



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОПШТИНЕ БАЈИНА БАШТА**

**Број: 400-1302/2019-04/4
Београд, 24. јун 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, општина Бајина Башта, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања општине Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број 400-1731/2018-04 од 5.12.2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	2
1. УВОД.....	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација	8
2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације - Општинска управа (извор 01 и 02) и месне заједнице (извор 01).....	8
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	19
2.1.2. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени расходи изнад апропријације- ПУ „Невен“	19
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	19
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	20
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	22
2.1.3. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - Спортско-туристички центар.....	22
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	22
2.1.3.2. <i>Мере исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	23
2.1.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	26
2.1.4. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - Установа „Култура“	27
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	27
2.1.4.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	27
2.1.4.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	30
2.1.5. Преузете су обавеза изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - НБ „Милош Требињац“	30
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	30
2.1.5.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	30
2.1.5.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	31
2.1.6. Мање исказане обавезе	31
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	31
2.1.6.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	32
2.1.6.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	34
2.2. Неправилности приликом набавке добара/услуга/радова и спровођења поступака јавних набавки	34
2.2.1. Нису донети планови јавних набавки	34
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	34
2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	34
2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	35
2.2.2. Председник општине набављао услуге без спровођења поступка јавне набавке	35
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	35
2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	35
2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	35
2.2.3. Општинска управа и месне заједнице су набављале услуге/радове без спровођења поступка јавне набавке	36
2.2.3.1. <i>Опис неправилности</i>	36
2.2.3.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	37
2.2.3.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	39
2.2.4. ПУ Невен је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке	39
2.2.4.1. <i>Опис неправилности</i>	39

2.2.4.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	40
2.2.4.3.	Провера веродостојности мере исправљања	41
2.2.5.	Спортско-туристички центар је набављао услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке	41
2.2.5.1.	Опис неправилности	41
2.2.5.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	41
2.2.5.3.	Провера веродостојности мере исправљања	42
2.2.6.	Установа Култура је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке	43
2.2.6.1.	Опис неправилности	43
2.2.6.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	43
2.2.6.3.	Провера веродостојности мере исправљања	44
2.2.7.	Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране директних корисника	44
2.2.7.1.	Опис неправилности	44
2.2.7.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	48
2.2.7.3.	Провера веродостојности мере исправљања	56
2.2.8.	Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Предшколске установе „Невен“	56
2.2.8.1.	Опис неправилности	56
2.2.8.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	59
2.2.8.3.	Провера веродостојности мере исправљања	62
2.2.9.	Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Установе „Спортско туристички центар“	62
2.2.9.1.	Опис неправилности	62
2.2.9.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају.....	64
2.2.9.3.	Провера веродостојности мере исправљања	66
3.	МИШЉЕЊЕ	67

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) 01 број 400-112/2018 од 8. марта 2019. године који се односи на Извештај о правилности пословања општине Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања општине Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије општине Бајина Башта захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај у остављеном року. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да општина Бајина Башта мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 10.12.2018. године до 10.3.2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Као градско насеље, Бајина Башта је настала средином XIX века када је кнез Александар Карађорђевић 12. јула 1858. године издао решење о оснивању варошице Бајина Башта. Тада се дотадашње среско седиште премешта из Рогачице (насеље на око 12km низводно од Бајине Баште) у Бајину Башту. Од тада па све до данас, на десној обали Дрине, у подножју планине Таре, смештен је центар општине.

Према подацима пописа становништва из 2011. године, општина Бајина Башта броји 26.043 становника, а сама варош Бајина Башта 9.133 становника, што представља скоро 35% становништва општине. Према истом попису, активно становништво износи 67% од укупног броја становника општине. Од сеоских насеља посебно се издвајају некадашње седиште Рачанског среза Рогачица, затим Костојевићи, Пилица и Бачевци.

Изузетна лепота планине Таре, језеро Перућац, речни ток Дрине, културно-историјски споменици (манастир Рача, средњовековне рушевине града Солотника, црква брвнара у Дубу, неолитски трагови човека) чине Бајину Башту са околином туристички атрактивним простором.

Бајина Башта је повезана асфалтним путевима преко превоја Кадињача (880m) са Ужицем у дужини од 42km, који је средиште Златиборског округа, преко превоја Дебело брдо (1.090m) са Ваљевом у дужини од 66km, и даље са Београдом који је удаљен 168km од Бајине Баште. Долином Дрине, Бајина Башта је повезана са Љубовијом, Лозницом и Шапцем.

Бајина Башта је у прошлости била центар дрвне, текстилне, металопрерађивачке, дуванске индустрије а хидроелектрана и данас представља окосноицу енергетског система Србије. По последњим подацима у Бајиној Башти је 1.084 привредних субјеката (од тога је 901 предузетничка радња) са претежно приватним и акционарским капиталом, који су концентрисани у сектору услуга (ресторани, продавнице, кафићи и делатност превоза). Предузећа су сврстана у категорију малих. Укупан број регистрованих предузећа је 183.

Једна од најважнијих и водећих привредних грана у општини Бајина Башта по оствареном друштвеном производу је пољопривреда. У овој привредној области, без обзира на утицај климатских услова, остварују се задовољавајући производни резултати посебно у примарној и воћарској производњи. Пољопривреда као привредна грана заузима посебно место у привредно-економском развоју општине, а који се огледа кроз учешће у друштвеном производу, остварене производне резултате посматране кроз физички обим пољопривредне производње.

Привреду Бајине-Баште представља ХЕ Бајина Башта, која је највећи привредни колектив са око 200 запослених. Окосницу дрвне индустрије чини Национални парк „Тара“ који представља сировинску дрвну базу. Овај крај познат је и по производњи малина, купина, шљива, јабука и других култура, којима се бави локално становништво.

Сеоско становништво се бави и сточарством у брдским крајевима. Последњих година развија се слатководно рибарство са производњом калифорнијске пастрмке.

Подаци о старосној структури становништва дају увид у следеће демографске трендове: (1) старосну структуру у општини Бајина Башта карактерише значајно повећање удела популације преко 60 година, (2) природни прираштај је низак у свим месним заједницама, са значајним одступањима у сеоском подручју, (3) 15,2% од укупне популације чине деца до 14 година старости, а са 13,3% је заступљена популација од 15-24 године, (4) највећи проценат 48,2% популације чине грађани од 25 до 60 година, док су старији преко 60 година заступљени са 23,3% што је далеко изнад републичког просека, (5) 32,6% од укупног броја становника живи у градском, а чак 67,4% у сеоском подручју.

На територији општине Бајина Башта постоје 4 матичне Основне школе и то су: ОШ „Свети Сава“, ОШ „Рајак Павићевић“, ОШ „Стеван Јоксимовић“ (село Рогачица) и ОШ „Душан Јерковић“ (село Костојевићи) са 16 издвојених одељења. У граду се налазе и 2 средње школе: средња Техничка школа и Гимназија „Јосиф Панчић“.

Општина Бајина Башта према степену развијености припада трећој групи, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% републичког просека, на основу вредности бруто домаћег производа по глави становника.

Од културних манифестација издваја се „Дани Раче украј Дрине“, као и чувена туристичка манифестација „Дринска регата“ која је ове године прославила јубилеј од 25 година и преко 100.000 туриста који су је посетили.

Општина Бајина Башта је оснивач ЈКП „12 Септембар Комуналац“, Установе „Култура“, Спортско-туристичког центра, Предшколске установе „Невен“, Народне библиотеке „Милош Требињац“ итд.

Као највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, Скупштина општине у свом саставу има 45 одборника.

Извршну власт у општини чине Председник општине и Општинске веће од 7 чланова.

Обзиром на број становника мањи од 50.000, Општинска управа образована је као јединствен орган и организована је тако да у свом саставу има 5 одељења.

Седиште Општине је у насељу Бајина Башта у улици Душана Вишића бр:28, ПИБ: 101960656, матични број: 07355866.

Одговорно лице субјекта ревизије је Радомир Филиповић, председник општине Бајина Башта.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација

2.1.1. Преузимање обавеза изнад одобрене апропријације - Општинска управа (извор 01 и 02) и месне заједнице (извор 01)

2.1.1.1. Опис неправилности

- Општинска управа Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 92.535.027 динара и то:
 - (1) 4.018.298 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 - Стални трошкови, по основу рачуна за набављену електричну енергију за јавну расвету;
 - (2) 10.116 динара, програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 511000 - Зграде и грађевински објекти, за потребе изградње јавне расвете;
 - (3) 704.290 динара, програмска активност – Одржавање јавних зелених површина, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за одржавање јавних зелених површина за 2017. годину;
 - (4) 6.142.720 динара, програмска активност – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, економска класификација 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за комунално одржавање јавних површина из 2017. године;
 - (5) 323.664 динара, програмска активност – Одржавање гробаља и погребне услуге, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за одржавање и уређење градског гробља по рачунима из 2017. године;
 - (6) 5.841.355 динара, програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 421000- Стални трошкови, по основу рачуна за одлагање отпада на депонију ЈКП „Дубоко“;
 - (7) 3.785.670 динара, програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу текућих и капиталних субвенција за ЈКП „Дубоко“ Ужице;
 - (8) 1.122.743 динара програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу рачуна за прикупљање комуналног отпада по месним заједницама;
 - (9) 12.333.061 динара програмска активност – Јавни градски и приградски превоз путника, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу рачуна за линијски приградски превоз путника према „Ракета АБ“ д.о.о. Бајина Башта;
 - (10) 5.801.713 динара пројекат – Саобраћајне везе за индустријске зоне Север и Запад, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Окончане ситуације и ПДВ-а за санацију саобраћајнице за индустријске зоне Север и Запад у Бајиној Башти;
 - (11) 48.652 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнада за рад чланова Интерресорне комисије и комисије за доделу стипендија, по одржаним седницама у 2017. години;
 - (12) 339.285 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу једнократних новчаних давања за новорођену децу по Решењима из 2017. године;
 - (13)

988.557 динара програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу накнаде трошкова превоза ученика за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године;

(14) 114.240 динара програмска активност – Мртвозорство, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу Решења о утврђивању накнаде докторима медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе у току 2017. године;

(15) 42.973 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 413000- Накнаде у натури, по основу набавке поклон пакетића за децу запослених;

(16) 39.661 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 484000- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, по основу накнаде штете проузроковане због уједа пса луталице по решењима из 2017. године;

(17) 346.005 динара програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Израде пројектне документације и идејних пројеката;

(18) 12.066.249 динара програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економска класификација 441000- Отплата домаћих камата, по основу камате на неисплаћене радове на отклањању последица елементарних непогода у периоду од 2012. до 2016. године, по споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта;

(19) 38.465.775 динара програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економска класификација 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, по основу радова на отклањању последица елементарних непогода у 2015. и 2016. години, по споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из осталих извора и то:

(1) у износу 59.502 динара и то на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде по уговору о делу за децембар 2017. године координатора пројекта и асистента за промоцију пројекта „Успостављање система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ и Бих“ из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

Месне заједнице

- Месна заједница Обајгора је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 840 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Црвица је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 12.862 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- Месна заједница Заглавак је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 41.971 динара, програмска активност

- Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница Рогачица је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 165.411 динара, програмска активност Месне заједнице, и то: (1) 135.992 динара на економској класификацији 421000 - Стални трошкови за набавку електричне енергије и (2) 29.419 динара на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за набављене угоститељске услуге, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
 - Месна заједница Луг је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 75.682 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
 - Месна заједница Пашина Раван је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 58.572 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
 - Месна заједница Солотуша је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 67.013 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
 - Месна заједница Вишесава је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 66.485 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
 - Месна заједница Бесеровина је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 31.974 динара, програмска активност Месне заједнице, економска класификација 421000 - Стални трошкови, за набављену електричну енергију, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- За неправилност да је Општинска управа Бајина Башта на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 92.535.027 динара у Одазивном извештају субјект ревизије је навео следеће мере исправљања:

(1) Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 2. Комуналне делатности, Програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, економска класификација 421000 - Стални трошкови, планирана је апропријација у износу од 19.000.000,00 динара. Неискоришћена апропријација износила је 1.736.673,00 динара, а преузете обавезе по основу рачуна за набављену електричну енергију за јавну расвету за месец децембар 2018. године укупно износе 1.685.745,30 динара. Преузете обавезе су у оквиру одобрене апропријације и евидентирани су у складу са законским прописима у оквиру раздела директног корисника Општинска управа Бајина Башта. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину.

Обавезе за које нису биле обезбеђене апропријације на позицијама - за Управљање одржавање јавним осветљењем су обавезе које су преузете по основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта и преузимању права обавеза и послова ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта на општину Бајина Башта и планиране су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, функција 640 Улична расвета, на апропријацији 30. економске класификације 421000 Стални трошкови у износу од 40.000.000,00 динара. Преглед планираних апропријација за 2019. годину приказан је у табели која је саставни део одазивног извештаја. Обавеза ће бити реализована у целости у складу са планираном апропријацијом у Одлуци о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину након потписивања Споразума о преузимању обавеза са ЈП ЕПС Београд на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта и преузимању права обавеза и послова ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта на општину Бајина Башта.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је дана 26.2.2019. године Општина Бајина Башта је са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, закључила Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном снабдевању број 400-58/2019 којим је констатован укупан дуг са стањем на дан 31.12.2018. године, од 23.254.994,21 динара и којим се Општина Бајина Башта обавезује да дуг измири до 15.3.2019. године у целости. Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, функција 640 Улична расвета, на позицији број 30 економске класификације 421000 - Стални трошкови планирана су средства у износу од 42.300.000,00 динара. Наведене обавезе су измирене у целости плаћањем дана 5.3.2019. године. На дан 8.3.2019. године на наведеној позицији исказано је извршење од 26.412.425,65 динара, док преузетих неизмирених обавеза није било, односно расположива апропријација износи 15.887.574,35 динара.

(2,3,4,5) У вези неправилности под тачкама 2, 3, 4 и 5 субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 2. Комуналне делатности, Програмска активност – Одржавање јавних зелених површина, економска класификација 424000 - Специјализоване услуге, Програмска активност – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, економска класификација 421000- Стални трошкови, Програмска активност – Одржавање гробаља и погребне услуге, економска класификација 424000 - Специјализоване услуге није било преузимања обавеза у већем износу од планираних апропријација. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације.

(2) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Управљање/одржавање јавним осветљењем, функција 640 Улична расвета, економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти планирана средства у износу од 28.967.000,00 динара док на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих неизмирених обавеза, односно расположива апропријација је 28.967.000 динара.

(3) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Одржавање јавних зелених површина, функција 540, економске класификације 424000 – Специјализоване услуге, планирана средства у износу од 12.615.000,00 динара док на дан 8.3.2019. године извршење износи 638.075,79 динара а преузетих неизмирених обавеза није било, односно расположива је апропријација у износу 11.976.924,21 динара.

(4) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Одржавање чистоће на површинама јавне намене, функција 510, економске класификације 421000 – Стални трошкови планирана средства у износу од 39.740.000,00 динара, док на дан 8.3.2019. године извршење износи 2.437.932,79 динара, а преузете неизмирене обавезе износе 1.636.542,88 динара, односно расположива апропријација износи 35.665.524,33 динара.

(5) У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету Општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, Програмска активност – Одржавање гробаља и погребне услуге, функција 510, економске класификације 424000 – Специјализоване услуге планирана средства у износу од 1.650.000,00 динара, док на дан 8.3.2019. године извршење износи 191.576,53 динара, а преузете неизмирене обавезе износе 67.978,77 динара, односно расположива апропријација износи 1.390.444,70 динара.

(6) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I - у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 421000 - Стални трошкови, по основу рачуна за одлагање комуналног и комерцијалног отпада на депонију ЈКП „Дубоко“ Ужице, планирана је апропријација у износу од 2.500.000,00 динара, а реализована је у износу од 2.117.311,00 динара, што се може видети у Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама који је дат у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину. Неискоришћена апропријација износи 382.689,00 динара и преузета је обавеза у износу од 245.738,00 динара. Преузета обавеза је у складу са одобреном апропријацијом. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације и у пословним књигама за 2018. годину код Општинске управе на дан 31.12.2018. године исказана је обавеза која је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину и Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бајина Башта за 2019. године у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 421000- Стални трошкови планирана апропријација у износу од 11.320.000,00 динара којом су планирана средства за измирење наведених обавеза према ЈКП „Дубоко“. На дан 8.3.2019. године укупно исказано извршење на овој апропријацији износи 438.880,07 динара док је стање преузетих неизмирених обавеза 5.882.820,63 динара, односно расположива је апропријација у износу 4.998.299,30 динара.

(7) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину и Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту

животне средине општине Бајина Башта за 2019. године у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање заштитом животне средине, економска класификација 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, по основу текућих и капиталних субвенција за ЈКП „Дубоко“ Ужице, планирана је апропријација у износу од 1.950.000,00 динара Обавезе ће бити реализоване након доношења Одлуке Надзорног одбора ЈКП „Дубоко“ Ужице, јер је општина Бајина Башта упутила допис ЈКП „Дубоко“ Ужице за отпис дела потраживања обзиром да општина Бајина Башта не располаже валидном рачуноводственом документацијом о насталој пословној промени.

