

КОНЕЧЕН ИЗВЕШТАЈ

ОД ИЗВРШЕНАТА ВНАТРЕШНА РЕВИЗИЈА НА ПРОЦЕСИТЕ НА ЈАВНИТЕ НАБАВКИ ВО ОПШТИНА ЗРНОВЦИ ЗА ПЕРИОД ОД 01.01.2017 – 31.12.2018 ГОДИНА

- 1.Извршно резиме
- 2.Детален извештај
 - 2.1.Вовед
 - 2.1.1.Опфат на ревизијата
 - 2.1.2.Цел на ревизијата
 - 2.1.3.Контролни цели
 - 2.1.4.Методи на ревизијата
- 3.Наоди и препораки
 - 3.1.Наоди
 - 3.2.Препораки
- 4.Акционен план

1.ИЗВРШНО РЕЗИМЕ

1. Предмет на овој Претходен Извештај е извршената ревизија – Регуларноста на спроведување на постапки за јавните набавки во Општина Зрновци за 2017 и 2018 година.
2. Ревизијата е извршена согласно Законот за Јавна Внатрешна Финансиска контрола како и Годишниот план за извршување на внатрешна ревизија во Општина Зрновци.
3. Внатрешниот ревизор има вршено ревизија и е изготвен извештај за регуларноста на спроведување постапки за јавни набавки во Општина Зрновци во 2014 година за 2013 година.
4. Одговорност на ревизорот е да издаде извештај и да даде мислење за наведеното од точка 1 засновано на извршената ревизија.
5. Ревизијата од точка 1 од овој извештај е планирана и извршена во периодот од 20.03-10.05.2019 година, од страна на внатрешниот ревизор Љупка Гицова Коцев.
6. Цел на ревизијата е да се утврди дали спроведувањето на постапките за јавни набавки во Општина Зрновци е во согласност со постојната законска регулатива.
7. Ревизијата е извршена во согласност со Меѓународните стандарди за професионално вршење на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Македонија при вршење на внатрешната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, се со цел да се добие разумно уверување за изнесеното мислење.
8. Ревизијата вклучува испитување на докази, проценување на користени сметководствени принципи, како и на важни проценки направени од страна на раководството на субјектот од точка 1 на овој извештај. Ревизија ни обезбедува разумна основа за изразеното мислење.
9. Ревизијата вклучува идентификување на фазите од процесот на спроведување на постапките за јавни набавки, како и процедури и постапки кои се извршуваат во Општина Зрновци.
10. Извршена е ревизија на Процесите на јавните набавки во Општина Зрновци за период од 01.01.2017-31.12.2018 година.
11. Извршена е ревизија во рамките на Планот за извршување на внатрешната ревизија за 2019 година во Општина Зрновци, а е извршена по овластување на градоначалникот на Општина Зрновци, број 09 – 236/1 од 12,03,2019 година од внатрешен ревизор Љупка Гицова Коцев во период од 20.03.2019 до 10.05.2019 година.
12. Одржан е првичен состанок на 19.11.2014 година , а заклучен на ден 19.12.2014 година.
13. Примена на Законските Прописи
Законската регулатива и интерните акти што се однесуваат на ревидентираниот подрачје се:
 - Законот за Јавна внатрешна финансиска контрола;
 - Законот за Внатрешна ревизија;
 - Законот за јавни набавки;
14. Кадровски капацитет
Во Општина Зрновци структурално и организационо има определно лице кое ќе го изготвува овој процес. **Во конкретниот случај тоа го врши лицето согласно систематизацијата за работа го извршува работното место помлад соработник за утврдување на локални даноци, со посебно овластување за вршење на јавни набавки.** Согласно утврдената анализа на процесот на јавните набавки како и начинот на спроведувањето на самиот процес Општина Зрновци може да одговори на овој процес во целост.

15. Врз основа на извршената ревизија утврдено е дека спроведувањето на постапките за јавни набавки во Општина Зрновци за 2017 и 2018 година, во сите аспекти е во согласност со законската регулатива.

НАОДИ

Со ревизијата на регуларноста на јавните набавки во Општина Зрновци за 2017 и 2018 година е констатирано следното:

- Има соодветен систем на интерна контрола при примена на Законот за Јавни Набавки
- Има соодветност на тендерската документација и договорот
- При оценка на системот на интерни контроли на процесот на јавни набавки констатирано е евидентирање на контролните постапки кои ќе обезбедат следење на реализацијата на склучените договори.

