

Kod uzorkom odabranih postupaka utvrđeno je da je subjekt revizije poštovao rokove propisane Pravilnikom u dijelu objavljivanja obavještenja o ishodu postupka i objavi ugovora o jednostavnim nabavkama itd.

Revizijom je utvrđeno da kod jednog postupka jednostavne nabavke, kod kojeg je kasnije raskinut zaključen ugovor sa izabranim ponuđačem usled odstupanja od kvaliteta pruženih usluga od traženog ponudom, ponuđač nije prilikom dostavljanja ponude, istom potvrdio/prihvatio zahtjev naručioca u dijelu „i kvalitetno obavi navedenu uslugu”. Subjekt revizije je navedenu ponudu ocijenio ispravnom, pa se konstatuje da pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda, nije izvršeno u skladu sa uslovima, zahtjevima i

kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisao članom 14 važećeg Pravilnika.

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda vrši u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisano članom 14 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da, prilikom realizacije ugovora o nabavci, odnosno dostavljanja faktura od strane dobavljača radi plaćanja isporučene robe ili izvršenih usluga, dobavljač na fakturama nije navodio broj ugovora po kojem se plaćanje vrši, iako je isto zaključenim ugovorima bilo predviđeno kao uslov za plaćanje.

- **Subjekt revizije treba da, prilikom plaćanja dobavljačima sa kojima ima zaključene ugovore o nabavkama, zahtijeva dostavu dokumentacije koja ispunjava uslove utvrđene zaključenim ugovorima.**

U postupku revizije uvidom u prezentiranu dokumentaciju i evidencije plaćanja dobavljačima sa kojima subjekt revizije ima zaključene ugovore o nabavkama utvrđeno je da u određenim slučajevima subjekt revizije nastavio sa nabavkom usluga i roba, odnosno plaćanjem dobavljačima iako je istekao ugovoreni rok i/ili potrošen ugovoreni iznos: dobavljaču za pružanje usluga turističke agencije za službena putovanja (avio karte i hotelski smještaj) nakon isteka ugovora/potrošnje ugovorenog iznosa, isplaćen ukupan iznos 8.459,18€ što se odnosi na prekoračenje po ugovorima iz 2022. i 2023. godine; dobavljaču avio goriva – kerozina JET A-1, sa kojim je imao zaključen ugovor o nabavci avio goriva iz novembra 2022. godine, nastavio plaćanje cijele 2023. godine odnosno nakon isteka ugovora/potrošnje ugovorenih sredstava, isplatio ukupan iznos od 53.024,90€. Subjekt revizije je Planom javnih nabavki 2023. godine planirao otvoreni postupak Avio gorivo – kerozin ali isti nije sproveden.

- **Subjekt revizije treba da realizaciju ugovora o nabavkama zaključenih sa dobavljačima vrši do potrošnje ugovorene vrijednosti, odnosno isteka roka utvrđenog ugovorom.**

Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju utvrđeno je da je subjekt revizije vršio nabavke, odnosno plaćao određenim dobavljačima, sa kojima ima zaključene ugovore, usluge koje nijesu predviđene ugovorom, odnosno uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda i izabranom ponudom npr: dobavljaču sa kojim je zaključen ugovor za nabavku usluga mobilne telefonije shodno kojem se vrši plaćanje po ispostavljenim mjesečnim fakturama sa zbirnim izvještajem za prethodni mjesec vršeno je plaćanje i pojedinačnih mjesečnih računa za određena lica; dobavljaču za usluge zakupa parking mjesta osim mjesečnih zbirnih naloga/spiska vozila plaćani su i pojedinačni računi zakupa parking mjesta za vozilo koje nije bilo obuhvaćeno ponudom/ugovorom.

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o**

**ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika
o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki,**

Uvidom u Izvještaj o načinu utroška sredstava tekuće budžetske rezerve GSV (Obrazac 9) za 2023. godinu, koji je prezentiran u postupku revizije, utvrđeno je da je subjekt revizije iskazao potrošnju tekuće budžetske rezerve u tekućoj godini u ukupnom iznosu od 342.842,59€, u vezi sa kojom je subjekt revizije dostavio raspoloživu dokumentaciju koja egzistira u Vladi Crne Gore u vezi sa potrošnjom sredstava tekuće budžetske rezerve.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da se potrošnja tekuće budžetske rezerve vršila shodno dopisima Kancelarije zastupnika CG pred Evropskim sudom za ljudska prava upućenih Ministarstvu finansija o potrebi izvršenja odluka Evropskog suda za ljudska prava u predmetima fizičkog lica ili privrednog društva protiv CG, na ime isplata nematerijalne štete i troškova postupka po odlukama Evropskog suda shodno postignutim prijateljskim poravnanjima (iznos 19.363,51€). Takođe je dostavljena dokumentacija - Zaključak Vlade br 07-430/23-3282/2 od 12.07.2023. godine donijet na osnovu predloga za korišćenje sredstava TBR pripremljenog od strane Savjeta za privatizaciju i kapitalne projekte i dostavljen od strane GSV kojim se zadužuje Ministarstvo finansija da, iz sredstava TBR uplati 126.000,00€ na račun konsultantske firme iz Zagreba, a kako je Predlogom za korišćenje sredstava navedeno – za pružanje konsultantskih usluga pravnog savjetovanja u postupku privatizacije društva Institut dr Simo Milošević AD Igalo.

Za preostali iznos utroška sredstava iz tekuće budžetske rezerve dostavljen je Zaključak Vlade od 26.01.2023. godine, kojim je Vlada usvojila Informaciju o Sporazumu o korišćenju usluga lobiranja za potrebe Vlade CG od strane kompanije iz Vašingtona. Zaključkom se konstatuje da je Vlada dala saglasnost za korišćenje sredstava, iz tekuće budžetske rezerve, u iznosu od 350.000,00€ i da se zadužuje Ministarstvo finansija da, iz sredstava tekuće budžetske rezerve, isplaćuje sredstva u iznosu po fakturama koje će kompanija dostavljati počev od januara 2023. godine. Uz Zaključak Vlade dostavljena je Informacija o Sporazumu o korišćenju usluga lobiranja pripremljena od strane Kabineta predsjednika Vlade, a koju je Vlada Zaključkom usvojila. Osim navedene dokumentacije, u postupku revizije nije dostavljena dokumentacija/sporazumi/ugovori zaključeni sa inostranim firmama/kompanijama, te se nije moglo utvrditi da li su u ovim slučajevima/nabavkama primjenjivane odredbe Zakona o javnim nabavkama.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom godine vršio prenos sredstava na kartice Avio servisa – kartice/žiro računi otvoreni kod poslovne banke, radi plaćanja goriva, handlinga, reprezentacije na međunarodnim aerodromima u ukupnom iznosu od 92.900,00€. Osim bančnih izvoda kartica, subjekt revizije za navedene troškove nije prezentirao računovodstvenu dokumentaciju za pravdanje troškova niti Interno uputstvo/pravilo o odobravanju prenosa, pravu potrošnje i pravdanju sredstava utrošenih platnim karticama, pa se u postupku revizije nije moglo utvrditi da li isti podliježu odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Takođe, u postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije, po osnovu posjedovanja i korišćenja aviona, tokom godine vršio plaćanja i to: održavanje aviona od strane ovlašćenog proizvođača aviona (Bombardier – iznos 180.563,00€), usluge održavanja motora aviona (Honeywell – 156.525,61€), održavanje aviona - kontinuirano upravljanje vazdušnom ispravnošću aviona (AERO DIENST- iznos 142.134,94€), pružanje softverskih rešenja, ažuriranja softverske licence za planiranje leta (Air support – 3.132,75€), pružanje operativne i dispečerske podrške (Lux Flight Solution – 89.000,00€), pružanje IT i telekomunikacione usluge industriji vazdušnog saobraćaja (SITA- 4.452,03€), ažuriranje navigacijske baze podataka (Universal Avionics – 5.587,67€), pružanje satelitskih komunikacionih rešenja-za pružanje bezbjednog, pouzdanog pristupa mrežama, aplikacijama i podacima (Satcom – 8.213,77€) itd...

Subjekt revizije je po osnovu izdataka održavanja i ostalih usluga koje se odnose na korišćenje aviona prezentirao ugovore zaključene sa inostranim kompanijama, a uvidom u uzorkom određene ugovore utvrđeno je da je istim regulisano da će se na ugovore i sva sporna pitanja vezano za zaključene ugovore primjenjivati zakoni države kompanije.

Subjekt revizije na navedene izdatke nije primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata, (nijesu sprovedeni postupci javnih nabavki, niti su navedeni izdaci iskazivani u izvještajima o nabavkama subjekta revizije), niti je prezentirao dokaze o izuzeću istih od primjene Zakona, a u Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj je naveo da aktivnosti vezane za Vladin avion predstavljaju izuzetke od javnih nabavki jer se iste odnose na bezbjednost šticehnih lica.

- **Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore treba da za troškove plaćene platnim karticama obezbijedi potpunu i adekvatnu dokumentaciju u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i u cilju pravilnog statističkog izvještavanja o javnim nabavkama.**
- **Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore treba da, zbog posebnog značaja i specifičnosti predmeta nabavke usluga održavanja i drugih usluga koje se odnose na korišćenje Vladinog aviona, inicira kod nadležnog organa izmjene Zakona o javnim nabavkama, radi utvrđivanja načina postupanja u sprovođenju nabavki koje se odnose na Vladin avion**

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije za određene nabavke koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključivao ugovore sa dobavljačima kako je to Pravilnikom utvrđeno (ugovor o isporuci štampe, o osiguranju zaposlenih, o kasku osiguranja vozila, održavanju i servisiranju službenih vozila, nabavci fotografske opreme, nabavci računarske opreme, pružanju usluge održavanja informacionog sistema za planiranje i izvještavanje itd...).

3.6.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Generalnog sekretarijata Vlade Crne Gore sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Generalni Sekretarijat Vlade nije uskladio interno Uputstvo za sprovođenje postupaka javnih nabavki (od 24.11.2020. godine), sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima iz 2023. godine koji se odnose na javne nabavke.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da interna pravila kojim uređuje sprovođenje postupaka javnih nabavki ažurira u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Nalaz

- Revizijom je, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača plaćanja iz SAP-a sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u iznosu od oko 257.800,00€ sa pdv-om.⁶ Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- U postupku revizije je, na osnovu uvida u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno da je Generalni sekretarijat Vlade direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača vršio nabavke procijenjene vrijednosti veće od 8.000,00€ i nije sprovodio postupke jednostavne nabavke preko sistema ESJN npr: po osnovu nabavke usluga montaže video materijala za potrebe Vlade vršio mjesečno plaćanje dobavljaču po osnovu faktura, i istom isplatio ukupni iznos od 10.502,80€, izvršio nabavke kompjuterske opreme direktnim prihvatanjem faktura dobavljača u ukupnom iznosu od 15.818,49€, po osnovu stručne obuke pilota shodno ugovoru o treningu i isporučenoj fakturi, isplatio ukupan iznos od 25.609,73€ itd.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

⁶ Detaljnije pojašnjeno na str.66 Konačnog izvještaja o reviziji pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da kod jednog postupka jednostavne nabavke sprovedenog od strane Generalnog sekretarijata Vlade, kod kojeg je kasnije raskinut zaključeni ugovor sa izabranim ponuđačem usled odstupanja od kvaliteta pruženih usluga od traženog ponudom, ponuđač nije prilikom dostavljanja ponude, istom potvrdio/prihvatio zahtjev naručioca u dijelu „i kvalitetno obavi navedenu uslugu”. Subjekt revizije je navedenu ponudu ocijenio ispravnom, pa se konstatuje da pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda, nije izvršeno u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisao članom 14 važećeg Pravilnika.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da obezbijedi da se pregled, ispravnost i vrednovanje ponuda vrši u skladu sa uslovima, zahtjevima i kriterijumom utvrđenim zahtjevom, kako je to propisano članom 14 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, vezano za realizaciju ugovora, utvrđeno je da je Generalni sekretarijat Vlade od određenih dobavljača, sa kojima ima zaključene ugovore, vršio nabavke usluga koje nijesu predviđene ugovorom, odnosno uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda i izabranom ponudom i to: od dobavljača sa kojim je zaključen ugovor za nabavku usluga mobilne telefonije (pored zbirnih mjesečnih računa plaćani i pojedinačnih mjesečnih računa za određena lica) i dobavljača za usluge zakupa parking mjesta (osim mjesečnih zbirnih naloga/spiska vozila plaćani su i pojedinačni računi zakupa parking mjesta za vozilo koje nije bilo obuhvaćeno ponudom/ugovorom), kao i da je vršio plaćanja određenih faktura ispostavljenih shodno zaključenim ugovorima o jednostavnim nabavkama, u kojim dobavljač nije navodio broj ugovora po kojem se plaćanje vrši, iako je isto ugovorima bilo predviđeno kao uslov za plaćanje. Takođe, utvrđeno je da je subjekt revizije u određenim slučajevima nastavio sa nabavkom usluga i roba od dobavljača i plaćanjem faktura u vezi sa istim, iako je istekao ugovoreni rok i/ili potrošen ugovoreni iznos i to od: dobavljača za pružanje usluga turističke agencije za službena putovanja (nakon isteka ugovora isplaćen ukupan iznos od 8.459,18€), dobavljača za nabavku avio goriva (nakon isteka ugovora/potrošnje ugovorenih sredstava isplaćen ukupan iznos od 53.024,90€).

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da realizaciju ugovora o nabavkama vrši do potrošnje ugovorene vrijednosti, odnosno isteka roka utvrđenog ugovorom.**

Nalaz

- U postupku revizije je utvrđeno da je Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore tokom godine vršio prenos sredstava na kartice Avio servisa – kartice/žiro računi otvoreni kod poslovne banke, radi plaćanja goriva, handlinga, reprezentacije na međunarodnim aerodromima u ukupnom iznosu od 92.900,00€. Osim bančnih izvoda kartica, subjekt revizije za navedene troškove nije prezentirao računovodstvenu dokumentaciju za pravdanje troškova niti Interno uputstvo/pravilo o odobravanju prenosa, pravu potrošnje i pravdanju sredstava utrošenih platnim karticama, pa se u postupku revizije nije moglo utvrditi da li isti podliježu odredbama Zakona o javnim nabavkama. Takođe, u postupku revizije je utvrđeno da je Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore, po osnovu posjedovanja i korišćenja aviona, tokom godine vršio plaćanja po osnovu usluga održavanja i ostalih usluga koje se odnose na korišćenje aviona (usluga pružanja softverskih rješenja, pružanje operativne i dispečerske podrške, ažuriranja softverske licence za planiranje leta, pružanje IT i telekomunikacione usluge, pružanje satelitskih komunikacionih rješenja itd, u iznosu oko 680.000,00€, u vezi sa kojim je prezentirao ugovore zaključene sa inostranim kompanijama (uvidom u uzorkom određene ugovore utvrđeno je da je istim regulisano da će se na ugovore i sva sporna pitanja vezano za zaključene ugovore primjenjivati zakoni države kompanije). Subjekt revizije na navedene izdatke nije primjenjivao odredbe Zakona o javnim nabavkama i podzakonskih akata (nijesu sprovedeni postupci javnih nabavki, niti su navedeni izdaci iskazivani u izvještajima o nabavkama subjekta revizije), niti je prezentirao dokaze o izuzeću istih od primjene Zakona, a u Izjašnjenju na Preliminarni izvještaj je naveo da aktivnosti vezane za Vladin avion predstavljaju izuzetke od javnih nabavki jer se iste odnose na bezbjednost šticećenih lica.