У одазивном извештају субјект ревизије наводи додатно образложење у погледу дуговања према ЈКП „Дубоко“, да је на програмској активности „управљање и заштита животне средине“, на састанку Координационог тела донета Одлука да се отпишу ова потраживања општини Бајина Башта, међутим руководство предузећа то није урадило. Средства за ове намене су планирана буџетом за 2019. годину, међутим, услед недостатка валидне рачуноводствене документације не могу да буду плаћена. Наиме, ЈКП „Дубоко“ није испостављало фактуре-рачуне за извршене послове већ захтев за пребацивање средстава за услугу без доказа да је извршена. Преговори у вези овога су у току, а ако не буду решени свој епилог ће наћи на суду. Иначе реч је о потраживањима која су настала пре ступања на место тренутног председника општине.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину и Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бајина Башта за 2019. године у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 451000- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирана је апропријација у износу од 1.950.000 динара којом су планирана средства за измирење наведених обавеза. На дан 8.3.2019. године није било извршења на овој апропријацији, док су преузете неизмирене обавезе у износу 1.931.136,32 динара, односно расположива је апропријација износи 18.863,68 динара.

(8) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину, у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, планирана апропријација износила 1.400.000,00 динара, а реализована је у износу од 795.202,00 динара. Преузете обавезе евидентирани су у складу са законским прописима и у оквиру одобрене апропријације, а износе 602.688,00 динара. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације и у пословним књигама за 2018. годину код Општинске управе на дан 31.12.2018. године исказана је обавеза која је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 6. Заштита животне средине, Програмска активност – Управљање комуналним отпадом, економске класификације 424000- Специјализоване услуге планирана апропријација у износу од 8.000.000,00 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење од 1.569.536,00 динара, а преузете неизмирене обавезе износе 436.260,00 динара, односно расположива је апропријација у износу 5.994.204,00 динара.

(9) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 7. Организација саобраћаја и саобраћајна

инфраструктура, програмска активност – Јавни градски и приградски превоз путника, економска класификација 423000 - Услуге по уговору, по основу рачуна за линијски приградски превоз путника према „Ракета АБ“ д.о.о. Бајина Башта планирана апропријација у износу од 54.400.000,00 динара у складу са Уговором о привременом поверавању обављања делатности градско-приградског превоза путника на територији општине Бајина Башта током 2019. године и преузетих обавеза из 2018. године. Преглед планираних апропријација за 2019. годину приказан је у табели која је саставни део одазивног извештаја.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину у оквиру Програма 7. Организација саобраћаја и саобраћајна инфраструктура, програмска активност – Јавни градски и приградски превоз путника, економска класификација 423000- Услуге по уговору, планирана апропријација у износу од 54.400.000,00 динара по основу рачуна за линијски приградски превоз путника према „Ракета АБ“ д.о.о. Бајина Башта. На дан 8.3.2019. године на наведеној апропријацији исказано је извршење у износу од 10.123.296,10 динара, док су преузете неизмирене обавезе у износу од 4.131.209,00 динара, односно расположива апропријација за ове намене износи 40.145.494,90 динара.

(10) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I - у оквиру пројекта – Саобраћајне везе за индустријске зоне Север и Запад у Бајиној Башти, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Окончане ситуације и ПДВ-а за санацију саобраћајнице за индустријске зоне Север и Запад планирана апропријација је износила 8.960.000,00 динара и реализована је износу од 8.959.654,25 динара, односно није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације. У 2018. године ради реализације пројекта „Лед расвета“ који суфинансира општина Бајина Башта, пре расписивања јавне набавке и закључења уговора урађено је решење текуће буџетске резерве на име недостајајућих средстава и увећана је првобитно планирана апропријација из чега се види да се поштује препорука ДРИ.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру програма 7 – Организација саобраћаја и саобраћајна сигнализација на економској класификацији 511000- Зграде и грађевински објекти планирана средства за Пројекте: Реконструкција трга Душана Јерковића у износу 2.400.000 динара, Реконструкција тротоара у улици Војводе Путника у износу 3.000.000 динара, Израда техничке документације у износу 19.429.000 динара за тунел испод Кадињаче, Изградња улице Краља драгутина, Асфалтирање улице Његошеве 13.200.000 динара, Асфалтирање улице Николе Пашића у износу 7.200.000 динара, Асфалтирање улице Карађорђево у износу 6.600.000 динара, Асфалтирање улице Исидоре Секулић у износу 12.000.000 динара и Реконструкције тротоара у улици Вука Караџића и Светосавској у износу 13.440.000 динара, док на дан 8.3.2019. године није било извршења по наведеним пројектима, нити је било неизвршених обавеза.

(11) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, Програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација

423000 - Услуге по уговору, апропријација намењена за исплату по основу накнаде за рад чланова Интерресорне комисије и комисије за доделу стипендија, није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације односно неискоришћена апропријација је износила 201.542,00 динара. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину за наведене намене планирана средства у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, Програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 423000 - Услуге по уговору у износу 750.000 динара, а да на дан 8.3.2019. године није било извршења на поменутој апропријацији, нити су постоје неизмирене обавезе.

(12) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, Програмска активност – Подршка рађању и родитељству, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу једнократних новчаних давања за новорођену децу и новчаној накнади за незапослену мајку – породиљу, није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације по Решењима из 2018. године. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину за наведене намене планирана средства у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, Програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу 7.500.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године је исказано извршење на поменутој апропријацији у износу 1.464.285,68 динара и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 6.035.714,32 динара.

(13) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, по основу накнаде трошкова превоза ученика укупно неискоришћена апропријација износила 1.709.949,00 динара, односно није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 11. Социјална и дечија заштита, Програмска активност – Подршка деци и породицама са децом, економска класификација 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу 2.500.000 динара, док је на дан

8.3.2019. године је исказано извршење на поменутој апропријацији у износу 859.403,84 динара и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 1.640.596,16 динара.

(14) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 12. Здравствена заштита, Програмска активност – Мртвозорство, економске класификације 424000 - Специјализоване услуге, неискоришћена апропријација износи 217.405,00 динара, односно није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације по основу Решења о утврђивању накнаде докторима медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих лица изван здравствене установе. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. годину.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 12. Здравствена заштита, Програмска активност – Мртвозорство, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге у износу 600.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење на поменутој апропријацији у износу 33.227,82 динара и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 566.772,18 динара.

(15) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економске класификације 413000- Накнаде у натури, планирана апропријација износила 474.000,00 динара и искоришћена је у износу од 430.966,00 динара. Неискоришћена апропријација износи 43.034,00 динара и није било преузимања обавеза изнад одобрене апропријације, односно уопште није било преузимања обавеза по основу ове економске класификације.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економске класификације 413000- Накнаде у натури, у износу 350.000 динара, док на дан 8.3.2019. године није било извршења и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 350.000 динара.

(16) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I - Програмска активност – Зоохигијена, економска класификација 484000- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, а по основу накнаде штете проузроковане због уједа паса луталица планирана апропријација је износила 3.000.000,00 динара, а реализована је у износу од 2.034.208,00 динара. У пословним књигама за 2018. годину код Општинске управе на дан 31.12.2018. године исказана је обавеза која је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и преузета је обавеза у износу од 73.895,00 динара у складу са одобреном апропријацијом. Прихваћена је

препука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 2 Комуналне делатности, Програмска активност – Зоохигијена, економска класификација 484000- Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, а по основу накнаде штете проузроковане због уједа паса луталица, у износу 2.500.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 364.895,00 динара и нису преузете неизмирене обавезе, односно расположива апропријација износи 2.135.105,00 динара.

(17) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018.годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, по основу Израде пројектне документације и идејних пројеката, планирана апропријација износила 2.000.000,00 динара, а реализована је у износу 1.346.005,00 динара, односно није било преузимања обавеза у складу са овом апропријацијом. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину планирана средства у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Функционисање локалне самоуправе и градских општина, економска класификација 511000- Зграде и грађевински објекти, у износу 600.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године није било извршења, а преузете обавезе износе 52.320 динара, односно расположива апропријација износи 547.680 динара.

(18) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I – у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економске класификације 441000 - Отплата домаћих камата, планирана апропријација у износу од 12.067.000.00 динара, а искоришћена је у износу од 12.066.249,00 динара, приликом плаћања које је извршено дана 23.11.2018. године, у складу са Споразумом о регулисању преузетих обавеза на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта и преузимању права обавеза и послова ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта на општину Бајина Башта, по основу камате на неисплаћене радове на отклањању последица елементарних непогода у периоду од 2012. до 2016. године са ГП „Стандард“ Бајина Башта.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су обавезе по основу камате на неисплаћене радове на отклањању последица елементарних непогода у периоду од 2012. до 2016. године према ГП „Стандард“ Бајина Башта у целости измирене дана 23.11.2018. године те није било потребе планирати их у 2019. години.

(19) У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је Одлуком о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину и Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I - у оквиру Програма 15. Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност – Управљање у ванредним ситуацијама, економске класификације 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирана је апропријација у износу од

38.800.000,00 динара, а искоришћена је у износу од 38.742.667,39 динара. Обавезе су преузете на основу Одлуке о престанку рада, постојања и брисању ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта и преузимању права обавеза и послова ЈП Дирекција за изградњу Бајина Башта на општину Бајина Башта, а по основу радова на отклањању последица елементарних непогода у 2014. и 2016. години - споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта, дуг на дан 31.12.2017. године према ГП „Стандард“ Бајина Башта у износу од 38,163,876.00 динара и Споразум са Предузеће „Путеви“ АД Ужице у износу од 578.791,39 динара и регулисане су у целости у напред наведеним износима и у складу са расположивом апропријацијом. Обавезе према „Путеви“ АД Ужице у износу 578.791,39 динара измирене су 18.10.2018. године.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су обавезе по основу радова на отклањању последица елементарних непогода у 2014. и 2016. години према споразуму са ГП „Стандард“ Бајина Башта, у укупном износу од 38.163.876,00 динара у потпуности измирене и то приликом плаћања која су извршена дана 26.1.2018. године, 14.2.2018. године, 20.2.2018. године, 11.4.2018. године и 16.5.2018. године и по основу Споразума са Предузећем „Путеви“ АД Ужице у износу од 578.791,39 динара 18.10.2018. године, те исте није било потребе планирати у 2019. години.

- За неправилност да је Општинска управа на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 02) у износу 59.502 динара и то на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде по уговору о делу за децембар 2017. године координатора пројекта и асистента за промоцију пројекта „Успостављање система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ-Бих“, субјект ревизије се у Одазивном извештају није изјаснио о предузетим мерама исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да је Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, на групи конта 423000- Услуге по уговору, за реализацију пројекта „Успостављање система одбране од поплава у прекограничном региону СРБ-Бих“ на извору 02 планирана апропријација у износу 650.000 динара, док је исказано извршење у износу 126.334,70 динара и није било преузетих неизмирених обавеза, односно расположива је апропријација у износу 523.665,30 динара.

(Докази за све тачке: (1) Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину – Ребаланс I; (2) Одлука о буџету општине Бајина Башта за 2019. годину; (3) Табела извршења апропријација свих директних и индиректних корисника општине Бајина Башта за 2018. годину; (4) Табела извршења апропријација свих директних и индиректних корисника општине Бајина Башта на дан 8.3.2019. године; (5) Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године са приложеним рачунима и закључни лист на дан 8.3.2019. године; (6) Финансијски планови директних корисника за 2019. годину; (7) Програмом коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Бајина Башта за 2019. године; (8) Извештај о извршењу Одлуке о буџету општине Бајина Башта за 2018. годину; (9) Споразум о регулисању дуга са ЕПС 01 број 400-58/2019 од 21.02.2019. године, картице добављача за 2018. и 2019. годину и извод о плаћеном дугу; (10) Помоћне књиге добављача, као пример да се воде помоћне књиге за сваког корисника посебно; (11) Допис мин. привреде, картицу да је плаћена испостављена ситуација за пројекат „Саобраћајне везе север-запад“ и Решење за средства текуће буџетске резерве за пројекат „Лед расвета“(доказ да се поштује препорука о повећању апропријација пре преузимања обавезе); (12) Документација везана

за подтачку 18 и 19 (споразуми и налаз вештака, картице конта, преглед обавеза на 31.12.2017. године); (13) Аналитичке картице добављача за измирене обавезе „Стандард“, „Путеви“ Ужице, „ЕПС“)

Месне заједнице

- За неправилност да су месне заједнице општине Бајина Башта на дан 31.12.2017. године преузеле обавезе у износу од 521 хиљаду динара изнад одобрене апропријације у Одазивном извештају општина Бајина Башта се није изјаснила о мерама исправљања.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност Функционисање месних заједница на економској класификацији 421000-Стални трошкови планиране апропријације у укупном износу од 450.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење од 139.909,37 динара а да преузете обавезе износе 58.593,01 динара, односно да расположива апропријација износи 251.497,62 динара.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност Функционисање месних заједница на економској класификацији 423000-Услуге по уговору планиране апропријације у укупном износу од 100.000 динара и да на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих обавеза, односно да расположива апропријација износи 100.000 динара.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност Функционисање месних заједница на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање планиране апропријације у укупном износу од 400.000 динара и да на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих обавеза, односно да расположива апропријација износи 400.000 динара.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету за 2019. годину у оквиру Програма 15 Опште услуге локалне самоуправе, Програмска активност Функционисање месних заједница на економској класификацији 426000-Материјал планиране апропријације у укупном износу од 100.000 динара и да на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих обавеза, односно да расположива апропријација износи 100.000 динара.

(Доказ: (1) Табела извршења апропријација са стањем преузетих обавеза на дан израде Одазивног извештаја 8.3.2019. године, (2) Спецификација обавеза на дан 8.3.2019. године са приложеним рачунима и (3) закључни листови месних заједница).

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузимање обавеза изнад одобрене апропријације код Општинске управе и месних заједница веродостојне.

2.1.2. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени расходи изнад апропријације- ПУ „Невен“

2.1.2.1. Опис неправилности

- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.812.654 динара и то: (1) 204.346 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2017. године; (2) 13.180

динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 422000- Трошкови путовања, по основу трошкова службених путовања у земљи извршених у 2017. години; (3) 131.406 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по основу рачуна инспекцијске анализе из 2017. године и (4) 1.463.722 динара, програмска активност -Функционисање предшколских установа, економска класификација 426000 – Материјал, по основу рачуна за набавку намирница за припремање хране по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу 155.051 динара, и то на групи конта 414000- Социјална давања запосленима по основу накнаде за породилско боловање у току 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.427.003 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380 динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или запреусмерење са других апропријација планираних из тог извора што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском системи.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у 2017. години било прекорачења на одређеним позицијама због преузетих обавеза из претходне године. У 2018. години се прате извршења по апропријацијама и рокови измирења финансијских трансакција. Поднет је Захтев за ребаланс буџета и повећање апропријација из осталих извора (јавни радови, а породилско боловање до сада нисмо имали).

- Што се тиче преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 у току ревизије одазивног извештаја утврђено је следеће:
 - (1) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом Установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 421000- Стални трошкови, планирана су средства у износу 10.450.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 2.096.264,00 динара, а преузете обавезе износе 331.596,89 динара, односно расположива апропријација износи 8.022.139,11 динара.
 - (2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 422000- Трошкови путовања, планирана средства у износу 120.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 16.100 динара, а преузете обавезе износе 13.800 динара, односно расположива апропријација износи 90.100 динара.

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 424000- Стални трошкови, планирана средства у износу 600.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 34.686 динара, а преузете обавезе износе 132.952 динара, односно расположива апропријација износи 432.362 динара;

(4) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 426000- Материјал, планирана средства у износу 14.850.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 2334.515,50 динара, а преузете обавезе износе 799.016,29 динара, односно расположива апропријација износи 11.716.468,21 динара.

- Што се тиче неправилности да су преузете обавезе изнад одобрених апропријација из извора 07, у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом Установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 414000- Социјална давања запосленима, планирана средства у износу 200.000 динара, док на дан 8.3.2019. године није било извршења нити су преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 200.000 динара.
- Што се тиче неправилности да је приказано веће извршење расхода из осталих извора у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, нису планирана средства из извора 04 ни на једној економској класификацији нити је из извора 04 било извршења расхода ни преузетих обавеза;

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, у оквиру извора финансирања 07 на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана средства у износу 5.700.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 948.172 динара и нису преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 4.751.828 динара

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, у оквиру извора финансирања 07 на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства у износу 500.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године није било извршења нити су преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 500.000 динара.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је и изјава број 458/19 од 13.6.2019. године у којој одговорно лице ПУ „Невен“ наводи да ће у будућем периоду уколико буде

потребе за повећање одобрених апропријација из осталих извора упућивати захтев оснивачу за повећање апропријација из осталих извора.

(Докази: (1) Табела апропријација на дан 31.12.2018. године, (2) Захтев Општинском већу, Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама; (3) Финансијски план за 2018. годину и измењени план за 2018. годину; (4) Финансијски план за 2019. годину; (5) Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године; (6) Закључни лист са стањем на дан 8.3.2019. године; (7) Табеларни преглед извршених апропријација на дан 8.3.2019. године; (8) Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године са приложеним рачунима; (9) Изјава број 458/19 од 13.6.2019. године).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и знад одобрене апропријације и извршене расходе изнад апропријације код ПУ „Невен“ веродостојне.