8. Главен заклучок од извршената ревизија:

Со ревизијата на регуларноста на јавните набавки е констатирано целосна и соодветна примена на Законот за јавни набавки. Процесот на јавните набавки во Општината го спроведува само едно лице.

ГЛАВНА ПРЕПОРАКА

Да се овозможи и во иднина Јавните набавки да се спроведуваат уредно, навремено и согласно Законот за Јавни набавки и согласно законските и подзаконските акти на посебните закони со кои се регулирани конкретните јавни набавки.

2. ДЕТАЛЕН ИЗВЕШТАЈ

2.1. ВОВЕД

Ревизијата е извршена како дел од Годишниот план за внатрешна ревизија на Општина Зрновци, како ревизија на процесите на Јавните набавки во Општина Зрновци за 2017 и 2018 година.

Внатрешната ревизија преставува независна објективна активност за проверување на информации и потврдување на нивната точност и давање совет, со цел да придонесе во подобрувањето на работењето на субјектите.

Таа им помага на субјектите да ги исполнат своите цели, применувајќи планиран строго определен пристап на проценка и подобрување на успешноста во процесите на управување со ризикот, контролата и раководењето.

Внатрешната ревизија кај субјектите ја вршат лица внатрешни ревизори, согласно стандарди за професионално извршување на внатрешната ревизија кои ги пропишува Министерството за финансии.

Основни задачи на внатрешната ревизија се:

- Оценување на значајни фактори на ризик и давање на совети на раководителот на субјектот за намалување на факторите за ризик;
- Врз основа на анализи да се утврди и оцени економичноста, ефикасноста и ефективноста во работењето на системите за финансиско управување и контрола и да се дадат препораки за подобрување на работата на субјектот;
- Проверка на точност на комплетноста на сметководствената евиденција и финансиските извештаи;
- Утврдување и оценување на усогласеноста на работењето со законите, подзаконските и интерните акти;
- Следење на спроведување на превземените мерки од раководителот на субјектот врз основа на ревизорски извештај.

Ревизијата се спроведува согласно принципите на законитост, независност, непристрасност, доверливост и професионалност со цел функционирањето на системот на внатрешна контрола треба да биде релевантен и да обезбеди разумна сигурност дека процедурите се превземени на ефективен начин.

2.1.1. Опфат на ревизијата

Ревизијата вклучува испитувања на докази, проценување на користените сметководствени принципи, користените постапки при спроведувањето на јавните набавки, како и на важните проценки направени од страна на раководството на Општина Зрновци, давање општа оценка за усогласеност на превземените

активности од областа на јавните набавки како и оценка на сигурноста на интерните контроли со кои се обезбедува спречување или откривање на грешки во постапките при спроведување на јавните набавки. Ревизијата вклучува идентификување на фазите од процесот на спроведување на постапките за јавни набавки како и процедури и постапки кои се извршуваат во Општина Зрновци.

Ревизијата е извршена во согласност со меѓународните стандарди за професионално известување на внатрешната ревизија кои се пропишани во Република Македонија при вршење на внатрешната ревизија. Овие стандарди бараат ревизијата да се планира и подготви, со цел да се добие разумно уверување дека е обезбедена законитост во спроведувањето на процесите на јавните набавки во Општина Зрновци.

2.1.2.Цел на ревизијата

Цел на ревизијата е утврдување на примената на законските и другите прописи кои се однесуваат на процесите на Јавните набавки во Општина Зрновци и тоа:

- Дали при набавката на стоките, услугите и работите се спроведуваат постапките за јавни набавки.
- Дали постапките се спроведуваат во согласност со законската регулатива.
- Дали доделените договори на економските оператори по спроведените Јавни набавки се во согласност со утврдената тендерска документација.
- Дали набавките се вршаат во согласност со условите утврдени со договорите.
- Дали службите на Општина Зрновци располагаат со соодветен капацитет за имплементација на законската регулатива во областа на Јавните набавки.

Ревизијата е извршена согласно Законот за јавна внатрешна финансиска контрола (Сл.Весник на Р.М. број 90/09), Правилникот за основните елементи за упатството за работа, повелбата, стратешкиот план, годишниот план и програмата за внатрешна ревизија (Сл. Весник на Р.М. број 38/05 , Меѓународните стандарди за професионално извршување на внатрешна ревизија (Сл. Весник на Р.М. број 72/03) и Овластување број 09 – 236/1 од 12.03.2019 година.