Preporuka P6

- **Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore treba da za troškove plaćene platnim karticama obezbijedi potpunu i adekvatnu dokumentaciju u skladu sa pravilima urednog knjigovodstva i u cilju pravilnog statističkog izvještavanja o javnim nabavkama.**

Preporuka P7

- **Generalni sekretarijat Vlade Crne Gore treba da, zbog posebnog značaja i specifičnosti predmeta nabavke usluga održavanja i drugih usluga koje se odnose na korišćenje Vladinog aviona, inicira kod nadležnog organa izmjene Zakona o javnim nabavkama, radi utvrđivanja načina postupanja u sprovođenju nabavki koje se odnose na Vladin avion**

3.7 Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca

Subjekt revizije nije donio interne akte iz oblasti javnih nabavki, već se u radu rukovodio važećim Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Subjekt revizije je **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** objavio na ESJN 31.01.2023. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila 72.867,50€ sa pdv-om (61.201,35€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 11.666,15€), od čega se na robe odnosio iznos od 50.952,95€ sa pdv-om (42.109,97€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 8.842,98€), a na usluge iznos od 21.914,55€ sa pdv-om (19.091,38€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 2.823,17€). Planirano je 17 jednostavnih nabavki. Prezentirana je i saglasnost Ministarstva finansija na plan javnih nabavki. Subjekt revizije nije vršio izmjene Plana javnih nabavki.

Subjekt revizije je imenovao službenika za javne nabavke koji ispunjava zakonom propisane uslove. S tim u vezi prezentirani su Ugovori o dopunskom radu kojim se zaposlena angažuje za obavljanje poslova službenika za javne nabavke i Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je putem ESJN dostavio Ministarstvu izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine, generisan na sajtu dana 02.07.2023.godine (zaveden u arhivi RCUD pod br. 07/23-219-1 od 03.07.2023) i godišnji izvještaj za 2023.godinu, generisan dana 29.01.2023 (br. 01/24-42-1).

Shodno godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke sprovedenih otvorenih postupaka u 2023. godini nije bilo, broj sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN-a iznosi 1, ukupne ugovorene vrijednosti 12.537,66€ sa pdv-om, dok je broj direktnih nabavki 235, ukupne vrijednosti 56.630,79€.

Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da subjekt revizije **u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u ukupnom iznosu od 5.287,04€**, od kojih se iznos od 1.600,11€ odnosi na fakture dobavljača za 12/23 po osnovu nabavke goriva, telefonske usluge i održavanje poslovnih prostorija, dok se iznos od 3.686,93€ odnosi na plaćanja putem kartice vezane za račun subjekta revizije (gorivo u inostranstvu u iznosu od 2.752,59€ i reprezentaciju u zemlji i inostranstvu u iznosu od

934,34€). Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima / računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama**

Subjekt revizije nije imao centralizovane javne nabavke u 2023. godini.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2023.godini sproveo nabavke u vrijednosti od 75.320,66€ sa pdv-om i to iznos od 61.917,83€ po osnovu direktnih postupaka i iznos od 13.402,83€ jednostavnom nabavkom preko ESJN, što čini oko 85% vrijednosti planiranih postupaka.

Subjekt revizije je sproveo direktne nabavke u vrijednosti od 61.917,83€, što čini 82,20% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini.

Subjekt revizije prezentirao je Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima jn.br. 12/23-413 od 29.12.2023.godine.

Subjekt revizije je **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo jednu jednostavnu nabavku** koja se odnosi na nabavku goriva za službena vozila i čamce.

Uvidom u dokumentaciju za navedeni postupak, utvrđeno je sledeće:

Realizovana nabavke bila je predviđena Planom javnih nabavki za 2023.godinu.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju vezanu za nabavku goriva za službena vozila i čamce, utvrđeno je da je subjekt revizije za 2023.godinu utrošio više sredstava u iznosu od 865,17€ u odnosu na ugovorenu vrijednost shodno sprovedenom postupku jednostavne nabavke preko ESJN. Takođe, subjekt revizije je osim jednostavne nabavke sprovedene preko ESJN-a, vršio nabavke goriva kod istog ponuđača direktnim nabavkama i ugovorom o snabdijevanju derivatima nafte br. 02/23-285/2 od 01.09.2023. godine na iznos od 7.900,00€. S tim u vezi, prezentirano je obrazloženje subjekta revizije, u kojem se navodi da je do prekoračenja došlo zbog porasta cijena goriva i nepredvidivosti broja akcija ronilaca. Ukupan iznos nabavki od ovog dobavljača za 2023. godinu osim ugovora o jednostavnoj nabavci sprovedenog preko ESJN iznosi 12.021,41€.

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije određene nabavke iznad 8.000,00€ vršio direktnim prihvatanjem faktura dobavljača, a polazeći od vrednosnih razreda nabavki propisanih zakonskim odredbama, nije za iste sprovodio postupke jednostavnih nabavki preko sistema ESJN kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (subjekt revizije je putem direktne nabavke zaključio ugovor za agencijske usluge smještaja na procijenjenu vrijednost od 7.990,00€ bez PDV-a odnosno 9.667,90€ sa PDV-om, dok je revizijom

utvrđeno da su fakture od istog dobavljača za usluge smještaja u toku 2023. godine iznosile ukupno 15.461,40€).

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio 2 ugovora sa dobavljačima za nabavke koje nijesu jednokratne do 8.000€ u vrijednosti od 15.890,00€ za snabdijevanje derivatima nafte i agencijske usluge smještaja.

3.7.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Regionalnog ronilačkog centra za podvodno deminiranje i obuku ronilaca sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca, u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u ukupnom iznosu od 5.287,04€, od kojih se iznos od 1.600,11€ odnosi na fakture dobavljača za 12/23 po osnovu nabavke goriva, telefonske usluge i održavanje poslovnih prostorija, dok se iznos od 3.686,93€ odnosi na plaćanja putem kartice vezane za račun subjekta revizije (gorivo u inostranstvu u iznosu od 2.752,59€ i reprezentaciju u zemlji i inostranstvu u iznosu od 934,34€). Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima / računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Regionalni ronilački centar za podvodno deminiranje i obuku ronilaca određene nabavke iznad 8.000,00€ vršio direktnim prihvatanjem faktura dobavljača, a polazeći od vrednosnih razreda nabavki propisanih zakonskim odredbama, nije za iste sprovodio postupke jednostavnih nabavki preko sistema ESJN kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (subjekt revizije je putem direktne nabavke zaključio ugovor za agencijske usluge smještaja na procijenjenu vrijednost od 7.990,00€ bez PDV-a odnosno 9.667,90€ sa PDV-om, dok je revizijom utvrđeno da su fakture od istog dobavljača za usluge smještaja u toku 2023. godine iznosile ukupno 15.461,40€). Takođe, subjekt revizije osim jednostavne nabavke sprovedene preko ESJN-a za nabavku goriva za službena vozila i čamce, ugovorene vrijednosti od 12.537,66€, vršio i nabavke goriva kod istog ponuđača direktnim nabavkama i ugovorom o snabdijevanju derivatima na iznos od 7.900,00€, odnosno u ukupnom iznosu od 12.021,41€.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

3.8 Uprava za željeznice

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije donio sljedeća interna akta u vezi javnih nabavki: Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki, Interno uputstvo za sprovođenje jednostavnih javnih nabavki, Interno pravilo za izradu plana javnih nabavki, Interno pravilo za izradu izvještaja o realizovanim javnim nabavkama. Navedena interna akta su donijeta 31.01.2024. godine, dok se subjekt revizije tokom 2023. godine u radu rukovodio važećim Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Subjekt revizije je donio **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** 30.01.2023.godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila 140.709,51€ sa pdv-om (116.281,40€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 24.428,11€), od čega se na robe odnosio iznos od 1.160,00€ sa pdv-om (958,67€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 201,33€), na usluge iznos od 28.229,51€ sa pdv-om (23.322,73€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 4.906,78€), a na radove iznos od 111.320,00€ sa pdv-om (92.000,00€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 19.320,00€). Planiran je 1 otvoreni postupak i 23 jednostavne nabavke.

Plan javnih nabavki je mijenjan jedan put (17.07.2023. godine), kojim su dodate 3 nove nabavke, procijenjene vrijednosti 89.660,00€ sa pdv-om. Prezentirana je i saglasnost Ministarstva finansija na Plan javnih nabavki.

Shodno zadnje važećem Planu javnih nabavki iz 2023. godine, ukupna vrijednost Plana iznosila je 230.180,28€ (190.381,40€ bez pdv-a, a vrijednost pdv-a je iznosila 39.798,88€). Predviđeno je 27 postupaka, od kojih je planirano 2 otvorena postupka i 25 jednostavnih nabavki.

Subjekt revizije je imenovao jednog službenika za javne nabavke. S tim u vezi, prezentirani su Rješenje o imenovanju službenice za javne nabavke i Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine, dana 30.06.2023.godine (putem CEJN-a), dok je godišnji izvještaj za 2023. godinu generisan na CEJN-u 08.02.2024.g., i dostavljen Ministarstvu finansija u papirnoj formi, dopisom br. 01-426/24-90/1 od 20.02.2024.godine.

Shodno godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke broj sprovedenih otvorenih postupaka u 2023. godini iznosi 1, ukupne ugovorene vrijednosti sa pdv-om 110.110,00€, sprovedenih jednostavnih nabavki preko

ESJN-a nije bilo, dok je broj direktnih nabavki 105, ukupne vrijednosti 35.343,55€.

Revizijom je utvrđeno, upoređujući plaćanja iz SAP sistema, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da je subjekt revizije u Izvještaju iskazao sve nabavke, osim nabavke u iznosu od 160,00€ koja se odnosi na održavanje vozila, dok je nabavku u iznosu od 78,65€ iskazao duplo. Takođe, subjekt revizije je u godišnjem Izvještaju iskazao i centralizovane javne nabavke u iznosu od 7.554,29€.

U postupku revizije prezentiran je Plan potreba za predmetima centralizovane javne nabavke br. 01-426/23-7/2 dostavljen Upravi za katastar i državnu imovinu 16.01.2023.godine, kao i dokumentacija vezana za ugovorene centralizovane nabavke koje se odnose na: papir i papirne proizvode u iznosu od 550,00€ sa pdv, potrošni materijal proizveden od strane proizvođača opreme u iznosu od 1.089,00€ sa pdv, štampani materijal u iznosu od 242,00€ sa pdv, dok je nabavka kompjuterske opreme, usluge osiguranja lica i snabdijevanja gorivom plaćana shodno ranije zaključenim ugovorima između Uprave za katastar i državnu imovinu sa dobavljačima, i ugovorima o preuzimanju duga od Uprave za katastar i državnu imovinu.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u 2023.godini sproveo nabavke u vrijednosti od 145.534,90€ sa pdv i to iznos od 27.870,61€ po osnovu direktnih postupaka, iznos od 7.554,29€ po osnovu centralizovanih nabavki i iznos od 110.110,00€ otvorenim postupkom.

Subjekt revizije je sproveo direktne nabavke u vrijednosti od 27.870,61€, što čini 20,20% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini (bez centralizovanih javnih nabavki čija vrijednost iznosi 7.554,29€) i /ili 19,15% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini, uključujući i centralizovane javne nabavke.

Subjekt revizije prezentirao je Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima jn.br. 01-426/23-561/2 i 01-426/23-561/3 od 26.12.2023.godine.

Subjekt revizije preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) nije sprovodio jednostavne nabavke.

U postupku revizije, uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, kod Uprave za željeznice nijesu utvrđene nepravilnosti.

3.9 Državni arhiv

U postupku revizije prezentirana su interna akta subjekta revizije u vezi javnih nabavki iz ranijeg perioda: Pravilnik za postupanje Državnog arhiva prilikom sprovođenja nabavki male vrijednosti iz 2018. godine, Pravilnik za postupanje prilikom sprovođenja hitnih nabavki iz 2018. godine i Interno uputstvo za praćenje sprovođenja Ugovora o javnoj nabavci, dok subjekt revizije nije donosio posebne interne akte za sprovođenje jednostavnih nabavki, već se u radu rukovodio važećim Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Subjekt revizije je **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** donio 31.01.2023. godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila 155.653,90€ sa pdv-om (129.490,00€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 26.163,90€), od čega se na robe odnosio iznos od 33.533,00€ sa pdv-om (27.800,00€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 5.732,00€), a na usluge iznos od 52.182,90€ sa pdv-om (43.890,00€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 8.292,00€), i radove iznos od 69.138,00€ sa pdv-om (57.800,00€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 12.138,00€). Planiran je jedan otvoreni postupak i osam jednostavnih postupaka nabavki.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije tokom godine vršio izmjene Plana javnih nabavki za 2023.godinu.

Subjekt revizije imenovao službenika za javne nabavke koji ispunjavaju zakonom propisane uslove. S tim u vezi prezentirani su Rješenje o imenovanju službenice za javne nabavke i Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, utvrđeno da subjekt revizije vodi i internu evidenciju sprovedenih javnih nabavki u excel tabeli.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine, dana 20.07.2023. godine i godišnji izvještaj za 2023. godinu dana 05.02.2024. godine.

Shodno godišnjem Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke subjekt revizije nije imao sprovedenih otvorenih postupaka u 2023. godini. Broj sprovedenih jednostavnih nabavki preko CEJN-a bio je 2, ukupne ugovorene vrijednosti 23.056,55€ sa pdv-om, dok je broj direktnih nabavki 298, ukupne vrijednosti 142.445,56€.

Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača plaćanja iz SAP-a, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da

subjekt revizije u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od najmanje 1.223,44€, koje se odnose na nabavku avio karata. Takođe, subjekt revizije je u Izvještaju iskazao nabavke u uvećanoj vrijednosti za iznos od 36.994,40€, koje se odnose na duplo iskazivanje faktura koje se odnose na direktne nabavke u iznosu od 6.081,03€, duplo iskazivanje nabavki sprovedenih putem CEJN-a u iznosu od 13.615,72€ i iskazivanje iznos centralizovanih nabavki u iznosu od 17.297,65€. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Subjekt revizije je prezentirao plan potreba za predmetima centralizovane javne nabavke, kao i ukupno ugovorene centralizovane nabavke za 2023.godinu. Na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno je da je Uprava za imovinu sprovedla sve postupke predviđene Planom potreba za predmetima centralizovane javne nabavke, kao i da ukupno ugovorene centralizovane nabavke koje je subjekt revizije ugovorio sa ponuđačima iznose ukupno 18.864,00€ (za nabavku namještaja, goriva, štampani materijal i administrativni materijal). Dva ugovora je sa izabranim ponuđačima direktno potpisala Uprava za imovinu, a njihova vrijednost iznosi 12.000,00€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sproveo direktne nabavke u vrijednosti od 106.674,60€, što čini 82,22% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini (bez centralizovanih javnih nabavki čija ugovorena vrijednost iznosi 18.864,00€ i /ili 71.79% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini uključujući i centralizovane javne nabavke).

Subjekt revizije prezentirao je Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima jn.br. 01-426/23-1677/1 od 25.12.2023.godine.

Subjekt revizije je **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo dva postupka jednostavnih nabavki** i to: usluge štampanja i usluge održavanja građevinskih objekata.

U postupku revizije izvršen je uvid kroz sistem ESJN i prezentiranu dokumentaciju oba postupka sprovedenih jednostavnih nabavki i utvrđeno je sledeće:

Sve sprovedene nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2023. godinu.

Uvidom u poslovne knjige i prezentiranu dokumentaciju subjekta revizije, utvrđeno je da ukupno izvršena plaćanja u 2023.godini po ugovorima za jednostavne nabavke iznose 13.615,72€ i odnose se na plaćanje usluga štampanja, dok je ugovor za usluge održavanja građevinskih objekata zaključen krajem godine i isti se realizuje u 2024. godini.

Postupci su sprovedeni shodno procedurama propisanim Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, sačinjavani su i objavljivani propisani obrasci (zapisnici o otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu, ispravnosti i vrednovanju ponuda, obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke), dok su ugovori sa izabranim ponuđačima zaključivani uz poštovanje odredbi člana 25 Pravilnika.

Subjekt revizije je poštovao rokove propisane Pravilnikom u dijelu objavljivanja obavještenja o ishodu postupka, roka za zaključenje i objavu ugovora o jednostavnim nabavkama itd.