2.1.3. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - Спортско-туристички центар

2.1.3.1. Опис неправилности

- Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 3.417.531 динара и то: (1) 10.000 динара, програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 413000 – Накнаде у природи, по основу набавке новогодишњих пакетића за децу запослених; (2) 3.123.997 динара програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 421000- Стални трошкови, по рачунима из 2017. године; (3) 116.209 динара програмска активност – Промоција туристичке понуде, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, за рекламни материјал, медијску и интернет промоцију; (4) 156.035 динара програмска активност – Промоција туристичке понуде, економска класификација 423000 – Услуге по уговору, за накнаде по уговору о делу за три лица за децембар 2017. године и (5) 11.290 динара програмска активност – Развој спорта, економска класификација 512000 – Машине и опрема за набавку опреме, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе из извора 04 у износу од 341.506 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) у износу 9.873 динара, програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 413000 – Накнаде у природи, по основу набавке новогодишњих пакетића за децу запослених и (2) у износу 331.633 динара, програмска активност – Промоција туристичке понуде, економска класификација 523000 – Залихе робе за даљу продају, по основу набавке робе за продају у Инфо-центру, по рачунима из 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузео веће обавезе из извора 07 у износу од 66.451 динара у односу на одобрене апропријације, програмска активност – Управљање развојем туризма, економска класификација 414000 – Социјална давања запосленима, по основу накнаде за боловање запосленом преко 30 дана за месец мај и јун 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за

преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

- Спортско-туристички центар Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказао веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.317.853 динара и то:
 - из извора 04: (1) у износу 10.000 динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима; (2) у износу 17.618 динара на групи конта 426000 – Материјал; (3) у износу 110.342 динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања; (4) у износу 124.508 динара на групи конта 523000 – Залихе робе за даљу продају;
 - из извора 06 на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 3.892 динара;
 - из извора 07: (1) у износу 169.994 динара на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима; (2) у износу 847.669 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (3) у износу 13.830 динара на групи конта 426000 – Материјал;
 - као и из извора 08 на групи конта 423000 – Услуге по уговру у износу 20.000 динара, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

2.1.3.2. Мере исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је Установа током 2017. године преузела обавезе изнад одобрених апропријација, а то се пре свега односи на услугу грејања. Реч је о заосталим обавезама из претходних година према градској топлани за услуге грејања (из извора 01). Те обавезе су у току 2018. измирене. Из извора 07 преузете обавезе су биле изнад одобрених апропријација због одобравања пројекта јавних радова који нису били предвиђени финансијским планом већ су током године одобрени нашој установи од стране Националне службе за запошљавање. Такође на извору 07 имали смо заостале рефундације трошкова боловања преко 30 дана од стране РФЗО. За све апропријације током 2018. године где је потребно повећање поднет је захтев Општини за отварање апропријација из извора 07 и 04, као и за повећање апропријације из извора 01 за измирење заосталог дуга за енергетске услуге (грејање). Тако је Установа на дан 31.12.2018. исказала више преузетих обавеза на економској класификацији 465-извор 04 за 14.402,38 које се односе за зараду други део децембра коју смо према препоруци ревизије задужили.

- У вези неправилности да је Спортско-туристички центар Бајина Башта преузео веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 413000 – Накнаде у натури, планирана средства у износу од 20.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 17.938,28 динара и да нема преузетих обавеза, односно да је расположива апропријација 2.061,72 динара;

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, планирана средства у износу од 11.100.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 2.228.290,43

динара и да су преузете обавезе у износу од 354.097,09 динара, односно да је расположива апропријација 8.517.612,48 динара;

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, планирана средства у износу од 3.060.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 800.388,64 динара и да преузете неизмирене обавезе износе 52.000 динара, односно да је расположива апропријација 2.207.611,36 динара;

(4) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, за накнаде по уговору о делу, планирана средства у износу од 1.870.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 687.778 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 1.182.222 динара;

(5) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства за Програмску активност Развој спорта, али су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде – Пројекат „Забавни парк за децу у рекреативном центру, на економској класификацији 512000 – Машине и опрема, планирана средства у износу од 1.000.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године није било извршења нити преузетих обавеза, односно да је расположива апропријација 1.000.000 динара;

- У вези неправилности да је Спортско-туристички центар Бајина Башта преузео веће обавезе из извора 04 у односу на одобрене апропријације у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства за економску класификацију 413000 – Накнаде у природи из осталих извора, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су планирана средства у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 413000 – Накнаде у природи из извора 01, у износу од 20.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 17.938,28 динара и да нема преузетих обавеза, односно да је расположива апропријација 2.061,72 динара

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност - Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају, планирана средства у износу од 1.800.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 152.073,96 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 23.000 динара, односно да је расположива апропријација 1.624.926,04 динара;

- У вези неправилности да је Спортско-туристички центар Бајина Башта преузео веће обавезе из извора 07 у односу на одобрене апропријације у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства из извора 07, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, из извора 01 планирана средства у износу од 1.660.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано

извршење у износу 1.431.355 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 228.645 динара;

- У вези неправилности да је Спортско-туристички центар Бајина Башта приказао веће извршење расхода из осталих извора, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

Из извора 04: (1) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима нису планирана средства из извора 04, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, из извора 01 планирана средства у износу од 1.660.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 1.431.355 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 228.645 динара;

(2) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 426000 - Материјал нису планирана средства из извора 04, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 426000 – Материјал, из извора 01 планирана средства у износу од 2.100.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 334.131,47 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 72.857,02 динара, односно да је расположива апропријација 1.693.011,51 динара;

(3) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања нису планирана средства из извора 04, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања, из извора 01 планирана средства у износу од 750.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 111.020 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 638.980 динара

(4) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програмске активности Управљање развојем туризма на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају нису планирана средства из извора 04, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Промоција туристичке понуде, на економској класификацији 523000 – Залихе робе за даљу продају, планирана средства у износу од 1.800.000 динара из извора 04 и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 152.073,96 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 23.000 динара, односно да је расположива апропријација 1.624.926,04 динара;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 444000 – Пратећи трошкови задуживања из извора 06, нити из других извора финасирања, као и да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза;

Из извора 07: (1) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима нису

планирана средства из извора 07, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима, из извора 01 планирана средства у износу од 1.660.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 1.431.355 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да је расположива апропријација 228.645 динара;

(2) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору нису планирана средства из извора 07, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, из извора 01 планирана средства у износу од 2.040.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 491.589,35 динара и да преузете неизмирене обавезе износе 21.197,27 динара, односно да је расположива апропријација 1.527.213,38 динара;

(3) достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину на економској класификацији 426000 - Материјал нису планирана средства из извора 07, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза, али да су у оквиру Програма 4 Развој туризма, Програмска активност Управљање развојем туризма, на економској класификацији 426000 – Материјал, из извора 01 планирана средства у износу од 2.100.000 динара и да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 334.131,47 динара и да преузете неизмирене обавезе износе 72.857,02 динара, односно да је расположива апропријација 1.693.011,51 динара;

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору из извора 08, да на овој класификацији није било извршења ни преузетих неизмирених обавеза;

У току ревизије одазивног извештаја достављен је захтев ТО „Тара-Дрина“ број 332/19 од 6.6.2019. године као и Решење 02 број 06-4/2019 од 13.6.2019. године за одобрење повећања апропријација из извора 07. Такође, достављена је и писана изјава број 338/19 од 13.6.2019. године којом одговорно лице ТО „Тара-Дрина“ наводи да ће у будућем периоду у случају потребе упућивати захтев буџету општине Бајина Башта за одобрење апропријација на основу члана 5. Закона о буџетском систему.

(Докази: Захтев за ребаланс буџета бр. 426/18 од 01.10.2018. године, Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама 02 бр. 400-369/2018 од 14.11.2018. године, Налог књижења за плате и Табела извршења прихода, расхода и преузетих обавеза на дан 31.12.2018. године, Финансијски план за 2018. годину; Табеларни преглед извршених апропријација и преузетих обавеза на дан 8.3.2019. године; Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године; Финансијски план за 2019. годину; Закључни лист на дан 8.3.2019. године; Спецификација добављача и писана информација број 342/19 од 12.6.2019. године; захтев број 332/19 од 6.6.2019. године, Решење 02 број 06-4/2019 од 13.6.2019. године и писана изјава број 338/19 од 13.6.2019. године).

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе изнад одобрене апропријације и извршене расходе изнад апропријације код Спортско-туристичког центра (сада ТО „Тара-Дрина“) веродостојне.

2.1.4. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - Установа „Култура“

2.1.4.1. Опис неправилности

• Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 816.221 динара и то:

(1) 80.413 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу расхода за: електричну енергију, централно грејање, телефон и интернет и комуналне услуге;

(2) 33.230 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу расхода за информисање јавности, репрезентације и накнада члановима Управног одбора;

(3) 86.506 динара, програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 426000-Материјал, по основу расхода за набавку канцеларијског материјала, хигијенског материјала и материјала за посебне намене;

(4) 306.169 динара, пројекат – Посета општине Кршко, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу расхода за превоз, информисање јавности и репрезентације приликом посете општине Кршко (Република Словенија);

(5) 283.228 динара, пројекат - Манифестације, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по основу расхода за културне манифестације и најамнине за филмове за биоскоп и

(6) 26.675 динара, пројекат – Лице за галерију и дигитализација архиве канала 4, економска класификација 423000- Услуге по уговору, по основу накнаде за месец децембар 2017. године лица ангажованог по уговору о делу, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

• Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације и то:

(1) Установа „Култура“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 04 у износу 59.911 динара, на групи конта 423000- Услуге по уговору по основу накнаде за децембар 2017. године за лице ангажовано по уговору о делу, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

(2) Установа Култура Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из извора 04 – Сопствени приходи у износу од 151.222 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) у износу 92.662 динара на групи конта 421000 – Стални трошкови; (2) у износу 48.624 динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору и (3) у износу 9.936 динара на групи конта 482000 – Порези и обавезне таксе, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је поднет је захтев Општини за отварање апропријација из извора 04 и 07, као и додатна средства из текуће буџетске резерве-извор 01.

- У вези неправилности да је Установа „Култура“ Бајина Башта преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 421000-Стални трошкови, планирана средства у износу 1.970.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 134.143,21 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 292.740,70 динара, односно да расположива апропријација износи 1.543.116,09 динара;

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства у износу 1.375.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 422.424,00 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 81.515 динара, односно да расположива апропријација износи 871.061 динара;

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 426000-Материјал, планирана средства у износу 440.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 55.857,86 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 318.790,50 динара, односно да расположива апропријација износи 65.351,64 динара;

(4) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину средства за остале услуге везане за посете младих побратимљеној општини Кршко планирана у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, у износу 1.200.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 178.274,40 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 154.951,50 динара, односно да расположива апропријација износи 866.774,10 динара;

(5) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност- Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге, планирана средства за потребе одржавања манифестација у износу 3.130.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 974.400 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 374.188,70 динара, односно да расположива апропријација износи 1.781.411,30 динара;

(6) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност- Јачање културне продукције и уметничког стваралаштва, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства за ангажовање лица за функционисање галерије у износу 900.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 145.560 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да расположива апропријација износи 754.440 динара;

- У вези неправилности да је Установа „Култура“ Бајина Башта преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације достављени су следећи докази:

1. У вези неправилности да је Установа „Култура“ Бајина Башта преузела веће обавезе из извора 04 у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Пројекат – Омладински културни центар, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства за ангажовање лица по уговорима о делу у износу 485.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 69.141 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 41.857,68 динара, односно да расположива апропријација износи 374.001,32 динара;

2. У вези неправилности да је Установа „Култура“ Бајина Башта приказала веће извршење расхода из извора 04 у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

-Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 421000- Стални трошкови из извора 04, планирана средства у износу 50.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 16.629,85 динара и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да расположива апропријација износи 33.370,15 динара;

-Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 423000- Услуге по уговору из извора 04, планирана средства у износу 160.000 динара, да на дан 8.3.2019. године није било извршења и да нема преузетих неизмирених обавеза, односно да расположива апропријација износи 160.000 динара;

-Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 482000- Порези и обавезне таксе из извора 04, нити је приказано извршење;

У току ревизије одазивног извештаја достављен је захтев Установе „Култура“ број 145/2019 од 15.5.2019. године као и Решење 02 број 06-3/2019 од 15.5.2019. године за одобрење повећања апропријација из извора 07. Такође, достављена је и изјава број 210/2019 од 13.6.2019. године у којој одговорно лице Установе „Култура“ наводи да ће у будућем периоду уколико буде потребе за повећање одобрених апропријација упућивати захтев буџету општине Бајина Башта за одобрење апропријација, на основу члана 5. Закона о буџетском систему.

(Докази: (1) Захтев за ребаланс буџета бр.174/2018 од 2.10.2018. године, (2) Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама 02 Бр:400-369/2018. године од 14.11.2018. године; (3) Рачуни из претходних година који су плаћени у 2019. години; (4) Извод из Трезора о плаћеним обавезама,преузетим из претходних година; (5) Табела извршених апропријација са преузетим обавезама на дан 8.3.2019. године; (6) Табеларни преглед обавеза на над 8.3.2019. године; (7) Закључни лист на дан 8.3.2019. године; (8) Спецификација добављача са стањем на дан 8.3.2019. године; (9) Захтев број 145/2019 од 15.5.2019. године; (10) Решење 02 број 06-3/2019 од 15.5.2019. године и (11) Изјава број 210/2019 од 13.6.2019. године).

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе изнад одобрене апропријације и извршене расходе изнад апропријације код Установе „Култура“ веродостојне.

2.1.5. Преузете су обавеза изнад одобрене апропријације и извршени су расходи изнад апропријације - НБ „Милош Требињац“

2.1.5.1. Опис неправилности

- НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације у износу 13.207 динара програмска активност – Функционисање локалних установа културе, економска класификација 515000 – Нематеријална имовина по основу набавке књига за фонд библиотеке, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала извршење расхода веће од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 661.632 динара и то из извора 04: (1) у износу 130.313 динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и (2) у износу 22.967 динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца; из извора 07 – Средства из Републике на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 508.352 динара, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да је доставио попуњену табелу о преузетим обавезама и одобреним апропријацијама на дан 31.12.2018. године из које се утврђује да нису преузете обавезе изнад одобрених апропријација из извора 01. У 2018. години поднет је захтев општини за отварање апропријација из извора 07 и 04.

У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

- У вези неправилности да је НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта преузела веће обавезе из извора 01 у односу на одобрене апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину у оквиру Програма 13 Развој културе и информисања, Програмска активност-Функционисање локалних установа културе, на економској класификацији 515000-Нематеријална имовина, планирана средства у износу 500.000 динара, да је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 131.742,50 динара и да су преузете неизмирене обавезе у износу 25.666,20 динара, односно да расположива апропријација износи 342.591,30 динара;
- У вези неправилности да је НБ „Милош Требињац“ Бајина Башта приказала извршење расхода веће од одобрене апропријације из осталих извора, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:
 - Из извора 04: (1) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) из извора 04, нити је приказано извршење;
 - (2) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца из извора 04, нити је приказано извршење;

- Из извора 07: Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом за 2019. годину нису планирана средства на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) из извора 07, нити је приказано извршење; У току ревизије Одазивног извештаја достављена је и писана изјава од 13.6.2019. године у којој одговорно лице НБ „Милош Требињац“ наводи да ће уколико буде потребе за повећање одобрених апропријација упућивати захтев надлежном органу општине Бајина Башта за одобрење апропријација.

(Докази: Захтев од 27.09.2018. године; Финансијски план одобрен 13.12.2018. године, број 400-369/2018 од 14.11.2018. године; Табела извршења буџета за 2018. годину; Табела извршења апропријација са преузетим обавезама на дан 8.3.2019. године; Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године и закључни лист на дан 8.3.2019. године; Писана изјава од 13.6.2019. године).

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе изнад одобрене апропријације и извршене расходе изнад апропријације код НБ „Милош Требињац“ веродостојне.

2.1.6. Мање исказане обавезе

2.1.6.1. Опис неправилности

Директни корисници буџета општине Бајина Башта су у пословним књигама за 2017. годину исказали обавезе у мањем износу од 41.015.000,00 динара од чега се износ од 3.419.457,00 динара односи на обавезе за неисплаћени други део децембарске плате за 2017. годину из извора 01- приходи из буџета и то на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца и на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери.

ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 4.634.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 3.561.000 динара, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Спортско-туристички центар Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказао укупне обавезе у мањем износу најмање за 881.000 динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Спортско-туристички центар није вршио измиревање обавеза складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и члану 56. Закона о буџетском систему.

Установа „Култура“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за

396.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Установа „Култура“ није вршила измиревање обавеза складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и чланом 56. Закона о буџетском систему.

НБ „Милош Требињац” Бајина Башта је у пословним књигама и завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 279.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Директни корисници

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

Директни корисник буџета општине Бајина Башта - Скупштина општине је у пословним књигама за 2018. годину на дан 31.12.2018. године исказала обавезе које се односе на други део плате за децембар 2018. године што је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Преузете обавезе су евидентирани у складу са законским прописима. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. Годину-

Директни корисник буџета општине Бајина Башта - Председник општине је у пословним књигама за 2018. годину на дан 31.12.2018. године исказао обавезе које се односе на други део плате за децембар 2018. године што је у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Преузете обавезе су евидентирани у складу са законским прописима. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. Годину-

Директни корисник буџета - Општинска управа Бајина Башта је преузела обавезе из извора 01- приходи из буџета и то на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу 2.089.037,05 динара, на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 349.714.93 динара и на економској класификацији 465- Остале дотације и трансфери и износу од 373.143.56 динара. Преузете обавезе се односе на други део плате за децембар 2018. године. Обавезе су евидентирани у складу са законским прописима у оквиру директног корисника Општинска управа Бајина Башта. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. Годину. Прихваћена је препорука Државне ревизорске институције да се обавезе преузимају само до износа расположиве апропријације у Одлуци о буџету. Општинска управа Бајина Башта је исказала обавезе у пословним књигама за 2018. годину за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде), Социјалне доприноси на терет послодавца и Остале дотације и трансфере у складу са чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и није било преузимања обавеза изнад одобрених апропријација по основих наведених економских класификација.

