



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОПШТИНЕ ИВАЊИЦА**

по ревизији правилности пословања Општине Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-752/2020-04/32
Београд, 29. март 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Планирање у поступцима јавних набавки	3
2.2. Оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама ...	3
2.3. Набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	5
2.4. Спровођење поступака јавних набавки	5
2.4.1. Банкарске гаранције.....	5
2.4.2. Јединичне цене	6
2.4.3. Додатни услови	6
2.4.4. Модел уговора.....	8
2.4.5. Вишкови радова	8
2.4.6. Предшколска установе „Бајка“ у финансијском књиговодству не врши праћење реализације по основу закључених уговора.....	8
2.4.7. Директни и индиректни корисници буџета Општине Ивањица у 16 ревидираних поступака нису у потпуности примењивали одредбе Закона о јавним набавкама	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Општине Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене за 2019. годину број: 400-752/2020-04/23 од 14. децембра 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) донела је закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Планирање у поступцима јавних набавки

2.1.1. Опис неправилности

(1) Предшколска установа „Бајка“ није у плану јавних набавки планирала набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 3. став 2. Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање Дечји вртић Ивањица.

(2) Установа дом културе Ивањица поред плана јавних набавки није припремила посебан план изузетих набавки који садржи податке о укупној вредности набавки по сваком основу за изузеће, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки.

2.1.2. Мере исправљања

(1) У Одазивном извештају Предшколске установе „Бајка“ Ивањица наводи се да је дана 3. марта 2021. године Управни одбор установе донео интерни план набавки на које се Закон не примењује у складу са чл. 33, 34. и 37. Правилника о набавкама у Предшколској установи „Бајка“ Ивањица број 1020/2 од 22. децембра 2020. године, на који је сагласност дао Управни одбор установе Одлуком број 140/1 од 3. марта 2021. године. (*Докази: Правилник о набавкама у Предшколској установи „Бајка“ Ивањица, Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки и интерног плана набавки на које се закон не примењује за 2021. годину и Интерни план набавки за 2021. годину*).

(2) У Одазивном извештају Општине Ивањица наводи се да је Установа дом културе Ивањица предузела мере и активности ради отклањања наведене неправилности у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр. 91/2019). Управни одбор установе на седници одржаној 25. јануара 2021. године, донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 01-02-06-02/2021 (у даљем тексту: Правилник), којим је у члану 5. утврђена садржина плана набавки као и да Наручилац не доноси план набавки на које се Закон не примењује. У складу са наведеним правилником Управни одбор установе је донео Одлуку о доношењу Плана јавних набавки Установе дом културе Ивањица за 2021. годину број: 01-02-07/2021 од 25. јануара 2021. године. Члановима 41. и 42. Правилника регулисано је спровођење поступка набавки на које се не примењују одредбе закона (*Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и Одлука о доношењу Плана јавних набавки Установе дом културе Ивањица за 2021. годину*).

2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Оглашавање у поступцима јавних набавки и извештавање о јавним набавкама

2.2.1. Опис неправилности

Општина Ивањица у четири ревидирана поступка није на Порталу јавних набавки објавила Одлуке о измени уговора и о томе обавестила надлежне институције, а у једном ревидираном поступку није објавила Обавештење о обустави поступка и то:

(1) Општинска управа Општине Ивањица није на Порталу јавних набавки објавила Одлуке о измени уговора, истовремено, извештај о изменама уговора није достављен Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. (*Набавке број 1, 2, 11 и 12*)

(2) Општина Ивањица није објавила обавештење о обустави поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности Одлуке о обустави поступка јавне набавке објави обавештење о обустави поступка. *(Набавка број 10)*

(3) Туристичка организација није објавила измену Плана јавних набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

(4) Туристичка организација није у року од 10 дана објавила измену Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.2.2. Мере исправљања

