



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „СРЕДЊИ БАНАТ“ ДОО,
ЗРЕЊАНИН**

**Број: 400-2280/2018-06/13
Београд, 27. мај 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017. годину број: 400-2280/2018 – 06/9 од 4. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и мишљење са резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ доо, Зрењанин (у даљем тексту: Друштво) захтевала достављање одазивног извештаја.

Утврђено је да је рок за доставу одазивног извештаја истекао дана 4. марта 2019. године и да је одазивни извештај путем поште достављен Институцији дана 5. марта 2019. године. У Одазивном извештају, приказане су све мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили 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.

Садржај:

1. УВОД.....	1
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Ревизија финансијских извештаја	3
2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе	3
2.1.2. Одложена пореска средства/обавезе	3
2.1.3. Залихе.....	4
2.1.4. Примена одредби Правилника о условима и начину коришћења службених возила	4
2.2. Ревизија правилности пословања	5
2.2.1. Финансијско управљање и контрола	5
2.2.2. Интерна ревизија.....	6
2.2.3. Нераспоређена добит	6
2.2.4. Трошкови зарада- примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава... 7	
2.2.5. Јавне набавке –Објављивање Плана јавних набавки у законски прописаном року.....	8
2.2.6. Јавне набавке –Поука о правном леку	9
2.2.7. Јавне набавке – Члан 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.....	9
2.2.8. Јавне набавке – Ненавођење података о ценама и прописивање додатних услова	10
2.2.9. Јавне набавке – Признавање квалификација.....	10
2.2.10. Јавне набавке – Закључивање оквирног споразума.....	11
2.2.11. Јавне набавке – Отварање понуда по партијама	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Ревизија финансијских извештаја

2.1.1. Преиспитивање корисног века употребе

2.1.1.1. *Опис неправилности*

Друштво није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено МСФИ за МСП, параграф 17.19., Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 52.746 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Друштва за 2017. годину.

2.1.1.2. *Исказане мере исправљања*

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године, наведено је да је формирана Комисија за преиспитивање корисног века употреба некретнина, постројења и опреме која је сачинила извештај о продужењу корисног века за одређена основна средства на основу кога је донета Одлука о продужењу корисног века основних средстава.

Докази:

- Одлука о продужењу корисног века основних средстава број 01-34/2-19 од 21. јануара 2019. године
- Каталог номенклатура основних средстава од 19. фебруара 2019. године.

2.1.1.3. *Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Одложена пореска средства/обавезе

2.1.2.1. *Опис неправилности*

Друштво је обрачунало одложена пореска средства као разлику између трошкова пореске и рачуноводствене амортизације уместо као разлику између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на датум биланса стања и тиме није поступило у складу са Одељком 29 - Порез на добитак МСФИ за МСП.

2.1.2.2. *Исказане мере исправљања*

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године, наведено је Друштво извршило обрачун одложених пореза и ефекте евидентирало у пословним књигама.

2.1.2.3. *Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Залихе

2.1.3.1. Опис неправилности

Друштво је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на 31.12.2017. године исказало залихе које потичу из ранијих година, односно залихе са умањеним обртом у укупном износу од 1.069 хиљада динара (залихе материјала у износу од 342 хиљаде динара, залихе горива и мазива у износу од 596 хиљада динара, залихе ситног инвентара у износу од 128 хиљада динара и залихе резервних делова у износу од 3 хиљаде динара). Друштво није преиспитало могућност евентуалне реализације наведених залиха и није извршило њихово свођење на нето оствариву вредност у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Нисмо били у могућности да утврдимо евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2017. годину да су наведене залихе вредноване у складу Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године, наведено је Друштво у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП извршило реализацију залиха у складу са проценом оствариве вредности и спровело корективна књижења у пословним књигама.