Директни корисник буџета општине Бајина Башта - Општинско јавно правобранилаштво општине је у пословним књигама за 2018. годину на дан 31.12.2018. године исказало обавезе које се односе на други део плате за децембар 2018. године што је у складу са

чланом 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. Преузете обавезе су евидентирани у складу са законским прописима. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у табели: План и извршење расхода и издатака у буџету општине Бајина Башта за 2018. Годину-

ПУ „Невен“

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је ПУ „Невен“ добављачима достављала на усаглашавање ИОС-е (извод отворених ставки) на дан 30.11.2018. године и на тај начин вршила усаглашавање својих обавеза са добављачима. ПУ „Невен“ је укалкулисала зараду за децембар 2018. године (аконтација и коначан обрачун).

Што се тиче друге неправилности извршено је прекњижавање потраживања за учешће родитеља у економској цени са конта 254111 на конто 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и настављено даље књижење на овом конту.

(Докази: ИОС-и и Налог за књижење укалкулисане зараде и рекапитулација обрачуна зараде (аконтација и коначни обрачун) и Финансијске картице добављача, налог за књижење и Финансијске картице)

Спортско-туристички центар (Туристичка организација „Тара Дрина“)

Установа је у 2017. години исказала у билансу стања завршног рачуна мање обавезе због не задуживања за зараде запослених за други део месеца децембра 2017, као и за исплате лица ангажованих по уговору о делу за месец децембар. Уочене грешке су исправљене на тај начин што су наведене обавезе приказане у билансу стања завршног рачуна за 2018. годину. Установа је у 2018. години вршила измирења обавеза у складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што је и приказано у табели извршења.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су обавезе за плате запослених и накнаде по уговорима о делу за децембар 2018. године прокњижене на дан 31.12.2018. године. Такође достављена је информација да су на дан 8.3.2019. године прокњижене све настале обавезе и да се измиривање обавеза врши у Законом предвиђеним роковима.

(Докази: Закључни лист на дан 31.12.2018. године; Налог за књижење број 236 и 237 од 31.12.2018. године са пратећом документацијом; Аналитичке картице добављача: ЈКП „12 септембар“ „Туристичка организација региона западне Србије“ и „Аутоцентар Миливојевић“; Преглед обавеза на дан 8.3.2019. године и писана информација број 343/19 од 12.6.2019. године)

Установа „Култура“

Установа „Култура“ се у Одазивном извештају није изјаснила о неправилности да је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 396.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да Установа „Култура“ није вршила измиривање обавеза складу са роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама што није у складу са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, као и чланом 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су на дан 31.12.2018. године евидентирани све обавезе у пословним књигама. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је писана информација и увидом у аналитичке картице добављача

утврђено је да се измирење обавеза прати кроз Централни регистар фактура и да се исте измирују у складу са роковима предвиђеним Законом.

(Докази: Писана информација број 203/3/2019 од 11.6.2019. године, Закључни лист на дан 31.12.2018. године, Налог за књижење број 272 на дан 31.12.2018. године и Писана информација број 203/2019 од 11.6.2019. године)

НБ „Милош Требињац” Бајина Башта се у Одазивном извештају није изјаснила о неправилности да је у пословним књигама и завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 279.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У току ревизије одазивног извештаја достављени су докази да су у пословним књигама на дан 31.12.2018. године исказане све обавезе.

(Доказ: Закључни лист на дан 31.12.2018. године)

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказане обавезе веродостојне.

2.2. Неправилности приликом набавке добара/услуга/радова и спровођења поступака јавних набавки

2.2.1. Нису донети планови јавних набавки

2.2.1.1.Опис неправилности

Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће нису донели Планове јавних набавки иако се према закону сматрају наручиоцима јер су вршили набавку услуга и добара у 2017. години нити је донет јединствени план набавки за све директне кориснике што није у складу са чланом 2. и 51. Закона о јавним набавкама.

Општинска управа не врши испитивање односно истраживање тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, услед чега су уговорене вредности значајно мање од процењене вредности јавне набавке; Установа“ Култура“ Бајина Башта није сачинила План јавних набавки за 2017. годину., што није у складу са Законом о јавним набавкама и Закону о буџетском систему.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да:

Директни корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа општине Бајина Башта и Општинско правобранилаштво Бајина Башта донели су своје Планове набавки за 2019. годину који су објављени на Порталу јавних набавки и интернет страници Општинске управе општине Бајина Башта.

(Докази: - План јавних набавки за Скупштину општине Бајина Башта за 2019. годину број 404-7/2019 од 31.01.2019. године; План јавних набавки за Председника општине Бајина Башта за 2019. годину број 404-4/2019 од 31.01.2019. године; План јавних набавки за Општинско веће општине Бајина Башта за 2019. годину број 404-6/2019 од 31.01.2019. године; План јавни набавки за Општинску управу општине Бајина Башта за 2019. годину број 404-5/2019 од 31.01.2019. године; План набавки за Општинско правобранилаштво Бајина Башта за 2019. годину број 404-8/2019 од 31.01.2019. године; Закључак о усвајању Плана набавки за 2019. годину за све директне кориснике број 06-7/019 од 31.01.2019. године).

Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду приликом планирања набавки, истраживање тржишта вршити на неки од следећих начина: (1) истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портала Управе за јавне набавке, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима и слично), (2) испитивањем претходних искустава у набавци конкретног предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима), (3) испитивање искустава других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У току ревизије Одазивног извештаја Одељење за општу управу, друштвене делатности и заједничке послове доставило је писану информацију број: службено/2019 од 15.05.2019. године, да је вршено испитивање односно истраживање тржишта ради нпр што реалнијег одређивања процењене цене асфалта за јавну набавку Летњег одржавања путева општине Бајина Башта. (Доказ: Писана информација број службено/2019 од 15.5.2019. године)

Установа „Култура“. Установа“Култура“ је донела План јавних набавки за 2019-ту годину (Доказ: План јавних набавки).

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилност да нису донети планови јавних набавки веродостојне.

2.2.2. Председник општине набављао услуге без спровођења поступка јавне набавке

2.2.2.1. Опис неправилности

Председник општине Бајина Башта је у 2017. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 654 хиљаде динара за набавку угоститељских услуга без спроведеног поступка јавне набавке.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Општинско веће општине Бајина Башта је дана 31.01.2019. године Закључком усвојило План јавних набавки за председника општине Бајина Башта број 404-4/2019. У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.1 предвиђена је јавна набавка – Угоститељске услуге. Набавка ће се спроводити у поступку јавне набавке мале вредности. (Доказ: План набавки за 2019. годину.)

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је предузета адекватна мера исправљења, односно спроведен је поступак јавне набавке мале вредности угоститељских услуга и закључен је Уговор број 404-39-10/2019 са UgostiteljstvoTurist VD, Бајина Башта. (Доказ: (1) Одлука о покретању јавне набавке мале вредности услуга – У МВ 01/19 број 404-39-2/2019 од 7.5.2019. године, (2) Одлука о додели уговора број 404-39-9/2019 од 30.5.2019. године, (3) Уговор број 404-39-10/2019. од 3.6.2019. године закључен између Председника општине Бајина Башта и Dragan Stamenić UgostiteljstvoTurist VD, Бајина Башта).

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на набавку услуга без спровођења поступка јавне набавке код председника општине веродостојне.

2.2.3. Општинска управа и месне заједнице су набављале услуге/радове без спровођења поступка јавне набавке

2.2.3.1. Опис неправилности

- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години за Набавку електричне енергије (Набавка електричне енергије за потребе јавне расвете у општини Бајина Башта и за пословне објекте општине у улици Краља Милана Обреновића број 34/2 и Душана Вишића број 28) преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 8.018.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 646.057 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Услуге коришћења информационог система за локалну пореску администрацију – Добављач „Институт Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 1.609.300,00 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Одржавања вертикалне сигнализације на путевима (Набавка радова и добара на постављању и монтажа металних стубова и саобраћајне сигнализације, радови на монтажи оштећене табле, поправци стубова, радови на монтажи и одвозу путоказних информативних табли, односно радова, добара и услуга за одржавања вертикалне сигнализације на путевима, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 750.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Услуге израде планске документације (Услуге израде планске документације на име измене и допуне плана генералне регулације подручја Калуђерске баре на Тари), што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 835.333 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Услуге мобилне телефоније, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 484.999 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Услуге одржавања јавне расвете (Услуге одржавања јавне расвете у МЗ Перућац), што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 2.267.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Набавку неподвижних радова (Набавка неподвижних радова на санацији основне школе Рајак Павићевић), што није у складу са чланом 36. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа општине Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 499.570 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Набавку услуга одржавања (измештања) светлосне сигнализације на

раскрсници улица Кнеза Милана Обреновића и Вука Караџића, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

- Месне заједнице (Месна заједница Рогачица) је у 2017. години преузела обавезе и извршила исплату у укупном износу од 532.780 динара без спроведеног поступка јавне набавке за Набавку услуга поправке и одржавања водовода у МЗ Рогачица, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Приликом ревизије одазивног извештаја утврђено је:

- У наредном периоду приликом спровођења поступка јавне набавке електричне енергије Општинска управа општине Бајина Башта закључиваће Уговоре у којима ће Уговорена вредност обухватити и трошкове приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као и накнаде за подстицај повлашћених произвођача ел. Енергије (*Доказ: Изјава број 404-23-2/2019 од 04.03.2019. године*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је покренут отворени поступак јавне набавке добара – електричне енергије за јавну расвету у општини Бајина Башта и за пословне објекте наручиоца. Конкурсном документацијом (Моделом Уговора) предвиђено је да су у вредност уговора урачунати трошкови балансирања, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као и накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Према Одлуци о додели уговора, Уговор је додељен ЈП ЕПС Београд. (*Доказ: (1) Одлука о покретању јавне набавке у отвореном поступку - Д ОП 04/19 број 404-35-2/2019 од 16.4.2019. године, (2) Конкурсна документација, (3) Одлука о додели уговора за јавну набавку у отвореном поступку Д ОП 04/19 број 404-35-11/2019 од 23.5.2019. године*)

- Општинско веће општине Бајина Башта је дана 31.01.2019. године Закључком усвојило План јавних набавки за Општинску управу општине Бајина Башта број 404-5/2019. У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.22 предвиђена је јавна набавка – Одржавање софтвера. Набавка ће се спроводити у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда. Затражено је и добијено позитивно мишљење од Управе за јавне набавке за спровођење преговарачког поступка. Донета је одлука о покретању поступка. (*Доказ: (1) План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта; (2) Мишљење Управе за јавне набавке о основаности Преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 404-02-680/19 од 18.02.2019. године и (3) Одлука о покретању Преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 404-14-3/2019 од 11.02.2019. године*).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је завршен поступак и закључен Уговор (*Докази: (1) Одлука о додели уговора број 404-14-11/2019 од 27.3.2019. године и (2) уговор о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА број 404-14-12/2019. од 3.4.2019. године, Аналитичка картица добављача Институт Михајло Путин доо*).

- У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.20 и 1.2.21 предвиђене су јавне набавке – Услуге превоза, монтаже и демонтаже привремене сигнализације по решењима Општинске управе општине Бајина Башта и Одржавање вертикалне сигнализације на територији општине Бајина Башта. Планирано је да се наведене набавке спроведу у поступцима јавних набавки мале вредности, с обзиром да се ради о истоврсним набавкама. Донете су Одлуке о покретању постака јавних набавки и то: број 404-21-2/2019 од

01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 20/19 - Услуге превоза, монтаже и демонтаже привремене сигнализације по решењима Општинске управе општине Бајина Башта и број 404-22-2/2019 од 01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 21/19 - Одржавање вертикалне сигнализације на територији општине Бајина Башта).

(Докази: (1) План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта; (2) Одлука о покретању поступка број 404-21-2/2019 од 01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 20/19 - Услуге превоза, монтаже и демонтаже привремене сигнализације по решењима Општинске управе општине Бајина Башта и (3) Одлука о покретању поступка за јавну набавку мале вредности 404-22-2/2019 од 01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 21/19 - Одржавање вертикалне сигнализације на територији општине Бајина Башта)

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су поступци јавне набавке за одржавање вертикалне сигнализације на територији Бајине Баште и за услуге монтаже и демонтаже привремене сигнализације завршени и закључени су Уговори са добављачем.

(Докази: (1) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности У МВ 21/19 број 404-22-9/2019 од 2.4.2019. године, (2) Уговор о одржавању вертикалне сигнализације на територији општине Бајина Башта број 404-22-10/2019 од 11.4.2019. године са Металопрерађивачком радњом Остојић, (3) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности УМВ 20/19, број 404-21-9/2019 од 27.3.2019. године и (4) Уговор о јавној набавци услуга монтаже и демонтаже привремене сигнализације број 404-21-10/2019 од 3.4.2019. године са Металопрерађивачком радњом Остојић, Бајина Башта)

- У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.10 предвиђена је јавна набавка – Израда плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице. Планирано је да се наведена набавка спроведе у поступку јавне набавке мале вредности. Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 404-20-2/2019 од 01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 10/19 - Израда плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице.

Докази: (1) План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта и (2) Одлука о покретању поступка за јавну набавку мале вредности 404-20-2/2019 од 01.03.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 10/19 - Израда плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је поступак јавне набавке за израду плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице завршен и да је закључен Уговор са добављачем Југинус д.о.о., Београд. *(Докази: (1) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности У МВ 10/19, број 404-20-11/2019 од 29.3.2019. године и (2) Уговор о изради плана детаљне регулације шире зоне око регулације реке Пилице у поступку ЈНМВ бр. У МВ 10/19 број 404-20-12/2019 од 5.4.2019 од 5.4.2019. године)*

- У Плану јавних набавки под редним бројем 1.2.18 предвиђена је јавна набавка – Услуге мобилне телефоније. Планирано је да се наведена набавка спроведе у поступку јавне набавке мале вредности. Након добијене сагласности за закључивање уговора који обухвата две буџетске године донета је одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 18/19 – Услуге мобилне телефоније. *(Доказ: Сагласност за закључење уговора о јавној набавци за услуге мобилне телефоније на период од две године број 06-7/019 од 31.01.2019.*

године и Одлука о покретању поступка за јавну набавку мале вредности 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 18/19 – Услуге мобилне телефоније).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је поступак јавне набавке услуга мобилне телефоније завршен и да је закључен Уговор са добављачем Телеком Србија а.д., Београд. (Докази: (1) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности број У МВ 18/19 број 404-15-15/2019 од 7.3.2019. године, (2) Уговор о набавци услуге мобилне телефоније број 404-15-16/2019 од 8.3.2019. године, (3) Картица конта 421414 и (4) аналитичка картица добављача Телеком Србија а.д.)

- Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду одржаваће јавне расвете на територији општине Бајина Башта вршити на основу закљученог Уговора са изабраним понуђачем, а на основу спроведеног поступка јавне набавке и то за целу територију општине. У плану набавке ове услуге су планиране (Доказ: План јавних набавки број 404-5/2019 од 31.01.2019. године за Општинску управу општине Бајина Башта и Изјава број 404-23-3/2019 од 04.03.2019. године).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су ове услуге у 2019. години набављане по уговору из 2018. године (који важи годину дана од дана закључивања, а закључен је 19.7.2018. године), од добављача ДМБ-ЕЛЕКТРО, Бајина Башта, који је изабран у поступку јавне набавке. (Докази: (1) Уговор о одржавању јавне расвете на територији општине Бајина Башта број 404-49-13/2018 од 19.7.2018. године (са роком важења годину дана), (2) аналитичка картица добављача ДМБ – ЕЛЕКТРО за 2019. годину, (3) картица конта 425191)

- Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду уколико се у току реализације Уговора о извођењу радова појаве непредвиђени радови исте набављати у складу са чланом 36. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, уз претходну сагласност Управе за јавне набавке (Докази: Изјава број 404-23-4/2019 од 04.03.2019. године).

- У току ревизије Одазивног извештаја одговорно лице субјекта ревизије доставило је Изјаву да ће у случају истоврсних набавки на годишњем нивоу за исте спровести одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Докази: Изјава број 404/2019-сл од 12.6.2019. године.)

- У току ревизије Одазивног извештаја одговорно лице субјекта ревизије (начелник општинске управе) доставило је Изјаву да у току 2019 године није било извршења нити је планирано вршење послова одржавања, градње или послова из области комуналних делатности на позицијама Месних заједница. (Докази: Изјава број 404/2019-сл од 12.6.2019. године)

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на набавку услуга/радова без спровођења поступка јавне набавке код Општинске управе и месних заједница веродостојне.

2.2.4. ПУ Невен је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од **6.939** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- 2.112 хиљаде динара за набавку намирница- трговинске робе
- 1.194 хиљаде динара за набавку електричне енергије (по уговору из 2016. године)
- 1.013 хиљаде динара за набавку намирница- млеко и млечни производи
- 897 хиљада динара за набавку електричне енергије (по уговору из 2017. године)
- 559 хиљада динара за набавку намирница- воћа
- 519 хиљада динара за набавку намирница- месо и месне прерађевине
- 409 хиљада динара за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2015. године)
- 156 хиљада динара за набавку намирница- брашна и производа од брашна (по уговору из 2015. године)
- 42 хиљаде динара за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2017. године)
- 38 хиљада динара за набавку намирница- брашно и производи од брашна (по уговору из 2017. године).

