



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКИ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног
односа и остале личне расходе за 2021. годину**



**Број: 400-71/2022-04/32
Београд, 21. децембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Јавне набавке - одлука о додели уговора.....	3
2.1.1. Доношење одлуке о додели уговора.....	3
2.1.1.1. Опис неправилности.....	3
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	3
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	3
2.2. Јавне набавке - обавештење о додели уговора.....	3
2.2.1. Објављивање обавештења о додели уговора.....	3
2.2.1.1. Опис неправилности.....	3
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	4
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	4
2.3. Јавне набавке - објављивање огласа.....	5
2.3.1. Објављивање огласа на порталу службених гласила Републике Србије.....	5
2.3.1.1. Опис неправилности.....	5
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.4. Јавне набавке - конкурсна документација.....	6
2.4.1. Састављање конкурсне документације.....	6
2.4.1.1. Опис неправилности.....	6
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.5. Јавне набавке - процењена вредност.....	8
2.5.1. Одређивање процењене вредности.....	8
2.5.1.1. Опис неправилности.....	8
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.6. Јавне набавке - спровођење поступка.....	8
2.6.1. Спровођење поступка.....	8
2.6.1.1. Опис неправилности.....	9
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину, број: 400-71/2022-04/28 од 14. септембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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. Јавне набавке - одлука о додели уговора

2.1.1. Доношење одлуке о додели уговора

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 343.000.000 динара и укупне уговорене вредности 342.556.145 динара, одлуку о додели уговора није донело у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда, што није у складу са чланом 146 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да одлуку о додели уговора наручилац доноси у року од 30 дана од истека рока за подношење понуда, осим ако је наручилац у конкурсној документацији одредио дужи рок.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 77930 од 13. децембра 2022. године, је наведено да Предузеће одлуке о додели уговора доноси у складу са одредбама члана 146 став 3 Закона о јавним набавкама. Такође, наведено је да се врши периодична контрола поступања надлежне организационе јединице. Предузеће је доставило податке за следеће јавне набавке из којих се види да су одлуке о додели уговора донете у року од 30 дана од дана истека рока за подношење понуда:

- 1) за јавну набавку број 137 ОР/22 - Пратећи интервентни радови на канализационом систему рок за подношење понуда је био 24. октобар 2022. године, а Одлука о додели уговора је донета 8. новембра 2022. године;
- 2) за јавну набавку број 162 ОД/22 - Течни кисеоник рок за подношење понуда је био 15. новембар 2022. године, а Одлука о додели уговора је донета 18. новембра 2022. године;
- 3) за јавну набавку број 156 ОУ/22 - Одржавање Oracle X6-2 сервера рок за подношење понуда је био 10. новембар 2022. године, а Одлука о додели уговора је донета 14. новембра 2022. године;
- 4) за јавну набавку број 148 ОД/22 - Шљунак и песак на 12 месеци рок за подношење понуда је био 30. септембар 2022. године, а Одлука о додели уговора је донета 17. октобра 2022. године.

(Доказ: Изводи са Портала јавних набавки из којих се види да се одлуке доносе у складу са одредбама члана 146 став 3 Закона о јавним набавкама)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке - обавештење о додели уговора

2.2.1. Објављивање обавештења о додели уговора

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће, у девет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 724.720.000



динара и уговорене вредности 721.040.000 динара, обавештење о закљученом уговору није објавило на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума.

Предузеће, у шест поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 883.000.000 динара и уговорене вредности 881.108.753 динара, обавештење о додели уговора/оквирног споразума није послало на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора/оквирног споразума, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 77930 од 13. децембра 2022. године, је наведено да Предузеће обавештања о додели уговора/оквирног споразума шаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора/оквирног споразума, у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође, наведено је да се врши периодична контрола поступања надлежне организационе јединице. Предузеће је доставило изводе са Портала јавних набавки за јавне набавке 154 ОД-ОС/22 - Набавка и испорука цеви и фитинга за канализацију, 116 ОД/22 - Природни земни гас, 146 ОУ/22 - Одржавање дозирних система Wallace&Tiernan на ПП Макиш и 148 ОД/22 - Шљунак и песак на 12 месеци. Из извода се види да су за поменуте набавке обавештења о додели уговора послата на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора/оквирног споразума:

- 1) уговор за јавну набавку 154 ОД-ОС/22 - Набавка и испорука цеви и фитинга за канализацију је закључен 24. новембра 2022. године док је обавештење о додели уговора послато на објављивање 28. новембра 2022. године;
- 2) уговори за јавну набавку 116 ОД/22 - Природни земни гас су закључени 30. септембра 2022. године (партија 1) односно 14. новембра 2022. године (партија 2), док су обавештења о додели уговора послата на објављивање 24. октобра 2022. године (партија 1) односно 17. новембра 2022. године (партија 2);
- 3) уговор за јавну набавку 146 ОУ/22 - Одржавање дозирних система Wallace&Tiernan на ПП Макиш је закључен 18. новембра 2022. године док је обавештење о додели уговора послато на објављивање 26. новембра 2022. године;
- 4) уговор за јавну набавку 148 ОД/22 - Шљунак и песак на 12 месеци је закључен 19. октобра 2022. године док је обавештење о додели уговора послато на објављивање 24. октобра 2022. године.

Доказ: (Изводи са Портала јавних набавки из којих се види да се обавештења о додели уговора/оквирног споразума шаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у законском року и Извештаји о спроведеним контролама).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3. Јавне набавке - објављивање огласа

2.3.1. Објављивање огласа на порталу службених гласила Републике Србије

2.3.1.1. Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у осам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 719.820.000 динара и уговорене вредности 716.190.000 динара, чија је појединачна процењена вредност већа од 5.000.000 динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало огласе о јавним набавкама, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у 31 поступку јавних набавки, укупне процењене вредности 3.000.000.000 динара и уговорене вредности 2.988.422.471 динар, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 77930 од 13. децембра 2022. године, је наведено да Предузеће на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављује огласе о јавним набавкама чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама. Предузеће је доставило шест јавних позива, који су у складу са Законом о јавним набавкама објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа:

- 1) јавни позив за јавну набавку број 197 ОД-ОС/22 - Засуни чија је процењена вредност 14.000.000 динара;
- 2) јавни позив за јавну набавку 199 ОУ/22 - Услуге замене водомера чија је процењена вредност 50.000.000 динара;
- 3) јавни позив за јавну набавку 200 ОД-ОС/22 - Вијачна роба чија је процењена вредност 10.000.000 динара;
- 4) јавни позив за јавну набавку 178 ОР/22 - Интервентно и инвестиционо одржавање бакарних и оптичких каблова чија је процењена вредност 8.000.000 динара;
- 5) јавни позив за јавну набавку 185 ОУ/22 - Одржавање ХП сервера чија је процењена вредност 6.000.000 динара;
- 6) јавни позив за јавну набавку 189 ОУ/22 - Одржавање ХП сервера чија је процењена вредност 7.000.000 динара.

Поред тога Предузеће је доставило и рачун Јавног предузећа Службени гласник, Београд, број КИФ22-27900 од 13. децембра 2022. године, за објављивање огласа о јавним набавкама.

(Доказ: Мејл упућен Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа са јавним позивима у форми за објављивање за јавне набавке процењене вредности једнаке или веће од 5.000.000 динара, ради објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа; Изводи са Портала службених гласила Републике Србије и база прописа; Службени



2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.4. Јавне набавке - конкурсна документација

