



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МАШИНСКО – ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ, БОР**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступака набавки у Машинско – електротехничкој школи, Бор



Број: 400-881/2023-03/24
Београд, 11. март 2024



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији	3
2.1.1 Исказивање потреба за набавком	3
2.1.2 Истраживање тржишта	3
2.1.3 Процењена вредност јавне набавке	4
2.1.4 Спровођење и додела уговора у роковима на начин прописан Законом о јавним набавкама -Благовременост јавних набавки.....	4
2.1.5 Сачињавање техничке спецификације	5
2.1.6 Критеријуми за избор привредног субјекта	5
2.1.7 Праћење извршења уговора о јавној набавци	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Машинско – електротехничкој школи, Бор број 400-881/2023-03/20 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.

Машинско – електротехничка школа, Бор (у даљем тексту: МЕШ Бор) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 92/1 од 13.2.2024. 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 Исказивање потреба за набавком

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Интерним актом није уређен начин исказивања потреба за набавком, исте се не документују и не врши се контрола од стране одговорних лица за планирање набавки, што ствара ризик да исказане потребе неће одговорати стварним потребама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

МЕШ Бор је доставила оверен одазивни извештај у форми Акционог плана Број: 91/1 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навела да ће Изменом Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама бити уређен начин исказивања потреба и начин документовања исказаних потреба и да ће израдити јединствени образац за исказивање потреба како би се исте документовале. У Одазивном извештају наведено је да је одржан састанак 6. фебруара 2024. године, ради израде акционог плана и одређивања обавеза и мера исправљања неправилности. Састанку су присуствовали директор Школе, секретар Школе и шеф рачуноводства. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је секретар школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Записник са састанка одржаног 6. фебруара 2024. године Број: 80/2 од 07. 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.

2.1.2 Истраживање тржишта

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

МЕШ Бор није интерним актом у потпуности уредила истраживање тржишта, односно није прописала да се исто документује, тако да код већине спроведених набавки у посматраном периоду, активности истраживања тржишта нису документоване

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

МЕШ Бор је доставила оверен одазивни извештај у форми Акционог плана Број: 91/1 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навела да ће израдити модел по коме ће се приказивати и евидентирати све радње током истраживања тржишта и да ће одредити ко врши истраживање тржишта и начин истраживања. У акционом плану је наведено да ће председници стручних већа на посебно креираном обрасцу подносити директору школе потребе својих стручних већа, образложене и са подацима о истраживању тржишта како би се набавке планирале и реализовале благовремено и сврсисходно. Образац који ће користити председници стручних већа је достављен у наставку акционог плана. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је секретар школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.



Достављени докази: Записник са састанка одржаног 6. фебруара 2024. године Број: 80/2 од 07. 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.

2.1.3 Процењена вредност јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

МЕШ Бор није документовала и процедурално уредила утврђивање процењене вредности предмета набавке, па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

МЕШ Бор је доставила оверен одазивни извештај у форми Акционог плана Број: 91/1 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навела да ће уредити и допунити Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама унутар Школе. У акционом плану је наведено да ће се уредити утврђивање процењене вредности предмета набавке и одређивање процењене вредности појединачних набавки прикупљањем свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта.

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је секретар школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Записник са састанка одржаног 6. фебруара 2024. године Број: 80/2 од 07. 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 Спровођење и додела уговора у роковима на начин прописан Законом о јавним набавкама -Благовременост јавних набавки

2.1.4.1 Опис неправилности

Поједини поступци јавних набавки (у даљем тексту: ЈН) нису спроведени у кварталу године предвиђеним у плану ЈН, што је од утицаја на ефикасност обављања делатности МЕШ Бор.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

МЕШ Бор је доставила оверен одазивни извештај у форми Акционог плана Број: 91/1 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навела да ће приликом израде Плана јавних набавки одредити лица за праћење динамике спровођења истих. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је секретар школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Записник са састанка одржаног 6. фебруара 2024. године Број: 80/2 од 07. 02.2024.године, Решење о именовању лица која ће пратити извршење уговора о јавној набавци Број: 125/1 од 29. фебруара 2024. године, План набавки Машинско – електротехничке



школе Бор за 2024. годину и План јавних набавки за 2024. годину, усвојен 24. јануара 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.

2.1.5 Сачињавање техничке спецификације

2.1.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако техничке спецификације предмета набавке у поступцима ЈН описују предмет набавке на објективан и јасан начин, МЕШ Бор није интерним актом ближе уредила и дефинисала начин сачињавања техничких спецификација предмета набавке и изостале су анализе и документовање истраживања тржишта, што је од утицаја на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

МЕШ Бор је доставила оверен одазивни извештај у форми Акционог плана Број: 91/1 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навела да ће уредити и дефинисати начин сачињавања техничких спецификација предмета набавке и прописати образац техничке спецификације, односно елементе које свака мора да садржи. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је секретар школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Записник са састанка одржаног 6. фебруара 2024. године Број: 80/2 од 07. 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.

2.1.6 Критеријуми за избор привредног субјекта

2.1.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако су критеријуми за избор привредног субјекта јасно образложени и у логичкој вези са предметима ЈН, код спроведене набавке екскурзије ученика, понуђач није документовао све захтеване услове, што је од утицаја на ефикасност спроведеног поступка ЈН

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

МЕШ Бор је доставила оверен одазивни извештај у форми Акционог плана Број: 91/1 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навела да ће израдити образац и да ће приликом расписивања јавних набавки одредити лице које ће пратити испуњеност захтеваних услова. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је секретар школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Записник са састанка одржаног 6. фебруара 2024. године Број: 80/2 од 07. 02.2024.године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања 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.

2.1.7 Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је МЕШ Бор интерним актом уредила контролу извршења уговора о ЈН, код већине спроведених поступака није успоставила систем праћења извршења уговора о ЈН, што је довело до прекорачења уговорене вредности набавке екскурзије у износу од 478.875 динара

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

МЕШ Бор је доставила оверен одазивни извештај у форми Акционог плана Број: 91/1 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навела да ће одредити начин праћења реализације уговора количински и вредносно и исто документовати, односно водити евиденцију.

У акционом плану је наведено да ће се поред наведених активности и динамике отклањања неправилности, у наредном периоду регулисати обавезе и именовати лица која ће извршавати радње од значаја за планирање и реализацију набавки као и динамика извршавања обавеза. Да ће председници стручних већа на посебно креираном обрасцу подносити директору школе потребе својих стручних већа, образложене и са подацима о истраживању тржишта како би се набавке планирале и реализовале благовремено и сврсисходно. Образац који ће председници стручних већа користити саставни је део Акционог плана.

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је секретар школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 2024. године.

Достављени докази: Записник са састанка одржаног 6. фебруара 2024. године Број: 80/2 од 07. 02.2024.године, Решење о именовању лица која ће пратити извршење уговора о јавној набавци Број: 125/1 од 29. фебруара 2024. године, План набавки Машинско – електротехничке школе Бор за 2024. годину и План јавних набавки за 2024. годину, усвојен 24. јануара 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.

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 Машинско – електротехничка школа Бор, 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