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео: По препоруци након спроведене препоруке направљена је табела за праћење извршења уговора. Директор је дао писану информацију да ће се у 2019 години пратити извршење свих уговора и да неће доћи до пробијања уговора односно да ће се спороводити нови поступци јавних набавки уколико се укаже потреба за то. *Доказ: Табела за праћење извршења уговора за 2018. годину и Изјава директора*

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је:

1. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је спроведен поступак јавне набавке за набавку намирница по партијама и закључени су уговори за период 1.1.2019. до 31.12.2019. године и то: (1) за партију 1. Брашно и производи од брашна са СПР „Радовановић –С“, Бајина Башта у вредности 655.600,00 динара; (2) партију 2. Млеко и млечни производи са ПК „Златибор“, Златибор у вредности 1.739.300,00 динара; (3) партију 3. Месо и месне прерађевине са „Јухор експорт“ АД, Јагодина у износу 1.323.670,00 динара; (4) партију 4. Поврће са „АС – Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 878.790,00 динара; (5) партија 5. Воће са „АС-Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 823.350,00 динара и (6) партија 6. Трговинска роба са „АС Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 4.367.428,00 динара. На дан 11.6.2019. године према достављеној евиденцији праћења уговора о овој јавној набавци уговори нису прекорачени. (*Докази: (1) Одлука о покретању поступка јавне набавке добара број 888-1/2018 од 9.11.2018. године, (2) Одлука о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке број 1063/2018 од 19.12.2018. године, (3) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 1 – брашно и производи од брашна број 1105/2018 од 31.12.2018. године, (4) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 2 – Млеко и млечни производи број 1106/2018 од 31.12.2018. године, (5) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 3 – месо и месне прерађевине број 1108/2018 од 31.12.2018. године, (6) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 4 – поврће број 1097/2018 од 28.12.2018. године, (7) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 5 – воће број 1098/2018 од 28.12.2018. године, (8) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 6 – Трговинска роба број 1099/2018 од 28.12.2018. године, (9) Табеле за праћење извршења јавне набавке по партијама за намирнице.*

2. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава одговорног лица субјекта ревизије да ће за потрошни материјал за рад у групи са децом (свеске, блокове, бојице, фломастери, папир за копирање, оловке, четкице и друго) за школску 2019/20 годину спровести поступак јавне набавке и упућено је обавештење родитељима да не уплаћују новац књижари, а васпитачима и књижари да више не узимају односно издају материјал. (Докази: Изјава директора, Обавештење родитељима са потписима да су родитељи примили обавештење, Обавештење васпитачима са потписима да су васпитачи примили и Обавештење књижари са књигом поште)

3. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Уговор из 2018. године за електричну енергију закључен на вредност 567.415,64 динара која обухвата само вредност електричне енергије без додатних трошкова приступа систему за дистрибуцију електричне енергије и из тог разлога исти је и прекорачен. У 2019. години спроведен је нови поступак јавне набавке за електричну енергију. Донета је Одлука о покретању јавне набавке мале вредности за услугу испоруке електричне енергије број 299/2019 од 9.4.2019. године. Конкурсном документацијом (Обрасцем понуде и Моделом уговора) предвиђено је да вредност уговора обухвата и трошкове приступа дистрибутивном систему електричне енергије и трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача. Дана 13.5.2019. године донета је Одлука о додели уговора број 380/2019 којом је уговор додељен ЈП ЕПС, Београд. Уговор број 406/19 закључен је дана 27.05.2019 године. Одговорно лице субјекта ревизије доставило је писану Изјаву број 482 од дана 11.6.2019. године да ће се у будућем периоду пратити извршење уговора и да неће доћи до прекорачења уговора односно да ће се благовремено споровести нови поступак јавне набавке уколико се укаже потреба (Докази: (1) Одлука о покретању јавне набавке мале вредности за услугу испоруке електричне енергије број 299/2019 од 9.4.2019. године, (2) Конкурсна документација број: 330/2019 од 18.04.2019. године, (3) Одлука о додели уговора број: 380/2019 од 13.05.2019. године, (4) Уговор број 406/19 од 27.5.2019. (5) Изјава број 482/2019 од 11.6.2019. године

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на набавку услуга и добара без спровођења поступка јавне набавке код ПУ „Невен“ веродостојне.

2.2.5. Спортско-туристички центар је набављао услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке

2.2.5.1. Опис неправилности

Установа спортско-туристички центар „Бајина Башта“ је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 3.549.473 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему то: (1) Услуге испоруке електричне енергије „FUTURE ENERGY BGR“ д.о.о. Београд Услуге испоруке електричне енергије 888 хиљада динара; (2) Услуге штампања рекламног материјала, флајера и каталога 1.365 хиљада динара и (3) угоститељске услуге (храна, пиће, смештај,...) у износу 1.297 хиљада динара.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео: Установа је спровела поступак јавне набавке за испоруку електричне енергије у 2019. години без трошкова приступа дистрибутивном систему електричне енергије из разлога што у датом моменту расписивања јавне набавке није имала модел конкурсне документације да би исту

спровела са свим трошковима. Директор установе је доставио писану информацију да ће праћењем реализације уговора и утрошка планираних средстава за исти расписати нову јавну набавку уколико се укаже потреба.

-Установа је започела процедуру јавне набавке услуге штампе-донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и објављен је Позив.

-Установа је започела процедуру јавне набавке за угоститељске услуге и услуге смештаја-донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке, Решење о образовању комисије и објављен је Позив.

(Докази: (1) Конкурсна документација за испоруку електричне енергије (комплет) и изјава директора; (2) Одлука, решење и позив за јавну набавку услуге штампе; (3) Одлука, решење за јавну набавку угоститељске услуге и услуге смештаја)

У току ревизије Одазивног извештаја субјект ревизије је доставио следеће доказе да је поступио по препоруци:

-Донет је План јавних набавки за 2019. године број 51/19 од 31.1.2019. године са изменом и допуном број 79/19 од 13.2.2019. године којим су планиране јавне набавке мале вредности и један преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива за подношење понуда и то: (1) набавка горива; (2) набавка електричне енергије; (3) услуге штампе; (4) угоститељске услуге и услуге смештаја; (5) услуге ангажовања музичког уметника у оквиру реализације манифестације „Мост фест“ у оквиру Дринске регате за 2019. годину и (6) монтажа и припрема терена за забавни парк са набавком и уградњом нове опреме. Управни одборе донео је одлуку о усвајању Плана набавки број 51/19 од 31.1.2019. године и Одлуку о усвајању измене и допуне Плана јавних набавки број 79/19 од 13.2.2019. године;

-донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/19 за услуге снабдевања електричном енергијом број 54/19 од 31.1.2019. године, Одлука о додели уговора број 78/19 од 13.2.2019. године и закључен је уговор број 100/19 од 18.2.2019. године са ЈП ЕПС Београд у износу 1.629.600 динара са ПДВ-ом; Према картици добављача на дан 11.6.2019. године пристигли су рачуни за утрошену електричну енергију у износу 968.477,71 динара. Директор је доставио писану информацију да ће праћењем реализације уговора и утрошка планираних средстава за исти расписати нову јавну набавку уколико се укаже потреба.

-донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 04/19 за угоститељске услуге и услуге смештаја број 94/19 од 14.2.2019. године, Одлука о додели уговора број 131/19 од 11.3.2019. године и закључен је уговор број 145/19 од 15.3.2019. године са ПД за производњу и услуге „IDS Clip – Art“ доо Бајина Башта за услуге штампе у износу 990.000 динара;

- донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03/19 за услуге штампе, Одлука о додели уговора број 128/19 од 7.3.2019. године и закључен је уговор број 133/19 од 12.3.2019. године са ПР „ТуристВД“ Бајина Башта (заједничка понуда са СУТР „Белви“ Бајина Башта, УР „Студенац“ Бајина Башта, УР „ПВ Две липе“ Бајина Башта у износу 639.400 динара.

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на набавку услуга и добара без спровођења поступка јавне набавке код Спортско-туристичког центра (сада ТО „Тара-Дрина) веродостојне.

2.2.6. Установа Култура је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке

2.2.6.1. Опис неправилности

Установа „Култура“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 4.700 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему и то: (1) за услуге организације концерата музичких и естрадних група у износу 2.504 хиљада динара; (2) за услугу организације "Башта феста" у износу 950 хиљада динара; (3) Угоститељске услуге у износу 661 хиљада динара и (4) за услуге организације позоришних представа у износу 585 хиљада динара.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Установа „Култура“ је у 2019.години донела План јавних набавки, који није имала у ранијем периоду што је и констатовано као неправилност од стране ДРИ . Такође, у 2019-тој години финансијским планом нису буџетирана средства за манифестацију „Башта фест“. Скупштина Општине Бајина Башта је донела Одлуку о сталним манифестацијама у области културе од значаја за Општину Бајина Башта („Сл. лист општине Бајина Башта“ број11/018). Установа „Култура“ доноси појединачни Правилник за сваку сталну манифестацију која је утврђена Одлуком Скупштине Општине Бајина Башта од 31.12.2018.године и која ће се спроводити преко ове Установе. Остале манифестације ће бити финансиране са позиција Општинске управе преко групе конта 481000.

Приликом ангажовања музичких група затражене су сагласности од Управе за јавне набавке за спровођење преговарачког поступка и исте су добијене. Сагласности су затражене за ангажовање групе „Ван Гог“ и за наступе осталих музичких група. „Van Gogh Production“, Џеларево Докази: (1) Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки, План јавних набавки бр:33/2019 од 21.02.2019.год., (2) Одлука Управног одбора о ангажовању извођача бр.36/2019, Одлука Управног одбора о ангажовању групе „Ван Гог“ за Васкршњи концерт бр.35/2019.године. (3) Захтев за мишљење о основаности преговарачког поступка бр.37/2019 од 22.02.2019.године за ангажовање групе „Ван Гог“, (4) Захтев за мишљење о основаности преговарачког поступка бр.38/2019 од 22.02.2019.године. –наступи осталих музичких извођача- Управа за јавне набавке; (5) Одлука о сталним манифестацијама и фестивалима у области културе од значаја за Општину Бајина Башта („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 11/018); (6) Правилник манифестације „Сретењски сусрети села“ („Сл. лист општине Бајина Башта“ број 1/019) и (7) Овлашћење о ексклузивном заступању-бр.48/2019.године Изјава-Овлашћење о ексклузивном заступању бенда „Ван Гог“бр:49/2019.год. од 28.02.2019.године.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је:

1. Установа „Култура“ од Управе за јавне набавке добила Мишљење број 404-02-851/19 од 4.3.2019. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуге ангажовања музичких извођача у клубу Установе „култура“ за период април 2019-април 2020. године у Бајиној Башти, као и Мишљење број 404-02-852/19 од 5.3.2019. године да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за јавну набавку услуге ангажовања музичке групе Ван Гог за Васкршњи концерт у Дому омладине у Бајиној Башти. Спроведен је преговарачки поступак у две партије (Партија 1. Ван Гог и партија 2. Остали музички програми) и закључени су уговори и то за партију 1 са „Van Gogh Production“, Џеларево и за партију 2. са Карантин филм, Бајина Башта . (Докази: (1.)

Мишљења Управе за јавне набавке број 404-02-851/19 од 4.3.2019. године и 404-02-852/19 од 5.3.2019. године. (2) Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 97/2019 од 29.3.2019. године, (2) Одлука о додели уговора за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива за подношење понуда обликовану по партијама број 114/2019 од 15.4.2019. године, (3) Уговор о пословној сарадњи са „Van Gogh Production“, Џеларево број 125/2019 од 25.04.2019. и (4) Уговор о пословној сарадњи са Карантин филм, Бајина Башта број 128/2019 од 30.4.2019. године)

2. Према писаној информацији одговорног лица субјекта ревизије Интернационални фестивал краткометражног филма „Башта фест“ није предвиђен планом и програмом рада Установе „Култура“ за 2019. годину. (Доказ: Изјава број 203/2/2019 од 11.06.2019. године)

3. Установа „Култура“ у 2019. години спровела поступак јавне набавке мале вредности за угоститељске услуге и услуге смештаја. Заједничку понуду је поднела група понуђача где је носилац посла Турист ВД, Бајина Башта са члановима групе УР „Милошев конак – Б“, Баина Башта, УР „П.В. Две липе“, Бајина Башта, Апартамани и собе опремљени за пружање угоститељских услуга – смештај - Снежана Станић и СУТР „Белви“, Бајина Башта, са којима је и закључен уговор. (Докази: (1) Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности 01/2019, број 93/2019 од 29.3.2019. године, (2) Одлука о додели уговора за јавну набавку мале вредности 01/2019 број 119/2019 од 24.4.2019. године, (3) Уговор за јавну набавку 01/2019 „Угоститељске услуге и услуге смештаја“ број 127/2019 од 25.04.2019. године.)

4. Установа „Култура“ је Планом јавних набавки за 2019. годину планирала позоришне представе у износу 416.667 динара као набавку услуга на које се Закон не примењује. У току ревизије Одазивног извештаја одговорно лице субјекта ревизије доставило је изјаву да уколико буде било потребе за овим услугама у већој вредности од планиране за исте ће бити спроведени одговарајући поступци јавних набавки. (Докази: (1) План јавних набавки са две измене и (2) Изјава одговорног лица број 203/1/2019 од 11.6.2019. године)

5. Установа „Култура“ донела је План јавних набавки за 2019. годину са две измене и допуне којим је предвиђено шест поступака јавних набавки, седам поступака набавки добара на које се Закон не примењује и 22 поступака набавке услуга на које се Закон не примењује. (Доказ: План јавних набавки са две измене).

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на набавку услуга и добара без спровођења поступка јавне набавке код Установе „Култура“ веродостојне.

2.2.7. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране директних корисника

2.2.7.1. Опис неправилности

I. У Одлукама о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

II. Записник о отварању понуда водила су лица која нису именована за члана Комисије за јавне набавке, самим тим нису дала ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега

постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама.

III. Отварање понуда није спроведено у времену које је било предвиђено у Обавештењу о продужењу рока за подношење понуда, с обзиром да је према Обавештењу отварање понуда требало бити спроведено 23.10.2017. године у 11:30 часова, а према Записнику отварање понуда је извршено наведеног датума у 13:00 часова;

IV. Код набавке дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима) и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број Д МВ 07/17 закључен је Уговор о јавној набавци са „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ Батајница број: 404-72-14/2017 од 03.11.2017. године на бази јединичних цена, без укупне уговорене вредности, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 462-466. Закона о облигационим односима;

V. Наручилац је спровео два одвојена поступка јавне набавке мале вредности (набавка горива број: Д МВ 02/17 и набавка дизел горива за потребе месних заједница и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број: Д МВ 07/17), чија процењена вредности износи укупно 5.000.000 динара без ПДВ-а, иако се ради о истоврсним добрима.

VI. Приликом спровођења јавне набавке горива број Д МВ 02/17 наручилац није поступио у складу са начелом обезбеђивања конкуренције, с обзиром да је спровео јединствени поступак набавке бензина, дизел горива и течног нафтног гаса, уместо да поступак буде обликова у партијама, услед чега је прибављена само једна прихватљива понуда, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама;

VII. Додатни услови код набавке горива број Д МВ 02/17 у погледу финансијског и кадровског капацитета нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији како би понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено шта се сматра неопходним финансијским и кадровским капацитетом за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

VIII. У Записнику о отварању понуда за набавку горива број Д МВ 02/17 није наведена тачна врста предмета јавне набавке, наведену су радови уместо добра, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама.

IX. Конкурсна документација за набавку кеса за примарну селекцију отпада не садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 7. Закона о јавним набавкама;

X. У Одлуци о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности број Д МВ 03/17 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана пријема одлуке, уместо од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;

XI. Наручилац је код набавке Услуге социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ број У МВ 06/17 код одређивања Додатних услова у оквиру пословног капацитета повредио начело обезбеђивања конкуренције односно одредио услов који дискриминише потенцијалне понуђаче, с обзиром да се предметне услуге могу извршити и без закљученог споразума са надлежним Центром за социјални рад, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

XII. Код јавне набавке мале вредности број Р МВ 01/17 - Реконструкција светлосне саобраћајне сигнализације на раскрсницама улица у Бајиној Башти (семафори) као

додатан услов у оквиру финансијског капацитета наручилац је затражио да укупан приход понуђача за 2014, 2015. и 2016. годину мора бити минимум 10.000.000 динара, што је више од двоструког износа процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке;

XIII. Општинска управа општине Бајина Башта је поступак јавне набавке угоститељских услуга број У МВ 01/17 обликовала у три партије, за које су уговори додељени различитим понуђачима, иако су у оквиру све три партије одређена иста добра која ће бити предмет угоститељских услуга (палачинке, баклава, кафа обична, газирана вода, сок густе и газирани, пиво, вино, домаћа ракија, пелинковац, мешана сезонска салата, мешано месо, телетина, пастрмка на жару) и за ова добра су понуђачи са којима су закључени уговори понудом дали различите цене односно није изабрана најповољнија понуда за предметне услуге;

XIV. Код набавке угоститељских услуга број У МВ 01/17 Обавештење о закљученим уговорима није објављено на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

XV. Код јавне набавке угоститељских услуга број У МВ 01/17 Понуђачи којима су додељени уговори за предметне услуге нису доказали испуњење траженог додатног услова на начин предвиђен Конкурсном документацијом (изјавом о испуњењу обавезних и додатног услова), односно у оквиру изјаве није наведен додатни услов, чије би се испуњење доказало истом, нити су понуђачи указали наручиоцу на ове недостатке и неправилности у Конкурсној документацији, што није у складу са чланом 63. став 2. и 106. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама;

XVI. У поступку јавне набавке мале вредности број У МВ 03/17 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта као додатан услов наручилац је затражио да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности еднајмање 2.500.000 динара без ПДВ-а, а који се односе на послове одржавања јавне расвете (путне и уличне), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисани услови који није у вези са предметом јавне набавке.