(1) У Одазивном извештају Општина Ивањица наводи да је у поступку јавне набавке мале вредности број 7/2020 за набавку радова на обележавању хоризонталне сигнализације који је спроведен по одредбама Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015), наручилац – Општинска управа Ивањица извршила измене уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019) и да је послала на објављивање оглас о јавној набавци – обавештење о измени уговора и исти објавила на Порталу јавних набавки наредног дана, у складу са Законом о јавним набавкама. *(Докази: Захтев извођача за продужетак рока за извођење радова, сагласност наручиоца, Анекс број 1 Уговора, обавештење о измени уговора и доказ о објави на Порталу јавних набавки);*

У осталим доказима приложеним за утврђену неправилност наведени су отворени поступци јавних набавки спроведени у 2020. и 2021. години у којима до достављања одазивног извештаја, није било измена уговора. Општина Ивањица навела је поступке јавних набавки и доставила доказе који се односе на објављивање јавног позива и објављивање обавештења о додели уговора.

(Докази за све наведене поступке: Јавни позиви, обавештења о додели уговора и докази о објавама на Порталу јавних набавки).

У Одазивном извештају Општина Ивањица наводи да је у отвореним поступцима јавних набавки радова за Центар за развој иновација Ивањица, ЈН број 25/2020 и радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана, ЈН број 1/2021 послала на објављивање обавештења о извршеним исправкама или додатним информацијама везаним за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. *(Докази: Јавни позив, исправка-обавештење о изменама или додатним информацијама, обавештење о додели уговора и докази о објави на Порталу јавних набавки).*

(2) У допуни Одазивног извештаја Општина Ивањица наводи да је након донетих одлука о обустави поступка за партије 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 и 9 од 16. новембра 2020. године, у отвореном поступку јавне набавке радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана ЈН број 15/2020, дана 18. новембра 2020. године објавила на Порталу јавних набавки обавештење о обустави поступка јавне набавке за партије 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 и 9. *(Докази: Обавештење о обустави поступка јавне набавке и доказ о објави на Порталу јавних набавки).*

(3) и (4) У Одазивном извештају Општине Ивањица наводи се да Туристичка организација општине Ивањица у 2021. години нема планиране јавне набавке, већ је донела План набавки на које се закон не примењује, обзиром да су чланом 27. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 91/2019) повећани прагови за набавку добара, услуга и радова до којих се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. *(Докази: Изјава одговорног лица од 4. марта 2021. године и План набавки на које се закон не примењује).*

2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.3. Набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.3.1. Опис неправилности

(1) Општинска управа Општине Ивањица је у 2018. години преузела обавезе и извршила расходе на име радова на реконструкцији пута без спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 1.326 хиљада динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. (*Набавка број 2*)

(2) Општинска управа Општине Ивањица је у 2019. години преузела обавезе и извршила расходе на име геодетских услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од најмање 469 хиљада динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. (*Набавка број 15*)

2.3.2. Мере исправљања

(1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће утврђену неправилност исправити у периоду до годину дана.

(2) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је за набавку геодетских услуга у 2020. години закључен уговор чија је вредност исказана без ПДВ, јер извршилац услуге није у систему ПДВ. (*Доказ: Уговор о јавној набавци геодетских услуга ЈН број 8/2020, рачун број 17/2020, рачун број 18/2020, рачун број 1/2021, рачун број 8/2021, картон добављача за 2020. и 2021. годину и картице аналитике из 2020. и 2021. године*).

2.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4. Спровођење поступака јавних набавки

2.4.1. Банкарске гаранције

2.4.1.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Ивањица је у четири ревидирана поступка извршила издатке у укупном износу од 79,1 милион динара, а да није прибављала уговорена средства обезбеђења у складу са закљученим уговорима и условима из конкурсне документације.