Докази:

- Стање залиха на магацинима 001, 002, 005, 007 на дан 31. јун 2018. године
- Лагер листа на дан 1. јул 2018. године
- Стање залиха на магацинима 001, 002, 005, 007 на дан 31. децембар 2018. године

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Примена одредби Правилника о условима и начину коришћења службених возила

2.1.4.1. Опис неправилности

На основу презентоване документације утврђено је да се одредбе, које су наведене у Правилнику о условима и начину коришћења службених возила у потпуности не примењују и то:

- лица која су користила службена и теретна возила не уписују податке који су предвиђени у путном налогу и
- нема доказа да су референт за саобраћај и руководилац оперативе вршили контролу потрошње горива и употребу возила у складу са донетим Правилником о условима и начину коришћења службених возила.

У поступку ревизије, није нам у потпуности документовано на који начин Друштво врши контролу коришћења службених возила и радних машина као и утрошка горива.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године, наведено је да се путни налози, по датој препоруци, попуњавају у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила.

Докази:

- Попуњени путни налози за месец новембар, децембар 2018. године и јануар 2019. године
- Требовање-издатнице потрошње бензина, дизела, тнг за новембар, децембар 2018. године и јануар 2019. године
- Рекапитулације потрошње бензина, дизела, тнг за новембар, децембар 2018. године и јануар 2019. године
- Рекапитулације потрошње

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Ревизија правилности пословања

2.2.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Друштво није доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, чиме није поступљено у складу са чланом 13. Правилника.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је Друштво предузело следеће радње:

- дана 7. новембра 2018. године закључило уговор о пружању услуге успостављања система финансијског управљања и контроле са „Sevoi Grupa“ доо Београд,
- именован је руководиоца одговоран за финансијско управљање и контролу
- сачињен је План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле
- донета је Одлука о образовању радне групе
- сачињена је Изјава о мисији, визији и циљевима
- сачињен План за спровођење активности финансијског управљања и контроле у ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин
- запослени су похађали обуку из Основа финансијског управљања и контроле коју организује Министарство финансија - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију

Докази:

- Уговор о пружању услуге успостављања система финансијског управљања и контроле са „Sevoi Grupa“ доо Београд број 06БП-357/7-18 од 7. новембра 2018. године.
- Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 01-761/1-18 од 19. новембра 2018. године.
- План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле број 01-761/1-18 од 19. новембра 2018. године.
- Одлука о образовању радне групе број 01-761/2-18 од 19. новембра 2018. године.
- Изјава о мисији, визији и циљевима број 01-761/3-18 од 19. новембра 2018. године.

- План за спровођење активности финансијског управљања и контроле у ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин.
- Потврде о завршеној обуци из Основа финансијског управљања и контроле коју организује Министарство финансија - Сектор за интерну контролу и интерну ревизију за 4 запослена.

3.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Интерна ревизија

2.2.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је Друштво извршило измену Правилника о организацији и систематизацији послова и систематизовало радно место Интерни ревизор.

Доказ:

- Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова са организационом шемом-табелом са радним местима и коефицијентима и измени и допуни Назива и описа послова у ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин број 01-29/2-19 од 8. фебруара 2019. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Нераспоређена добит

2.2.3.1. Опис неправилности

Скупштина Друштва је дана 19. фебруара 2016. године донела Одлуку да укупно остварена добит у износу од 658 хиљада динара исказана у финансијском извештају за 2015. годину остане нераспоређена, што није у складу са чланом 15. став 2. и 3. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, нити је у складу са чланом 17. став 2. Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Водопривредног друштвеног предузећа „Средњи Банат“, Зрењанин 05 Број: 023-8856/2015 од 20. августа 2015. године, јер на наведену одлуку није добијена сагласност Оснивача-Владе Републике Србије.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је да је Скупштина Друштва донела Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2015. годину број 0202-60/14-19 од 26. фебруара 2019. године која је достављена на сагласност Оснивачу. Уплата добити у буџет Републике Србије у износу од 329 хиљада извршена је 28. фебруара 2019. године.