Shodno informacijama ovlašćenih lica subjekta revizije i uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da se prilikom dostave štampanog materijala na osnovu zaključenog Ugovora za štamparske usluge, vrši kontrola količina iz otpremnica, kao i upoređivanje cijena sa fakture sa cijenama iz ponude, a prezentiran je i izvještaj o realizaciji navedene jednostavne nabavke. Revizijom je utvrđeno da cijene iskazane u pojedinačnim fakturama izdatim od strane dobavljača odgovaraju cijenama iz ponude.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio dvanaest (12) ugovora sa dobavljačima za nabavke direktnim izborom predmeta određenog ponuđača, uz prihvatanje predračuna/profakture, a koje nijesu jednokratne, odnosno za nabavke vrijednosti do 8.000,00€, pri čemu je ukupna vrijednost za četiri zaključena ugovora iznosila 20.423,17€, dok kod 8 ugovora subjekt revizije nije jasno odredio do koje vrijednosti se može izvršiti nabavka od izabranog ponuđača, odnosno nije precizirao da se nabavka može vršiti do 8.000,00€.

- **Preporučuje se subjektu revizije da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00€, zaključuje ugovore o nabavci sa izabranim ponuđačem, uz precizno definisanje vrijednosti nabavki.**

3.9.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Državnog arhiva sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača plaćanja iz SAP-a, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da Državni arhiv u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od najmanje 1.223,44€, koje se odnose na nabavku avio karata. Takođe, subjekt revizije je u Izvještaju iskazao nabavke u uvećanoj vrijednosti za iznos od 36.994,40€, koje se odnose na duplo iskazivanje faktura koje se odnose na direktne nabavke u iznosu od 6.081,03€, duplo iskazivanje nabavki sprovedenih putem CEJN-a u iznosu od 13.615,72€ i iskazivanje iznos centralizovanih nabavki u iznosu od 17.297,65€. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Državni arhiv zaključio dvanaest (12) ugovora sa dobavljačima za nabavke direktnim izborom predmeta određenog ponuđača, uz prihvatanje predračuna/profakture, a koje nijesu jednokratne, odnosno za nabavke vrijednosti do 8.000,00€, pri čemu je ukupna vrijednost za četiri zaključena ugovora iznosila 20.423,17€, dok kod 8 ugovora subjekt revizije nije jasno odredio do koje vrijednosti se može izvršiti nabavka od izabranog ponuđača, odnosno nije precizirao da se nabavka može vršiti do 8.000,00€.

Preporuka P2

- **Preporučuje se subjektu revizije da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00€, zaključuje ugovore o nabavci sa izabranim ponuđačem, uz precizno definisanje vrijednosti nabavki.**

3.10 Nacionalna turistička organizacija

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije donio sljedeća interna akte u vezi javnih nabavki: Interno pravilo za sprovođenje javnih nabavki i Interno pravilo za postupanje Nacionalne turističke organizacije prilikom sprovođenja jednostavnih nabavki od 18.12.2023. godine.

Subjekt revizije je **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** donio 25.01.2023.godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila 430.744,80€ sa pdv-om (364.665,12€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 66.079,68€), od čega se na robe odnosio iznos od 29.990,00€ sa pdv-om (24.785,12€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 5.204,88€), a na usluge iznos od 400.754,80€ sa pdv-om (339.880,00€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 60.874,80€). Planiran je 1 otvoreni postupak i 14 jednostavnih nabavki. Bile su tri izmjene Plana javnih nabavki i iste su objavljene na ESJN 13.02. i 27.04. i 08.12.2023.godine. Izmjene Plana vršene su u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, a prezentirane su i saglasnosti Ministarstva finansija na Plan i izmjene Plana.

Shodno zadnje važećem Planu javnih nabavki za 2023. godinu, ukupna vrijednost Plana bez pdv-a iznosila je 1.883.950,66€, a vrijednost pdv-a je iznosila 402.029,64€. Predviđeno je 17 postupaka od kojih je planirano 7 otvorenih postupaka, 8 jednostavnih nabavki i 2 pregovaračka postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje.

Subjekt revizije je imenovao službenika za javne nabavke koji ispunjavaju zakonom propisane uslove. S tim u vezi, prezentirani su Rješenje o imenovanju službenice za javne nabavke i Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je putem ESJN dostavio Ministarstvu finansija izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine, generisan na ESJN dana 26.07.2023.g. (zaveden u arhivi NTO-a 26.07.2023.g.) i godišnji izvještaj za 2023.godinu, generisan na ESJN dana 07.02.2024.g. (zaveden u arhivi od 08.02.2024.g.).

Shodno godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke broj sprovedenih otvorenih postupaka u 2023. godini iznosi 3, ukupne ugovorene vrijednosti sa pdv-om 172.936,00€, broj sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN-a iznosi 6, ukupne ugovorene vrijednosti 151.507,57€ sa pdv-om, sproveden je i 1 pregovarački postupak bez prethodnog poziva na nadmetanje,

ukupne ugovorene vrijednosti 200.000,00€ sa pdv-om, dok je broj direktnih nabavki 769, ukupne vrijednosti 769.176,66€.

Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača i izvršenim plaćanjima sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da subjekt revizije **u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u ukupnom iznosu od 73.855,01€,** koje se odnose na nabavke po fakturama dobavljača u ukupnom iznosu od 22.928,96€ (promocija na društvenim mrežama, oglašavanje na portalima, hotelski smještaj, osiguranje zaposlenih itd.) i plaćanje troškova putem kartice za usluge smještaja u inostranstvu u iznosu od 47.403,30€ (booking, airbnb i sl.) i usluge prevoza na službenom putu u inostranstvu u iznosu od 3.522,75€. Takođe, subjekt revizije je u izvještaju za određene nabavke iskazao duple fakture i slično. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije do kraja 2023. godine sproveo 10 od 17 planiranih postupaka nabavki (planirano 7 otvorenih postupaka, 8 jednostavnih nabavki i 2 pregovaračka postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje), dok su 3 postupka bila u toku, što čini oko 20% vrijednosti planiranih postupaka (ukupna vrijednost Plana javnih nabavki sa pdv-om je iznosila 2.285.980,30€, dok vrijednost sprovedenih postupaka nabavki iznosi 455.675,80€ sa pdv-om).

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, isti usklađuje shodno stvarnim potrebama za nabavkama na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi i izbjegavanja čestih izmjena i dopuna istog.**

Subjekt revizije je sproveo direktne nabavke (nijesu planirane Planom javnih nabavki za 2023.godinu) u vrijednosti od 830.611,44€, što čini oko 61% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini.

Subjekt revizije prezentirao je Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima jn.br. 01/05-2413 od 13.12.2023.godine.

Subjekt revizije je **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 6 jednostavnih nabavki** i to: Nabavka usluga prevoza putnika u drumskom unutrašnjem i međunarodnom saobraćaju; Nabavka kompjuterske opreme; Oglašavanje na tržištu Poljske; Nabavka reklamno promotivnog materijala; Angažovanje PR agencije za tržište Poljske; Angažovanje PR agencije za tržište Njemačke.

U postupku revizije je izvršen uvid u cjelokupni postupak sprovođenja jednostavnih nabavki kod svih 6 predmeta nabavki i utvrđeno je sledeće:

Sve realizovane nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2023.godinu.

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno, da je po ugovorima zaključenim u toku 2023. godine realizovano ukupno 107.072,67€ sa pdv-om.

Uvidom u uzorkom odabrane fakture, shodno zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u 2023.godini, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenim ugovorima. Takođe su prezentirani izvještaji o aktivnostima (PR aktivnosti i usluge oglašavanja na tržištima Poljske i Njemačke); zapisnik o primopredaji kompjuterske robe; zapisnik o prijemu reklamno promotivnog materijala.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju sprovedenih jednostavnih nabavki subjekta revizije, utvrđeno da je kod pojedinih nabavki, subjekt revizije kao naručilac potpisao ugovore i iste dostavio ponuđaču čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija u roku dužem od 10 dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, što nije u skladu sa članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (za postupke nabavke oglašavanja na tržištu Poljske i Angažovanju PR Agencije za tržište Poljske, Obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke donijeta su 07.07.2023.godine, dok je subjekt revizije, kao naručilac, ugovore potpisao dana 19.07.2023. godine, a ponuđač dana 07.08.2023.godine).

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je na osnovu prezentirane dokumentacije utvrđeno da je subjekt revizije zaključio 48 ugovora sa dobavljačima za nabavke do 8.000€ u vrijednosti od 327.954,87€ za nabavke: promocije Crne Gore na inostranim tržištima, oglašavanje u štampanim i online inostranim medijima, usluge pr agencija, pr tekstovi, organizacija studijskih posjeta medija i turoperatora, obuke o načinima sprovođenja marketing kampanja, izrada komunikacione strategije za promociju Crne Gore, usluge medijskog praćenja NTO, nabavka goriva, usluge mobilne telefonije, sprovođenje sistema upravljanja kvalitetom Crne Gore kao destinacije i sl.

3.10.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Nacionalne turističke organizacije sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača i izvršenim plaćanjima sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da Nacionalna turistička organizacija u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u ukupnom iznosu od 73.855,01€, koje se odnose na nabavke po fakturama dobavljača u ukupnom iznosu od 22.928,96€ (promocija na društvenim mrežama, oglašavanje na portalima, hotelski smještaj, osiguranje zaposlenih itd.) i plaćanje troškova putem kartice za usluge smještaja u inostranstvu u iznosu od 47.403,30€ (booking, airbnb i sl.) i usluge prevoza na službenom putu u inostranstvu u iznosu od 3.522,75€. Takođe, subjekt revizije je u izvještaju za određene nabavke iskazao duple fakture i slično. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima / računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju sprovedenih jednostavnih nabavki subjekta revizije, utvrđeno da je kod pojedinih nabavki, Nacionalna turistička organizacija, kao naručilac potpisao ugovore i iste dostavio ponuđaču čija je ponuda izabrana kao najpovoljnija u roku dužem od 10 dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, što nije u skladu sa članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (za postupke nabavke oglašavanja na tržištu Poljske i Angažovanju PR Agencije za tržište Poljske, Obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke donijeta su 07.07.2023.godine, dok je subjekt revizije, kao naručilac, ugovore potpisao dana 19.07.2023. godine, a ponuđač dana 07.08.2023.godine).

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Nacionalna turistička organizacija do kraja 2023. godine sprovela 10 od 17 planiranih postupaka nabavki (planirano 7 otvorenih postupaka, 8 jednostavnih nabavki i 2 pregovaračka postupka bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje), dok su 3 postupka bila u toku, što čini oko 20% vrijednosti

planiranih postupaka (ukupna vrijednost Plana javnih nabavki sa pdv-om je iznosila 2.285.980,30€, dok vrijednost sprovedenih postupaka nabavki iznosi 455.675,80€ sa pdv-om).

Preporuka P3

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, isti usklađuje shodno stvarnim potrebama za nabavkama na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi i izbjegavanja čestih izmjena i dopuna istog.**

3.11 Opština Berane

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije donio sljedeća interna akta u vezi javnih nabavki: Interno uputstvo za izradu plana javnih nabavki u Opštini Berane od 18.02.2020.godine, Interno pravilo za sprovođenje javnih nabavki u Opštini Berane od 18.02.2020.godine, kao i Set pravila, procedura Sekretarijata za opštu upravu i društvene djelatnosti od 24.12.2023 u okviru kojih je Interno uputstvo za sprovođenje javnih nabavki u Opštini Berane i Interno uputstvo za izradu plana javnih nabavki u Opštini Berane.

Subjekt revizije je donio **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** od 31.01.2023.godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki je iznosila sa pdv-om 1.786.771,54€ (1.491.668,41€ € bez pdv-a i pdv u iznosu od 295.103,13€), od čega se na robe odnosilo 457.749,60€ sa pdv-om (390.752,35€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 66.997,25€), na usluge iznos od 246.021,95€ sa pdv-om (205.874,77€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 40.147,18€), dok se na radove odnosio iznos od 1.082.999,99€ (895.041,29€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 187.958,70€). Planirano je sprovođenje 17 otvorenih postupka i 77 jednostavnih nabavki.

Plan javnih nabavki za 2023.godinu je mijenjan devet puta.

Izmjena br. 1 odnosila se na dodavanje dvije stavke i to: izrada Glavnog projekta postrojenja za prečišćavanje pitke vode sa hidrauličnom analizom na vodoizvoru Merića vrelo, procijenjene vrijednosti 50.000,00€ bez pdv-a (PDV 10.500,00€) i izvođenje radova u okviru projekta ROMACTED „Promocija dobre vladavine i unapređenje položaja Roma na lokalnom nivou“, procijenjene vrijednosti 15.000,00€ bez pdv-a (pdv 3.150,00€).

Izmjena br.2 odnosila se na izmjenu dvije stavke – za izradu Glavnog projekta saobraćajnice od semafora prema gradskom groblju povećanje procijenjene vrijednosti sa 4.132,23€ bez pdv-a (pdv 867,77€) na 6.611,57€ bez pdv-a (pdv 1.388,43€) i izradu Glavnog projekta rekonstrukcije postojeće saobraćajnice od Hotela Berane do Lisijeovog polja sa kanalizacionom mrežom i trotoarima, procijenjene vrijednosti 8.264,46€ bez pdv-a (pdv 1.735,54€), na 33.057,85€ bez pdv-a (pdv 6.924,15€).

Izmjena br. 3 odnosila se na izmjenu tri stavke –povećanje stavke kompjuterska oprema sa 8.347,11€ sa pdv-om na 9.910,00€ sa pdv-om i umanjenje procijenjene vrijednosti stavke djelovi kompjutera i razna kompjuterska oprema, sa 1.633,50€ sa pdv-om na 800,00€ sa pdv-om i stavke laserski štampači, sa 10.000,00€ sa pdv-om na 4.200,00€ sa pdv-om.

Izmjena br. 4 odnosila se na izmjenu 12 stavki (umanjenje stavke ruralna infrastruktura i dodavanje novih stavki (izgradnja vodovoda Buče, sanacija puta Džakovica, sanacija puta u selu Zaostro, sanacija vodovoda u selu Lubnice, nabavka sistema za hlorisanje vode na vodovodu Donja Ržanica i td.)

Izmjena br. 5 odnosila se na izmjenu dvije stavke-radovi u ulici Todora Đeda Vojvodića-ograda sa 50.000,00€ na 70.301,00€ sa pdv-om i nabavka sistema za hlorisanje vode na vodovodu Donja Ržanica (treba da stoji pod vrstom postupka -robe a ne radovi). Ukupna vrijednost plana javnih nabavki nakon izmjena je iznosila 1.912.453,93€ sa pdv-om (1.611.352,29€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 301.101,64€).

Izmjena br. 6 odnosila se na tehničku grešku stavke br. 101 –nabavka sistema za hlorisanje vode na vodovodu Donja Ržanica (procijenjena vrijednost je uvećana sa 12.396,69€ na 13.396,69€ bez pdv-a.

Izmjena br. 7 odnosila se na dodavanje nove stavke-nabavka izložbenih kućica za potrebe održavanja sajмова, procijenjene vrijednosti 16.940,00€.

Izmjena br. 8 odnosila se na dodavanje nove stavke-izrada Glavnog projekta izgradnje Kolskog mosta procijenjene vrijednosti 121.000,00€ sa pdv-om.

Izmjena br. 9 odnosila se na izradu i reviziju Glavnog projekta za Novo groblje procijenjene vrijednosti sa 24.800,00€ bez pdv-a na 48.400,00€ sa pdv-om. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio izmjene Plana javnih nabavki u skladu sa internim procedurama.

Shodno zadnje važećem Planu javnih nabavki za 2023. godine, ukupna vrijednost Plana je iznosila **2.072.793,93€** (1.743.691,13€ bez pdv-a, a vrijednost pdv-a je iznosila 329.102,80€). Predviđeno je 108 postupka od kojih je planirano sprovođenje 19 otvorenih postupaka i 89 postupaka jednostavnih nabavki. Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije vršio pokretanje postupaka javnih nabavki u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je imenovao dva službenika za javne nabavke koji ispunjavaju zakonom propisane uslove. S tim u vezi, prezentirana su Rješenja o imenovanju službenice/službenika za javne nabavke i Uvjerenja o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, određena su lica koja prate realizaciju ugovora na način da se ne prekorači ugovorena vrijednost.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine br. 01-018/23-1987 od 28.07.2023.godine i godišnji izvještaj za prethodnu godinu br. 05-426/24-10 od 01.02.2024. godine.