(1) У току извођења радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана на основу Уговора број 5/2018-10 и 5/2018-15, инвеститор Општина Ивањица прибавила је банкарске гаранције на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. Уговора, којима је уговорено да је извођач у обавези да достави инвеститору банкарску гаранција за добро извршење посла, у року од три дана од дана увођења у посао, са роком важности најмање пет дана дужим од дана истека рока за коначно извршење посла. Радови укупне вредности 50.551 хиљаду динара изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла. (*Набавка број 2*)

(2) За јавну набавку радова на одржавању коловоза и објеката општинских и некатегорисаних путева за партију 7, инвеститор Општина Ивањица прибавила је банкарску гаранцију за добро извршење посла на начин који није у складу са условима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. став 2. закљученог уговора

број 2/2018-13. Укупно изведени радови у износу од 3.596 хиљада динара изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла. (Набавка број 3)

(3) У току извођења радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана на основу Уговора број 8/2019-11, инвеститор Општина Ивањица прибавила је банкарске гаранције на начин који није у складу са захтевима из конкурсне документације и није у складу са чланом 11. Уговора. Радови укупне вредности 24.958 хиљада динара изведени су без банкарске гаранције за добро извршење посла. (Набавка број 12)

2.4.1.2. Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће утврђену неправилност исправити у периоду до годину дана.

2.4.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.2. Јединичне цене

2.4.2.1. Опис неправилности

У два ревидирана поступка код Општинске управе Општине Ивањица извршени су издаци у укупном износу од 6,7 милион динара, а у конкурсној документацији је наведено да је критеријум за доделу уговора, најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама. На овај начин су извршени расходи за геодетске услуге у износу од најмање 3.333 хиљаде динара и услуге одржавања водотокова у износу од најмање 3.331 хиљаду динара.

2.4.2.2. Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у отвореном поступку јавне набавке радова на одржавању водотокова другог реда, ЈН број 6/2021, у конкурсној документацији дата техничка спецификација радова са исказаним количинама, а да је критеријум за доделу уговора који је одређен конкурсном документацијом цена. (Докази: *Образац из конкурсне документације – критеријум за доделу уговора и образац из конкурсне документације – образац структуре понуђене цене са техничком спецификацијом*).

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће у наредном периоду, спровести отворени поступак за јавну набавку геодетских услуга, када ће отклонити утврђене неправилности.

2.4.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.3. Додатни услови

2.4.3.1. Опис неправилности

Директни и индиректни корисници буџета Општине Ивањица су у седам ревидираних поступака одредили конкурсном документацијом додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то:

(1) Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, код шест ревидираних поступака, захтевано је да понуђач поседује у власништву потребну техничку опрему

за извођење радова, тражени услов поседовања опреме искључиво у власништву понуђача ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (Набавке број 2, 3, 7, 11, 12 и 17)

(2) Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, код једног ревидираног поступка, захтеван је пословни капацитет већи од двоструке процењене вредности, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Набавка број 7)

(3) Као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке, код једног ревидираног поступка, захтевано је да је за пружање услуга послуживања хране и пића на наведеној манифестацији, понуђач дужан да поседује монтажни објекат тако да у једном моменту може у њему услужити максимално 600 корисника услуга. Тражени услов не задовољава минималне потребе Наручиоца, већ ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче који поседују објекте већег капацитета, што је није у складу са чл. 10. и 76. став 6. Закона о јавним набавкама. (Набавка број 22)

