



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДРУГЕ ЕКОНОМСКЕ ШКОЛЕ, БЕОГРАД**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и
ефикасност поступака набавки у Другој економској школи, Београд



Број: 400-875/2023-03/27
Београд, 11. март 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности/несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Поступци планирања и спровођења набавки, као ни начин праћења извршења закључених уговора нису ближе уређени интерним актом	4
2.2 Потребе за набавком су исказиване у апсолутним износима, без утврђене методологије и дефинисаних параметара.....	5
2.3 Спроведена истраживања тржишта предмета набавке нису документована.....	6
2.4 Спроведена истраживања тржишта предмета набавке и примењене методологије утврђивања процењене вредности нису документована	6
2.5 Сачињавање техничких спецификација није прецизирано	7
2.6 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису одређивани у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта	8
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Другој економској школи, Београд, број: 400-875/2023-03/23 од 20. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, деловодни бр. 189 од 12. фебруара 2024. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности/несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ/НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности/несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Поступци планирања и спровођења набавки, као ни начин праћења извршења закључених уговора нису ближе уређени интерним актом

2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, превасходно на основу података из претходне године, у апсолутним износима (не и количински и описом предмета набавке), без утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих.

Школа није документовала спроведена истраживања тржишта предмета набавке, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.

Школа није интерним актом уредила начин одређивања процењене вредности пре покретања поступка, нити је документовала спроведено истраживање тржишта и примењену методологију утврђивања процењене вредности, због чега се не може тврдити да је иста била објективна и валидна у време покретања поступка.

Школа је поштовала планирану динамику покретања поступака ЈН и поступке ЈН спроводила благовремено.

Школа интерним актом није уредила начин и време сачињавања техничких спецификација, као ни лица одговорна за њихово сачињавање, начин контроле и начин документовања израде техничких спецификација, при чему је у поступку набавке услуга назначила називе захтеваних хотела.

Школа интерним актом није уредила начин и лица одговорна за одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, при чему је у појединим поступцима јавних набавки одредила критеријуме за избор привредног субјекта, а који се не могу довести у логичку везу са предметом набавке и који нису сразмерни предмету набавке.

Школа интерним актом није уредила начин праћења извршења закључених уговора, што је могло имати за последицу прибављање предмета набавке на начин који није у складу са уговореним условима.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Правилник о ближе уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци донет је 31. јануара 2024. године.

Овим актом уређено је да планирање набавки започиње исказивањем стварних потреба које се у писаном облику достављају Тиму за планирање најкасније до 1. децембра текуће године (члан 19.). Председници одељенских већа, руководиоци кабинета, помоћно-техничко особље и по потреби остали запослени исказују своје стварне потребе тако што у писаном облику достављају податке о предмету набавке са тачним количинама, период важења уговора, процењену вредност набавке и оквирни датум закључења уговора (члан 20. Правилника).

Правилником је даље уређено да се о истраживању тржишта сачињава записник, службена белешка или други доказ који се доставља Тиму за планирање, који усклађује утврђене спецификације са одобреним финансијским средствима и одређује предмет сваке појединачне набавке (члан 21.).

Пре доношења одлуке о спровођењу поступка јавне набавке Наручилац је дужан да провери да ли је процењена вредност јавне набавке из усвојеног плана јавних набавки актуелна у моменту доношења одлуке о спровођењу поступка (члан 39. Правилника).



Чланом 47. и 51. Правилника уређено је да конкурсну документацију (укључујући и техничку спецификацију) сачињава комисија за јавну набавку, која је и одговорна за квалитативни избор привредног субјекта.

Начин праћења извршења уговора о набавци уређен је чл. 82-84. Правилника. Лица одређена за праћење извршења уговора су секретар и дипл. економиста за финансијско-рачуноводствене послове (шеф рачуноводства).

Секретар је задужен за праћење реализације делова уговора који се односе на предмет уговора, обавезе, рокове извршења, анексе уговора и др., а шеф рачуноводства за делове уговора који се односе средства обезбеђења, плаћање, количине, гаранције и др. Лице задужено за праћење извршења уговора дужно је да о евентуалним проблемима у реализацији уговора писменим путем обавести директора.

Доказ: Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, бр. 164 од 31. јануара 2024. године.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – неправилности/несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.2 Потребе за набавком су исказиване у апсолутним износима, без утврђене методологије и дефинисаних параметара

2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, превасходно на основу података из претходне године, у апсолутним износима (не и количински и описом предмета набавке), без утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Школа је 20. децембра 2023. године донела појединачне предлоге програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике другог, трећег и четвртог разреда, који су усвојени одлукама наставничког већа, донетим 18. јануара 2024. године. Предлози програма сачињени су на основу резултата добијених анкетом одељенских старешина и садрже: дестинације, период у коме ће екскурзије бити организоване, трајање, планирани садржај по данима и елементе које аранжман треба да обухвати. Школа је користила и податак о броју ученика по разредима.

Докази: Предлог програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике другог разреда, бр. 1062 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-1 од 18. јануара 2024. године, Предлог програма студијског путовања за ученике III разреда у школској 2024/2025. год., бр. 1063 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-2 од 18. јануара 2024. године, Предлог програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике четвртог разреда, бр. 1064 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-3 од 18. јануара 2024. године, мејл са бројем ученика по разредима.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 Спроведена истраживања тржишта предмета набавке нису документована

2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа није документовала спроведена истраживања тржишта предмета набавке, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Школа је, пре сачињавања плана јавних набавки за 2024. годину, потенцијалним понуђачима мејлом доставила предлоге програма ђачких екскурзија, са елементима које аранжман треба да обухвати и бројем ученика по разредима, са циљем истраживања тржишта предмета набавке и добијања информација о процењеној вредности набавке. На основу достављених информација, сачињена је Службена белешка бр. 44/3 од 12. јануара 2024. године, у којој је назначена процењена вредност набавке која је, као одређена на основу спроведеног истраживања тржишта, унета у План јавних набавки Школе.

Докази: Предлог програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике другог разреда, бр. 1062 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-1 од 18. јануара 2024. године, Предлог програма студијског путовања за ученике III разреда у школској 2024/2025. год., бр. 1063 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-2 од 18. јануара 2024. године, Предлог програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике четвртог разреда, бр. 1064 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-3 од 18. јануара 2024. године, мејлови упућени потенцијалним понуђачима (на три адресе) у вези са истраживањем тржишта предмета набавке, мејлови-одговори достављени Школи од стране потенцијалних понуђача, Службена белешка Планирање набавке услуге-Путовања ученика II, III и IV разреда у школској 2024/25. години, бр. 44/3 од 12. јануара 2024. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Спроведена истраживања тржишта предмета набавке и примењене методологије утврђивања процењене вредности нису документована

2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа није интерним актом уредила начин одређивања процењене вредности пре покретања поступка, нити је документовала спроведено истраживање тржишта и примењену методологију утврђивања процењене вредности, због чега се не може тврдити да је иста била објективна и валидна у време покретања поступка.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Школа је потенцијалним понуђачима мејлом доставила предлоге програма ђачких екскурзија, укључујући елементе које аранжман треба да обухвати и број ученика по разредима, са циљем истраживања тржишта и добијања информација о процењеној вредности набавке. На основу достављених информација, сачињена је Службена белешка бр. 44/3 од 12. јануара 2024. године, у којој је назначена процењена вредност набавке и која је, као одређена на основу спроведеног истраживања тржишта, унета у План јавних набавки Школе.

Непосредно пре покретања поступка набавке, Школа је потенцијалним понуђачима поново упутила захтев за достављањем цена на основу поново достављеног предлога програма екскурзија. На основу достављених одговора, сачињена је Службена белешка бр. 44/5 од 7. фебруара 2024. године. Набавка је покренута 9. фебруара 2024. године.

Докази: Предлог програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике другог разреда, бр. 1062 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-1 од 18. јануара 2024. године, Предлог програма студијског путовања за ученике III разреда у школској 2024/2025. год., бр. 1063



од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-2 од 18. јануара 2024. године, Предлог програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике четвртог разреда, бр. 1064 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-3 од 18. јануара 2024. године, мејлови упућени потенцијалним понуђачима (на три адресе) у вези са истраживањем тржишта предмета набавке и одређивања процењене вредности, мејлови-одговори достављени Школи од стране потенцијалних понуђача, Службена белешка Планирање набавке услуге-Путовања ученика II, III и IV разреда у школској 2024/25. години, бр. 44/3 од 12. јануара 2024. године, мејлови упућени потенцијалним понуђачима (на осам адреса) у вези са истраживањем тржишта у погледу критеријума за квалитативни избор и одређивања процењене вредности пре покретања поступка, мејлови-одговори достављени Школи од стране потенцијалних понуђача, Службена белешка Испитивање тржишта пре покретања поступка јавне набавке-Путовања ученика II, III и IV разреда у школској 2024/25. години, бр. 44/5 од 7. фебруара 2024. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Сачињавање техничких спецификација није прецизирано

2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа интерним актом није уредила начин и време сачињавања техничких спецификација, као ни лица одговорна за њихово сачињавање, начин контроле и начин документовања израде техничких спецификација, при чему је у поступку набавке услуга назначила називе захтеваних хотела.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Школа је интерним актом уредила да техничке спецификације сачињава комисија за јавну набавку, након доношења одлуке о спровођењу поступка. Уколико комисија нема стручно лице за сачињавање техничке спецификације, директор може ангажовати стручно лице ван установе (нпр. за израду пројекта, предмера и предрачуна радова-инжињери са лиценцом, исл. Комисија је дужна да пре објављивања конкурсне документације достави израђену техничку спецификацију директору ради контроле о којој сачињава службену белешку.

У вези са набавком услуга путовања другог, трећег и четвртог разреда у школској 2024/2025. години, Школа је техничке спецификације (дестинације, планирани садржај, исл.) сачинила на основу резултата добијених анкетом одељенских старешина. О спроведеном истраживању тржишта достављени су мејлови упућени потенцијалним понуђачима и сачињена службена белешка на основу података достављених од потенцијалних понуђача.

У конкурсној документацији покренуте јавне набавке, у делу Опис и спецификација предмета, услови испоруке или извршења, за све три партије нису назначени називи хотела.

Докази: Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, бр. 164 од 31. јануара 2024. године, Предлог програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике другог разреда, бр. 1062 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-1 од 18. јануара 2024. године, Предлог програма студијског путовања за ученике III разреда у школској 2024/2025. год., бр. 1063 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-2 од 18. јануара 2024. године, Предлог програма ђачке екскурзије у школској 2024/2025. години за ученике четвртог разреда, бр. 1064 од 20. децембра 2023. године, Одлука бр. 30/2-3 од 18. јануара 2024. године, мејлови упућени потенцијалним понуђачима (на три адресе) у вези са истраживањем тржишта предмета набавке, Службена белешка Планирање набавке услуге-Путовања ученика II, III и IV разреда у школској 2024/25. години, бр. 44/3 од 12. јануара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.



2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису одређивани у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта

2.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа интерним актом није уредила начин и лица одговорна за одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, при чему је у појединим поступцима јавних набавки одредила критеријуме за избор привредног субјекта, а који се не могу довести у логичку везу са предметом набавке и који нису сразмерни предмету набавке.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Чланом 47. Правилника о јавним набавкама уређено је да конкурсна документација коју сачињава комисија за јавне набавке, поред осталог садржи и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, као и да је комисија за јавне набавке одговорна за квалитативни избор привредног субјекта.

На основу предложених критеријума за квалитативни избор привредног субјекта непосредно пре покретања поступка набавке, сачињен је документ Истраживање тржишта пре покретања поступка јавне набавке-Путовање ученика II, III и IV разреда у школској 2024/25. години без броја од 5. фебруара 2024. године. У овом документу издвојена су питања која су затим мејлом постављена потенцијалним понуђачима у погледу испуњавања критеријума за квалитативни избор. Такође је упућен захтев за поновним достављањем цена на основу предлога програма екскурзија у прилогу, а са циљем истраживања тржишта пре покретања поступка набавке.

На основу достављених одговора, сачињена је Службена белешка бр. 44/5 од 7. фебруара 2024. године.

Набавка је покренута 9. фебруара 2024. године.

У Конкурсној документацији покренуте јавне набавке, у делу Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, одређени су критеријуми за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и који су сразмерни предмету набавке.

Докази: Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, бр. 164 од 31. јануара 2024. године, Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, Истраживање тржишта пре покретања поступка јавне набавке-Путовање ученика II, III и IV разреда у школској 2024/25. години без броја од 5. фебруара 2024. године, мејлови послати потенцијалним понуђачима (на осам адреса) у вези са истраживањем тржишта у погледу критеријума за квалитативни избор и провере да ли је процењена вредност валидна у време покретања поступка, Службена белешка Испитивање тржишта пре покретања поступка јавне набавке-Путовања ученика II, III и IV разреда у школској 2024/25. години, бр, 44/5 од 7. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије, Друга економска школа, Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности/несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности/несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. март 2024. године