

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Медицинска школа „7.април“ Нови Сад подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ И
НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

“Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи “7.април” Нови Сад”

Број и датум извештаја о ревизији: 400-873/2023-03-19 од 20.11.2023. године

Неправилности и несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена у складу са прописима и економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност или несврсисходност	Да Правилник о ЈН измени на начин да одражава стварну процедуру по којој школа спроводи јавне набавке, са прецизирањем активности сваког учесника, као и да утврди обавезу истраживања тржишта и начин документовања приликом исказивања потреба пре сачињавања Плана јавних набавки, као и начин утврђивања валидности процењене вредности набавке у време покретања набавке, и дефинише начине/методе утврђивања процењене вредности набавке а у складу са Законом о ЈН и подзаконским актима.
2.	Опис мере исправљања	Сачињен је нов интерни општи акти Правилник о ближњим условима спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, усвојен од стране Школског одбора Медицинске школе “7.април” Нови Сад 13.02.2024. године, чиме су отклоњене неправилности приоритета 1 и доследном применом

		Правилника смањиће се ризик од појављивања неправилности у будућем пословању
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближим условима спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује број 02-243/1 од 13.02.2024. године

II

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Да формира тим за планирање набавки који ће уредити и пратити процес планирања набавки, вршити контролне активности усклађивања исказаних потреба за набавком са стварним потребама, истраживања тржишта, поделе предмета набавке на партије и утврђивања процењене вредности набавке и документовање наведених активности у фази планирања набавки</p>	<p>Правилником о ближе уређивању поступка јавних набавки предвиђено је формирање тима и решењем директора формиран је тим за планирање набавки према новом правилнику, именовани су чланови тима, који ће у будућности уредити и пратити процес планирања набавки, вршити контролне активности усклађивања исказаних потреба за набавком са стварним потребама, истраживања тржишта, поделу предмета набавке на партије и утврђивање процењене вредности набавке и документовање</p>	<p>Директор школе, Тим за планирање набавки</p>	<p>Мера је предузета и извршена у погледу формирања Тима за планирање набавки Мера активности које тим треба да спроводи, предузимаће се током 2024. године, у фази измена већ донетог и усвојеног Плана јавних набавки и у фази припреме, планирања и доношења Плана јавних набавки за 2025. годину.</p>

		наведних активности у фази планирања.			
2	Да донесе инструкције којима ће уредити начин утврђивања потреба за одређеном набавком, са прецизирањем неопходне документације	Инструкције за планирање чине саставни део Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. Субјекат ревизије је детаљно уредио начин исказивања и утврђивања потреба за набавкама у складу са ЗЈН и прописао одговарајуће обрасце за планирање и спровођење набавки и то: Образац за исказивање потреба за набавком, образац Техничка спецификација исказаних потреба, Записник, Захтев за спровођење поступка	Субјекат ревизије ће током 2024. године имплементирати активности на даљој разради Инструкција за планирање, у делу који се односи на оправданост спровођења набавки, методологију одређивања процењене вредности набавки, израду техничке спецификације и истраживање тржишта и имајући у виду документовање наведених активности.	Директор школе	До 31.12.2024. године
3	Да у поступку планирања набавке спроводи целовито истраживање у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и	Субјекат ревизије ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, те ће сходно препоруци у поступку планирања набавки, спроводити целовита истраживања тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начини		Директор	До 31.12.2024

	<p>условима за набавку, уз документовање спроведених активности, како би на адекватан начин дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН</p>	<p>дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима јавних набавки.</p>		
4.	<p>Да предмет набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, како би се обезбедила конкуренција у поступку</p>	<p>Субјекат ревизије ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, те ће сходно препоруци у поступку планирања набавки, спроводити целовита истраживања тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима јавних набавки</p>	<p>Директор</p>	<p>До 31.12.2024</p>
5.	<p>Да документује све радње током планирања набавки, а посебно истраживање тржишта на којем се заснива процена вредности предмета јавне набавке</p>	<p>Субјекат ревизије ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, те ће сходно препоруци документовати спроведено истраживање тржишта и све друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет набавке. Субјекат ревизије је сходно препорукама, извршио измену интерног акта и у исти инкорпорирао методе истраживања тржишта (увид у цене понуђача из претходних година, пројекција инфлације за годину у којој се спроводи јавна набавка, истраживање раста цена на велико и мало, непосредно прибављање</p>	<p>Директор</p>	<p>До 31.12.2024</p>

		<p>прелиминарних понуда, истраживање интернета у погледу цена и предмета набавке) уз предвиђање и контролне методе истраживања тржишта које би се састојала у састављању писаних извештаја о спроведеном поступку истраживања тржишта</p>		
6.	<p>Да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи предлагача набавке са тимом за планирање</p>	<p>Субјекат ревизије ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, те ће сходно препоруци сачињавати техничке спецификације предмета набавке у складу са предлогом предлача набавки, стварним потребама и истраживањем тржишта, у складу са одредбама интерног акта о сачињавању техничких спецификација предмета набавке</p>	<p>Директор школе</p>	<p>До 31.12.2024</p>
7.	<p>Да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН</p>	<p>Субјекат ревизије ће предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, те ће приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, Тим за планирање набавки у сарадњи са предлагачем набавки разматрати одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта и ценити оправданост у сваком конкретном поступку ЈН</p>	<p>Директор школе</p>	<p>До 31.12.2024</p>
8.	<p>Да, у циљу ефикаснијег праћења уговора о ЈН, утврди контролне активности и одговорности запослених код праћења уговора о ЈН</p>	<p>Правилником о ближем уређивању поступка ЈН уређено је да се одлуком о спровођењу поступка одређује и лице или лица одговорна за праћење извршења уговора о набавци. Такође, Акционим планом планирано је да се у изврши измена/надоградња постојећег програма софтвера за информациони система материјалног књиговодства у оквиру којег ће се водити</p>	<p>Директор школе, Шеф рачуноводства</p>	<p>До 31.12.2024</p>

		аналитичка евиденција трошкова материјала и опреме, у циљу омогућавања појединачног праћења извршења вредносно и количински за сваки уговорени артикал појединачно и по сваком уговору		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Акциони план

-белешке са састанка

-истраживања тржишта за набавку материјала за одржавање хигијене и материјала за образовање по партијама

-план јавних набавки и одлука о усвајању плана јавних набавки

III

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Навести препоруке из извештаја о ревизији	<i>навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања неправилности или несврсисходности или смањења ризика од појављивања</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности или</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>

		аналитичка евиденција трошкова материјала и опреме, у циљу омогућавања појединачног праћења извршења вредносно и количински за сваки уговорени артикал појединачно и по сваком уговору		
--	--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Акциони план

-белешке са састанка

-истраживања тржишта за набавку материјала за одржавање хигијене и материјала за образовање по партијама

-план јавних набавки и одлука о усвајању плана јавних набавки

III

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Навести препоруке из извештаја о ревизији	<i>навести и описати мере и активности које су предузете до дана достављања одазивног извештаја ради отклањања неправилности или несврсисходности или смањења ризика од појављивања</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности или</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>

		<i>неправилности или несврсисходности у будућем пословању</i>	<i>несврсисходности у будућем пословању</i>		
--	--	---	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Докази о отклањању неправилности и несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности и несврсисходности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