Со стандардите се бара ревизијата да се планира и подготви, со цел да се идентификуваат ризиците значајни грешки, неправилности и неусогласености и да се обезбеди точно, јасно, концизно, конструктивно, комплетно и навремено известување.

Внатрешниот ревизор Ѓорѓи Мијалов има претходно вршено ревизија на јавните набавки за 2014 година во Општина Зрновци и има издадено ревизорски извештај за Регуларноста на процесите на Јавните набавки во Општина Зрновци .

Регуларноста на спроведувањето постапки за јавни набавки во Општина Зрновци е Одговорност на:

- Блаже Станков Градоначалник на Општина Зрновци
- Кристијан Савев Помлад соработник за утврдување на локални даноци

Одговорност на внатрешниот ревизор е да го издаде овој извештај, во кој ќе даде независна и објективна проценка за точноста и објективноста на спроведувањето на јавните набавки во Општина Зрновци, како и за тоа дали работењето е во согласност со законите, подзаконските и интерните акти кои се однесуваат за јавните набавки.

2.1.3. Контролни цели

Според ризиците во процесите контролни цели се следните:

- Дали постои јасна оправданост за потребата за добрата, работите и услугите.
 - Постои стратешки пристап кон набавките
 - Поголемите набавки соодветно се планираат
 - Постои соодветна Комисија за јавни набавки
- Дали добрата, работите и услугите се набавуваат по најниски цени.
 - Се користат најсоодветни процедури за избор
 - Добрата и услугите се набавуваат во најекономичните количества
 - Општината активно користи групни набавки
 - Општината има воспоставени соодветни односи со сите поголеми добавувачи
 - Општина има соодветни познавања за пазарот на своите добавувачи
- Дали добрата, работите и услугите се набавуваат тогаш кога се потребни.
 - Потребите за набавките треба соодветно да се планираат.
 - Големите проекти / набавки соодветно се менаџираат.

- Работата на добавувачите се надгледува.
- Дали набавените добра, работи и услуги се со соодветен квалитет и точна спецификација.
 - Тендерската спецификација е соодветна
 - Пред да се додели договорот добавувачите соодветно се оценуваат
 - Се извршува надзор над тековната основа
 - Плаќањата се поврзани со задоволителна изведба

2.1.4. Методи на ревизијата

Во текот на ревизијата користени се следните методи: проверка, анализа, истражување, верификација, евалуација, преглед на целокупната документација, тестови на усогласеност и содржајни тестови.

3. НАОДИ И ПРЕПОРАКИ

3.1. ЈАВНИ НАБАВКИ

Со цел стекнување уверување за усогласеноста на користењето на средствата на Општина Зрновци за 2017 и 2018 година согласно Законот за јавни набавки извршена е ревизија на начинот и постапките за доделување на договори за јавни набавки од аспект на законските барања, обезбедување на конкуренција помеѓу економските оператори, еднаков третман, транспарентност и рационално и ефикасно користење на средствата, како и реализација на доделените договори за јавни набавки. Со ревизијата се опфатени вкупно 21 јавна набавка по кои се вклучени договори за јавни набавки. Со извршениот увид во документите и евиденциите за спроведените постапки за јавни набавки утврдено е следното:

Во Општина Зрновци донесен е Годишен план за јавни набавки за 2017 година, број 09–24/1 од 16.01.2017 во кој се планирани 19 јавни набавки и Дополнување на Годишниот план за јавни набавки за 2017 година во дел 2 услуги и во дел 3 Договори за ЈН за работи.

Спроведени се следните јавни набавки:

1. Јавна набавка – Набавка на канцелариски материјали за потребите на Општина Зрновци за 2017 година. Склучен договор со „Рики Јуниор“ на 17.03.2017, бр. 48-17/1 во вредност од 44 525,00 денари;
2. Јавна набавка – Вршење на стручен надзор над изведба на градежни работи во 2017 година. Склучен е договор со ДТПУ „Профил Инженеринг“ бр. 03-141/1 со вкупна цена на услугите 0,4% од вредноста на објектите за кои ќе биде вршен надзорот, но не повеќе од 300 000,00 денари;
3. Јавна набавка – Асфалтирање на крак 1 од ул. „Филе Ристов“ спој со винички пат во с. Зрновци – Општина Зрновци. Склучен е договор со „Стоименов“ ДООЕЛ Кочани бр. 03-215/1 од 29.03.2017 во вредност од 1 005 580,00 денари;
4. Јавна набавка – Изработка на техничка документација за локален пат с. Зрновци – МВ „Под Лески“ с. Зрновци. Средствата за истата се обезбедени од Министерство за локална самоуправа во висина од 153 400,00 денари. Склучен е договор за изработка на документацијата со ДПТПП „Ерком инженеринг Снежана“ ДООЕЛ Кочани бр. 03-326/1 од 08.06.2017 година;
5. Јавна набавка – Набавка на гориво за моторни возила, сопственост на Општина Зрновци, sukcesивно за период од една година. Склучен договор со Макпетрол АД Скопје бр. 03-338/1 по цена од 9,60 денари, а во вредност на набавените количини во период од 12 месеци, но не повеќе од 180 000 денари;
6. Јавна набавка – Набавка на материјали за одржување на улично осветлување и материјали за одржување на ННМ за потребите на Општина Зрновци. По одлука за ЈН бр. 09-343/1 од 14.06.2017 година, објавен е оглас за Јавна набавка со проценета вредност до 300 000,00 денари. По добиени 4 понуди, постапката е поништена, поради неможност за избор на најповолен понудувач, поради неспоредливот на понудите од причина што едни се поднесени електронски а други во хартиена форма. Поради тоа постапката е поништена и е донесена одлука за поништување бр. 09-52/1 од 16.01.2018;
7. Јавна набавка – Набавка на услуга за одржување на улично осветлување и одржување на ННМ за Општина Зрновци. Склучен е договор за ЈН – Sukcesивно за период од една година со ДООЕЛ „Електрика“ бр. 03-74/1 од 22.01.2018
8. Јавна набавка – Набавка на телекомуникациски услуги за мобилна телефонија за потребите на Општина Зрновци. Склучен е договор на ден 13.07.2017 со „Оне Вип“ ДОО Скопје во вредност на користените услуги но не повеќе од 300 000,00 денари;

Годишниот план за ЈН за 2017 година е со следниве карактеристики:

- Годишниот план за јавна набавка за 2017 година е донесен во законски предвидениот временски рок;
- Има соодветен систем на интерна контрола при примена на Законот за јавна набавка;
- Има соодветност на тендерската документацијата и договорот;
- При оценка на системот на интерни контроли на процесот на јавните набавки констатирано е евидентирање на контролните постапки кои ќе обезбедат следење на реализацијата на склучените договори, односно има овластен интерен надзор, задолжен за следење на реализацијата на јавните набавки;
- Доделените договори на економските оператори по спроведените јавни набавки, се во согласност со утврдената тендерска документација;
- Јавните набавки во текот на 2013 се спроведувани во согласност на законската регулатива. Спроведувањето на одредбите на склучените договори до негова реализација, односно контролата на извршување, се на едно лице.

Во годишниот план за јавни набавки за 2018 година се предвидени да се извршат 20 јавни набавки.

Спроведени се 10 јавни набавки и тоа како следи:

1. Јавна набавка – Набавка на услуга од агенција за привремени вработувања. Склучен е договор со Агенција за привремени вработувања „Иднина“ИСЗ Скопче бр. 03-96/1 од 31.01.2018 година;
2. Јавна набавка – Набавка на материјали за улично осветлување и материјали за одржување за потребите на Општина Зрновци. Склучен е договор со ДТПУ „Пер Благ“ Кочани бр. 03-222/1 од 20.03.2018 година во вредност од 482 649,00 денари;
3. Јавна набавка – Набавка на канцелариски материјали за потребите на општинската администрација во Општина Зрновци. Склучен е договор со ТДВИЛ „Уни Конзум“ ДООЕЛ Кочани бр. 03-277/1 од 05.04.2018 година во вредност од 34 800 денари;
4. Јавна набавка – Набавка за стручен надзор над изведба на градежни работи. Склучен е договор со ДПТУ „Профил инженеринг“ бр. 03-368/1 од 22.05.2018 во вредност од 300 000,00 денари;
5. Јавна набавка – Набавка за проширување на мост на река Зрновка во с. Зрновци. Склучен е договор со „Примаградба“ ДОО Кочани бр. 03-423/1 од 14.06.2018 година во вредност од 200 000,00 денари;
6. Јавна набавка – Набавка за асфалтирање на улици во Општина Зрновци-крак на ул. „Маршал Тито“ – с. Зрновци и крак на ул. „Стамен Ангелов“ с. Видовиште. Склучен е договор бр. 03-421/1 од 13.06.2018 година со „КОД Инженеринг“ ДООЕЛ Струмица во вредност од 1 007 978,00 денари;
7. Јавна набавка – Набавка на гориво за моторни возила, сопственост на о. Зрновци, сукцесивно за период од 1 година. Склучен е договор за ЈН бр. 03-458/1 од 27.06.2018 година со Макпетрол АД Скопче во вредност од 200 000,00 денари;
8. Јавна набавка – Јавна набавка за техничка опрема (клима уреди, телевизори, машина за перење на алишта и машина за сушење на алишта), за потребите на ЈОУДГ „Бисерчиња“ с. Зрновци – Општина Зрновци. Склучен е договор за ЈН врз основа на одлука бр.09-450/1 од 25.06.2018 година во вредност до 300 000,00 денари;
9. Јавна набавка - Набавка на прехранбени производи, сукцесивна за период од една година, за потребите на ЈОУДГ „Бисерчиња“ с. Зрновци – Општина Зрновци. Склучен е договор за **ДЕЛ 7 за набавка на леб и бели пецива** бр. 03-83/1 од 13.08. 2018 во вредност од 90 000,00 денари, како и Договор со ДПТУ „Кики“ ДООЕЛ Кочани за:
ДЕЛ 1- Набавка на месо и риба во вредност од 85 000,00 денари;
ДЕЛ 1 – Набавка на житарици во вредност од 54 000,00 денари;
ДЕЛ 1 – Набавка на млеко и млечни производи во вредност од 137 148,00 денари;
ДЕЛ 1- Набавка на јајца во вредност од 6 670 денари;