На Одлуку о расподели добити по финансијском извештају за 2017. годину број 0202-12/49-18 од 15. новембра 2018. године добијена је сагласност Владе Републике Србије 18. јануара 2019. године. У поступку ревизије извршена је уплата добити у буџет Републике Србије по овој одлуци, у износу од 479 хиљада дана 26. новембра 2018. године.

Докази:

- Одлука о расподели добити по финансијском извештају за 2015.годину број 0202-60/14-19 од 26. фебруара 2019. године.
- Извод број 39 од 28. фебруара 2019. године АИК банка ад, Београд.
- Одлука о расподели добити по финансијском извештају за 2016.годину број 0201-604/1-17 од 20. новембра 2019. године.
- Извод број 240 од 18. децембра 2017. године АИК банка ад, Београд.
- Решење о давању сагласности на расподелу добити ВПД „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017.годину 05 Број: 41-352/2019 од 18.јануара 2019. године.
- Извод број 253 од 22. новембра 2019. године АИК банка ад, Београд.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Трошкови зарада- примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.2.4.1 Опис неправилности

- Приликом обрачуна и исплате зарада за 2017. годину, Друштво није примењивало основицу која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (дан када је извршена промена података о правној форми у АПР-у) и која је умањена за 10% износила 25.711 динара, већ основице у распону од 26.360 - 30.078 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На тај начин Друштво је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 5.688 хиљада динара.

- Друштво није поступило у складу са чланом 7. става 1. наведеног Закона јер није обрачунало и на рачун јавних прихода Републике Србије уплатило разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице у смислу члана 5. став 1. Закона која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у износу од 12.455 хиљада динара.

У приговору на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Водопривредног привредног Друштва „Средњи Банат“, друштво са ограниченом одговорношћу за 2017. годину, Друштво је навело да је Водопривредно предузеће „Средњи Банат“, Зрењанин до 17. септембра 2015. године пословало као друштвено предузеће на које се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава није односио. На дан 17. септембар 2015. године Друштво је извршило промену правне форме, односно из друштвеног предузећа промењена је у правну форму друштво са ограниченом одговорношћу у власништву Републике Србије. Прихваћен је приговор Друштва и одлучено је да се као основица за обрачун и исплату зарада користи основица која је била у примени на дан 17. септембар 2015. године (28.749 динара) умањена за 10%, што износи 25.711 динара.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије Друштво је извршило уплату разлике по основу умањења зараде од 10% у буџет Републике Србије у износу од 4.123 хиљаде динара за исплаћене зараде за јул, август и септембар 2018. године примењујући основице у износу од 22.176 динара и 21.120 динара.

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је Друштво извршило уплату зараде за период јули-децембар примењујући усклађене основице.

Докази:

- Извод број 216 од 20. новембра 2018. године АИК банка ад, Београд (уплата-зарада за октобар 2018. године и исплатни листић запосленог).
- Извод број 235 од 17. децембра 2018. године АИК банка ад, Београд (уплата-зарада за новембар 2018. године и исплатни листић запосленог).
- Извод број 9 од 16. јануара 2019. године АИК банка ад, Београд (уплата- зарада за децембар 2018. године и исплатни листић запосленог).
- Извод број 32 од 19. фебруара 2019. године АИК банка ад, Београд (уплата-зарада за јануар 2019. године исплатни листић запосленог).

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Јавне набавке –Објављивање Плана јавних набавки у законски прописаном року

2.2.5.1. Описи неправилности

Друштво није објављивало у прописаним роковима све измене плана јавних набавки на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. Увидом у Портал јавних набавки у поступку ревизије је утврђено да је наручилац прву измену плана јавних набавки коју је донео 15. маја 2017. године објавио 6. јуна 2017. године, да је другу измену плана јавних набавки коју је донео 29. августа 2017. године објавио 12. септембра 2017. године и да је четврту измену плана јавних набавки коју је донео 23. новембра 2017. године објавио 7. децембра 2017. године.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је да ће Друштво строго поштовати рокове за објављивање плана на Порталу јавних набавки. У току 2018. године План и измене плана су објављени у прописаним роковима.