2.4.3.2. Мере исправљања

(1) У Одазивном извештају општина Ивањица наводи да је у 2020. и 2021. години у покренутим поступцима јавних набавки у конкурсној документацији предвидела да понуђачи додатни услов који се односи на технички капацитет – опрему неопходну за извођење радова могу да докажу опремом коју поседују у власништву, или којом располажу по основу закупа или лизинга. Наведени додатни услов у конкурсној документацији формулисан је на овај начин за следеће јавне набавке: 1) отворени поступак јавне набавке радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта, ЈН број 20/2020; 2) отворени поступак јавне набавке радова на изградњи приступног пута улици Друге пролетерске у насељу Црњево, ЈН број 21/2020; 3) отворени поступак јавне набавке радова на изградњи атмосферског колектора у улици Миљка Савића, ЈН број 22/2020; 4) отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији улице у Јесеништу, ЈН број 23/2020; 5) отворени поступак јавне набавке радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана, ЈН број 1/2021; 6) отворени поступак јавне набавке радова на ургентном одржавању саобраћајне инфраструктуре, ЈН број 3/2021; 7) отворени поступак јавне набавке радова на одржавању макадамских коловоза, ЈН број 4/2021; 8) отворени поступак јавне набавке услуге одржавања јавног осветљења и семафора, ЈН број 5/2021; 9) отворени поступку јавне набавке радова на одржавању водотокова другог реда, ЈН број 6/2021; 10) отворени поступак јавне набавке радова на одржавању градских улица, ЈН број 7/2021; 11) отворени поступак јавне набавке радова на одржавању асфалтних коловоза, ЈН број 8/2021 и 12) отворени поступак јавне набавке сигнализације и опреме општинских путева, ЈН број 9/2021. (Докази: Обрасци из конкурсне документације – критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за све наведене поступке и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума).

(2) У Одазивном извештају општина Ивањица наводи да је у отвореном поступку јавне набавке услуге одржавања јавног осветљења и семафора, ЈН број 5/2021, у конкурсној документацији, у делу који се односи на пословни капацитет – технички и стручни капацитет, списак пружених услуга, захтевала пословни капацитет који није већи о двоструке процењене вредности по свакој партији. (Докази: Образац из конкурсне документације – критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума)

(3) Установа дом културе Ивањица је у отвореном поступку јавне набавке услуга „Услуживање у ресторанима“, број 0002/2021, у техничким карактеристикама објављеним на Порталу јавних набавки, захтевала да понуђач мора да поседује просторију за послуживање хране са довољним бројем седећих места (да у једном

тренутку може примити минимум 80 корисника услуга). (Докази: Објава на Порталу јавних набавки, Изјава директора од 10. марта 2021. године).

2.4.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4. Модел уговора

2.4.4.1. Опис неправилности

Општинска управа Општине Ивањица у два ревидирана поступка није сачинила модел уговора на начин који обезбеђује набавку добара по најповољнијим условима тако да модел уговора, као саставни део конкурсне документације, није састављен на начин да наручиоцу обезбеди набавку добра по најповољнијим условима чиме је нарушено начело ефикасности и економичности јавне набавке, што није у складу са чланом 9. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и додела уговора врши са што мање трошкова везаних за поступак јавне набавке и извршење јавне набавке. (Набавке број 4 и 9).

2.4.4.2. Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће утврђену неправилност исправити у периоду до годину дана.

2.4.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4.5. Вишкови радова

2.4.5.1. Опис неправилности

У три ревидирана поступка код Општинске управе Општине Ивањица вишкови радова су извођени супротно законским прописима и закљученим уговорима и то:

(1) У прегледу радова, код једног ревидираног поступка, утврђен је укупан вишак радова од 16,32% вредности основног уговора, што није у складу са чланом 3. став 2. основног уговора, којим је прописано да се вишкови радова могу извести највише до 10% од вредности основног уговора. (Набавка број 1)

(2) Уговорени вишкови радови, код два ревидирана поступка, везани су за укупну вредност уговора, што ствара могућности да поједине партије имају вишак радова у висини уговорене вредности, што обесмишљава појам вишка радова и указује да техничка спецификација радова, као саставни део конкурсне документације није сачињена на објективан начин. (Набавка број 2 и 12).

2.4.5.2. Мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће утврђену неправилност исправити у периоду до годину дана.

2.4.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

2.4.6. Предшколска установе „Бајка“ у финансијском књиговодству не врши праћење реализације по основу закључених уговора

2.4.6.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Бајка“ не врши праћење реализације уговора о јавној набавци хране и намирница у складу са чланом 19. став 6. и чланом 20. став 1.

Правилника о поступцима јавне набавке унутар установе за предшколско васпитање и образовање „Дечји вртић Ивањица“.

2.4.6.2. Мере исправљања

Предшколска установа „Бајка“ је у Одазивном извештају навела да је у установи уведен програм који омогућава праћење реализације уговора јавних набавки и по партијама, а не само по добављачима. (Докази: извршење јавних набавки – укупно за период 10. јун - 31. децембар 2020. године, извршење јавних набавки – аналитички за добављача „Суворор“ за период 10. јун - 31. децембар 2020. године, извршење јавних набавки – аналитички за добављача „Млекара Моравица“ за период 1. јун - 31. децембар 2020. године).

2.4.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7. Директни и индиректни корисници буџета Општине Ивањица у 16 ревидираних поступака нису у потпуности примењивали одредбе Закона о јавним набавкама

2.4.7.1. Опис неправилности

(1) Општинска управа Општине Ивањица у девет ревидираних поступака није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- менице нису прибављене у складу са условима из конкурсне документације код четири ревидирана поступка (*Набавке број 2, 3, 15 и 17*)
- непотпуна Одлука о покретању поступка код осам ревидираних поступака (*Набавке број 1 - 3, 10-12, 15 и 17*)
- непотпун Записник о отварању понуда код једног ревидираног поступка (*Набавка број 9*)

(2) Предшколска установа „Бајка“ у два ревидирана поступка није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- менице нису прибављене у складу са закљученим уговорима код једног ревидираног поступка (*Набавка број 18*)
- непотпуна Одлука о покретању поступка код два ревидирана поступка (*Набавке број 18 и 19*)
- непотпуно Решење о образовању комисије код два ревидирана поступка (*Набавке број 18 и 19*)
- непотпун Записник о отварању понуда код једног ревидираног поступка (*Набавка број 18*)
- непотпуно Упутство понуђачима како да сачине понуду код једног ревидираног поступка (*Набавка број 19*)

(3) Установа дом културе Ивањица у три ревидирана поступка није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- непотпуно Решење о образовању комисије код три ревидирана поступка (*Набавке број 21, 22 и 23*)
- непотпуно Упутство понуђачима како да сачине понуду код једног ревидираног поступка (*Набавка број 22*)
- код једног ревидираног поступка није захтевано средство обезбеђења конкурсном документацијом, иако је предвиђено авансно плаћање (*Набавка број 22*)

(4) Туристичка организација Општине Ивањица у два ревидирана поступка није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама и то:

- непотпуна конкурсна документација код једног ревидираног поступка (*Набавка број 24*)

- непотпуна Одлука о покретању поступка код једног ревидираног поступка (Набавка број 25)
- непотпуно Решење о образовању комисије код једног ревидираног поступка (Набавка број 25)
- непотпуно Упутство понуђачима како да сачине понуду код једног ревидираног поступка (Набавка број 25)

2.4.7.2. Мере исправљања

(1) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да ће неправилности везане за прибављање меница и сачињавање записника у поступку јавних набавки исправити у периоду до годину дана.