XVII. Наручилац у поступку јавне набавке мале вредности број У МВ 03/17 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта, Обавештење о продужењу рока за подношење понуда није објавио на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;

XVIII. Општинска управа општине Бајина Башта је у поступку јавне набавке мале вредности број У МВ 03/17 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта закључио Уговор. Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

XIX. Одлуку о покретању поступка и остале акте у поступку јавне набавке број Р ОП 09/17 - Израда идејног пројекта за тунел испод планине Кадињача за деоницу Дуб-Дубци број донео је председник општине, уместо да исте донесе начелник Општинске управе, с

обзиром да је предметна јавна набавка планирана у оквиру Плана јавних набавки Општинске управе за 2017. годину, што није у складу са чланом 2. и 53. Закона о јавним набавкама;

XX. Код јавне набавке у отвореном поступку број Р ОП 09/17 - Израда идејног пројекта за тунел испод планине Кадињача за деоницу Дуб-Дубци прихваћена је понуда понуђача која садржи неуобичајно ниску цену (понуђена цена мања је за 25.238 хиљада динара од процењене вредности и за 21.700 хиљада динара од друго рангиране понуде), а да наручилац није затражио од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде које се сматрају меродавним у погледу извршења уговора што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама;

XXI. Закључен је Уговор о јавној набавци израде идејног пројекта и плана детаљне регулације за тунел испод превоја Кадињача на деоници државног пута Дуб-Дубци број: 400-457/2017 од 07.11.2017. године који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације (модел није исправљен услед измена и допуна Конкурсне документације), и то у оквиру става 2. члана 10. Уговора односно члана 11. Модела уговора, који се односи на обавезе добављача, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

XXII. Код јавне набавке у отвореном поступку број Р ОП 07/17 - Грађевински радови на санацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта код додатних услова у оквиру кадровског капацитета затражено је најмање 31 лице за извршење предметне набавке, али је у опису затражена стручна спрема и степен образовање само за једно лице (дипломирани инжењер), што није у складу са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама;

XXIII. Наручилац и добављач коме је додељен оквирни споразум за Јавну набавку у отвореном поступку број Р ОП 05/17 - Извођење радова на летњем одржавању путева и улица на територији општине Бајина Башта закључили су три појединачна уговора чија је укупна уговорена вредност 25.080.090 динара без ПДВ-а, што је за 6.330.090 динара без ПДВ-а више од понуђене цене добављача, односно од цене предвиђене оквирним споразумом, што није у складу са чланом 40а. Закона о јавним набавкама и чланом 1. и 3. Оквирног споразума број: 404-05-13/2017 од 08.05.2017. године, односно набављени су радови у износу од 8.286.600 динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 32. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему;

XXIV. Обилазак локације на којој ће се извршити предметни радови и достављање изјаве о обиласку локације не могу бити одређени као додатни услови, односно понуда не може бити одбијена као неприхватљива уколико није поднета наведена изјава;

XXV. Код јавне набавке мале вредности број 1/2016 – Набавка канцеларијског материјала питања заинтересованих лица нису објављена на интернет страници наручиоца, што није у складу са чланом 63. став 3. Закона о јавним набавкама;

XXVI. У Обавештењу о закључењу уговора за јавну набавку мале вредности број 1/2016 - Набавка канцеларијског материјала није наведена највиша и најнижа понуђена цена код свих понуда, што није у складу са Прилогом ЗИ тачка 8. Закона о јавним набавкама;

XXVII. Неправилности које се односе на вођење грађевинских књига и дневника и то:

-Код јавне набавке број У МВ 11/17 - Услуге одржавања путева и улица у зимском периоду на територији општине Бајина Башта извршено је плаћање за услуге зимског одржавања за сезону 2017/2018 у износу 3.496.800 динара, а увидом у грађевински дневник утврђено је да је на странама дневника наведено којим данима, којим машинама и колико сати су радиле машине и колико је материјала (ризле и соли) тог дана подасипано,

али на свакој страни дневника као локација наведено је само Калуђерске баре и Град али не тачне локације (која улица, која дужина је чишћена или посипана и сл) којим би се потврдило и време и место извршења услуге и количине материјала који је посипан на тој локацији, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

-Код јавне набавке број У МВ 03/17 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта увидом у грађевински дневнике није могуће утврдити на којим локацијама су се радови изводили (у којим улицама и на ком броју стубова у тој улици), којим машина и који су радници ангажовани, односно извршено је плаћање у износу 1.080.576 динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

-Код јавне набавке број Р ОП 07/17 - Грађевински радови на санацији ОШ „Рајак Павићевић“ Бајина Башта грађевински дневник не садржи све потребне податке и то; нису означени редни бројеви страна грађевинског дневника, на појединим странама грађевинског дневника као место извођења радова наведено је Ваљево, нису унети подаци о коришћеној механизацији а од 17.03.2018. године до 30.03.2018. године ни о броју ангажованих радника, стране грађевинског дневника нису оверене од стране надзорног органа почев од 31.03. закључно са 11.04.2018. године односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

-Код јавне набавке број Р ОП 04/17 - Извођење хитних интервенција на санацији оштећења насталих елементарним непогодама и интервенције по налозима надлежних органа увидом у стране грађевинског дневника и из окончаних ситуација није могуће утврдити: тачне локације извођења радова - који путеви у којим месним заједницама и која врста радова је изведена (асфалтирање, чишћење канала и пропуста, чишћење водотокова и сл), колико сати су радиле машине и машине које марке и којих регистарских таблица, које количине материјала су одвежене на депонију или уграђене и слично, односно извршено је плаћање без доказа којим би се потврдило фактурисане количине и врсте радова по позиција што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

I. Општинска управа општине Бајина Башта је дана 15.10.2018. године донела Одлуку о покретњу поступка број 404-76-2/2018 за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже. Одлука о покретању поступка садржи све елементе предвиђене чланом 53. Закона о јавним набавкама ("Сл. гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015). Одлука о покретању поступка по препоруци Државне ревизорске институције садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке као и прецизно дефинисану буџетску класификацију (Доказ: -Одлука о покретњу поступка број 404-76-2/2018 од 15.10.2018. године за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о покретању поступка набавке услуга мобилне телефоније број: 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године и Одлука о покретању поступка набавке горива број: 404-12-2/2019 од 11.02.2019. године, садрже оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке као и прецизно дефинисану буџетску класификацију (Доказ: Одлука о покретању поступка набавке услуга мобилне телефоније број: 404-15-2/2019 од

13.02.2019. године и Одлука о покретању поступка набавке горива број: 404-12-2/2019 од 11.02.2019. године);

II. У свим спроведеним поступцима јавних набавки у 2018. години, Записник о отварању понуда водило је лице које је Решењем именовано за члана комисије након чега је потписало Изјаву о непостојању сукоба интереса (Доказ: (1) Решење о образовању комисије број 404-48-3/2018 од 11.06.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 - Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта; (2) Изјава о непостојању сукоба интереса за чланове и заменике чланова комисије број 404-48-4/2018 од 11.06.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 - Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта и (3) Записник о отварању понуда број 404-48-10/2018 од 02.07.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 - Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта. У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Записник о отварању понуда за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-13/2019 од 01.03.2019. године и Записник о отварању понуда за набавку горива број: 404-12-11/2019 од 15.03.2019. године, која су водила су лица која су решењем именована за чланове комисије и која су дана 13.02.2019. године односно 11.02.2019. године, потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса (Доказ: Записник о отварању понуда за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-13/2019 од 01.03.2019. године и Записник о отварању понуда за набавку горива број: 404-12-11/2019 од 15.03.2019. године);

III. Општинска управа општине Бајина Башта је дана 26.02.2018. године објавила Обавештење о продужетку рока за подношење понуда број 404-10-10/2018 од 26.02.2018. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 09/18 – Израда пројеката парцелације и препарцелације са пројектом геодетског обележавања. Нови рок за отварање понуда био је 05.03.2018. године у 12:30 часова. Отварање понуда започето је 05.03.2018. године са почетком у 12:30 часова, односно у времену које је било предвиђено у Обавештењу о продужењу рока (Доказ: Обавештење о продужетку рока за подношење понуда број 404-10-10/2018 од 26.02.2018. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 09/18 – Израда пројеката парцелације и препарцелације са пројектом геодетског обележавања и Записник о отварању понуда број 404-10-12/2018 од 05.03.2018. године за јавну набавку мале вредности број У МВ 09/18 – Израда пројеката парцелације и препарцелације са пројектом геодетског обележавања). У току ревизије Одазивног извештаја достављено је Обавештење о продужењу рока за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-12/2019 од 25.02.2019. године, којим је продужен рок за подношење понуда до 01.03.2019. године до 13:00 часова, када је и спроведено отварање понуда, што потврђује Записник о отварању понуда број: 404-15-13/2019 од 01.03.2019. године (Доказ: Обавештење о продужењу рока за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-12/2019 од 25.02.2019. године и Записник о отварању понуда број: 404-15-13/2019 од 01.03.2019. године);

IV. Даном 29.05.2018. године Општинска управа општине Бајина Башта Закључила је Уговор о јавној набавци дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима) и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број Д ОП 04/18 са „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ Батајница, број Уговора 404-23-11/2018 од 23.05.2018. године (заводни број код Наручиоца) и 681/ЈН од

29.05.2018. године (заводни број код Добављача). Уговор у члану 3. садржи укупну уговорену вредност без ПДВ-а и укупну уговорену вредност са ПДВ-ом (Доказ: Уговор о јавној набавци горива дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима) и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду, број Уговора 404-23-11/2018 од 23.05.2018. године (заводни број код Наручиоца) и 681/ЈН од 29.05.2018. године (заводни број код Добављача)). Након спроведеног поступка јавне набавке горива са изабраним добављачима закључени су Уговори о јавној набавци на укупан износ понуђене цене без ПДВ-а и са ПДВ-ом, и то: Уговор о набавци течног нафтног гаса број: 404-12-16/2019 и Уговор о набавци евро премијума број: 404-12-15/2019 оба од 01.04.2019. године са Трговинском радњом МИФ Зарожје, Бајина Башта и Уговор о набавци евро дизела број: 404-12-14/2019 од 01.04.2019. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун (Доказ: Уговор о набавци течног нафтног гаса број: 404-12-16/2019; Уговор о набавци евро премијума број: 404-12-15/2019 оба од 01.04.2019. године и Уговор о набавци евро дизела број: 404-12-14/2019 од 01.04.2019. године);

V. Наручилац је у 2018. години спровео два одвојена отворена поступка јавне набавке (набавка горива број: Д ОП 02/18, процењене вредности 2.916.667,00 без ПДВ-а и набавка дизел горива за потребе месних заједница и потребе Општинске управе општине Бајина Башта у зимском периоду број: Д ОП 04/18, процењене вредности 4.583.333,00 без ПДВ-а) (Докази: PrintScreen са Портала јавних набавки за јавну набаву у отвореном поступку број Д ОП 02/18 – Набавка горива за Општинску управу и PrintScreen са Портала јавних набавки за јавну набаву у отвореном поступку број Д МВ 04/18 – набавка дизел горива за потребе месних заједница и потребе Општинске управе општине Бајина Башта);

VI. Наручилац је дана 11.02.2019. године донео Одлуку о покретању поступка број 404-12-2/2019 за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/19 – Набавка горива за потребе возила Општинске управе општине Бајина Башта. Поступајући по препорукама Државне ревизорске институције и у складу са начелом обезбеђивања конкуренције, Општинска управа општине Бајина Башта је набавку обликовала у три партије (Докази: Одлука о покретању поступка за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/19 – Набавка горива за потребе возила Општинске управе општине Бајина Башта број 404-12-2/2019 од 11.02.2019. године). Поступак јавне набавке горива број: Д ОП 02/29 обликован је у три партије, и то: партија 1- Евро дизел, партија 2- Евро премијум БМБ и партија 3- Течни нафтни гас ТНГ.

VII. Наручилац је дана 05.02.2018. године на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца објавио Конкурсну документацију број 404-05-6/2018 за Јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/18 – Набавка горива за Општинску управу. (Докази: Поглавље IV Услови за учешће у поступку јавне набавке из чл. 75. и 76. ЗЈН и упутство како се доказује испуњеност тих услова из Конкурсне документације број 404-05-6/2018 од 05.02.2018. године за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/18 – Набавка горива за општинску управу). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-12-6-1/2019 од 12.02.2019. године за поступак јавне набавке горива у 2019. години, где су јасно и прецизно дефинисани додатни услови за учешће у поступку, и то: да добра која понуђач нуди морају бити одговарајућег квалитета у складу са важећим Правилником о техничким и другим захтевима за течна горива нафтног порекла и да понуђачи располажу довољним техничким капацитетом односно да поседују у власништву или закупу малопродатни објекат- бензинску станицу на подручју

градске зоне (Доказ: Конкурсна документација број: 404-12-6-1/2019 од 12.02.2019. године);

VIII. У Записнику о отварању понуда број 404-05-8/2018 од 08.03.2018. године за јавну набавку горива број Д ОП 02/18, као врста предмета јавне набавке наведена су добра (Доказ: Записник о отварању понуда број 404-05-8/2018 од 08.03.2018. године за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 02/18 – Набавка горива). У току ревизије Одазивног извештаја достављен је Записник о отварању понуда за набавку горива број: 404-12-11/2019 од 15.03.2019. године, у коме је наведена тачна врста предмета јавне набавке односно добра (Доказ: Записник о отварању понуда за набавку горива број: 404-12-11/2019 од 15.03.2019. године);

IX. Општинска управа општине Бајина Башта је дана 04.05.2018. године на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила Конкурсну документацију број 404-42-6/2018 за јавну набавку мале вредности број Д МВ 03/18 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада. На страни 16 од 35 налази се (Образац 2) – Образац структуре цена са упутством како да се попуни што је у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама и чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС”, бр. 86/2015) (Докази: Страна 16 од 35 Конкурсне документације број 404-42-6/2018 од 04.05.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 03/18 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-15-6/2019 од 14.02.2019. године за набавку услуга мобилне телефоније, која садржи образац структуре цена са упутством како да се попуни, и то јединичне цене са ПДВ-ом и без ПДВ-а и укупну цену (Доказ: Конкурсна документација број: 404-15-6/2019 од 14.02.2019. године);

X. Дана 18.05.2018. године Општинска управа општине Бајина Башта је на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила Одлуку о додели уговора број 404-42-10/2018 за јавну набавку мале вредности број Д МВ 03/18 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада. У Одлуци о додели уговора рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се у року од 5 дана од дана њеног објављивања на Порталу јавних набавки што је у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама (Докази: Одлука о додели Уговора број 404-42-10/2018 од 17.05.2018. године за јавну набавку мале вредности број Д МВ 03/18 – Набавка кеса за примарну селекцију отпада). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Одлука о додели уговора за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-15/2019 од 07.03.2019. године и Одлука о додели уговора за набавку горива број: 404-12-13/2019 од 19.03.2019. године, у којима се рок за подношење захтева за заштиту права рачуна од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки (Доказ: Одлука о додели уговора за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-15/2019 од 07.03.2019. године и Одлука о додели уговора за набавку горива број: 404-12-13/2019 од 19.03.2019. године);

XI. Начелник Општинске управе доставио је писану изјаву 01 број: 404-23-5/2019 од 04.03.2019. године, у којој се наводи да ће се у наредном периоду приликом спровођења поступка јавне набавке услуга социјалне заштите „Помоћ у кући старим и инвалидним лицима“ из Конкурсне документације избацити услов који се односи на споразум са Центром за социјални рад (Доказ: Изјава број 404-23-5/2019 од 04.03.2019. године).