2.4.1. Састављање конкурсне документације

2.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у поступку јавне набавке услуга замене водомера (94 ОУ/20), укупне процењене вредности 40.000.000 динара и уговорене вредности 40.000.000 динара, одредило критеријуме за квалитативни избор привредних субјеката у погледу техничког и стручног капацитета и техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће” и тиме ограничило је конкуренцију што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 100 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у поступку јавне набавке оправке коловоза и тротоара (175 ОР/21), укупне процењене вредности 160.000.000 динара и уговорене вредности 160.000.000 динара, одредило техничке спецификације тако да упућују на посебну марку односно извор или процес који карактерише услуге које пружа одређени привредни субјект при чему такво упућивање није праћено речима „или одговарајуће” и тиме ограничило конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 100 Закона о јавним набавкама. Такође, је одредило део критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру техничког и стручног капацитета који није у логичкој вези са предметом набавке и ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 7 став 1 и 2 и чланом 114 став 4 Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација у три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 144.000.000 динара и уговорене вредности 144.000.000 динара, чији су предмети набавка услуга одржавања опреме за дезинфекцију воде (13 НМВ/20), набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже (49 ОР/20) и набавка интервентних радова на санацији водоводне мреже (120 ОР/20) садржи спецификацију услуга или радова које су предмет набавке али не садржи и количине услуга или радова, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама. У два поступка јавних набавки, чији су предмети: набавка услуга одржавања опреме за дезинфекцију воде и набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже, одређено је да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума најниже понуђене цене, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, док је у једном поступку, чији је предмет набавка интервентних радова на санацији водоводне мреже, одређено да ће се избор најповољније понуде вршити применом критеријума економски најповољније понуде са два елемента критеријума: најнижа понуђена цена утврђена као најнижи збир јединичних цена и рок за излазак на терен и обилазак места квара, при чему најнижа понуђена цена подразумева збир јединичних цена по свакој ставки из техничке спецификације предмета набавке, а да ће уговор бити закључен на износ процењене вредности јавне набавке што, у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није у складу са чланом 84 став 2 Закона о јавним набавкама.



Конкурсна документација у три поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 97.000.000 динара и уговорене вредности 97.000.000 динара, чији су предмети набавка услуга одржавања система даљинског надзора и управљања КЦС (296 ОУ/20), набавка интервентних радова на санацији канализационе мреже (61 ОР/21) и набавка услуга сервисирања и поправке возила Volkswagen (135 ОУ/21) садржи спецификацију радова и услуга али не садржи и количине радова или услуга, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. У конкурсној документацији јавне набавке интервентних радова на санацији канализационе мреже одређено је да је критеријум за доделу уговора економски најповољнија понуда која се одређује на основу критеријума најниже понуђене цене а да укупна вредност изведених радова, за период на који је закључен уговор, не сме прећи процењену вредност јавне набавке а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, док је у конкурсним документацијама у два поступка јавних набавки чији су предмети набавка услуге одржавања система даљинског надзора и управљања КЦС и набавка услуга сервисирања и поправке возила Volkswagen одређено да је критеријум за избор најповољније понуде критеријум економски најповољније понуде са три елемента критеријума: збир јединичних цена услуга - ангажовања сервисера на одржавању и унапређењу, збир јединичних цена резервних делова и рок извршења услуге односно цена радног часа сервисера, збир јединичних цена резервних делова и рок за извршење услуге поправке а да процењена вредност представља максималну вредност уговора што, у ситуацији где нису одређене количине, макар оквирне, није у складу са чланом 133 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 77930 од 13. децембра 2022. године, за неправилности које се односе на ограничавање конкуренције, наведено је да ће Предузеће извршити измену интерних процедура којима ће јасно прописати начин контроле захтева за покретање поступака и конкурсних документација у оквиру Сектора набавке. На овај начин ће се омогућити да се састављање конкурсне документације врши у складу са Законом о јавним набавкама, на начин који ће омогућити припрему прихватљиве понуде и омогућити што је могуће већу конкуренцију. Осим наведеног, вршиће се периодична контрола поступања надлежне организационе јединице уз обавезу сачињавања извештаја о спроведеним контролама. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд од 13. децембра 2022. године)

За неправилности које се односе на јединичне цене наведено је да је Предузеће већ предузело мере и активности на отклањању уочене неправилности, тако што су електронским путем обавештене све организационе јединице - подносиоци захтева за покретање поступака јавних набавки да је неопходно да техничке спецификације буду сачињене тако да обавезно садрже количине. Почев од достављања Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и трошкове накнада по уговорима за рад ван радног односа и остале личне расходе за 2021. годину покренути поступци садрже количине. Предузеће је доставило конкурсне документације за три јавне набавке у којима су дефинисане количине потребних услуга: јавна набавка број 160 ОУ-ОС/22 - Сервис секачица, вибро плоча и моторних тестера, јавна набавка број 179 ОУ-ОС/22 - Еталонирање лабораторијске опреме и јавна набавка број 193 ОУ-ОС/22 - Услуга одржавања ССТV опреме за детекцију кварова на канализационој мрежи. (Доказ: Конкурсна документација за поједине јавне набавке)