Shodno godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke broj zaključenih ugovora nakon sprovedenih otvorenih postupaka u 2023. godini iznosi 11 (10 postupaka od kojih je jedan u dvije partije), ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 348.534,67€ (odnosno 414.646,87€, uzimajući u obzir tehničku grešku kod iskazivanja ugovorene vrijednosti sprovedene nabavke i isporuke goriva i lož ulja), broj zaključenih ugovora nakon sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN-a iznosi 6, ukupne ugovorene vrijednosti bez pdv-a u iznosu od 71.764,89€, dok je broj direktnih nabavki 79, ukupne vrijednosti sa pdv-om u iznosu od 310.500,28€.

Revizijom je utvrđeno upoređujući podatke iz Glavne knjige Opštine sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim

ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023.godinu, da subjekt revizije **u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od oko 361.330,79€ sa pdv-om**, pri čemu se iznos od 175.061,64€ odnosi se na prenos sredstava mjesnim zajednicama za izvršene radove, dok se iznos od 186.269,15€ odnosi na ostale nabavke. Mjesne zajednice su vršile nabavke potpisivanjem ugovora o izvođenju radova sa jednim izvođačem radova ili prikupljanjem nekoliko ponuda, dok je Opština na osnovu faktura dobavljača izdatih po osnovu nabavki za potrebe mjesnih zajednica vršila prenos sredstava mjesnim zajednicama. Revizijom je utvrđeno da su se nabavke za potrebe mjesnih zajednica odnosile na: izgradnju potpornog zida, sanaciju i pročišćavanje rijeke Bistrice, nabavke materijala za sanaciju krovnog pokrivača na seoskoj kapeli, kupovinu cijevi, sanaciju puta, asfaltiranje dijela puta, postavljanje ulične rasvjete i td. Nabavke u iznosu od oko 186.269,15€ (ne uzimajući u obzir plaćene fakture u 2023.godini po osnovu neizmirenih obaveze iz ranijih godina za koje se nije moglo precizno utvrditi da li su iskazane u izvještajima iz ranijih godina, kao ni neizmirene obaveze za 2023. godinu), odnose se na: hotelske i ugostiteljske usluge u iznosu od 27.318,60€, strateški plan razvoja Opštine Berane u iznosu od 24.139,50€, rad sa bagerima-privremeno odlaganje komunalnog otpada u Ruištima u iznosu od 15.814,70€, komunikacione usluge u iznosu od 15.521,08€, zakup bine, rasvjete i ozvučenja povodom realizacije koncerta u iznosu od 11.374,00€, geodetske podloge i sl. u iznosu od 7.608,15€, održavanje softvera u iznosu od 8.293,51€, značke, priveske, plakate i sl. u iznosu od 4.093,00€, nabavku i postavljanje brojeva i naziva ulica na području Opštine Berane u iznosu od 3.166,32€, nabavku raznih majica i šorceva sa štampom za razne manifestacije u iznosu od 3.155,75€, pripreme radove na Centru za kulturu Opštine Berane u iznosu od 2.900,00€, nabavku radijske opreme u iznosu od 1.530,99€, razni štampani materijal u iznosu od 1.167,54€ i td. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, subjekt revizije treba da u godišnjem Izvještaju iskaže i pristigle fakture iz ranijeg perioda ukoliko iste nijesu iskazane u Izvještaju za godinu na koju se fakture odnose.**

Revizijom je utvrđeno da ukupne direktne nabavke (iskazane +neiskazane u vrijednosti od 671.831,07€) čine 57,48% od ukupno sprovedenih javnih nabavki u 2023. godini.

Analizom sprovođenja Plana javnih nabavki za 2023.godinu, utvrđeno je subjekt revizije nije pokretao proceduru sprovođenja 6 planiranih otvorenih postupaka (Izgradnja zgrade za lica sa posebnim potrebama 27+, pripremi radovi na izgradnji ZOO vrta -trafostanica, uređenje novog groblja - pripremi radovi, izgradnja zgrade penzionera, izgradnja vodovoda Buče, adaptacija potkrovlja u zgradi Opštine Berane), kao ni veći broj planiranih jednostavnih nabavki ukupne vrijednosti 902.571,49€ (sa pdv-om), što čini 43,54% Plana javnih nabavki, dok je sproveo veći broj jednostavnih nabavki, koje je planirao kao direktne nabavke. Takođe je utvrđeno da su dva otvorena postupka

nabavke započeta u decembru 2023.godine, ali ista nijesu sprovedena do kraja zbog žalbe (obije žalbe su usvojene), dok je jedan postupak poništen zbog nedostavljanja ponuda. Sve sprovedene jednostavne nabavke su planirane Planom javnih nabavki.

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, u skladu sa stvarnim potrebama za nabavkama i/ili na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi.**

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologiju analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki, br. 01-018/23-3738 od 29.12.2023.

Subjekt revizije je **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 6 jednostavnih nabavki** ukupne vrijednosti bez pdv-a 71.764,89€ (82.371,62€ sa pdv-om) i to: nabavku kancelarijskog materijala za potrebe Opštine Berane, nabavku kompjuterske opreme, nabavku jednodnevnih pilića za tov-brojlera, nabavku i montažu sistema za hlorisanje vode na vodovodu Donja Ržanica.

U postupku revizije je izvršen uvid u sve navedene postupke jednostavnih nabavki sprovedene preko ESJN i utvrđeno je sledeće:

Sve sprovedene nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2023.godinu.

Sve jednostavne nabavke je sprovodio službenik za javne nabavke, a kriterijum za izbor ekonomski najpovoljnije ponude je najniža cijena.

Obavještenja o ishodu postupaka, kao i ugovori o jednostavnim nabavkama, objavljuvani su u ESJN u propisanom roku.

Revizijom je utvrđeno da je kod svih uzorkom odabranih sprovedenih jednostavnih nabavki za 2023.godinu (osim kod nabavke jednodnevnih pilića za tov-brojlera), subjekt revizije kao naručilac potpisao ugovore o jednostavnim nabavkama, nakon potpisivanja istih od strane izabranih ponuđača, pri čemu su i izabrani ponuđači i naručilac potpisali ugovore u roku dužem od 10 dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, što nije u skladu sa članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Tako je npr. za nabavku kancelarijskog materijala-obavještenje o ishodu postupka jednostavne nabavke donijeto 19.04.2023.godine, ugovor od strane dobavljača je potpisan 08.05.2023. godine, a od strane naručioca 10.05.2023.godine itd.

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije kod nabavke kompjuterske opreme u dijelu koji se odnosi na bitne karakteristike predmeta nabavke, naveo "processor Xeon ili ekvivalent", pri čemu nije naveo kriterijume za utvrđivanje

ekvivalentnosti, što nije u skladu sa članom 6 stav 9 važećeg Pravilnika, dok je u okviru druge stavke naveo marku procesora (i5) koja nije praćena riječima "ili ekvivalentno", što nije u skladu sa članom 6 stav 8 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da u slučaju kada u tehničkoj specifikaciji koristi ili se poziva na tehničke karakteristike, robni znak, patent ili tip predmeta nabavke navodi riječ "ili ekvivalentno", kao i da u slučaju kada je predmet nabavke praćen riječima "ili ekvivalentno", navede kriterijume za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke ili standard koji treba da ispunjava predmet nabavke, kako je to propisano članom 6 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

U dijelu realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, uvidom u uzorkom odabrane fakture, shodno zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u 2023.godini, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenim ugovorima, osim za nabavku kancelarijskog materijala. Naime, revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije u potpunosti vršio narudžbe za kancelarijski materijal u skladu sa tehničkom specifikacijom, odnosno zaključenim ugovorom, s obzirom da je shodno ispostavljenim fakturama vršio i nabavke artikala koji nijesu traženi zahtjevom za dostavljanje ponuda ili su traženi sa drugačijim karakteristikama, pa samim tim nijesu iskazani u ponudi ponuđača (npr. veći broj faktura sadrži stavku notarski jemstvenik 200m, jedinične cijene bez pdv-a 4,2€ u količinama koje prevazilaze istu navedenu u zahtjevu za dostavljanje ponuda, dok je u zahtjevu za dostavljanje ponude tražen jemstvenik od 50m ukupno 10 komada = 500 m po jediničnoj cijeni bez pdv-a 0,15€ itd, dok kutija za spajalice, registratori, podloga za miša i td. nijesu traženi zahtjevom za dostavljanje ponuda).

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije po osnovu ispostavljene fakture od 20.12.2023.godine, shodno zaključenom Ugovoru za jednostavnu nabavku od 06.09.2023.godine po osnovu nabavke i montaže sistema za hlorisanje vode na vodovodu Donja Ržanica, kojim je definisan rok za realizaciju od 45 dana od dana potpisivanja Ugovora, izvršio plaćanje dobavljaču u iznosu od 11.592,86€ dana 19.03.2024. godine (ugovorom je definisano da će se plaćanje izvršiti u roku od 30 dana od dana ispostavljanja i kontrole fakture za isporučenu robu), iako nabavka i montaža nijesu izvršeni. Shodno obrazloženju subjekta revizije od 15.04.2024. godine u vezi navedene nabavke, oprema za hlorisanje vode još uvijek nije isporučena i ugrađena iz razloga što mjesna zajednica nije obezbijedila uslove za postavljanje i priključenje opreme jer na objektu bazena za vodu nedostaje: objekat za smještaj hlorinatorske stanice i priključak na elektro-distributivnu mrežu. Takođe, revizijom je utvrđeno da je ugovor koji se odnosi na nabavku izložbenih kućica za potrebe održavanja sajma zaključen dana 13.10.2023. godine, a zapisnik o kvantitativno-kvalitativnom prijemu robe je izvršen 06.10.2023. godine, dok je faktura izdata dana 10.10.2023. godine, prije zaključenja ugovora, što je nije u skladu sa članom 2 Ugovora kojim je definisano da se dobavljač obavezuje da robu isporuči u roku od 15 dana od dana potpisivanja ugovora.

Shodno navedenom, konstatuje se da subjekt revizije nije vršio narudžbe za kancelarijski materijal u skladu sa tehničkom specifikacijom, tj. u skladu sa zaključenim ugovorom. Takođe, subjekt revizije je izvršio plaćanje nabavke i montaže sistema za hlorisanje vode na vodovodu Donja Ržanica, iako ista nije realizovana, a isti je izvršio i nabavku izložbenih kućica prije potpisivanja ugovora.

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da su kompjuterska oprema, nabavka i isporuka sadnog materijala kontinentalnog voća i nabavka jednodnevnih pilića za tov – brojlera isporučeni u roku definisanim ugovorom, kao i da je vršen kvantitativno-kvalitativni prijem robe putem zapisnika kako je predviđeno zahtjevom za dostavljanje ponuda i ugovorom.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio 14 ugovora sa dobavljačima za nabavke koje nijesu jednokratne do 8.000,00€ bez pdv-a u ukupnoj vrijednosti od 80.330,76€ i to: pružanje hotelskih usluga na teritoriji Opštine Berane, pružanje geodetskih usluga, usluge keteringa, ugostiteljske usluge, nabavke boca ugljendioksida, usluge servisiranja vozila, registracije i osiguranja vozila i td.

Revizijom je utvrđeno da je u pojedinim slučajevima potrošnja u 2023. godini bila veća od ugovorene vrijednosti koja je iskazana shodno zaključenim ugovorima koji se odnose na nabavke ispod 8.000,00€ bez pdv-a. tj. nakon potrošnje ugovorene vrijednosti subjekt revizije je nastavio da vrši nabavke za isti predmet (npr. za ugostiteljske usluge zaključen je ugovor 03.05.2023. godine u iznosu od 7.000,00€, dok je potrošnja od tog datuma do kraja 2023. godine iznosila 11.153,60€ i td.)

Revizijom je utvrđeno, da je subjekt revizije Planom javnih nabavki za 2023.godinu, pojedine nabavke koje se odnose na isti predmet nabavke, planirao odvojeno jednostavnim nabavkama (sanacija puta na 6 lokacija ukupne vrijednosti 77.820,00€ sa pdv-om; djelovi kompjutera, razna kompjuterska oprema i laserski štampači, ukupne procijenjene vrijednosti 14.910,00€ sa pdv-om; Akumulatori, održavanje i servis motornih vozila ukupne procijenjene vrijednosti 18.000,00€), iako je Zakonom o javnim nabavkama definisano da je naručilac dužan da prilikom određivanja predmeta nabavke koristi nazive i oznake iz jedinstvenog rječnika javnih nabavki (CPV) koji predstavlja jedinstveni klasifikacijski sistem s ciljem ujednačenja oznaka i opisa predmeta nabavke, da se nabavke dijele po vrijednosnim razredima, te da u zavisnosti od vrijednosnog razreda naručilac bira način sprovođenja nabavki, na način da ne vrši podjelu predmeta nabavke kojom se izbjegava primjena Zakona. Takođe, Zakonom je utvrđeno da se predmet nabavke može podijeliti na partije, prema vrsti, svojstvima, namjeni, mjestu ili vremenu izvršenja ugovora.

Revizijom je utvrđeno da je **zbir faktura za pojedine predmete nabavke** (ugostiteljske usluge, radove sa bagerima-privremeno odlaganje komunalnog

otpada u Ruištima, nabavka komunikacionih usluga, vatrogasne opreme, majice i čizme, izrada strateškog plana razvoja Opštine i td.) u 2023. godini **bio iznad vrijednosti predviđene prvim i/ili drugim vrijednosnim razredom definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama**. Naime, subjekt revizije je za nabavku ugostiteljskih usluga zaključio sa jednim dobavljačem ugovor o sukcesivnim nabavkama u iznosu od 7.000,00€ sa pdv-om, ali je nabavka navedenih usluga u 2023. godini iznosila 33.597,60€ sa pdv-om (nabavke su vršene od nekoliko dobavljača), dok je za pružanje geodetskih usluga zaključio ugovor o sukcesivnim nabavkama 03.04.2023. godine u iznosu od 8.694,20€ sa pdv-om, a nabavka navedenih usluga je u 2023. godini iznosila 18.449,75€ (nabavke su vršene od 3 dobavljača, a iznos od 3.279,10€ je nabavljen po ugovoru o direktnim sukcesivnim nabavkama od 19.10.2022.godine). Takođe, subjekt revizije je u 2023. godini direktnim nabavkama –preko faktura vršio nabavke radova sa bagerima-privremeno odlaganje komunalnog otpada u Ruištima u iznosu od 15.814,70€, nabavku komunikacionih usluga 15.521,08€, nabavku vatrogasne opreme, radne čizme i majice u iznosu od 12.361,98€ i td., kao i zaključio ugovor za pružanje konsultantskih usluga na izradi strateškog plana razvoja Opštine Berane za 2024-2031. godinu 04.12.2023.godine u iznosu od 24.139,50€, bez sprovedenog postupka preko ESJN-a.

Revizijom je utvrđeno i da je subjekt revizije vršio prenos sredstava mjesnim zajednicama za izvođenje radova shodno dostavljenoj dokumentaciji od strane mjesnih zajednica koja se sastoji od jedne ili više ponuda, ugovora o građenju i građevinskih dnevnika, ali navedeni radovi nijesu iskazani u izvještajima o javnim nabavkama, niti su sprovedene preko ESJN pojedine nabavke čija je vrijednost iznad 8.000,00€ bez pdv-a (MZ Dapsići je izvršen prenos sredstava od strane Opštine u iznosu od 19.900,00€ za sanaciju puta Lokve Džakovica bez sprovedenog postupka preko ESJN-a, MZ Buče izvršen je prenos sredstava u iznosu od 15.346,50€ za sanaciju i pročišćavanje rijeke Bistrice, MZ Donje Zaostro izvršen je prenos sredstava u iznosu od 14.704,51€ za izvođenje betonskih radova na izgradnji armaturnog željeznog mosta na rijeci Bošnjak i td.)

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije tokom 2023.godine sprovodio i nabavke koje se odnose na međunarodne projekte po posebnim pravilima definisanim priručnicima (Interreg IPA Italy-Albania-Montenegro Programme; po ugovoru o grantu između Savjeta Evrope i Opštine Berane – faza ROMACTED programa “Promovisanje dobrog upravljanja i osnaživanja Roma na lokalnom nivou” i td.).

U postupku revizije prezentiran je i Zapisnik o izvršenom inspekcijskom nadzoru kod opštine Berane od 25.10.2023.godine od strane Uprave za inspekcijske poslove – Odsijek za inspekciju za javne nabavke.