XII. Наручилац је дана 03.04.2018. године на Порталу јавних набавки и на интернет страници објавио Конкурсну документацију број 404-23-6/2018 за јавну набавку у

отвореном поступку број Д ОП 04/18 - Набавка дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима). На страни 7 од 31 конкурсне документације Наручилац је предвидео додатни услов у погледу финансијског капацитета и то: „Укупно остварен приход од минимум 9.000.000,00 динара, збирно за три године (2015, 2016 и 2017. годину), што је мање од двоструког износа процењене вредности јавне набавке. Процењена вредност јавне набавке износи 4.583.333,00 динара без ПДВ-а. (Докази: Страна 7 од 31 Конкурсне документације број 404-23-6/2018 од 03.04.2018. године за јавну набавку у отвореном поступку број Д ОП 04/18 - Набавка дизел горива за потребе месних заједница (гориво за рад трактора са грталицама за чишћење снега на путевима). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године за летње одржавање путева и улица на територији општине Бајина Башта, где је као додатни услов у оквиру финансијског капацитета затражено је да је понуђач у претходне три године остварио пословни приход од 100.000 хиљада динара, што је мање од двоструког износа процењене вредности јавне набавке која износи 58.333 хиљада динара (Доказ: Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године);

XIII. Начелник Општинске управе доставио је писану изјаву 01 број: 404-23-6/2019 од 04.03.2019. године, у којој се наводи да је Општинска управа у Плану јавних набавки за 2019. годину планирала поступак јавне набавке мале вредности- Угоститељских услуга и да приликом спровођења предметна јавна набавка неће бити обликована по партијама (Доказ: Изјава број 404-23-6/2019 од 04.03.2019. године);

XIV. Наручилац је дана 25.05.2018. године на својој интернет страници објавио Обавештења о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге (доказ: PrintScreen са Интернет странице наручиоца за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге). У току ревизије Одазивног извештаја достављено је Обавештење о закључењу уговора за услуге мобилне телефоније број: 404-15-17/2018 од 12.03.2019. године и Обавештење о закључењу уговора за одржавања софтвера број: 404-14-13/2019 од 10.04.2019. године, који су објављени су на интернет страници наручиоца дана 12.03.2019. године односно 11.04.2019. године (Доказ: Обавештење о закључењу уговора за услуге мобилне телефоније број: 404-15-17/2018 од 12.03.2019. године и Обавештење о закључењу уговора за одржавања софтвера број: 404-14-13/2019 од 10.04.2019. године);

XV. Наручилац је дана 09.05.2018. године на Порталу јавних набавки и својој интернет страници објавио Конкурсну документацију број 404-41-6/2018 за Јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге. На страни 11 од 56 Конкурсне документације предвиђени су додатни услови које потенцијални понуђачи морају да испуне. Понуђачи су испуњеност додатног услова доказивали на тај начин што су потписивали Образац 11, односно Образац изјаве понуђача о испуњености обавезних и додатних услова за учешће у поступку јавне набавке на страни 41 од 56 Конкурсне документације (Докази: Страна 11 од 56 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге и Страна 41 од 56 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 01/18 – Угоститељске услуге). У поступку јавне набавке горива број: Д ОП 02/29 понуђачи којима су додељени уговори за све партије, доставили су тражене доказе о испуњењу додатних услова, на начин предвиђен Конкурсном документацијом, и то: сертификат о испуњености услова у погледу квалитета, који је издат од стране надлежне институције за испитивање и

контролу квалитета и списак бензински станица, којим се потврђује да понуђачи имају једну бензинску станицу на територији општине Бајина Башта (Доказ: понуде понуђача Трговинска радња МИФ Зарожје, Бајина Башта и „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун);

XVI. Општинска управа општине Бајина Башта је дана 29.06.2018. године на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавила Конкурсну документацију број 404-49-6/2018 за јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете на територији општине Бајина Башта. На страни 7 од 44 Конкурсне документације наручилац је предвидео Додатне услове који се односе на пословни капацитет и то „Да је понуђач у претходне три године од дана објаве Позива на Порталу јавних набавки реализовао уговоре у укупној вредности од најмање 3.200.000,00 динара без пореза на додату вредност, а који се односе на послове реконструкције, изградње и одржавања јавне расвете (путне и уличне)“ (Докази: Страна 7 од 44 Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете на територији општине Бајина Башта); У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године за летње одржавање путева и улица, где је као додатни услов у оквиру пословног капацитета затражено да је понуђач извео радове на путевима и улицама (ревитализација, санација, реконструкција и изградња путева и улица као и летње редовно и периодично одржавање путева и улица) у износу од минимум 100.000 хиљада динара а процењена вредност је 58.333 хиљада динара (Доказ: Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године);

XVII. Наручилац је дана 05.07.2018. године за Јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта на својој интернет страници објавио Обавештење о продужењу рока за подношење понуда број 404-49-9/2018 од 05.07.2018. године (Докази: PrintScreen са интернет странице Наручиоца за јавну набавку мале вредности број У МВ 02/18 - Одржавање јавне расвете у општини Бајина Башта). У току ревизије Одазивног извештаја достављена су Обавештења о продужењу рока за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније, која су објављена на интернет страници наручиоца дана 21.02.2019. године и 25.02.2019. године (Доказ: Обавештења о продужењу рока за подношење понуда за набавку услуга мобилне телефоније);

XVIII. Наручилац је дана 19.07.2018. године у поступку Јавне набавке мале вредности број У МВ 02/18, закључио Уговор о одржавању јавне расвете у општини Бајина Башта. С обзиром да је закључен на период који обухвата две буџетске године Уговор на страни 3 од 5 у Члану 5. садржи одредбе: „Плаћање доспелих обавеза, насталих у 2018-тој години, вршиће се до висине одобрених апропријација (средстава на позицијама у финансијском плану), за ту намену, а у складу са законом којим се уређује буџет за 2018-ту годину. За део реализације уговора који се односи на 2019-ту годину, реализација уговора ће зависити од обезбеђења средстава предвиђених Законом којим се уређује буџет за 2019-ту годину (фин. план за 2019-ту) годину“, што је у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Докази: Страна 3 од 5 Уговора о одржавању јавне расвете на територији општине Бајина Башта број 404-49-13/2018 од 19.07.2018. године); У току ревизије одазивног извештаја достављен је Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније број: 404-15-16/2019 од 08.03.2019. године, у коме је наведено да ће обавезе које доспевају у наредним годинама у којима важи уговор, бити извршене по

обезбеђивању средстава усвајањем финансијског плана за 2020. годину (Доказ: Уговор о јавној набавци услуга мобилне телефоније број: 404-15-16/2019 од 08.03.2019. године);

XIX. Одлуке о покретању поступка и остале акте у поступцима јавних набавки које су планиране у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бајина Башта у наредном периоду доносиће начелник Општинске управе општине Бајина Башта. Наручилац је дана 15.10.2018. године донео Одлуку о покретању поступка број 404-76-2/2018 за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже. С обзиром да је јавна набавка планирана под редним бројем 1.3.3 у Плану јавних набавки Општинске управе општине Бајина Башта, Одлуку о покретању поступка и остале акте потписао је по препоруци Државне ревизорске институције начелник Општинске управе општине Бајине Башта (Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке број 404-76-2/2018 од 15.10.2018. године за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже); У поступку јавне набавке горива за потребе возила Општинске управе број: Д ОП 02/29, поступку јавне набавке услуга мобилне телефоније број: У МВ 18/19 и преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда за одржавање софтвера У МВ 22/19, Одлуку о покретању поступка донео је начелник Општинске управе, с обзиром да су исте предвиђене годишњим Планом јавних набавки Општинске управе за 2019. годину (Доказ: Одлука о покретању поступка набавке услуга мобилне телефоније број: 404-15-2/2019 од 13.02.2019. године; Одлука о покретању поступка набавке горива број: 404-12-2/2019 од 11.02.2019. године; Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда за одржавање софтвера број: 404-14-3/2019 од 04.03.2019. године; План јавних набавки Општинске управе за 2019. годину);

XX. Начелник Општинске управе доставио је писану изјаву 01 број: 404-23-7/2019 од 04.03.2019. године, у којој се наводи да у наредним поступцима јавних набавки наручилац неће прихватати понуде које садрже неуобичајен ниску цену, а да пре тога не затражи од понуђача детаљно писано образложење свих саставних делова понуде који се сматрају меродавним у погледу извршења уговора (Докази: Изјава број 404-23-7/2019 од 04.03.2019. године).

XXI. Општинска управа општине Бајина Башта је дана 10.04.2018. године закључила Уговор о јавној набавци број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала. Закључен уговор је у складу са Моделом уговора који је био саставни део Конкурсне документације која је дана 14.03.2018. године објављена на Порталу јавних набавки и интернет страници Наручиоца (Докази: Модел уговора из Конкурсне документације за јавну набавку мале вредности број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала и Уговор о јавној набавци добара – Набавка канцеларијског материјала број 404-14-10/2018 од 03.04.2018. године и 19/18 од 10.04.2018. године). У току ревизије Одазивног извештаја достављени су Уговор о набавци евро дизела број: 404-12-14/2019, Уговор о набавци течног нафтног гаса број: 404-12-16/2019 и Уговор о набавци евро премијума БМБ-95 број: 404-12-15/2019 сви од 01.04.2019. године, који су закључени у складу са моделима уговора из Конкурсне документације број: 404-12-6-1/2019 од 12.02.2019. године (Доказ: Уговор о набавци евро дизела број: 404-12-14/2019, Уговор о набавци течног нафтног гаса број: 404-12-16/2019 и Уговор о набавци евро премијума БМБ-95 број: 404-12-15/2019 сви од 01.04.2019. године; Конкурсне документације број: 404-12-6-1/2019 од 12.02.2019. године);

XXII. Даном 17.10.2018. године Општинска управа општине Бајина Башта објавила је Конкурсну документацију број 404-76-6/2018 за јавну набавку мале вредности број Р МВ

03/18 – Израда хидрантске мреже. На страни 10 од 59 Конкурсне документације Наручилац је предвидео Додатне услове у погледу кадровског капацитета и по препоруци Државне ревизорске институције за свако лице затражена је стручна спрема (Докази: Страна 10 од 59 Конкурсне документације број 404-76-6/2018 од 17.10.2018. године за јавну набавку мале вредности број Р МВ 03/18 – Израда хидрантске мреже). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација за летње одржавање путева и улица број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године, где у оквиру кадровског капацитета затражено да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажованог по основу уговора ван радног односа одговорног извођача радова, где су у опису наведене лиценце које се траже (Доказ: Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године);

XXIII. Општинска управа општине Бајина је на основу Оквирног споразума број 404-21-11/2018 од 12.06.2018. године закључила три појединачна Уговора са изабраним Извођачем радова. Збир вредности сва три закључена Уговора не прелази вредност понуде Извођача радова (Докази: Образац структуре понуђене цене са упутством како да се попини Изабраног извођача радова; PrintScreen са Портала јавних набавки за Појединачни Уговор број 1. Уговорена вредност 6.538.235 динара без ПДВ-а; PrintScreen са Портала јавних набавки за Појединачни Уговор број 2. Уговорена вредност 6.423.900 динара без ПДВ-а; PrintScreen са Портала јавних набавки за Појединачни Уговор број 3. Уговорена вредност 13.329.730 динара без ПДВ-а). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је документација за поступак јавне набавке извођење радова на летњем одржавању путева и улица на територији општине Бајина Башта број: Р ОП 02/19, покренут је ради закључења Уговор о јавној набавци предметних радова, а не ради закључења Оквирног споразума (Доказ: Одлука о покретању поступка број: 404-48-2/2019 од 24.05.2019. године);

XXIV. Општинска управа општине Бајина Башта ће у наредном периоду приликом спровођења поступака јавних набавки Конкурсну документацију припремати тако да обилазак локације неће бити у оквиру додатних услова. Такође, понуда понуђача који не достави доказ да је обишао локацију неће бити одбијена (Докази: Изјава број 404-23-8/2019 од 04.03.2019. године). У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године за извођење радова на летњем одржавању путева и улица, де обилазак локације није предвиђен као додатни услов за учешће у поступку (Доказ: Конкурсна документација број: 404-48-6/2019 од 30.05.2019. године);

XXV. Дана 26.06.2018. године Општинска управа општине Бајина Башта објавила је на својој интернет страници Одговоре на постављена питања за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 – „Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта“ (Докази: -PrintScreen са интернет странице Наручиоца за јавну набавку мале вредности број Д МВ 13/18 – „Набавка неопходне рачунарске опреме ради увођења система Е-управе у Општинској управи општине Бајина Башта“). У току ревизије Одазивног извештаја достављена су питања заинтересованих лица број: 404-15-7/2019 од 21.02.2019. године и број: 404-15-10/2019 од 25.02.2019. године у поступку набавке услуга мобилне телефоније, која су објављена на интернет страници наручиоца и Порталу јавних набавки (Доказ: питања заинтересованих лица број: 404-15-7/2019 од 21.02.2019. године и број: 404-15-10/2019 од 25.02.2019. године);

XXVI. Општинска управа општине Бајина Башта је дана 05.04.2018. године на Порталу јавних набавки објавила Обавештење о закљученом уговору број 404-14-11/2018 за Јавну набавку мале вредности број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала. Обавештење о закљученом уговору садржи и највишу и најнижу понуђену цену (Докази: Обавештење о закљученом уговору број 404-14-11/2018 од 05.04.2018. године за Јавну набавку мале вредности број Д МВ 01/18 – Набавка канцеларијског материјала. У току ревизије Одазивног извештаја достављено је Обавештење о закључењу уговора за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-17/2018 од 12.03.2019. године и Обавештење о закључењу уговора за одржавање софтвера број: 404-14-13/2019 од 10.04.2019. године, која садрже највишу и најнижу понуђену цену, у складу са Прилогом ЗИ тачка 8. Закона о јавним набавкама (Доказ: Обавештење о закључењу уговора за набавку услуга мобилне телефоније број: 404-15-17/2018 од 12.03.2019. године и Обавештење о закључењу уговора за одржавање софтвера број: 404-14-13/2019 од 10.04.2019. године);

XXVII. Општинска управа општине Бајина Башта је донела Образац – Обавештење за извођаче радова о подацима који су обавезни у грађевинском дневнику (Докази: Образац – Обавештење за извођаче радова о подацима који су обавезни у грађевинском дневнику).

У току ревизије одазивног извештаја достављен је грађевински дневник и окончана ситуација за радове по основу уговора о изради хидрантске мреже број 404-76-10/2018 од 6.11.2018. године са ЈКП „12 септембар“. Радови су према грађевинском дневнику отпочели 28.11.2018. године и завршени 7.12.2018. године. На странама дневника наведени су подаци о врсти радова који су изведени по данима, броју грађевинских машина и броју радника који су ангажовани и стране дневника су потписане и оверене печатом од стране одговорног извођача радова и од стране надзорног органа (докази: стране грађевинског дневника, окончана ситуација, уговор број 404-76-10/2018 од 6.11.2018. године);

Достављен је грађевински дневник и прва привремена ситуација број 70 за радове по основу уговора о одржавању јавне расвете на територији општине Бајина Башта број 404-49-13/2018 од 19.7.2018. године са ПР за постављање електричних инсталација ДМБ-електро Бајина Башта. Радови су према грађевинском дневнику отпочели 3.9.2018. године и постледње достављена страна дневника је 3.12.2018. године. На странама дневника наведени су подаци о врсти радова који су изведени по данима, на којим локацијама су радови изведени, броју механизације и броју радника који су ангажовани и стране дневника су потписане од стране одговорног извођача радова и од стране надзорног органа (докази: стране грађевинског дневника, окончана ситуација, уговор број 404-49-13/2018 од 19.7.2018. године).

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране директних корисника веродостојне.

2.2.8. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Предшколске установе „Невен“

2.2.8.1. Опис неправилности

1. ЈН Набавка намирница за кухињу за 2017. годину број 1/2017. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка. У плану процењена вредност износи 10.000.000 динара без ПДВ-а, а у одлуци 8.333.333 динара без ПДВ-а;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није наведена адреса наручиоца, врста поступка јавне набавке и ознака из општег речника набавке за партију 6, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1, 3, 4. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка рок за закључење уговора је три дана од протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Извршена је измена односно допуна Конкурсне документације за партију 5 (образац структуре цена) четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсним документацијама је предвиђено да се сви обавезни услови доказују Изјавом којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се сви обавезни услови могу доказивати наведеном изјавом, осим услова из члана 75. став. 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је између осталих затражен Конкурсном документацијом;
- Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Понуде понуђача којима су додељени уговори за предметне партије садрже битне недостатке, с обзиром да уз исте нису приложени докази о испуњењу обавезних услова за учешће у поступку из члана 75. Закона о јавним набавкама (изјава, доказ да је регистрован у регистру понуђача), нити је наручилац од понуђача чије су понуде оцењене као најповољнија, пре потписивања уговора затражио да доставе на увид оригинале или оверене фотокопије свих или појединих доказа, иако је био обавезан према Конкурсној документацији, што није у складу са члановима 77, 78. и 106. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац и понуђачи којима су додељени уговори закључили су шест уговора о набавци предметних намирница број: 264-1/17 од 27.02.2017. године на неодређено време, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
- Уговори са добављачима за партију 1 и 3 закључени су на износе са ПДВ-ом односно без ПДВ-а, који се разликује од износа наведених у обрасцима понуде и попуњеном

моделу уговора истих добављача, а да при том у Извештају о стручној оцени понуда није наведено да је евентуално извршена исправка рачунских грешака у понудама за наведене партије;

- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- 2. ЈН Набавка електричне енергије број 3/2017 На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
 - Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
 - Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
 - Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то када се ради о датуму отварања понуда и року за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;
 - Није донето посебно Обавештење о продужењу рока за подношење понуда односно исто није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 63. став 5. и Прилогом 3Ж Закона о јавним набавкама;
 - У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
 - Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
 - Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 374-1/17 од 05.06.2017. године са ЈП „ЕПС“ Београд, који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу члана 3. у коме се не налази део који се односи на понуђену цену са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;
 - Наручилац није донео Обавештење о закључењу уговора, односно исто није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. и Прилогом 3И Закона о јавним набавкама;
- 3. Набавка папирне галантерије број 3/2017. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
- У Решењу о образовању комисије и Конкурсној документацији рок за закључење уговора је три дана од дана протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда почиње да се рачуна од различитог тренутка. У Одлуци се рок рачуна од дана покретања поступка, а у Решењу од објављивања одлуке на Порталу јавних набавки;
- Заменици чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење и отварање понуда одређен је у краћем трајању (за један дан) у Позиву за подношење понуда, у односу на рок предвиђен Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије;
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припремања понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- Време почетка отварања понуда разликује се у Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда;
- Одлука о додели уговора не садржи све податке из Извештаја о стручној оцени понуда, с обзиром да у делу који се односи на основне податке о понуђачима, нису наведени подаци о понуђачу д.о.о. „Ас Превоз“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

1. У 2018.годину спроведен је поступак набавке намирница за кухињу за 2019.годину и од 1.јануара 2019.године је потписан уговор за 2019.годину. У документацији су

отклоњене све неправилности и преузете су мере описане препорукама. (докази: *Комплетан поступак јавне набавке за намирнице за кухињу за 2019.годину са потребном пратећом документацијом*);

2. У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће се по одредбама Закона о јавним набавкама (*доказ: изјава директора*);
3. У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће попрепоруци из извештаја ревизије (*доказ: изјава директора*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