Одлуке о покретању јавних набавки за поступке спроведене у 2020. и 2021. години садрже податак о апропријацији о буџету и то: 1) отворени поступак јавне набавке радова на уређењу некатегорисаних путева и отресишта, ЈН број 20/2020; 2) отворени поступак јавне набавке радова на изградњи приступног пута улици Друге пролетерске у насељу Црњево, ЈН број 21/2020; 3) отворени поступак јавне набавке радова на изградњи атмосферског колектора у улици Миљка Савића, ЈН број 22/2020; 4) отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији улице у Јесеништу, ЈН број 23/2020; 5) отворени поступак јавне набавке радова за Центар за развој иновација Ивањица, ЈН број 25/2020; 6) отворени поступак јавне набавке радова на одржавању општинских и некатегорисаних путева уз учешће грађана, ЈН број 1/2021; 7) отворени поступак јавне набавке радова на ургентном одржавању саобраћајне инфраструктуре, ЈН број 3/2021; 8) отворени поступак јавне набавке радова на одржавању макадамских коловоза, ЈН број 4/2021; 9) отворени поступак јавне набавке услуге одржавања јавног осветљења и семафора, ЈН број 5/2021; 10) отворени поступку јавне набавке радова на одржавању водотокова другог реда, ЈН број 6/2021; 11) отворени поступак јавне набавке радова на одржавању градских улица, ЈН број 7/2021; 12) отворени поступак јавне набавке радова на одржавању асфалтних коловоза, ЈН број 8/2021 и 13) отворени поступак јавне набавке сигнализације и опреме општинских путева, ЈН број 9/2021. (Докази: одлуке о покретању поступака за наведене јавне набавке).

(2) Предшколска установа „Бајка“, Ивањица је у Одазивном извештају навела да ће:

- прибавити бланко меницу и менично овлашћење за извршење уговорне обавезе у складу са закљученим уговором;

- одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке „Намирнице за припремање хране“ по партијама и одлуку о покретању јавне набавке мале вредности добара „Дрво, лож уље“ сачинити у складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19);

- решење о образовању комисије за спровођење отвореног поступка јавне набавке „Намирнице за припремање хране“ по партијама и решење о образовању комисије за спровођење јавне набавке мале вредности добара „Дрво, лож уље“ садржати рок у којем ће комисија отворити и прегледати понуде у складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19);

- записник о отварању понуда за јавну набавку добара „Намирнице за припремање хране“ по партијама сачинити у складу са Упутством за коришћење Портала јавних набавки („Службени гласник РС“, број 93/20);

- упутство понуђачима како да сачине понуду у поступку јавне набавке мале вредности добара „Дрво и лож уље“ садржати обавештење да приликом сачињавања понуде употреба печата није обавезна, у складу са чланом 10. став 1. тачка 17) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 93/20).

(3) У Одазивном извештају Општине Ивањица наводи се да Установа дом културе Ивањица:

- у складу са чланом 92. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19), директор установе је донео Решење о именовану лица за спровођење отвореног поступка јавне набавке електричне енергије (број 0001/2021), број 24-02/2021 до 1. фебруара 2021. године и Решење о именовану лица за спровођење отвореног поступка јавне набавке услуга „Услуживање у ресторанима“ (број 0002/2021), број 31-02/2021 од 3. фебруара 2021. године;

- у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19) и Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, број 93/20) је објавила на порталу јавних набавки Упутство понуђачима како да сачине понуду у отвореном поступку јавне набавке електричне енергије, број 0001/2021 и отвореном поступку јавне набавке услуга „Услуживање у ресторанима“, број 0002/2021.

- до момента подношења Одазивног извештаја није имала набавку са предвиђеним авансним плаћањем. При првој набавци са обавезом авансног плаћања, у конкурсној документацији биће захтевано средство обезбеђења за повраћај аванса.

(Докази: Решење о именовану лица за спровођење отвореног поступка јавне набавке електричне енергије, Решење о именовану лица за спровођење отвореног поступка јавне набавке услуга „Услуживање у ресторанима“, Објава на Порталу јавних набавки, Изјава директора установе од 10. марта 2021. године)

(4) у Одазивном извештају Општине Ивањица наведено је да Туристичка организација општине Ивањица у 2021. години нема планиране јавне набавке, већ је донела План набавки на које се закон не примењује, обзиром да су чланом 27. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 91/19) повећани прагови за набавку добара, услуга и радова до којих се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. *(Докази: Изјава одговорног лица од 4. марта 2021. године).*

2.4.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднела Општина Ивањица. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Општине Ивањица, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у Одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. март 2021. године