3.11.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Opštine Berane sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno upoređujući podatke iz Glavne knjige Opštine Berane sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023.godinu, da subjekt revizije u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od oko 361.330,79€ sa pdv-om, pri čemu se iznos od 175.061,64€ odnosi se na prenos sredstava mjesnim zajednicama za izvršene radove, dok se iznos od 186.269,15€ odnosi na ostale nabavke.⁷ Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, subjekt revizije treba da u godišnjem Izvještaju iskaže i pristigle fakture iz ranijeg perioda ukoliko iste nijesu iskazane u Izvještaju za godinu na koju se fakture odnose.**

Nalaz

- Analizom sprovođenja Plana javnih nabavki Opštine Berane za 2023.godinu, utvrđeno je subjekt revizije nije pokretao proceduru sprovođenja 6 planiranih otvorenih postupaka (Izgradnja zgrade za lica sa posebnim potrebama 27+, pripremni radovi na izgradnji ZOO vrta - trafostanica, uređenje novog groblja - pripremni radovi, izgradnja zgrade penzionera, izgradnja vodovoda Buče, adaptacija potkrovlja u zgradi Opštine Berane), kao ni veći broj planiranih jednostavnih nabavki ukupne vrijednosti 902.571,49€ (sa pdv-om), što čini 43,54% Plana javnih nabavki, dok je sproveo veći broj jednostavnih nabavki, koje je planirao kao direktne nabavke.

Preporuka P2

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, u skladu sa stvarnim potrebama za nabavkama i/ili na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je kod svih uzorkom odabranih sprovedenih jednostavnih nabavki za 2023.godinu (osim kod nabavke jednodnevnih pilića za tov-brojlera), subjekt revizije kao naručilac potpisao ugovore o jednostavnim nabavkama, nakon potpisivanja istih od strane izabranih ponuđača, pri čemu su i izabrani ponuđači i naručilac potpisali ugovore u roku dužem od 10 dana od dana donošenja obavještenja o ishodu

⁷ Detaljnije pojašnjeno na str.92 Konačnog izvještaja o reviziji pravilnosti sprovođenja jednostavnih nabavki u javnom sektoru za 2023.godinu

postupka, što nije u skladu sa članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Tako je npr. za nabavku kancelarijskog materijala-obavještenje o ishodu postupka jednostavne nabavke donijeto 19.04.2023.godine, ugovor od strane dobavljača je potpisan 08.05.2023. godine, a od strane naručioca 10.05.2023.godine itd.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Opština Berane kod nabavke kompjuterske opreme u dijelu koji se odnosi na bitne karakteristike predmeta nabavke, naveo "processor Xeon ili ekvivalent", pri čemu nije naveo kriterijume za utvrđivanje ekvivalentnosti, što nije u skladu sa članom 6 stav 9 važećeg Pravilnika, dok je u okviru druge stavke naveo marku procesora (i5) koja nije praćena riječima "ili ekvivalentno", što nije u skladu sa članom 6 stav 8 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da u slučaju kada u tehničkoj specifikaciji koristi ili se poziva na tehničke karakteristike, robni znak, patent ili tip predmeta nabavke navodi riječ "ili ekvivalentno", kao i da u slučaju kada je predmet nabavke praćen riječima "ili ekvivalentno", navede kriterijume za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke ili standard koji treba da ispunjava predmet nabavke, kako je to propisano članom 6 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Analizom realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama Opštine Berane, utvrđeno je subjekt revizije nije vršio narudžbe za kancelarijski materijal u skladu sa tehničkom specifikacijom, tj. u skladu sa zaključenim ugovorom. Takođe, subjekt revizije je izvršio plaćanje nabavke i montaže sistema za hlorisanje vode na vodovodu Donja Ržanica, iako ista nije realizovana, a isti je izvršio i nabavku izložbenih kućica prije potpisivanja ugovora.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je zbir faktura za pojedine predmete nabavke (ugostiteljske usluge, radove sa bagerima-privremeno odlaganje komunalnog otpada u Ruištima, nabavka komunikacionih usluga, vatrogasne opreme, majice i čizme, izrada strateškog plana razvoja Opštine i td.) u 2023. godini bio iznad vrijednosti predviđene prvim i/ili drugim vrijednosnim razredom definisanim članom 26 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, revizijom je utvrđeno i da je subjekt revizije vršio prenos sredstava mjesnim zajednicama za izvođenje radova shodno dostavljenoj dokumentaciji od strane mjesnih zajednica koja se sastoji od jedne ili više ponuda, ugovora o građenju i građevinskih dnevnika, ali navedeni radovi nijesu iskazani u izvještajima o javnim nabavkama, niti su sprovedene preko ESJN pojedine nabavke čija je vrijednost iznad 8.000,00€ bez pdv-a.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

3.12 Opština Mojkovac

Opština Mojkovac je u postupku revizije prezentirala interna akta donijeta shodno ranije važećim propisima (Pravilnik o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki iz 2020. godine, donijet shodno tada važećim odredbama Zakona o javnim nabavkama iz 2019. godine, kao i pravilnike o hitnim nabavkama i nabavkama male vrijednosti iz 2018. godine, donijete shodno zakonskim rješenjima koji su važili 2017. godine), dok nije donijela interne procedure u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima iz 2023. godine koji se odnose na javne nabavke.

- **Subjekt revizije treba da interna pravila kojim uređuje sprovođenje postupaka javnih nabavki ažurira u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Tokom 2023. godine poslove službenika za javne nabavke obavljalo je jedno lice koje je tokom godine bilo angažovano u Opštini ugovorom o privremenim i povremenim poslovima do juna 2023. godine, što nije u skladu sa članom 200 Zakona o radu, dok je od juna do kraja 2023. godine navedeno lice obavljalo administrativno-tehničke poslove u kabinetu predsjednika Opštine shodno zaključenom ugovoru o djelu, a shodno prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno je da je isto obavljalo i poslove javnih nabavki u Opštini. U postupku revizije prezentirano je Rješenje od 17.01.2024. godine o određivanju lica - službenika za javne nabavke iz reda zaposlenih za koje su prezentirani dokazi da isto ispunjava zakonom propisane uslove (Uvjerenje o završenom VII1 nivo nacionalnog okvira kvalifikacije i Sertifikat o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki).

Subjekt revizije je donio **Plan javnih nabavki za 2023.godinu** od 24.01.2023. godine, ovjeren od strane ovlašćenog lica – predsjednika Opštine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana javnih nabavki Opštine Mojkovac je iznosila 236.566,00€ sa pdv-om (195.509,09€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 41.056,91€), od čega je na nabavku robe planiran iznos od 29.766,00€ sa pdv-om (24.600,00€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 5.166,00€), za nabavku radova planiran iznos od 176.800,00€ (146.115,70€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 30.684,30€ i na usluge planiran iznos od 30.000,00€ sa pdv-om (24.793,39€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 5.206,61€). Uvidom u prezentirani Plan javnih nabavki utvrđeno je da je Opština planirala 1 otvoreni postupak ukupne procijenjene vrijednosti u iznosu od 150.000,00€ sa pdv-om i 4 postupka jednostavnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti 86.566,00€ sa pdv-om.

U toku godine Opština Mojkovac je imala pet izmjena Plana javnih nabavki i to: Izmjena od 03.02.2023. godine, kojom je povećan planirani iznos jednog postupka jednostavne nabavke sa 26.800,00€ ukupne procijenjene vrijednosti sa pdv-om na 33.027,20€ (Radovi na adaptaciji dijela krovne konstrukcije i adaptaciji dijela trotoara-JZU Dom zdravlja „Boško Dedejić"); Izmjena od 20.04.2023. godine, kojom su dodata dva otvorena postupka javne nabavke ukupne procijenjene vrijednosti 310.000,00€ sa pdv-om; Izmjena od 20.06.2023. godine, kojom je dodat 1 postupak jednostavne nabavke ukupne procijenjene vrijednosti 20.000,00€ sa pdv-om; Izmjena od 03.10.2023.

godine, kojom je dodat jedan otvoreni postupak ukupne procijenjene vrijednosti 130.000,00€ sa pdv-om i Izmjena od 10.10.2023. godine, kojom je dodat još jedan otvoreni postupak javne nabavke ukupne procijenjene vrijednosti 300.000,00€ sa pdv-om.

Sve prezentirane izmjene Plana javnih nabavki ovjerene su od strane ovlaštenog lica naručioca – predsjednika Opštine. Izmjene plana vršene su u skladu sa članom 84 Zakona o javnim nabavkama.

Shodno zadnje važećem Planu javnih nabavki za 2023.godinu nakon svih izmjena, ukupna vrijednost Plana iznosila je 1.002.793,20€ (bez pdv-a 828.754,72€, a vrijednost pdv-a 174.038,48€) i istim je planirano 5 otvorenih postupaka ukupne procijenjene vrijednosti 890.000,00€ sa pdv-om i 5 postupaka jednostavne nabavke ukupne procijenjene vrijednosti 112.793,20€ sa pdv-om i to 7 postupaka nabavki radova, 1 postupak nabavki robe i 2 postupka nabavki usluga.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije, od postupaka planiranih Planom javnih nabavki u toku 2023. godine realizovao 4 otvorena postupka od planiranih 5 (nije realizovan otvoreni postupak - Izgradnja gradskih ulica), nije realizovao 2 postupka jednostavne nabavke od planiranih 5, dok je pored 2 planirana realizovao još 8 postupaka jednostavne nabavke koji nisu bili planirani od kojih je jedan pokrenut u 2022. godini.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u sistem ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama.

U postupku revizije prezentirani su Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama kao i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke za 2023. godinu ovjereni od strane službenika za javne nabavke i ovlaštenog lica – predsjednika Opštine.

Shodno prezentiranim godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, subjekt revizije je zaključio ugovore u 2023. godini za 4 sprovedena otvorena postupka ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 588.109,26€ bez pdv-a (711.612,20€ sa pdv-om), broj postupaka jednostavnih nabavki sprovedenih preko ESJN-a iznosi 11 (od čega je jedan sproveden u dvije partije) ukupne ugovorene vrijednosti u iznosu od 130.354,50€ bez pdv-a (151.172,74€ sa pdv-om), dok je shodno dostavljenom izvještaju broj direktnih nabavki subjekta revizije je 460 ukupne vrijednosti u iznosu od 238.959,52€ sa pdv-om.

Revizijom je, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača - plaćanja iz Glavne knjige subjekta revizije, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da subjekt revizije **u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u iznosu od oko 49.500,00€,** a iste se odnose na nabavku ugostiteljskih usluga i kupovinu robe u maloprodaji, nabavke za potrebe Dana Opštine, za potrebe sanacije Doma zdravlja – dodatni radovi, za novogodišnji fudbalski turnir, poljoprivredno

osiguranje i osiguranje stoke, sanacija lokalnih puteva - Brezovac - Zekića itd. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima / računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Revizijom je shodno prezentiranoj dokumentaciji utvrđeno da je u 2023. godini subjekt revizije direktnim prihvatanjem faktura izvršio plaćanje jednom dobavljaču u ukupnom iznosu od 17.121,50€ po osnovu adaptacije kancelarija, pisarnice, bifea i hodnika, od čega je iznos od 10.865,80€ iskazan u Izvještaju direktnih nabavki za 2022. godinu (po fakturama od 28.12.2022. godine), iznos od 1.694,00€ iskazan u 2023. godini (faktura 24.01.2023. godine) dok iznos od 4.561,70€ nije iskazan u Izvještaju, a odnosi se na plaćanje izvršeno po fakturi od 28.12. 2022. godine. Takođe je utvrđeno da je subjekt revizije direktnim prihvatanjem faktura izvršio plaćanje dobavljaču u iznosu od 28.277,70€ po osnovu izgradnje drvvara u Tutićima (iskopavanje, ravnanje zemljišta, nasipanje izrada trotoara – Tutići, iskop zemljišta, priprema, armiranje i betoniranje ploče za drvare betonom - Tutići, izrada i montaža 23 čelične konstrukcije, izrada krovne konstrukcije i pokrivanje drvvara itd.).

Pored navedenog subjekt revizije je u toku 2023. godine direktnim prihvatanjem faktura plaćao mjesečno jednom dobavljaču po osnovu obezbjeđenja, fizičke i tehničke zaštite troškove u ukupnom iznosu od 10.149,28€. Takođe za usluge reprezentacije, troškovi subjekta revizije po fakturama direktnih nabavki prelaze ukupan iznos od 8.000,00€ bez pdv-a i itd.

Polazeći od ukupnih iznosa za navedene predmete nabavki konstatuje se da subjekt revizije, s obzirom na vrijednosne razrede propisane zakonskim odredbama, nije za iste sprovodio postupke jednostavnih nabavki preko sistema ESJN kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama.**

U postupku revizije prezentiran je Zapisnik Uprave za inspekcijske poslove – Odsijek za inspekciju za javne nabavke od 28.12.2023. godine o izvršenom inspekcijskom nadzoru kod opštine Mojkovac i uvida u određeni broj faktura dobavljača iz 2022. godine.

Polazeći od iznosa nabavki iskazanih u dostavljenim izvještajima i iznosa direktnih nabavki za koje je u postupku revizije utvrđeno da subjekt revizije nije iskazao u izvještaju, konstatuje se da je subjekt revizije sproveo direktne nabavke u vrijednosti od oko 288.459,52€ što čini oko 25% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini (1.151.244,46€ - nabavke iskazane u izvještaju zaključenih ugovora i izvještaju direktnih nabavki i direktne nabavke koje Opština nije iskazala u izvještajima).

Subjekt revizije je Direktoratu za politiku javnih nabavki dostavio Izvještaj o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila, od 26.12.2023.

godine sa priložima: evidencija o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da je **subjekt revizije preko ESJN sistema u 2023. godini (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 11 postupaka jednostavnih nabavki** od kojih jedan u dvije partije nakon kojih je zaključio ugovore (jedan je pokrenut u 2022. godini).

U postupku revizije izvršen je uvid kroz sistem ESJN i prezentiranu dokumentaciju uzorkom odabranih 6 postupaka jednostavnih nabavki (jedan u dvije partije) i utvrđeno je sledeće:

Većina sprovedenih postupaka jednostavnih nabavki nije bila predviđena Planom javnih nabavki za 2023.godinu.

Postupci jednostavnih nabavki sprovedeni su od strane službenika za javne nabavke i nije formirana komisija ni za jedan uzorkom obuhvaćen postupak jednostavne nabavke.

Izvršen je uvid u prezentiranu dokumentaciju i utvrđeno da su izabrani ponuđači dostavljali preko ESJN sistema dokumentaciju/dokaze tražene zahtjevima za dostavljanje ponuda.

Kod jednog uzorkom odabranog postupka (Radovi na adaptaciji dijela krovne konstrukcije i adaptaciji dijela trotoara-JZU Dom zdravlja „Boško Dedejić), utvrđeno je da je ugovor o nabavci prvo potpisan od strane izabranog ponuđača i to mjesec dana nakon donošenja obavještenja o ishodu postupka, a 7 dana nakon toga od strane naručioca - Opštine, dok su ostali ugovori o jednostavnim nabavkama zaključivani u roku od 10 dana od donošenja obavještenja, ali su većinom potpisivani prvo od strane izabranih ponuđača, pa nakon toga od strane Opštine kao naručioca, što nije u skladu sa članom 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe je utvrđeno da, kod jednog uzorkom odabranog postupka jednostavne nabavke, Obavještenje o ishodu postupka ne sadrži podatke o jednoj ispravnoj ponudi (ne sadrži naziv jednog ponuđača, sa ocjenom činjenica i razlozima za ocjenu ispravnosti ponuda u odnosu na uslove predviđene zahtjevom za dostavljanje ponuda), što nije u skladu sa sadržajem Obrasca 5 koji je u prilogu Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki kojim je uređeno da isti sadrži podatke o ispravnim i neispravnim ponudama.