1. ЛН 7/2018 набавка намирница за кухињу за 2019. годину: Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) У Плану јавних набавки за 2019. годину и Одлуци о покретању поступка број: 888-1/2018 од 09.11.2018. године процењена вредност јавне набавке је истоветна и износи 9.447 хиљада динара; (2) Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 888-1/2018 од 09.11.2018. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама и у истој је рок за подношење захтева за заштиту права одређен је у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама. (3) Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 888-3/2018 од 09.11.2018. године; (4) Директор Предшколске установе доставио је писану изјаву број: 128-1/2019 од 22.02.2019. године, у којој се наводи да није било случајева продужења рока за подношење понуда, али да ће се у случају да постоји потреба за продужењем рока, поступати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (5) Конкурсном документацијом број: 896/2018 од 13.11.2018. године предвиђени су само обавезни услови за учешће у поступку прописани чланом 75. став 1. тачка 1-4 и став 2. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност услова; (6) Наручилац је сачинио јединствен Записник о отварању понуда број: 1023/2018 од 13.12.2018. године за све партије; (7) Одлука о додели уговора број: 1063/2018 од 19.12.2018. године односно измена Одлуке о додели уговора број: 1096/2018 од 28.12.2018. године, објављене су на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, и то 19.12.2018. године односно 28.12.2018. године; (8) У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки; (9) Понуђачи којима су додељени уговори доказали су испуњење обавезних услова за учешће у поступку из члана 75. став 1. тачка 1-4 и став 2. Закона о јавним набавкама на начин предвиђен Конкурсном документацијом, и то достављањем тражених доказа и Решења о упису у регистар понуђача; (10) Закључени су Уговори о јавној набавци намирница за кухињу за 2019. годину, за шест партија: за партију 1- Уговор о набавци брашна и производа од брашна број: 1105/2018 од 31.12.2018. године са СПР „Радовановић-С“ Бајина Башта; за партију 2- Уговор о набавци млека и млечних производа број: 1106/2018 од 31.12.2018. године са ПК „Златибор“ Златибор; за партију 3- Уговор о набавци меса и месних прерађевина број: 1108/2018 од 31.12.2018. године са „Јухор експорт“ АД Јагодина; за партију 4- Уговор о набавци поврћа број: 1097/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта; за партију 5- Уговор о набавци воћа број: 1098/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта и за партију 6- Уговор о набавци трговинске робе број: 1099/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта, и то на период од годину дана од 01.01.2019. године до

31.12.2019. године; (11) Уговор за партију 2 закључен је на износ од 1.512 хиљада динара без ПДВ-а, што је већи износ од понуђене цене из понуде добављача ПК „Златибор“ Златибор, и то због извршене исправке рачунарске грешке у цени, што је констатовано у Извештају о стручној оцени понуда број: 1056/2018 од 17.12.2018. године; (12) Обавештење о закључењу уговора број: 1109/2018 од 31.12.2018. године објављено је на Порталу јавних набавки дана 31.12.2018. године.

2. ЈН У-04/2019 Услуге испоруке електричне енергије. Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности. У току 2018. године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће се по одредбама Закона о јавним набавкама (доказ: изјава директора); У току ревизије Одазивног извештаја Предшколска установа доставила је јавну набавку мале вредности- Услуге испоруке електричне енергије број: У-04/2019. (Доказ: комплетна документација за јавну набавку електричне енергије број: У-04/2019). Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) У Одлуци о покретању поступка број: 299/2019 од 09.04.2019. године наведени су оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и наведен је рок за доношење Одлуке о додели уговора, а не наруџбенице; (2) Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 300-1/2019 од 09.04.2019. године; (3) Подаци садржани у Конкурсној документацији број: 330/2019 од 18.04.2019. године и Позиву за подношење понуда број: 329/2019 од 18.04.2019. године су истоветни, и то кад се ради о датуму отварања понуда и року за доношење Одлуке о додели уговора. Датум отварања понуда у оба акта је 03.05.2019. године до 10:00 часова, док је рок за доношење Одлуке о додели уговора 10 дана од дана јавног отварања понуда; (4) У Решењу о образовању комисије број: 300/2019 од 09.04.2019. године и Конкурсној документацији рок за закључење уговора је осам дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права; (5) У Одлуци о покретању поступка, Решењу о образовању комисије и Позиву за подношење понуда, одређени су истоветни рокови за подношење и отварање понуда су истоветни, тако да се понуде подносе до 03.05.2019. године до 10:00 часова, док ће се отварање понуда спровести истог дана у 10:30 часова; (6) Конкурсна документација број: 330/2019 од 18.04.2019. године садржи образац трошкова припремања понуда; (7) Време почетка отварања понуда истоветно је у Записнику о отварању понуда број: 351/2019 од 03.05.2019. године и Извештају о стручној оцени понуда број: 372/2019 од 08.05.2019. године; (8) У Одлуци о додели уговор број: 380/2019 од 13.05.2019. године рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки и у истој су наведени основни подаци о свим понуђачима који су поднели понуде „Restart energy“ д.о.о. Београд и ЈП ЕПС Београд, а који су садржани и у Извештају о стручној оцени понуда; (9) Директор Предшколске установе доставио је писану изјаву број: 128-2/2019 од 22.02.2019. године, у којој се наводи да ће у случају да јавна набавка обухвата две буџетске године у уговору ће бити прецизирано да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У моделу уговора о набавци услуга електричне енергије, који је саставни део Конкурсне документације, наведено је да ће обавезе по овом уговору које доспевају у наредној 2020. буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у 2020. години; (10) Наручилац је донео

Обавештење о закључењу уговора број: 471/2019 од 10.06.2019. године и исто је објавио на Порталу јавних набавки дана 10.06.2019. године; (11) Закључен је Уговор о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 406/19 од 27.05.2019. године са ЈП ЕПС Београд, који је у складу са моделом уговора из Конкурсне документације број: 330/2019 од 18.04.2019. године.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да није покренут нити спроведен поступак јавне набавке папирне галантерије, али је достављена документација за поступак јавне набавке мале вредности- Услуге испоруке електричне енергије број У-04/2019, којим су отклоњене утврђене неправилности.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране ПУ „Невен“ веродостојне.

2.2.9. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Установе „Спортско туристички центар“

2.2.9.1. Опис неправилности

1) Набавка светиљки са ЛЕД изворима светлости за унутрашње осветљење спортске хале у Бајиној Башти број 02/2017 (процењена вредност 1.083.333 динара)

-Поступак предметне јавне набавке покренут је са три месеца закашњења у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки за 2017. годину;

-У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

-У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда одређен је различитом трајању. У одлуци овај рок износи 8 дана, а у решењу 10 дана од дана када Позив за подношење понуда и Конкурсна документација буду објављени на Порталу Управе за јавне набавке;

-Наручилац није припремио Конкурсну документацију у делу додатних услова у погледу финансијског капацитета, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, јер није прецизно одређено шта се сматра неопходним финансијским капацитетом за предметну јавну набавку, односно чиме понуђачи требају да располажу да би испунили наведени додатни услов, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

2) Услуге снабдевања електричном енергијом број 04/17 (процењена вредност 1.833.333 динара)

-Поступак предметне јавне набавке покренут је са четири месеца закашњења у односу на оквирни месец предвиђен Планом јавних набавки за 2017. годину;

-У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

3) Услуге ангажовања музичког уметника Здравка Чолића у оквиру реализације манифестације „Мост Фест“ у оквиру Дринске регате број 03/17 (процењена вредност 3.735.000 динара)

-У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

-Наручилац није истовремено са објављивањем Обавештења о покретању поступка послао Позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 36. став 7. Закона о јавним набавкама;

-У Обавештењу о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда и Обавештењу о закључењу уговора врста наручиоца није одређена у складу са чланом 2. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 36. став 7, Прилогу 3Е тачка 2. и Прилогом 3И тачка 2. Закона о јавним набавкама;

-Конкурсна документација не садржи модел уговора, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 4. Закона о јавним набавкама;

-Поступак преговарања у предметној јавној набавци није обављен на начин предвиђен Конкурсном документацијом, с обзиром да се преговарању није приступило непосредно након отварања понуда, односно до преговарања није дошло нити је сачињен Записник о преговарању, што није у складу са чланом 36. став 9. Закона о јавним набавкама;

-Време трајања предметних услуга разликује су у Конкурсној документацији и Уговору о концертном наступу број: 277/17 од 11.07.2017. године. Према Конкурсној документацији услуга ће бити извршена 21.07.2017. године са почетком у 21:00 часова у трајању од најмање четири сата, док се према уговору услуга има извршити наведеног датума, али у трајању од најмање 120 минута.

4) Набавка горива (бензин) број 01/16 (процењена вредност 712.500 динара)

-У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку. што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

-У Позиву за подношење понуди није наведен рок за доношење Одлуке о додели уговора, већ рок за објављивање исте на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 60. став 3. и Прилогом 3Б тачка 18. Закона о јавним набавкама;

-Рок за подношење понуда одређен је у различитом трајању у Позиву за подношење понуда, у односу на рок одређен у Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије. У позиву наведени рок износи 8 дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, док у одлуци и решењу исти рок износи 12 дана;

-Додатни услови у погледу финансијског и кадровског капацитета нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији како би понуђачи могли да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да није одређено шта се сматра неопходним финансијским и кадровским капацитетом за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;

-Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега

постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

5) Санација два одбојкашка терена и терена за фудбал у укупној површини од 2.581 м² и израда мултифункционалне подлоге у две боје број 04/2017 (процењена вредност 2.175.000 динара)

-У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови и није прецизно дефинисана буџетска класификација (функција, програм) на којој су обезбеђена средства за предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. и 7. Закона о јавним набавкама;

-Наручилац није припремио Конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и то у погледу кадровског капацитета, јер није одредио број лиценце Инжењерске коморе Србије коју треба да поседује тражено лице (наведено је „одговарајућу лиценцу Инжењерске коморе Србије“), што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама;

-Записник о отварању понуда водило је лице које није именовано за члана Комисије за јавну набавку, самим тим није дало ни Изјаву о одсуству сукоба интереса, услед чега постоји ризик постојања сукоба интереса у предметној јавној набавци, што није у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;

-На основу Рачуна-отпремнице број 122/17 ВП од 11.07.2017. године извршено је плаћање у износу од 1.525.981 динара за санацију два одбојкашка терена и терена за фудбал и израду мултифункционалне подлоге у две боје према добављачу „Комекс“, Београд, а да није достављена исправна пратећа техничка документација (исправно попуњени радни налози/дневници и сл) нити је достављен Записник о примопредаји радова, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

-Извршено је плаћање за санацију два одбојкашка терена и терена за фудбал и израду мултифункционалне подлоге у две боје према добављачу „Комекс“, Београд у износу 1.525.981 динара, а да радови нису извршени у року предвиђеном Уговором, није закључен Анекс уговора, нити је Спортско-туристички центар затражио плаћање казних пенала од 668.148 динара, што није у складу са члановима 4, 5, 6. и 17. Уговора број 454/16 од 26.9.2016. године;

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:

-Установа је за 2019. год. покренула поступак јавних набавки у времену предвиђеним планом јавних набавки;

-У Одлуци о покретању поступка наведени су оквирни датуми у којима ће се спроводити поступак јавне набавке;

- У Одлуци о покретању дефинисана је буџетска класификација(функција, програм)

- Директор Установе потписао је изјаву број: 111/19 од 27.02.2019. године да ће при спровођењу преговарачког поступка у 2019. год. поштовати одредбе Закона о јавним набавкама (одлука, конкурсна документација, обавештење о покретању преговарачког поступка и обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом); да се понуђачу пошаље позив за подношење понуде; да се поступак преговарања обавља у складу са конкурсном документацијом; да податци у Уговору буду истоветни са Конкурсном документацијом;

-Записник о отварању понуда водило је лице које је члан Комисије за јавну набавку и које је дало Изјаву о одсуству сукоба интереса;

-Директор Установе потписао је изјаву број: 112/19 од 27.02.2019. године да ће уколико буде спровођења радова применити одговарајуће законске одредбе (Записник о примопредаји радова, анекси уговора у случају да радови нису извршени у року, исправно попуњени дневници), врши наплату казни и пенала уколико кривицом извођача радова дође до прекорачења уговорених рокова;

(Докази: (1) План јавних набавки за 2019.; (2) Одлука о покретању јавне набавке; (3) Решење о образовању комисије; (4) Изјава Директора; (5) Записник о отварању понуда и (6) Изјава о одсуству сукоба интереса).

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

1) Није спроведен поступак јавне набавке светиљки са ЛЕД изворима светлости за унутрашње осветљење спортске хале у Бајиној Башти, али је достављена документација за јавну набавку мале вредности- набавка горива број: 01/19, којом су отклоњене утврђене неправилности. (Доказ: комплетна документација за јавну набавку горива број: 01/19). Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (а) Поступак јавне набавке горива покренут је Одлуком о покретању поступка број: 2209/19 од 11.04.2019. године односно у месецу априлу који је Планом јавних набавки предвиђен као оквирни месец за покретање предметног поступка јавне набавке; (б) Одлука о покретању поступка број: 2209/19 од 11.04.2019. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама; (в) Наручилац је припремио Конкурсну документацију број: 217/19 од 15.04.2019. године јасно и прецизно у делу додатних услова, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је као додатни услов затражио да понуђач располаже довољним техничким техничким- да поседује у власништву или закупу банзинску станицу лоцирану на подручју градске зоне Бајина Башта и да предметна добра морају бити одговарајућег квалитета односно морају задовољавати техничке стандарне прописане за ту врсту добра у складу са важећим Правилником;

2) У току ревизије Одазивног извештаја достављена је документација за јавну набавку мале вредности- Снабдевање електричном енергијом број: 02/19. (Доказ: комплетна документација за јавну набавку снабдевања електричном енергијом број: 02/19). Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) Поступак јавне набавке покренут је Одлуком о покретању поступка број: 54/19 од 31.01.2019. године односно у месецу јануару који је Планом јавних набавки предвиђен као оквирни месец за покретање предметног поступка јавне набавке; (2) Одлука о покретању поступка број: 54/19 од 31.01.2019. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама;

3) Није покренут нити спроведен преговарачки поступак јавне набавке без објављивања позива за подношење понуда. Директор Установе је доставио писану изјаву број: 111/19 од 27.02.2019. године, у којој се наводи да ће Установа приликом спровођења преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда који је Планом јавних предвиђен у 2019. години Услуге ангажовања музичког уметника у оквиру реализације манифестације „Мост фест“ у оквиру Дринске регате, поступити у потпуности у складу са Законом о јавним набавкама и да ће на тај начин бити исправљене неправилности према препорукама Државне ревизорске институције.

4) У току ревизије Одазивног извештаја достављена је документација за јавну набавку мале вредности- набавка горива број: 01/19, којом су отклоњене утврђене неправилности. (Доказ: комплетна документација за јавну набавку горива број: 01/19). Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) Одлука о покретању поступка број: 2209/19 од 11.04.2019. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама; (2) У Позиву за подношење понуда број: 216/19 од 15.04.2019. године предвиђено је да ће Одлука о додели уговора бити донета у року од 10 дана од дана отварања понуда; (3) Наручилац је припремио Конкурсну документацију број: 217/19 од 15.04.2019. године јасно и прецизно у делу додатних услова, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је као додатни услов затражио да понуђач располаже довољним техничким техничким- да поседује у власништву или закупу банзинску станицу лоцирану на подручју градске зоне Бајина Башта и да предметна добра морају бити одговарајућег квалитета односно морају задовољавати техничке стандарне прописане за ту врсту добра у складу са важећим Правилником; (4) Записник о отварању понуда број: 242/19 од 25.04.2019. године, водило је лице именовано за члана комисије, које је потписало Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 211/19 од 11.04.2019. године;

5) Није покренут ни спроведен поступак јавне набавке радова, али је достављена документација за јавну набавку мале вредности- набавка горива број: 01/19 и јавну набавку мале вредности- Снабдевање електричном енергијом број: 02/19 (Доказ: комплетна документација за јавну набавку услуга снабдевања електричном енергијом број: 02/19 и комплетна документација за јавну набавку горива број: 01/19), којом су отклоњене утврђене неправилности. Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) Одлука о покретању поступка за набавку услуга снабдевања електричном енергијом број: 54/19 од 31.01.2019. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама; (2) Наручилац је припремио Конкурсну документацију за набавку горива број: 217/19 од 15.04.2019. године јасно и прецизно у делу додатних услова, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, с обзиром да је као додатни услов затражио да понуђач располаже довољним техничким техничким- да поседује у власништву или закупу банзинску станицу лоцирану на подручју градске зоне Бајина Башта и да предметна добра морају бити одговарајућег квалитета односно морају задовољавати техничке стандарне прописане за ту врсту добра у складу са важећим Правилником; (3) Записник о отварању понуда за набавку услуга снабдевања електричном енергијом број: 72/19 од 11.02.2019. године, водило је лице именовано за члана комисије, које је потписало Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 56/19 од 31.01.2019. године; (4) Директор установе доставио је писану изјаву број: 112/19 од 27.02.2019. године у којој се наводи да ће се приликом спровођења радова и вођење грађевинских дневника поштовати законске одредбе везане за комплетну валидну документацију и за закључење Анекса уговора, као и да ће се вршити наплата пенала уколико кривицом извођача дође до прекорачења уговором предвиђених радова.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Установе „Спортско-туристички центар“ (сада ТО „Тара-Дрина“) веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Општина Бајина Башта у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице општине Бајина Башта, Радомир Филиповић, председник општине.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије општине Бајина Башта о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи општине Бајина Башта, у одазивном извештају **истинити**.

По нашем мишљењу, одазивни извештај општине Бајина Башта је **веродостојан документ**.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. јун 2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви.