ДЕЛ 1 – Набавка на конзервирани производи во вредност од 50 139,00 денари;

ДЕЛ 1 – Разни производи во вредност од 113 123, 00 денари;

ДЕЛ 1 - Набавка на земјоделски производи во вредност од 73 944 денари.

10. Јавна набавка – Набавка на лесно масло за горење – ЕЛ масло за домаќинство (ЕЛ1 за потребата на ЈОУДГ „Бисерчиња“ – Зрновци. Склучен е договор бр. 03-125/1 од 12.10.2018 со Пуцко Петрол во вредност до 300 000,00 денари;

Во Општина Зрновци, структурално и организационо е поставено лице за извршување на овој процес. **Во конкретниот случај тоа го врши лицето согласно систематизацијата за работа го извршува работното место помлад соработник за утврдување на локални даноци, со посебно овластување за вршење на јавни набавки.** Согласно утврдената анализа на процесот на јавните набавки како и начинот на спроведувањето на самиот процес Општина Зрновци може да одговори на овој процес во целост.

- Раководителот на субјектот има определено лице за следење и реализација на заклучените Договори за јавна набавка, односно проверка на фактурите во однос на договорите, понудите по вид, количина и цена на производите и услугите, што е во согласност со член 29 од Законот за јавни набавки. Процесот на јавните набавки од самиот почеток до неговиот крај, како и следење на реализацијата на договорот го врши едно лице.
- Во Општина Зрновци имаат оформено досиеја за постапките за секој доделен договор за јавни набавки.
- Во зависност од спроведената постапка за доделување на договор за јавна набавка, договорниот орган имаат оформено досие за постапката за секој доделен договор за јавна набавка, во кое досие за постапката особено содржи: одлука за јавна набавка, претходно индикативно известување и доказ дека истото е испратено за објавување, оглас за доделување на договор за јавна набавка и доказ дека истиот е испратен за објавување, тендерска документација, пристигнати пријави за учество, комуникација меѓу договорниот орган и економските оператори, извештај за оценување на способноста на кандидатите, одлука за избор на квалификувани кандидати, пристигнати понуди, записник од јавното надавање, изјави за постоење / непостоење на судир на интереси, извештаи од надворешни стручни лица, извештај од извршената евалуација, одлука за избор на најповолна понуда, потпишан договор за јавна набавка или рамковна спогодба и известување за склучен договор и доказ дека истото е испратено за објавување, како и целокупната документација за целосно следење на активностите што се спроведуваат за време на постапката за доделување на договорот при користење на електронски средства.

ПРЕПОРАКА П1

Да се овозможи и во иднина Јавните набавки да се спроведуваат уредно, навремено и согласно Законот за Јавни набавки. Лицето кое врши спроведување на постапката за јавни набавки да врши соодветен координиран процес на сите потребни акти т.е. од Одлука за Јавни Набавки па се до склучување на Договорот. Да нема никаков диспаритет помеѓу овие спроведени акти.

Бр.09-236/3

10.05.2019

Зрновци

Одделение за внатрешна ревизија на
Општина Кочани
Внатрешен ревизор
Љупка Гицова Коцев