2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Предузеће се у Акционом плану за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд од 13. децембра 2022. године обавезало да ће извршити измену интерних процедура којима ће јасно прописати начин контроле захтева за покретање поступака и конкурсних документација. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.5 Јавне набавке - процењена вредност

2.5.1 Одређивање процењене вредности

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће, у четири поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 178.500.000 динара и укупне уговорене вредности 178.242.600 динара, није евидентирало све радње током планирања поступка јавне набавке, односно при одређивању процењене вредности није документовало начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 1), а у вези са одредбама члана 29 став 1 Закона о јавним набавкама. Чланом 41 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама дефинисано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци док је чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама дефинисано да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 77930 од 13. децембра 2022. године, наведено је да је Предузеће већ предузело мере и активности за отклањање неправилности тако што су електронским путем обавештене све организационе јединице – подносиоци захтева за покретање поступака јавних набавки, да је неопходно да се при одређивању процењене вредности документује начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке како би се доказало да је процењена вредност предмета јавне набавке одређена објективно и заснована на спроведеном истраживању тржишта. Предузеће је доставило доказе о истраживању тржишта за три јавне набавке чији предмети су интервентни радови на одржавању бакарних и оптичких каблова, месингани вентили и умањивачи притиска за кућне прикључке и репарационе обујмице. Истраживање тржишта је спроведено слањем упитника. (Доказ: Докази о истраживању тржишта за поједине јавне набавке)

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Јавне набавке - спровођење поступка

2.6.1. Спровођење поступка



2.6.1.1. Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће:

- 1) у 2021. години извршило набавку услуга физичког обезбеђења, у износу од 25.006.458 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама;
- 2) дана 15. децембра 2020. године закључило Уговор о делу број 71933 за пружање консултантских услуга из области „Tender & Contracts Management“ током припреме тендера и спровођења одговарајућих тендерских процеса у циљу избора и закључења уговора за FIDIC Engineer-а, као и за извођача радова а за потребе реализације пројекта „Реконструкција ППВ-Језеро и изградња система за третман отпадних вода на комплексу за производњу воде Макиш“, у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, у нето износу од 180.000 динара месечно, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама. По том основу у пословним књигама Предузећа евидентирани су трошкови накнада по уговору о делу у нето износу од 2.160.000 динара, односно 3.901.734 динара са припадајућим порезима и доприносима;
- 3) у 2021. години извршило набавку услуге уградње монтажних ротационих светала за лака теретна возила у износу од 948.200 динара без ПДВ-а и набавку услуге уградње монтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију у износу од 699.300 динара без ПДВ-а, као два одвојена поступка, позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама. У плану набавки на које се Закон не примењује процењена вредност за набавку услуге уградње монтажних ротационих светала за лака теретна возила је 950.000 динара, а за набавку услуге уградње монтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију је 700.000 динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. На основу свега наведеног произилази да је Предузеће извршило набавку услуге уградње монтажних ротационих светала за лака теретна возила и набавку услуге уградње монтажних ротационих светала за тешка теретна возила и грађевинску механизацију у укупном износу од 1.647.500 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27 Закона о јавним набавкама.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 77930 од 13. децембра 2022. године, наведено је да ће Предузеће извршити измену интерних процедура којом ће јасно прописати начин контроле планирања и спровођења поступка јавне набавке као и захтева за покретање поступка јавне набавке и конкурсних документација у оквиру Сектора набавке. На овај начин ће се омогућити да се приликом израде Плана набавки дефинише начин вршења контроле исказаних потреба организационих јединица, као и контрола усклађености захтева за покретање јавних набавки са законским и подзаконским актима и планом набавки. Осим наведеног, вршиће се периодична контрола поступања надлежне организационе јединице уз обавезу сачињавања извештаја о спроведеним контролама. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере



исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања. (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд од 13. децембра 2022. године)

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Предузеће се у Акционом плану за отклањање неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд од 13. децембра 2022. године обавезало да ће извршити измену интерних процедура којима ће прописати начин контроле планирања и спровођења поступака јавним набавки као и захтева за покретање поступака у оквиру Сектора набавке. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднело Јавно комунално предузеће „Београдски водовод и канализација“, Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
21. децембар 2022. године