**Ревизорски извјештај**

|  |  |
| --- | --- |
| **Назив ревизије:** | Ревизија провођења поступка јавне набавке путем директног споразума у Одсјеку за јавне набавке, правна питања и прописе |
| **Временски период обухваћен ревизијом:** | 28/07/2025 - 01/09/2025 |
| **Број ревизије:** | 13-014-214/25 |
| **Назив ревидираног субјекта/oрганизационе јединице укључене у ревидирани процес:** | Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе |
| **Вођа ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| **Чланови ревизорског тима:** | Зоран Дебељак |
| ИЗВРШНИ РЕЗИМЕ | |
| **Слободан текст** (навести кратак опис циљева и обима ревизије, најзначајнијих налаза ревизије и њима везаних ризика) | Унутар Одсјека за јавне набавке, правна питања и прописе у току године највише се склопи директних споразума, а циљ ове интерне ревизије је да се испита начин провођења директних споразума. |
| 1. УВОД | |
| * 1. **Основ за ревизију:** |  |
| * 1. **Предмет ревизије:** |  |
| **1.3. Циљеви интерне ревизије:** | 1. Осигурати да је директни споразум проведен за процијењену вриједност која није већа од 6.000,00 КМ без ПДВ-а.  2. Осигурати да је извршено испитивање тржишта прије покретања директног споразума.  3. Осигурати да су реализовани директни споразуми постављени на Портал јавних набавки.  4. Осигурати да се избјегава могућност достављања плаћања роба, услуга, радова добављачима по нереално високим цијенама. |
| **1.4. Обим интерне ревизије:** | - Закон о јавним набавкама („Службени гласник БиХ“ број 39/14, 59/22 и 50/24),  - Правилник о јавним набавкама у Граду Прњавор („Службени гласник града Прњавор“ број 21/23),  - 25 реализованих директних споразума из прве половине 2025. године |
| **1.5. Полазне информације о ревидираном подручју**: | Директни споразум је поступак у којем градска управа тражи приједлог цијене од једног или више понуђача и преговара или прихвата ту цијену. Градска управа бира понуђача на начин који гарантује најбољу размјену вриједности за новац.  Поступак директног споразума се може провести када процијењена вриједност за набавку роба, пружање услуга или извођење радова није већа од 6.000,00 КМ без ПДВ-а, при чему ни укупна процијењена вриједност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 10.000,00 КМ без ПДВ-а. |
| **1.6. Позитивни налази**: | Сви прегледани директни споразуми су били процијењене вриједности до 6.000,00 КМ без ПДВ-а уз обавезно испитивање тржишта и провођења поступка преко Портала јавних набавки. |
| **1.7. Одговорности:** |  |
| **1.8. Ограничења ревизије:** |  |
|  |  |
| 2. НАЛАЗИ, ЗАКЉУЧЦИ И ПРЕПОРУКЕ | |
| **Претходни ревизијски преглед** (спровођење препорука из претходне ревизије) |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да је директни споразум проведен за процијењену вриједност која није већа од 6.000,00 КМ без ПДВ-а. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 1 - Чланом 87. став (3) Закона о јавним набавкама одређено је да уговорни орган проводи поступак директног споразума за набавку робе, услуга или радова чија је процијењена вриједност једнака или мања од износа од 6.000,00 КМ, при чему ни укупна процијењена вриједност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 10.000,00 КМ. Тумачeњем наведеног члана, поступак директног споразума се покреће за вриједност појединачне набавке која није већа од 6.000,00 КМ, а набавка истоврсних набавки се може извршити путем више директних споразума с тим да збир више директних споразума за истоврсне набавке не смије прећи износ од 10.000,00 КМ на годишњем нивоу. У ревидираном узорку од 25 случајно одабрaних директних споразума из прве половине 2025. године уочено је да је процијењена вриједност набавке директног споразума била једнака или мања од 6.000,00 КМ без ПДВ-а, а што је у складу са наведеним чланом. Уколико би процијењена вриједност набавке била нпр. 8.000,00 КМ морао би се провести поступак конкурентског захтјева за достављање понуда јер вриједност из наведеног примјера одговара том поступку, а не бисмо се могли позвати на набавку истоврсних набавки путем директног споразума до износа од 10.000,00 КМ јер се исто може користити када се услијед објективних и непредвиђених околности деси да је током године дошло до потребе за већом количином истоврсних набавки или је дошло до повећања цијене па је раније потрошена планирана вриједност. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да је извршено испитивање тржишта прије покретања директног споразума. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 2 - У свим предметима ревидираног узорка од 25 случајно одабраних директних споразума из прве половине 2025. године налази се службена забиљешка о испитивању тржишта које је проведено прије склапања споразума изузев у једном случају гдје за тим није било потребе јер се ради о једином постојећем понуђачу (ЈУ Пољопривредни институт РС). |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да су реализовани директни споразуми постављени на Портал јавних набавки. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 3 - На основу члана 21. Правилника о јавним набавкама одсјек подноси и објављује Извјештај о проведеном поступку директног споразума на Порталу јавних набавки. У свим предметима ревидираног узорка од 25 случајно одабраних директних споразума из прве половине 2025. године затечен је наведени извјештај, односно сви наведени директни споразуми су постављени на Портал јавних набавки. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Контролни циљ** | Осигурати да се избјегава могућност достављања плаћања роба, услуга, радова добављачима по нереално високим цијенама. |
| **Налази и закључци** (постојеће стање, очекивано стање, одступања постојећег од очекиваног стања, узроци одступања постојећег од очекиваног стања, учинци утврђених слабости): | 4 - Прије покретања поступка врши се испитивање тржишта и провјеравају се цијене из претходних година како би се избјегла могућност плаћања добављачу по нереално високим цијенама. |
| **Препоруке** (корективна активност коју треба провести): |  |
| **Прихваћене:** |  |
| **Коментар руководства:** |  |
| 3. ПРИЛОЗИ | |
|  |  |
|  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | |  |  |
|  | | | Зоран Дебељак, интерни ревизор | | | |
|  | | | | | | |
| Коначан ревизорски извјештај је достављен: | | | |  | | |
| Одсјек за јавне набавке, правна питања и прописе  Руководилац субјекта,  а/а | | | | | | |