Доказ:

- Увид у Портал ЈН и интернет страницу наручиоца
- Одлуке о усвајању Плана ЈН

2.2.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Јавне набавке –Поука о правном леку

2.2.6.1. Описи неправилности

- У поступку јавне набавке 06-20/1-17- Багер са стандардном стрелом –гусеничар са услугом финансијског лизинга није објављено обавештење о обустави поступка на интернет страници Друштва, као ни на Порталу Службених гласила Републике Србије и бази прописа, како је прописано чланом 57. став 1 и 2. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама.

- У одлуци о обустави поступка 06-20/18-17 од 9. јануара 2017. године наведена је поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

- У одлуци о додели уговора 06-1/16-17 од 29. марта 2017. године наведена је поука о правном леку да понуђач наручиоцу може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки како је предвиђено чланом 149. став 6. Законом о јавним набавкама.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је да је Друштво начинило техничку грешку и да је отклонило. Поука о правном леку је исптављена у свим Одлукама у складу са Законом да понуђач може поднети захтев за заштиту права у року од десет дана од дана објављивања одлуке на Порталу.

Доказ:

- Пример одлуке са исправном поуком број 06-44/10-18 од 6. новембра 2018. године и број 06-50/14-18 од 17. децембра 2018. године

2.2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Јавне набавке – Члан 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама

2.2.7.1. Опис неправилности

У поступку јавне набавке мале вредности Ауто-гуме 06-4/1-17 конкурсна документација не садржи тачно одређену количину ауто гума по врстама већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета набавке због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је да ће Друштво у даљем спровођењу поступака јавних набавки у предметима у којима је немогуће планирати и дефинисати тачну количину добара, услуга и радова спроводити поступке са циљем закључења оквирног споразума.

2.2.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Јавне набавке – Ненавођење података о ценама и прописивање додатних услова

2.2.8.1. Опис неправилности

У поступку јавне набавке мале вредности број 06-17/1-17 - Набавка уља и мазива утврђено је да извештај о стручној оцени понуда број 06-17/9-17 од 7. новембра 2017. године не садржи податке о ценама из понуда које су одбијене као неприхватљиве, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Такође, у поступку јавне набавке мале вредности број 06-19/1-17 - Услуга испирања бунара и пијезометара утврђено је да у конкурсној документацији као обавезан додатни услов наведен је обавезан обилазак терена – локације као и да ће понуда бити одбијена као неприхватљива ако не садржи потврду о извршеном обиласку локације. На овај начин дефинисан додатни услов не може имати карактер битног недостатка у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама, нити због овог недостатка понуда може бити одбијена као неприхватљива.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је да ће Друштво за све неприхватљиве понуде у поступцима јавних набавки наводити цене у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, у поступку јавне набавке мале вредности број 06-40/1-18 - Услуга испирања бунара и пијезометара која је спроведена у 2018. години обрисано је да ће понуда бити одбијена као неприхватљива ако садржи потврду о извршеном обиласку локације.

Доказ:

- Увид у Портал ЈН и интернет страницу наручиоца – увид у конкурсну документацију за ЈНМВ испирања бунара и пијезометара број 06-40/5-18.