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da obavještenje o ishodu postupka sačinjava u skladu sa sadržajem obrasca utvrđenog važećim Pravilnikom.**

Kod jednog uzorkom odabranog postupka utvrđeno je da je od strane subjekta revizije 4 puta mijenjan zahtjev za dostavljanje ponuda na sistemu ESJN i to u dijelu prolongiranja datuma otvaranja ponuda, pri čemu kroz sistem ESJN, u dijelu komunikacija, nije bilo zahtjeva od strane ponuđača za prolongiranjem otvaranja ponuda, niti se moglo utvrditi iz kojih razloga su vršene izmjene zahtjeva za ponudama odnosno prolongiranje otvaranja ponuda.

U postupku - nabavka košnica, subjekt revizije je u tehničkoj specifikaciji naveo zahtjev - tip košnice, ali pri tom nije naveo "ili ekvivalentno" i kriterijume za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke niti standard koji treba da ispunjava predmet nabavke, što nije u skladu sa članom 6 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da u tehničkoj specifikaciji navodi riječ "ili ekvivalentno" uz definisanje kriterijuma za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke ili standarda koji treba da ispunjava predmet nabavke, u slučaju da u istoj koristi ili se poziva na tehničke karakteristike, robni znak, patent ili tip predmeta nabavke, kako je to propisano članom 6 Pravilnika.**

Sačinjavani su i objavljavani propisani obrasci (zapisnici o otvaranju ponuda, zapisnici o pregledu, ispravnosti i vrednovanju ponuda, obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke).

Kod uzorkom odabranih postupaka utvrđeno je da je subjekt revizije poštovao rokove propisane Pravilnikom u dijelu objavljivanja obavještenja o ishodu postupka i objavi ugovora o jednostavnim nabavkama itd.

U dijelu realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je sledeće:

Prilikom realizacije ugovora o nabavci radova (npr. Radovi na adaptaciji dijela krovne konstrukcije i adaptaciji dijela trotoara-JZU Dom zdravlja „Boško Dedejić), i nabavci usluga stručnog nadzora nad izvođenjem radova (nad izvođenjem radova na asfaltiranju putnog pravca Mramor-Burenski do-Meki do), za realizaciju ugovora prezentirane su privremene i okončane situacije, obračuni izvršenih radova, preliminarni izvještaj stručnog nadzora kao i fakture na osnovu kojih je izvršeno plaćanje.

Kod određenog broja postupaka jednostavnih nabavki roba prilikom realizacije zaključenih ugovora, odnosno prilikom primopredaje robe koja je bila predmet nabavki, nijesu sačinjavani zapisnici o primopredaji robe, dok je u jednom slučaju isplata fizičkom licu-vlasniku poljoprivrednog gazdinstva koje je isporučilo predmet nabavke – robu, isplata izvršena na osnovu zaključenog ugovora, a nije prezentiran dokaz o preuzimanju robe od strane Opštine kao naručioca, iako je isto bilo predviđeno zaključenim ugovorom;

- **Subjekt revizije treba da prilikom realizacije ugovora o nabavci roba obezbijedi sačinjavanje zapisnika o primopredaji robe kako je to utvrđeno zaključenim ugovorima o nabavci i/ili primopredaju vrši na osnovu otpremnica ili drugog dokaza koji potvrđuje primopredaju robe.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije u toku 2023. godine vršio plaćanja i po ugovorima o jednostavnim nabavkama zaključenim u 2022. godini i to: po zaključenom ugovoru za nabavku goriva iz 2022. godine, shodno prezentiranim evidencijama plaćanja dobavljaču u 2022. godini i shodno prezentiranoj dokumentaciji plaćanja u 2023. godini do roka trajanja ugovora, utvrđeno je da je prekoračen ugovoreni iznos nabavke odnosno da je subjekt revizije nastavio plaćanje dobavljaču po navedenom ugovoru iako je ispunjen ugovorom utvrđen uslov za prestanak ugovora – do postizanja ugovorene vrijednosti nabavke. Takođe shodno prezentiranoj dokumentaciji, po zaključenom ugovoru o jednostavnoj nabavci kancelarijskog materijala, utvrđeno je da je dobavljaču

nakon protoka roka trajanja ugovora, odnosno nakon godinu dana, nastavljeno plaćanje po fakturama za još jedan mjesec.

Kod jednog postupka jednostavne nabavke radova - Izgradnja terena za atletska bacanja, nije došlo do realizacije ugovora, nisu započeti radovi iako je ugovor o nabavci zaključen 04.12.2023. godine i istim je izvođač radova obavezan da će rok izvođenja radova biti 20 dana od dana potpisivanja ugovora, a ako isti ne realizuje u tom roku dužan je naručiocu platiti na ime ugovorene kazne penale 1,0% od ugovorene sume. Takođe shodno zaključenom ugovoru, za slučaj prekoračenja ugovorenog roka završetka objekta dužem od 30 dana, naručilac ima pravo da jednostrano raskine Ugovor o nabavci. Subjekt revizije u momentu vršenja revizije (april 2024. godine) nije prezentirao dokaze o naplati penala izvođaču radova niti da je pokrenuo proceduru raskida Ugovora.

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, primjeni ugovorom utvrđene kaznene odredbe zbog nepoštovanja obaveza od strane ponuđača ili da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27 Pravilnika.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju i plaćanja vršena dobavljačima sa kojima su zaključeni ugovori o jednostavnim nabavkama 2023. godine utvrđeno je da su za određene jednostavne nabavke sprovedene kroz sistem ESJN isplate vršene jednokratno, dok po zaključenom ugovoru za nabavku goriva nisu utrošena ugovorena sredstva do kraja 2023. godine i njihova potrošnja se nastavlja i u 2024. godini.

U postupku revizije je utvrđeno da je subjekt revizije za određene nabavke do 8.000,00€ bez pdv-a, zaključivao ugovore sa dobavljačima kako je to Pravilnikom utvrđeno (ugovor o pružanju usluga radio prenosa Skupštine opštine Mojkovac, ugovor o nabavci kancelarijskog materijala, ugovore o tehničkoj i fizičkoj zaštiti), ali nije za određene sukcesivne nabavke kao što su npr. osiguranje zaposlenih.

3.12.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Opštine Mojkovac sa datim preporukama

Nalaz

- Opština Mojkovac je u postupku revizije prezentirala interna akta kojim uređuje sprovođenje javnih nabavki donijeta na osnovu ranije važećih propisa, dok nije donijela interne procedure u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim aktima iz 2023. godine koji se odnose na javne nabavke.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da interna pravila kojim uređuje sprovođenje postupaka javnih nabavki ažurira u skladu sa važećim zakonskim i podzakonskim propisima koji se odnose na javne nabavke.**

Nalaz

- Revizijom je, upoređujući podatke iz analitičke evidencije dobavljača - plaćanja iz Glavne knjige subjekta revizije, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da subjekt revizije u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u iznosu od oko 49.500,00€, a iste se odnose na nabavku ugostiteljskih usluga i kupovinu robe u maloprodaji, nabavke za potrebe Dana Opštine, za potrebe sanacije Doma zdravlja – dodatni radovi, za novogodišnji fudbalski turnir, poljoprivredno osiguranje i osiguranje stoke, sanacija lokalnih puteva - Brezovac - Zekića itd. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Opština Mojkovac određene nabavke iznad 8.000,00€ vršila direktnim prihvatanjem faktura dobavljača, a polazeći od vrednosnih razreda nabavki propisanih zakonskim odredbama, nije za iste sprovodila postupke jednostavnih nabavki preko sistema ESJN kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki (po osnovu adaptacije kancelarija, pisarnice, bifea, hodnika u 2023. godini plaćen iznos od 17.121,50€, po osnovu izgradnje drvvara u Tutićima iznos od 28.277,70€, po osnovu obezbjeđenja, fizičke i tehničke zaštite plaćeni troškovi u ukupnom iznosu od 10.149,28€ itd).

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Uvidom u dokumentaciju uzorkom odabranih postupaka jednostavnih nabavki Opštine Mojkovac sprovedenih kroz sistem ESJN, utvrđeno je da je kod jednog postupka ugovor o nabavci prvo potpisan od strane izabranog ponuđača i to mjesec dana nakon donošenja obavještenja o ishodu postupka, a 7 dana nakon toga od strane naručioca - Opštine, dok su ostali ugovori o jednostavnim nabavkama zaključivani u roku od 10 dana od donošenja obavještenja, ali su većinom potpisivani prvo od strane izabranih ponuđača, pa nakon toga od strane Opštine kao naručioca, što nije u skladu sa članom 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe je utvrđeno da, kod jednog uzorkom odabranog postupka jednostavne nabavke, Obavještenje o ishodu postupka ne sadrži podatke o jednoj ispravnoj ponudi (ne sadrži naziv jednog ponuđača, sa ocjenom činjenica i razlozima za ocjenu ispravnosti ponuda u odnosu na uslove predviđene zahtjevom za dostavljanje ponuda), što nije u skladu sa sadržajem Obrasca 5 koji je u prilogu Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki kojim je uređeno da isti sadrži podatke o ispravnim i neispravnim ponudama.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da obavještenje o ishodu postupka sačinjava u skladu sa sadržajem obrasca utvrđenog važećim Pravilnikom.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Opština Mojkovac, kao naručilac u postupku jednostavne nabavke košnica u tehničkoj specifikaciji navela zahtjev - tip košnice, koji nije praćen riječima "ili ekvivalentno" i kriterijumima za utvrđivanje ekvivalentnosti ili standardom koji treba da ispunjava predmet nabavke, što nije u skladu sa članom 6 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da u tehničkoj specifikaciji navodi riječ "ili ekvivalentno" uz definisanje kriterijuma za utvrđivanje ekvivalentnosti predmeta nabavke ili standarda koji treba da ispunjava predmet nabavke, u slučaju da u istoj koristi ili se poziva na tehničke karakteristike, robni znak, patent ili tip predmeta nabavke, kako je to propisano članom 6 Pravilnika.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama Opštine Mojkovac, utvrđeno je da kod jednog postupka jednostavne nabavke radova - Izgradnja terena za atletska bacanja, nije došlo do realizacije ugovora,

nijesu započeti radovi, iako je ugovor o nabavci zaključen 04.12.2023. godine i istim utvrđeno da će rok izvođenja radova biti 20 dana od dana potpisivanja ugovora, pri čemu subjekt revizije nije prezentirao dokaze o primjeni ugovorom utvrđenih kaznene odredbi zbog nepoštovanja obaveza od strane ponuđača, niti da je pokrenuo proceduru raskida Ugovora, kako je to definisano članom 27 Pravilnika. Kod određenih postupaka jednostavnih nabavki roba, prilikom realizacije ugovora, odnosno prilikom primopredaje robe koja je bila predmet nabavki, nijesu sačinjavani zapisnici o primopredaji robe, dok je u jednom slučaju isplata fizičkom licu-vlasniku poljoprivrednog gazdinstva koje je isporučilo predmet nabavke – robu, isplata izvršena na osnovu zaključenog ugovora, a nije prezentiran dokaz o preuzimanju robe od strane Opštine kao naručioca, iako je isto bilo predviđeno zaključenim ugovorom. Takođe, utvrđeno je da je subjekt revizije u određenim slučajevima nastavio sa nabavkom roba od dobavljača i plaćanjem faktura u vezi sa istim, iako je istekao ugovoreni rok i/ili potrošen ugovoreni iznos i to od dobavljača za nabavku goriva i kancelarijskog materijala.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, primjeni ugovorom utvrđene kaznene odredbe zbog nepoštovanja obaveza od strane ponuđača ili da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27 Pravilnika. Takođe, subjekt revizije treba da realizaciju ugovora o nabavkama vrši do potrošnje ugovorene vrijednosti, odnosno isteka roka utvrđenog ugovorom.**

3.13 Opština Kotor

U postupku revizije prezentirane su Interne procedure o sprovođenju postupaka jednostavnih nabavki od 24.03.2023. godine i 31.03.2023. godine, kojim je bliže uređena procedura sprovođenja jednostavnih nabavki kod subjekta revizije.

Subjekt revizije je **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** donio 30.01.2023. godine. Ukupna procijenjena vrijednost Plana je iznosila 11.954.519,22€ sa pdv-om (9.926.166,00€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 2.028.353,22€), od čega se na robe odnosi iznos od 1.838.965,56€ sa pdv-om (1.519.806,24€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 319.159,32€), a na usluge iznos od 1.731.295,66€ sa pdv-om (1.510.278,72€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 261.016,94€). Planirano je 73 otvorena postupaka i 263 postupka jednostavnih nabavki.

Shodno zadnje objavljenom Planu javnih nabavki u ESJN od 22.12.2023. godine, ukupna vrijednost Plana bez pdv-a iznosila je 9.426.843,54€, vrijednost pdv-a je iznosila 1.962.718,67€, dok je ukupna vrijednost Plana sa pdv-om iznosila 11.392.562,19€. Predviđeno je 302 postupaka, od kojih 54 otvorena postupka, jedan pregovarački postupak bez prethodnog objavljivanja poziva za nadmetanje i 247 postupaka jednostavnih nabavki.

Plan javnih nabavki Opštine Kotor za 2023.godinu, mijenjan je 23 puta tokom godine. Prva izmjena je izvršena 03.02.2023. godine, a posljednja 22.12.2023. godine. U postupku revizije su prezentirane saglasnosti na izmjene Plana javnih nabavki, izdate od strane Sekretarijata za lokalne prihode, budžet i finansije Opštine Kotor.

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, isti usklađuje shodno stvarnim potrebama za nabavkama na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi i izbjegavanja čestih izmjena i dopuna istog.**

Subjekt revizije je imenovao Službenika za javne nabavke, koji ispunjava propisane uslove. S tim u vezi, prezentirani su Rješenje o imenovanju službenice za javne nabavke i Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, utvrđeno da subjekt revizije vodi i internu evidenciju sprovedenih javnih nabavki kroz sistem CEJN, kao i evidenciju zaključenih centralizovanih nabavki u excel tabeli.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30.

juna tekuće godine, dana 31.07.2023.godine i godišnji izvještaj za 2023. godinu dana 23.02.2024. godine.

Shodno godišnjem izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, broj sprovedenih otvorenih i drugih postupaka u 2023. godini iznosio je 865, ukupne ugovorene vrijednosti sa pdv-om 9.135.332,01€. Broj sprovedenih jednostavnih nabavki preko ESJN-a iznosi 82, ukupne ugovorene vrijednosti sa pdv-om u iznosu od 1.977.600,60€, broj direktnih nabavki bio 752, ukupne vrijednosti 2.051.736,46€, dok je vrijednost tri sprovedena pregovaračka postupka bez prethodnog objavljivanja iznosila 519.783,21€.

Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz analitičke evidenciju plaćanja iz Glavne knjige subjekta revizije, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da subjekt revizije **nije iskazao u Izvještaju direktne nabavke u iznosu od najmanje 333.097,15€**, koje se odnose na: nabavku robe iz maloprodaje za reprezentaciju u iznosu od 98.349,78€, nabavku sitnog inventara, potrošnog materijala, sredstava higijene u iznosu od 31.557,85€, softverske usluge u iznosu od 12.411,98€, nabavku avio karata u iznosu od 24.474,59€, nabavku časopisa i publikacija u iznosu od 18.214,33€, komunikacione usluge u iznosu od 50.782,17€, nabavku usluga održavanja objekata, opreme, vozila, štampanja i umnožavanja materijala u iznosu od 65.332,27€, usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 5.500,75€ i druge nabavke u iznosu od 6.932,17€. Takođe, subjekt revizije je po osnovu duplog iskazivanja pojedinih faktura u Izvještaju iskazao veću vrijednost u ukupnom iznosu od 19.541,26€. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

U postupku revizije je, na osnovu uvida u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno da je subjekt revizije direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača vršio nabavke procijenjene vrijednosti veće od 8.000,00€ i nije sprovodio postupke jednostavne nabavke preko sistema ESJN i to: po osnovu nabavke telekomunikacionih usluga u iznosu od 41.854,81€, nabavku usluga hotelskog smještaja u iznosu od 39.138,40€, nabavku građevinskih radova u iznosu od 15.773,70€ i usluga prevoza u iznosu od 24.474,59€. Shodno navedenom i uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, konstatuje se da subjekt revizije, s obzirom na vrijednosne razrede propisane zakonskim odredbama, nije za određene nabavke sprovodio postupke jednostavnih nabavki preko sistema ESJN kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sproveo 80,19% planiranih postupaka u odnosu na Plan javnih nabavki za 2023.godinu. Subjekt revizije je sproveo direktne nabavke u vrijednosti od 2.051.736,46€, što čini 18.00% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini.

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki br. 01-426/23-32582 od 22.12.2023. godine.

Subjekt revizije je preko CEJN-a (elektronski sistem javnih nabavki) u 2023. godini **sproveo 82 postupka jednostavnih nabavki.**

U postupku revizije izvršen je uvid kroz sistem ESJN i prezentiranu dokumentaciju uzorkom odabranih 13 postupka jednostavne nabavke i utvrđeno je sledeće:

Revizijom je utvrđeno da je Opština Kotor, potpisala dva ugovora o jednostavnim nabavkama nakon isteka propisanih rokova za potpisivanje istih od dana objavljivanja obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe, Opština Kotor nije u propisanom roku objavila dva ugovora o jednostavnim nabavkama u ESJN, što nije u skladu sa odredbama navedenog propisa.

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da isti objavi u ESJN u roku od tri dana od dana dostavljanja zaključenog ugovora, kako je to propisano članom 25 stav 10 Pravilnika.**

Uvidom u uzorkom odabrane fakture, shodno zaključenim ugovorima o jednostavnim nabavkama u 2023.godini, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenim ugovorima.

Revizijom je, uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, utvrđeno da kod određenih postupaka jednostavnih nabavki, prilikom realizacije ugovora nije vršena isporuka robe, odnosno izvođenje radova u ugovorenim rokovima, pri čemu nije prezentirana dokumentaciju o primjeni ugovorom utvrđenih kaznenih odredbi ili pokretanju postupka raskida ugovora o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze. Takođe, kod jednog postupka subjekt revizije je izvršio plaćanje dobavljaču za izvedene radove, prije sačinjavanja Izvještaja o izvedenim radovima.

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika**

o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, primjeni ugovorom utvrđene kaznene odredbe zbog nepoštovanja obaveza od strane ponuđača ili da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27 Pravilnika. Takođe, subjekt revizije treba da vrši plaćanja dobavljaču za izvedene radove nakon sačinjavanja Izvještaja o izvedenim radovima.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije zaključio 205 ugovora sa dobavljačima za nabavke koje nijesu jednokratne do 8.000,00€ u vrijednosti od 1.508.757,62€ i isti se uglavnom odnose na nadzor i izvođenje radova, adaptaciju objekata, izrade glavnih projekata i projektnih rješenja, izradu konzervatorskih projekata i dr.

Revizijom je utvrđeno da subjekt revizije nije zaključio najmanje 6 ugovora o nabavci sa izabranim ponuđačem za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura (nabavka potrošnog materijala u iznosu od 7.461,63€, nabavka robe iz maloprodaje u iznosu od 6.304,43€, održavanje službenih vozila u iznosu od 7.405,00€, nabavka avio karata i smještaja u iznosu od 9.555,23€, gradjevinski radovi u iznosu od 6.700,12€ i usluge reprezentacije u iznosu od 4.741,49€), što nije u skladu sa članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

- **Subjekt revizije treba da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem, kako je to propisano članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

3.13.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Opštine Kotor sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Plan javnih nabavki Opštine Kotor za 2023.godinu, mijenjan 23 puta tokom godine, pri čemu je prva izmjena izvršena 03.02.2023. godine, a posljednja 22.12.2023. godine.

Preporuka P1

- **Preporučuje se subjektu revizije da realnije sačinjava Plan javnih nabavki, isti usklađuje shodno stvarnim potrebama za nabavkama na osnovu izvršenih istraživanja tržišta prije izrade istog, s ciljem preciznijeg iskazivanja potreba za nabavkama koje planira sprovesti u godini za koju se isti donosi i izbjegavanja čestih izmjena i dopuna istog.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno, upoređujući podatke iz analitičke evidenciju plaćanja iz Glavne knjige subjekta revizije, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, da Opština Kotor nije iskazala u Izvještaju, direktne nabavke u iznosu od najmanje 333.097,15€, koje se odnose na: nabavku robe iz maloprodaje za reprezentaciju u iznosu od 98.349,78€, nabavku sitnog inventara, potrošnog materijala, sredstava higijene u iznosu od 31.557,85€, softverske usluge u iznosu od 12.411,98€, nabavku avio karata u iznosu od 24.474,59€, nabavku časopisa i publikacija u iznosu od 18.214,33€, komunikacione usluge u iznosu od 50.782,17€, nabavku usluga održavanja objekata, opreme, vozila, štampanja i umnožavanja materijala u iznosu od 65.332,27€, usluge stručnog usavršavanja u iznosu od 5.500,75€ i druge nabavke u iznosu od 6.932,17€. Takođe, subjekt revizije je po osnovu duplog iskazivanja pojedinih faktura u Izvještaju iskazao veću vrijednost u ukupnom iznosu od 19.541,26€. Navedeno nije u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno da je Opština Kotor direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača vršila nabavke procijenjene vrijednosti veće od 8.000,00€ i nije sprovodila postupke jednostavne nabavke preko sistema ESJN i to: po osnovu nabavke telekomunikacionih usluga u iznosu od 41.854,81€, nabavku usluga hotelskog smještaja u iznosu od 39.138,40€, nabavku građevinskih radova u iznosu od 15.773,70€ i usluga prevoza u iznosu od 24.474,59€. Shodno navedenom i uvidom u uzorkom odabranu

dokumentaciju, konstatuje se da subjekt revizije, s obzirom na vrijednosne razrede propisane zakonskim odredbama, nije za određene nabavke sprovodio postupke jednostavnih nabavki preko sistema ESJN kako je to propisano članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Opština Kotor, potpisala dva ugovora o jednostavnim nabavkama nakon isteka propisanih rokova za potpisivanje istih od dana objavljivanja obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki. Takođe, Opština Kotor nije u propisanom roku objavila dva ugovora o jednostavnim nabavkama u ESJN, što nije u skladu sa odredbama navedenog propisa.

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da ugovor potpiše i dostavi ponuđaču čija ponuda je izabrana kao najpovoljnija, najkasnije u roku od deset dana od dana donošenja obavještenja o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 5 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, kao i da isti objavi u ESJN u roku od tri dana od dana dostavljanja zaključenog ugovora, kako je to propisano članom 25 stav 10 Pravilnika.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju koja se odnosi na realizaciju zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama Opštine Kotor, utvrđeno da kod određenih postupaka jednostavnih nabavki, prilikom realizacije ugovora nije vršena isporuka robe, odnosno izvođenje radova u ugovorenim rokovima, pri čemu nije prezentirana dokumentaciju o primjeni ugovorom utvrđenih kaznenih odredbi ili pokretanju postupka raskida ugovora o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze. Takođe, kod jednog postupka subjekt revizije je izvršio plaćanje dobavljaču za izvedene radove, prije sačinjavanja Izvještaja o izvedenim radovima..

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, primjeni ugovorom utvrđene kaznene odredbe zbog nepoštovanja obaveza od strane ponuđača ili da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27**

Pravilnika. Takođe, subjekt revizije treba da vrši plaćanja dobavljaču za izvedene radove nakon sačinjavanja Izvještaja o izvedenim radovima.

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da Opština Kotor nije zaključila najmanje 6 ugovora o nabavci sa izabranim ponuđačem za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura (nabavka potrošnog materijala u iznosu od 7.461,63€, nabavka robe iz maloprodaje u iznosu od 6.304,43€, održavanje službenih vozila u iznosu od 7.405,00€, nabavka avio karata i smještaja u iznosu od 9.555,23€, građevinski radovi u iznosu od 6.700,12€ i usluge reprezentacije u iznosu od 4.741,49€), što nije u skladu sa članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.

Preporuka P6

- **Subjekt revizije treba da za nabavke roba, usluga i radova koje su procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 4.000,00 eura, a manje od 8.000,00 eura zaključi ugovor o nabavci sa izabranim ponuđačem, kako je to propisano članom 3 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

3.14 Opština Ulcinj

Subjekt revizije nije donio interne akte iz oblasti javnih nabavki, već se u radu rukovodio važećim Zakonom o javnim nabavkama i podzakonskim aktima.

Subjekt revizije je **Plan javnih nabavki za 2023. godinu** donio 16.01.2023. godine. Ukupna procijenjena vrijednost prvobitnog Plana javnih nabavki je iznosila 10.554.076,99€ sa pdv-om (8.722.382,87€ bez pdv-a, i pdv u iznosu od 1.831.694,12€), od čega se na robe odnosilo 583.300,00€ sa pdv-om (482.066,21€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 101.233,79€), na usluge iznos od 1.182.250,00€ sa pdv-om (977.066,24€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 205.183,76€), na radove se odnosilo 8.788.526,99€ sa pdv-om (7.263.250,42€ bez pdv-a i pdv u iznosu od 1.525.276,57). Planirano je 54 otvorenih postupaka i 46 jednostavnih nabavki.

Izmjene Plana javnih nabavki su vršene sedam puta tokom 2023. godine.

Prvom izmjenom Plana javnih nabavki je kod 4 (četiri) otvorena postupka koja su se odnosila na nabavku radova ukupne procijenjene vrijednosti bez PDV-a od 289.256,22€ (PDV u iznosu od 60.743,78€ i vrijednost sa PDV-om od 350.000,00€), izvršena preraspodjela sredstava na način što su umanjena, odnosno, uvećana sredstva za isti iznos, tako da je vrijednost Plana ostala nepromijenjena. **Druga izmjena** Plana javnih nabavki je izvršena kod 4 (četiri) otvorena postupka, od kojih su se 2 (dva) odnosila na radove, a 2 (dva) na nabavku roba na način što su umanjena sredstva za nabavku radova u iznosu od 24.000,00€ (sa PDV-om), a uvećana za nabavku roba za isti iznos, tako da je vrijednost Plana ostala nepromijenjena. Izmjenom Plana je umanjena procijenjena vrijednost radova za Vodosnadbijevanje i odvođenje otpadnih voda u opštini Ulcinj za 44.000,00€, a uvećana vrijednost za Radove na uređivanju i održavanju zelenih površina za iznos od 20.000,00€; Takođe je umanjena procijenjena vrijednost otvorenog postupka za nabavku specijalnog vozila -pauk za 11.000,00€ a uvećana vrijednost otvorenog postupka za nabavku motornih vozila za 35.000,00€. **Trećom izmjenom** Plana javnih nabavki je umanjena procijenjena vrijednost radova za Vodosnadbijevanje i odvođenje otpadnih voda u opštini Ulcinj za 12.000,00€, a uvećana vrijednost otvorenog postupka za nabavku motornih vozila za 12.000,00€, tako da je ukupna vrijednost Plana ostala nepromijenjena.

Četvrta izmjena Plana javnih nabavki je izvršena kod 11 (jedanaest) postupaka (5 jednostavnih nabavki i 6 otvorenih postupaka), na način što je umanjena procijenjena vrijednost postupaka za nabavku usluga u iznosu od 1.900,00€ (sa PDV-om), a uvećana za nabavku roba u iznosu od 3.900,00€, tako da je ukupna vrijednost Plana uvećana za 2.000,00€ (sa PDV-om).

Ovom izmjenom je ponovo izvršena preraspodjela sredstava za radove na način da je umanjena procijenjena vrijednost radova za Vodosnadbijevanje i odvođenje otpadnih voda u opštini Ulcinj za 55.000,00€, a za isti iznos uvećana vrijednost otvorenog postupka za Radove na uređivanju i održavanju zelenih površina. **Petom izmjenom** Plana javnih nabavki je umanjena procijenjena vrijednost otvorenog postupka za radove - Vodosnadbijevanje i odvođenje otpadnih voda u opštini Ulcinj za 30.000,00€, a uvećana vrijednost jednostavne nabavke radova – Tamponiranje ulica na teritoriji opštine Ulcinj za 30.000,00€, tako da je ukupna vrijednost Plana ostala nepromijenjena.

Šestom izmjenom je uvećana vrijednost Plana javnih nabavki za 900.000,00€ (sa PDV-om), po osnovu procijenjene vrijednosti otvorenog

postupka nabavke radova za rješavanje infrastrukturnih problema, finansiranog od strane Uprava za kapitalne projekte, iz sredstava pomoći lokalnim samoupravama, tako da je ukupna vrijednost Plana uvećana za 743.801,66€ - bez PDV-a i PDV – 156.198,34€. Shodno poslednjoj, **sedmoj izmjeni** Plana javnih nabavki od 06.11.2023. godine, ukupna vrijednost nabavki sa PDV-om je iznosila 7.189.959,99€ (vrijednost nabavki bez pdv-a 5.942.117,90€ i PDV 1.247.842,09€). Planirano je ukupno 93 postupka, od kojih 50 otvorenih postupaka i 43 jednostavne nabavke. Sedmom izmjenom (06.11.2023. godine) je usled nedostatka budžetskih sredstava umanjena vrijednost Plana za 4.266.117,00€ (sa PDV-om), što čini 37,24%, Plana.

Revizijom je upoređujući podatke izmijenjenog Plana javnih nabavki za 2023.godinu, nakon sedme izmjene i podatke Plana javnih nabavki nakon šeste izmjene, utvrđeno da je kod 61. planiranog postupka (36 otvorenih postupaka i 25 jednostavnih nabavki) došlo do izmjena, na način da su uvećane procijenjene vrijednosti nabavki za ukupan iznos od 1.409.110,00€ (sa PDV-om), a umanjene za iznos od 1.047.227,00€ (sa PDV-om), a što je u konačnom rezultiralo uvećanjem vrijednosti Plana za iznos od 361.883,00€ (sa PDV-om). Navedenim izmjenama su uvećani planirani radovi za 561.183,00€ (sa PDV-om) i robe za 53.200,00€ (sa PDV-om), a umanjena vrijednost usluga za 252.500,00€ (sa PDV-om). Takođe je utvrđeno da su iz prethodnog Plana javnih nabavki izostavljene stavke u iznosu od 4.812.500,00€ (sa PDV-om), koje se odnose na 15 postupaka (7 jednostavnih nabavki – procijenjene vrijednosti 54.500,00€ i 8 otvorenih postupaka – procijenjene vrijednosti 4.758.000,00€) i to za vršenje radova u iznosu od 4.788.000,00€ - 13 postupaka i po jedan postupak za nabavke roba u iznosu od 20.000,00€ i usluga procijenjene vrijednosti od 4.500,00€ (sa PDV-om), pri čemu se najveći iznos procijenjene javne nabavke uklonjene iz prethodnog Plana javnih nabavki, odnosi na stavku: Radovi – Vodopsnabdjevanje i odvodjenje otpadnih voda u Opštini Ulcinj - Faza V - Kreditanstalt für Wiederaufbau (KfW) u iznosu od 4.119.000,00€.

U Planu javnih nabavki, nakon sedme izmjene su dodate nove nabavke u iznosu od 184.500,00€ (sa PDV-om), koje se odnose na 7 postupaka (4 jednostavne nabavke – procijenjene vrijednosti 70.500,00€ i 3 otvorena postupka – procijenjene vrijednosti 114.000,00€) i to za vršenje radova u iznosu od 98.000,00€ - 3 postupka, 3 postupka za nabavke roba u iznosu od 46.500,00€ i 1 postupak za nabavku usluga procijenjene vrijednosti od 40.000,00€ (sa PDV-om). U postupku revizije su prezentirane saglasnosti na izmjene Plana, koje su odobrene od strane Predsjednika Opštine Ulcinj.

Uvidom u Plan javnih nabavki Opštine Ulcinj za 2023.godinu utvrđeno je da je subjekt revizije u istom naznačio da će dvije nabavke radova procijenjene vrijednosti 53.719,01€, odnosno, 57.851,24€, kao i jednu nabavku usluga procijenjene vrijednosti 57.851,24€, izvršiti primjenom postupka jednostavne nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama. Naime, subjekt revizije je nabavku usluga (Manifestacija Doček Nove godine) procijenjene vrijednosti 57.851,24€ (bez PDV-a), razvrstao u vrednosni razred iz člana 26, stav 1 tačka 2, a ne tačka 4, a javne nabavke radova: tamponiranje ulica na teritoriju Opštine Ulcinj procijenjene vrijednosti 53.719,01€ i rekonstrukcija pijace, procijenjene vrijednosti 57.851,24€, razvrstao u vrednosni razred iz člana 26, stav 1 tačka 3, a ne tačka 5 naznačenog člana i planirao da iste sprovede kao jednostavne

nabavke, a ne primjenom postupka propisanog odredbama člana 27 stav 2 Zakona o javnim nabavkama. Vezano za navedene nepravilnosti, Službenik za javne nabavke subjekta revizije ukazao je da je u Planu procijenjena vrijednost iskazana u skladu sa godišnjim planiranim sredstvima na odnosnoj poziciji, a da se postupak nabavke pokreće zahtjevom, tj. obavještenjem nadležnog sekretarijata, odnosno, službe, te da se radi o više lokacija, a da se postupak pokreće shodno raspoloživim sredstvima.

Shodno navedenom, a imajući u vidu da Plan javnih nabavki, kao prethodno informativno obavještenje za pokretanje postupka javne nabavke, između ostalog sadrži procijenjenu vrijednost nabavke za svaki predmet nabavke pojedinačno, konstatuje se da subjekt revizije nije sačinio Plan javnih nabavki u skladu sa članom 84 Zakona i nije usaglasio podatke o procijenjenoj vrijednosti radova i usluga, vrednosnim razredima iz člana 26 i planiranoj vrsti postupka iz člana 27 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da sačinjava Plan javnih nabavki na način da isti, između ostalog, sadrži procijenjenu vrijednost nabavke za svaki predmet nabavke pojedinačno, kako je to propisano članom 84 Zakona o javnim nabavkama, kao i da usaglasiti podatke o procijenjenoj vrijednosti radova i usluga, vrednosnim razredima iz člana 26 i planiranoj vrsti postupka iz člana 27 Zakona.**

Subjekt revizije je pokretanje postupaka nabavki vršio nakon isteka perioda od pet dana od dana izvršene izmjene Plana javnih nabavki, što je u skladu sa odredbama člana 84 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je sproveo većinu planiranih postupaka nabavki, imajući u vidu da je izvršio sedam izmjena Plana javnih nabavki i da je efekat poslednje izmjene izvršene 06.11.2023. godine bio umanjeње vrijednosti Plana za 4.266.117,00€ (sa PDV-om).

Subjekt revizije je imenovao službenika za javne nabavke, koji ispunjava Zakonom propisane uslove. S tim u vezi, prezentirani su Rješenje o imenovanju službenika za javne nabavke i Uvjerenje o položenom stručnom ispitu za rad na poslovima javnih nabavki.

U postupku revizije je utvrđeno da subjekt revizije vodi evidenciju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i jednostavnim nabavkama direktnim unošenjem u ESJN u skladu sa članom 179 Zakona o javnim nabavkama.

Subjekt revizije je dostavio Ministarstvu finansija Izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i Izvještaj o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, i to polugodišnji izvještaj za period od 1. januara do 30. juna tekuće godine, dana 27.07.2023. godine i godišnji izvještaj za prethodnu godinu dana 26.02.2024. godine.

Subjekt revizije je u prezentiranom godišnjem Izvještaju o sprovedenim postupcima javnih nabavki i zaključenim ugovorima o javnim nabavkama, kao i Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, iskazao da su u 2023. godini sprovedene 669 direktne

nabavke ukupne ugovorene vrijednosti sa pdv-om 501.508,06€, zaključena 43 ugovora za jednostavne nabavke sprovedene preko ESJN-a ukupne ugovorene vrijednosti bez PDV-a u iznosu od 478.934,54€ i 17 otvorenih postupaka, ukupne vrijednosti bez PDV-a od 1.433.773,61€.

Uvidom u prezentirane izvještaje utvrđeno je da je subjekt revizije u 2023. godini, nakon sprovedenog postupka jednostavne nabavke preko ESJN-a zaključio ugovore ukupne vrijednosti sa PDV-om, u iznosu od 577.100,78€, a nakon sprovedenog otvorenog postupaka, ugovore u iznosu od 1.727.936,04€, sa PDV-om, tako da je ukupna vrijednost sprovedenih nabavki iznosila 2.806.544,88€.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije sproveo direktne nabavke u vrijednosti od najmanje 577.947,19€ (501.508,06€ što čini 17,87%), što čini 20,05% u odnosu na ukupno sprovedene nabavke u 2023. godini.

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da od 60 ugovora koje je Opština Ulcinj zaključila nakon sprovedenog otvorenog postupka i jednostavne nabavke putem CEJN-a, 14 ugovora ne sadrže podatke o datumu potpisivanja istih od strane izabranih ponuđača (isti su objavljeni bez navedenog podatka), dok su 33 ugovora potpisana od strane izabranog ponuđača nakon isteka propisanih rokova za potpisivanje istih od dana objavljivanja obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke, odnosno od dana izvršnosti odluke o izboru najpovoljnije ponude, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, odnosno odredbama člana 149 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, revizijom je utvrđeno da u 3 ugovora nije iskazan iznos PDV-a, što nije u skladu sa navedenim propisima.

- **Subjekt revizije treba da zaključivanje ugovora o jednostavnim nabavkama i ugovora o javnim nabavkama u potpunosti uskladi sa odredbama člana 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, odnosno odredbama člana 149 Zakona o javnim nabavkama.**

Revizijom je upoređujući podatke o plaćanjima iz analitičke evidencije dobavljača, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da subjekt revizije nije postupio u skladu sa odredbama člana 182 Zakona o javnim nabavkama jer **u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od oko 76.439,13€ sa pdv-om**, koje se pretežno odnose na usluge reprezentacije u iznosu od 47.736,73€, komunikacione usluge u iznosu od 6.459,59€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 6.153,92€, publikacije, časopise i glasila u iznosu od 5.431,97€; izdatke za opremu u iznosu od 2.770,50€ itd.

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Subjekt revizije je prezentirao Evidenciju o sukobu interesa, odnosno kršenju antikorupcijskog pravila i metodologija analize rizika u vršenju kontrole u postupcima javnih nabavki, br. 04-426/23-2391/1 od 13.12.2023.godine.

Revizijom je utvrđeno da je subjekt revizije **preko ESJN (elektronski sistem javnih nabavki) sproveo 43 jednostavne nabavke.**

U postupku revizije je izvršen uvid u cjelokupni postupak sprovođenja jednostavnih nabavki kod 12 uzorkom odabranih postupaka i utvrđeno je sledeće:

Sve sprovedene nabavke bile su predviđene Planom javnih nabavki za 2023.godinu.

Većina ugovora o jednostavnim nabavkama je potpisana od strane izabranog ponuđača nakon isteka propisanih rokova.

U dijelu realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da subjekt revizije nije raskinuo ugovor o jednostavnoj nabavci radova, ugovorene vrijednosti sa PDV-om u iznosu od 46.122,17€, iako je realizacija istog kasnila više mjeseci (ugovoreni rok - 30 dana), što nije u skladu sa odredbama člana 27 Pravilnika, kojim je utvrđeno da naručilac može da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze. Takođe, uvidom u uzorkom odabrane ugovore čiji je predmet izvođenje radova utvrđeno da je istim predviđeno sačinjavanje zapisnika o primopredaji nakon završenog posla, a isti u postupku revizije nijesu prezentirani (za dio postupaka prezentirana samo privremena, odnosno okončana situacija).

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, primjeni ugovorom utvrđene kaznene odredbe zbog nepoštovanja obaveza od strane ponuđača ili da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27 Pravilnika.**

Uvidom u prezentiranu dokumentaciju utvrđeno je da subjekt revizije kod određenih nabavki utrošio više sredstava od ugovorene vrijednosti shodno sprovedenim jednostavnim nabavkama preko ESJN, na način što je istovrsnu robu nabavljao od istog dobavljača (izabrani ponuđač) i putem direktne nabavke, nakon isteka ugovora. Takođe, subjekt revizije je sproveo dva puta jednostavne nabavke za isti predmet nabavke (sanacija fasade zgrade Opštine Ulcinj), ugovorene vrijednosti 24.784,43€ i 7.198,29€ sa PDV-om.

U postupku revizije je, na osnovu uvida u uzorkom odabranu dokumentaciju, utvrđeno da je subjekt revizije za isti predmet nabavke, sproveo dva postupka jednostavne nabavke roba i to: računarske opreme i tehničke opreme, na osnovu kojih su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu bez PDV-a od 24.825,00€ (30.038,25€ sa PDV-om), kao i da je putem direktne nabavke od jednog od izabranih ponuđača izvršio nabavke čija je ukupna vrijednost iznosi

7.727,68€, te je na taj način izvršio nabavku računarske i sl. opreme u ukupnom iznosu od 37.765,93€. Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije vršio podjelu predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 27 Zakona o javnim nabavkama.

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

Uvidom u uzorkom odabrane fakture, shodno zaključenim ugovorima o javnim nabavkama u 2023.godini, utvrđeno je da su ispostavljene fakture obračunate u skladu sa cijenama koje odgovaraju prihvaćenoj ponudi i zaključenim ugovorima.

3.14.1 Rezime utvrđenih nepravilnosti kod Opštine Ulcinj sa datim preporukama

Nalaz

- Revizijom je utvrđeno da je Opština Ulcinj Planom javnih nabavki za 2023.godinu planirala da će dvije nabavke radova procijenjene vrijednosti 53.719,01€, odnosno, 57.851,24€, kao i jednu nabavku usluga procijenjene vrijednosti 57.851,24€, izvršiti primjenom postupka jednostavne nabavke, što nije u skladu sa odredbama člana 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama. Naime, subjekt revizije je nabavku usluga (Manifestacija Doček Nove godine) procijenjene vrijednosti 57.851,24€ (bez PDV-a), razvrstao u vrednosni razred iz člana 26, stav 1 tačka 2, a ne tačka 4, a javne nabavke radova: tamponiranje ulica na teritoriju Opštine Ulcinj procijenjene vrijednosti 53.719,01€ i rekonstrukcija pijace, procijenjene vrijednosti 57.851,24€, razvrstao u vrednosni razred iz člana 26, stav 1 tačka 3, a ne tačka 5 naznačenog člana i planirao da iste sprovede kao jednostavne nabavke, a ne primjenom postupka propisanog odredbama člana 27 stav 2 Zakona o javnim nabavkama. Shodno navedenom, a imajući u vidu da Plan javnih nabavki, kao prethodno informativno obavještenje za pokretanje postupka javne nabavke, između ostalog sadrži procijenjenu vrijednost nabavke za svaki predmet nabavke pojedinačno, konstatuje se da subjekt revizije nije sačinio Plan javnih nabavki u skladu sa članom 84 Zakona i nije usaglasio podatke o procijenjenoj vrijednosti radova i usluga, vrednosnim razredima iz člana 26 i planiranoj vrsti postupka iz člana 27 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P1

- **Subjekt revizije treba da sačinjava Plan javnih nabavki na način da isti, između ostalog, sadrži procijenjenu vrijednost nabavke za svaki predmet nabavke pojedinačno, kako je to propisano članom 84 Zakona o javnim nabavkama, kao i da usaglasio podatke o procijenjenoj vrijednosti radova i usluga, vrednosnim razredima iz člana 26 i planiranoj vrsti postupka iz člana 27 Zakona.**

Nalaz

- Uvidom u prezentiranu dokumentaciju, utvrđeno je da od 60 ugovora koje je Opština Ulcinj zaključila nakon sprovedenog otvorenog postupka i jednostavne nabavke putem CEJN-a, 14 ugovora ne sadrže podatke o datumu potpisivanja istih od strane izabranih ponuđača (isti su objavljeni bez navedenog podatka), dok su 33 ugovora potpisana od strane izabranog ponuđača nakon isteka propisanih rokova za potpisivanje istih od dana objavljivanja obavještenja o ishodu postupka jednostavne nabavke, odnosno od dana izvršnosti odluke o izboru najpovoljnije ponude, što nije u skladu sa odredbama člana 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, odnosno odredbama člana 149 Zakona o javnim nabavkama. Takođe, revizijom je utvrđeno da u 3 ugovora nije iskazan iznos PDV-a, što nije u skladu sa navedenim propisima.

Preporuka P2

- **Subjekt revizije treba da zaključivanje ugovora o jednostavnim nabavkama i ugovora o javnim nabavkama u potpunosti uskladi sa odredbama člana 25 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, odnosno odredbama člana 149 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Revizijom je upoređujući podatke o plaćanjima iz analitičke evidencije dobavljača, sa podacima iskazanim u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima/računima za jednostavne nabavke, utvrđeno da subjekt revizije nije postupio u skladu sa odredbama člana 182 Zakona o javnim nabavkama jer u Izvještaju koji se odnosi na direktne nabavke do 8.000,00€ nije iskazao nabavke u vrijednosti od oko 76.439,13€ sa pdv-om, koje se pretežno odnose na usluge reprezentacije u iznosu od 47.736,73€, komunikacione usluge u iznosu od 6.459,59€, tekuće održavanje opreme u iznosu od 6.153,92€, publikacije, časopise i glasila u iznosu od 5.431,97€; izdatke za opremu u iznosu od 2.770,50€ itd.

Preporuka P3

- **Subjekt revizije treba da u Izvještaju o sprovedenim nabavkama i zaključenim ugovorima /računima za jednostavne nabavke iskaže sve jednostavne nabavke koje se odnose na godinu za koju se izvještaj podnosi u skladu sa članom 182 Zakona o javnim nabavkama.**

Nalaz

- Analizom realizacije zaključenih ugovora o jednostavnim nabavkama, uvidom u prezentiranu dokumentaciju Opštine Ulcinj, utvrđeno je da subjekt revizije nije raskinuo ugovor o jednostavnoj nabavci radova, ugovorene vrijednosti sa PDV-om u iznosu od 46.122,17€, iako je realizacija istog kasnila više mjeseci (ugovoreni rok - 30 dana), što nije u skladu sa odredbama člana 27 Pravilnika, kojim je utvrđeno da naručilac može da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze. Takođe, uvidom u uzorkom odabrane

ugovore čiji je predmet izvođenje radova utvrđeno da je istim predviđeno sačinjavanje zapisnika o primopredaji nakon završenog posla, a isti u postupku revizije nijesu prezentirani (za dio postupaka prezentirana samo privremena, odnosno okončana situacija).

Preporuka P4

- **Subjekt revizije treba da u potpunosti sprovodi realizaciju ugovora o jednostavnoj nabavci u skladu sa uslovima utvrđenim zahtjevom za dostavljanje ponuda, izabranom ponudom i obavještenjem o ishodu postupka, kako je to propisano članom 25 stav 2 Pravilnika o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki, primjeni ugovorom utvrđene kaznene odredbe zbog nepoštovanja obaveza od strane ponuđača ili da raskine ugovor o jednostavnoj nabavci ako ponuđač ne izvršava ugovorene obaveze, kako je to propisano članom 27 Pravilnika.**

Nalaz

- Uvidom u uzorkom odabranu dokumentaciju Opštine Ulcinj, utvrđeno da je subjekt revizije za isti predmet nabavke, sproveo dva postupka jednostavne nabavke roba i to: računarske opreme i tehničke opreme, na osnovu kojih su zaključeni ugovori u ukupnom iznosu bez PDV-a od 24.825,00€ (30.038,25€ sa PDV-om), kao i da je putem direktne nabavke od jednog od izabranih ponuđača izvršio nabavke čija je ukupna vrijednost iznosi 7.727,68€, te je na taj način izvršio nabavku računarske i sl. opreme u ukupnom iznosu od 37.765,93€. Shodno navedenom, konstatuje se da je subjekt revizije vršio podjelu predmeta nabavke, što nije u skladu sa članom 27 Zakona o javnim nabavkama.

Preporuka P5

- **Subjekt revizije treba da vrši nabavke roba, radova i usluga po postupcima koji su predviđeni za određeni vrijednosni razred u skladu sa članom 26 i 27 Zakona o javnim nabavkama i Pravilnikom o načinu sprovođenja jednostavnih nabavki.**

**Izvještaj pripremila
Državna revizorka,
Načelnica u Sektoru IV
Zorica Knežević**

**Predsjedavajući Senatom DRI
Rukovodilac Kolegijuma
Senator
Nikola N. Kovačević**