



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МАШИНСКО-САОБРАЋАЈНЕ ШКОЛЕ, ЧАЧАК**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања –
Правилност и ефикасност поступака набавки у Машинско-саобраћајној
школи, Чачак



Број: 400-878/2023-03/19
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 Исказивање потреба за набавком	3
2.1.2 Истраживање тржишта	3
2.1.3 Процењена вредност јавне набавке	4
2.1.4 Покретање поступка јавне набавке и објављивање огласа о набавци	4
2.1.5 Техничке спецификације	5
2.1.6 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта	5
2.1.7 Праћење извршења уговора о јавној набавци	6
2.1.8 Набавке без спроведеног поступка.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност поступака набавки у Машинско-саобраћајној школи, Чачак“, број 400-878/2023-03/15 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.

Машинско-саобраћајна школа, Чачак (у даљем тексту: МСШ Чачак) је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији број 714 од 19.2.2024. 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

Потребе за набавком се не документују, а исказују се превасходно на основу потрошње из претходне године, искуства запослених и одређених средстава у буџету јединице локалне власти, без контролних активности тима за планирање, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе одговарају стварним потребама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

МСШ Чачак је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће предузети мере ради отклањања утврђене неправилности/несврсисходности, тако што ће тим за планирање сачинити смернице за планирање набавки, као и да ће израдити потребне обрасце, извештаје и белешке којима ће документовати све радње током планирања набавки, а које се односе и на исказивање потреба за набавком. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор школе/тим за планирање јавних набавки, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је август месец 2024. године, када се буде припремао предлог финансијског плана за наредну годину.

Школа није доставила додатне доказе у вези са наведеним.

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

Иако је интерним актом уредила начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, МСШ Чачак није спроводила, нити документовала ове активности, код спроведених јавних набавки у посматраном периоду.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

МСШ Чачак је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће предузети мере ради отклањања утврђене неправилности/несврсисходности, тако што ће тим за планирање сачинити смернице за планирање набавки, као и да ће израдити потребне обрасце, извештаје и белешке којима ће документовати све радње током планирања набавки, а које се односе и на активност истраживања тржишта. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор школе/тим за планирање јавних набавки, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је август месец 2024. године, када се буде припремао предлог финансијског плана за наредну годину.

Школа није доставила додатне доказе у вези са наведеним.



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

МСШ Чачак није документовала истраживање тржишта, нити методологију утврђивања процењене вредности предмета набавке, па се не може тврдити да је иста била објективна и валидна у време покретања поступка.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

МСШ Чачак је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће предузети мере ради отклањања утврђене неправилности/несврсисходности, тако што ће тим за планирање сачинити смернице за планирање набавки, као и да ће израдити потребне обрасце, извештаје и белешке којима ће документовати све радње током планирања набавки, а које се односе и на активност утврђивања процењене вредности набавке. Такође наводе, да ће шпроцењену вредност набавки утврђивати на основу истраживања тржишта. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су директор школе, тим за планирање јавних набавки и службеник за јавне набавке, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је август месец 2024. године, када се буде припремао предлог финансијског плана за наредну годину.

Школа није доставила додатне доказе у вези са наведеним.

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 Покретање поступка јавне набавке и објављивање огласа о набавци

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

МСШ Чачак није увек поштовала планирану динамику покретања поступка ЈН, нити је огласе о поступцима набавке објављивала на начин да обезбеди већу транспарентност поступка набавке.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

МСШ Чачак је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће предузети мере ради отклањања утврђене неправилности/несврсисходности, тако што ће поступке јавних набавки који су планирани за 2024. годину покретати према предвиђеној динамици из Плана јавних набавки. Такође наводе да ће се огласи у поступцима јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављивати и на порталу службених гласила, у складу са прописима. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је службеник за јавне набавке, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је први квартал 2024. године.

Школа није доставила додатне доказе у вези са наведеним.



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 Техничке спецификације

2.1.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

Техничке спецификације предмета набавке у поступцима ЈН садрже грешке које се односе на периоде планиране потрошње електричне енергије, као и погрешно навођење прописа којима се одређују технички описи енергената који се набављају, што је могло створити ризик да испорука добара неће бити одговарајућег квалитета, као и да понуђач неће имати тачна сазнања за припрему прихватљиве понуде.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

МСШ Чачак је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће предузети мере ради отклањања утврђене неправилности/несврсисходности, тако што ће техничке спецификације предмета набавке сачињавати у складу са законом. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је службеник за јавне набавке, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је први квартал 2024. године, односно пре објављивања јавног позива, приликом израде конкурсне документације.

Школа није доставила додатне доказе у вези са наведеним.

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 квалитативни избор привредног субјекта

2.1.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

МСШ Чачак није документовала истраживање и анализу тржишта на основу којих су захтевани критеријуми за избор привредног субјекта, док је у појединим поступцима ЈН изостављен захтев у вези са професионалним обављањем делатности, што је од утицаја на ефикасност поступка набавке.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

МСШ Чачак је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће предузети мере ради отклањања утврђене неправилности/несврсисходности, тако што ће критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређивати у складу са законом. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је службеник за јавне набавке, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је први квартал 2024. године, односно пре објављивања јавног позива, приликом израде конкурсне документације.

Школа није доставила додатне доказе у вези са наведеним.

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

Код реализације набавке електричне енергије МСШ Чачак је имала прекорачење уговорене вредности за 158.577 динара (ЈН 1/21), а код гасног уља за грејање за 1.778.754 динара (ЈН 3/21), код појединих врста нафтних деривата је имала прекорачење уговорених количина, док је код реализације плаћања услуга извођења екскурзија утврђено непоштовање уговорених одредби, што указује да систем праћења извршења уговора о ЈН није успостављен на довољно ефикасан начин.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

МСШ Чачак је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће предузети мере ради отклањања утврђене неправилности/несврсисходности, тако што ће успоставити ефикасније праћење извршења уговора о набавкама, евидентирањем реализације уговора кроз одговарајуће табеле (количински и вредносно). Одговорно лице за предузимање мере исправљања је шеф рачуноводства, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 20 новембар 2024. године (рок за испуњење препоруке), односно од тренутка закључивања уговора па до истека рока важења уговора.

Школа није доставила додатне доказе у вези са наведеним.

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.

2.1.8 Набавке без спроведеног поступка

2.1.8.1 Опис неправилности/несврсисходности

МСШ Чачак је спроводила набавке на које се ЗЈН не примењује у складу са интерним актом којим је уредила ову област, али је набавку услуга мобилне телефоније у износу од 1.307.522 динара у 2021. години и у износу од 1.367.681 динара у 2022. години извршила без примене ЗЈН, иако нису постојали разлози за изузеће.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

МСШ Чачак је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће предузети мере ради отклањања утврђене неправилности/несврсисходности, тако што школа од 1. фебруара 2024. године неће спроводити јавну набавку услуга мобилне телефоније. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2024. године (рок за испуњење препоруке).

Школа није доставила додатне доказе у вези са наведеним.

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.

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-саобраћајна школа, Чачак, 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