2.2.8.3. Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Јавне набавке – Признавање квалификација

2.2.9.1 Опис неправилности

У поступку јавне набавке број 06-24/1-17 - Ремонт хидромотора багера марке „Кобелко“, утврђено је да је Друштво одлуком о додели уговора број 06-24/10-17 од 29. децембра 2017. године доделило уговор понуђачу „Group Enigma МС“, Крушевац, иако именованом понуђачу није призната квалификација којом би стекао статус кандидата у првој фази квалификационог поступка јавне набавке број 06-3/1-17 - Услуге одржавања основних средстава. Друштво је именованом понуђачу доделило уговор чиме је поступио супротно члану 107. а у вези са чланом 34. Закона о јавним набавкама, иако је понуду изабраног понуђача било дужно да одбије, имајући у виду да се понуђач није налазио на листи квалификованих кандидата. Након окончања поступка јавне набавке Друштво је са изабраним понуђачем закључило уговор о јавној набавци у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, како је прописано чланом 116. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је да је Друштво раскинуло уговор са изабраним понуђачем и да ће поштовати прописе који уређују област јавних набавки и убудуће одбијати све понуде у другој фази квалификационог поступка оних понуђача којима није призната квалификација у првој фази квалификационог поступка.

Доказ:

- Споразум о раскиду уговора о додели јавне набавке у другој фази квалификационог поступка услуга ремонт хидромотора багера марке „Кобелко“ број 01-716/3-18 од 29.10.2018. године.

2.2.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Јавне набавке – Закључивање оквирног споразума

2.2.10.1. Описи неправилности

У поступку јавне набавке број 06-10/9-17 - Резервни делови за Vicon косачице утврђено је да конкурсна документација не садржи тачно одређену количину предмета набавке већ је наведено да су конкурсном документацијом одређене оквирне количине предмета набавке због чега садржина конкурсне документације није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Одлука о додели уговора број 06-10/9-17 од 18. септембра 2017. године не садржи поуку о правном леку како је прописано чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама. У обавештењу о закљученом уговору уписана је погрешна вредност уговора у износу од 830 хиљада уместо 600 хиљада динара без ПДВ-а.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је да ће Друштво у даљем спровођењу поступака јавних набавки у предметима у којима је немогуће планирати и дефинисати тачну количину добара, услуга и радова, спроводити поступке са циљем закључења оквирног споразума.

Доказ:

- Увид у Портал ЈН и интернет страницу наручиоца

2.2.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Јавне набавке – Отварање понуда по партијама

2.2.11.1 Описи неправилности

У поступку јавне набавке број 06-25/1-17 - Резервни делови за пољопривредну механизацију – тракторе по партијама утврђено је да је Друштво у конкурсној документацији предвидело да се отварање понуда врши истога дана али у различито време по различитим

партијама. Друштво је сачињавало посебне записнике по партијама у предметној набавци имајући у виду да је предвиђено различито време отварања понуда за сваку партију понаособ а подаци у записнику нису унети по редоследу како је предвиђено чланом 104. став 1. Закона о јавним набавкама. Сагласно члану 87. став 3. Закона о јавним набавкама, понуђач може да поднесе само једну понуду. Како се може поднети само једна понуда иста се само једном може отворити без обзира на број партија које у себи садржи. Сагласно члану 103. став 1. наведеног Закона отварање понуда се спроводи одмах након истека рока за подношење понуда, о чему се води јединствени записник о отварању понуда са подацима који се уносе по редоследу у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама. Друштво није објавило обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, како је прописано чланом 116. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Друштва број 01-127/1-19 од 4. марта 2019. године наведено је да је Друштво исправило неправилност и да је у свим поступцима јавних набавки обликованим по партијама предвидело отварање понуда по партијама истог дана у исто време и сачињавало јединствен записник, извештај и одлуку.

Доказ:

- Увид у Портал ЈН и интернет страницу наручиоца, пример записника о отварању понуда у поступку јавне набавке обликоване по партијама.

2.2.11.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Водопривредног привредног друштва „Средњи Банат“ доо, Зрењанин за 2017. годину број: 400-2280/2018 – 06/9 од 4. децембра 2018. године израдило Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ доо, Зрењанин.

Оценили смо да је Одазивни извештај 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 сачинило Водопривредно привредно друштво „Средњи Банат“ доо, Зрењанин задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић