



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ
„НИКОЛА ТЕСЛА“, БЕОГРАД**

**по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступака набавки у Електротехничкој школи „Никола Тесла“,
Београд**



**Број: 400-879/2023-03/24
Београд, 11. март 2024. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији	3
2.1.1 Истраживање тржишта	3
2.1.2 Процењена вредност предмета јавне набавке	3
2.1.3 Контрола извршења уговора о јавним набавкама.....	4
2.1.4 Одређивање предмета јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	5



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Електротехничкој школи „Никола Тесла“, Београд број: 400-879/2023-03/20 од 17. 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.

Електротехничка школа „Никола Тесла“, Београд (у даљем тексту: ЕШ „Никола Тесла“) је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 204/2024 од 14. фебруара 2024. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) које 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 2 – Неправилности / несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији

2.1.1 Истраживање тржишта

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је интерним актом уредила начине истраживања тржишта предмета набавке, истим није предвидела документовање активности, па се не може утврдити да ли су прибављене све потребне информације о предметима набавке које су набављене у посматраном периоду.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ЕШ „Никола Тесла“ је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана дел. број: 201/2024 од 14.02.2024. године, у којем је наведено да је донет нови интерни акт Правилник о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број. 157-2024 од 1. фебруара 2024. године, којим је уређено документовање радњи током истраживања тржишта, сачињавање Плана набавки и спровођења поступака набавки. Правилником о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број. 157-2024 од 1. фебруара 2024. године је уређено да се о свим добијеним подацима приликом испитивања тржишта сачињава службена белешка/записник са свим потребним елементима за јавне набавке и да код спровођења набавки на које се не примењују одредбе Закона подносилац захтева уз образложени захтев са потпуном спецификацијом набавке прилаже евиденцију о истраживању тржишта са најмање три потенцијална понуђача. Изузетно, уколико подносилац захтева наведе предлог са мање од три потенцијална понуђача, дужан је да образложи зашто предлаже мање од три понуђача (уколико се одлучи за часопис, семинар, републичка такмичења и сл). У акционим планом ЕШ „Никола Тесла“ је наведено да се код спровођења поступака набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама (у даљем тексту: ЗЈН), организационе јединице обавештавају о поступку подношења захтева, са напоменом о обавезном документовању истраживања тржишта у складу са одредбама Правилника о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број. 157-2024 од 1. фебруара 2024. године.

Одговорна лица за предузимање мере исправљања су директор, тим за набавке и представници организационих јединица које планирају набавке, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Правилник о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број: 157-2024 од 1. фебруара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Процењена вредност предмета јавне набавке

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је ЕШ „Никола Тесла“ документовала и процедурално уредила утврђивање процењене вредности предмета набавке, иста није у свим поступцима набавки одражавала реалну вредност и није била валидна у време покретања поступка набавке.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

ЕШ „Никола Тесла“ је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана дел. број: 201/2024 од 14.02.2024. године, у којем је наведено да је прегледан План јавних набавки



у смислу провере процењене вредности набавке према захтевима за спровођење набавке, како би вредност набавке одражавала реалну вредност набавке и иста била валидна у време покретања поступка набавке.

ЕШ „Никола Тесла“ је Правилником о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број. 157-2024 од 1. фебруара 2024. године уредила да Интерни план набавки садржи процењену вредност набавке и да је један од Критеријума за планирање набавки, које примењују све организационе јединице, уређено да процењена вредност набавке буде одговарајућа и реална.

У акционом плану је наведено је да су за предузимање мера исправљања и отклањања неправилности/ несврсисходности за јавне набавке одговорни: секретар школе, вођа пута, Комисија која израђује конкурсну документацију, директор школе и Агенција која спроводи набавке, техничко особље, а период у којем се планира предузимање мере исправљања је фебруар/јуни 2024. године.

Крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Правилник о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број: 157-2024 од 1. 2024. године и План набавки за 2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.3 Контрола извршења уговора о јавним набавкама

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је ЕШ „Никола Тесла“ уговоре о јавним набавкама сачињавала у складу са уговореним условима и достављеним понудама, није обезбедила лице за контролу извршења закључених уговора, што је довело до прекорачења уговорене вредности код набавке екскурзије

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

ЕШ „Никола Тесла“ је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана дел. број: 201/2024 од 14.02.2024. године, у којем је наведено навела да је по ступању на снагу Правилника о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број. 157-2024 од 1. фебруара 2024. године директор именован лице које је одговорно за контролу извршења закључених уговора у набавкама на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, а када се буду спроводиле јавне набавке поступиће се у складу са чланом 35. Правилника о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број. 157-2024 од 1. фебруара 2024. године.

Чланом 35. Правилника о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број. 157-2024 од 1. фебруара 2024. године уређено је да истовремено са потписивањем уговора о јавној набавци, одговорно лице одређује лице/а које ће бити одговорно за контролу извршења закљученог уговора, да лице за контролу самостално и независно спроводи контролу извршења уговора о јавној набавци, да лице за контролу прати, контролише, води потребне евиденције и извештава о реализацији, застојима, неправилностима и свим другим информацијама значајним за реализацију уговора за чију је контролу извршења одговоран и да је дужно да о евентуалним проблемима у реализацији уговора о томе писменим путем обавести одговорно лице, које утврђује начин и активности за њихово решавање.

ЕШ „Никола Тесла“ је навела да је именовано и лице за контролу извршења закључених уговора у набавкама на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Одговорна



лица за предузимање мере исправљања је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Правилник о планирању, спровођењу и праћењу извршења набавки Број: 157-2024 од 1. 2024. године и Решење о именовану лица за контролу извршења уговора, Број 1/28-2024 од 1.02.2024- године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.4 Одређивање предмета јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

ЕШ „Никола Тесла“ је вршила поделу предмета набавки радова на више набавки, у укупном износу од 11.868.743 динара, иако предмети набавки представљају објективно одредиву целину (техничку, технолошку и функционалну)

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ЕШ „Никола Тесла“ је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана дел. број: 201/2024 од 14.02.2024. године, у којем је наведено да је прегледан План јавних набавки ради провере да ли су планиране набавке подељене на више набавки, које су за предмет имале исти предмет набавке, односно представљају одредиву целину. Наведено је да је договорено да Тим за набавке прво изради образац за планирање набавки и достави га организационим јединицама у складу са планираном набавком и расположивим средствима на шестомесечном нивоу и да их обавести о поступку подношења захтева за покретање поступка набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама, јер Школа годинама уназад спроводи углавном поступке набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. Даље је наведено да ће ЕТШ „Никола Тесла“ спроводити поступке јавне набавке радова на основу истраживања тржишта (прикупљање информација о ценама услуга прегледом понуда из конкурсне документације са Портала јавних набавки или прикупљање понуда више могућих понуђача), како би вредност набавке одражавала реалну вредност набавке и иста била валидна у време покретања поступка набавке. На основу прикупљених информација сачиниће конкурсну документацију и спроводити поступак јавне набавке.

Одговорна лица за предузимање мера су директор, техничко особље школе и Агенција која спроводи набавке и крајњи датум у којем се планира предузимање мере исправљања је фебруар/јуни 2024. године, према наводима из акционог плана.

Крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: План набавки за 2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.



Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана 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 планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднела Електротехничка школа „Никола Тесла“, Београд, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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