



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ „7. АПРИЛ“, НОВИ САД
по ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и
ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад**



**Број: 400-873/2023-03/23
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 Интерним актом нису прецизиране активности сваког од учесника у поступку планирања набавки, обавеза и начин документовања приликом исказивања потреба пре сачињавања Плана јавних набавки и обавеза и начин документовања утврђивања валидности процењене вредности набавке у време покретања поступка.....	4
2.2 Непотпуне контролне активности у вези са усклађивањем исказаних потреба са стварним потребама, истраживањем тржишта, поделом предмета набавки на партије и утврђивањем процењене вредности набавки и документовањем свих наведених активности	5
2.3 Поступак утврђивања потреба за конкретном набавком са начином документовања није уређен.....	6
2.4 Спроведена истраживања тржишта предмета набавке и начин прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку нису документована.....	7
2.5 Предмет набавке није обликован по партијама и није извршено истраживање тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача који могу да поднесу понуде у предметној јавној набавци	8
2.6 Начин одређивања процењене вредности пре покретања поступка није уређен интерним актом, истраживање тржишта није документовано	8
2.7 Није документовано да су техничким спецификацијама одређене објективне потребе Школе.....	9
2.8 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису одређивани у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта	10
2.9 Нису именована лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и није сачињавана документација о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад, број: 400-873/2023-03/19 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, без броја и датума, достављен Институцији 14. фебруара 2024. године путем портала Институције, 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 Интерним актом нису прецизиране активности сваког од учесника у поступку планирања набавки, обавеза и начин документовања приликом исказивања потреба пре сачињавања Плана јавних набавки и обавеза и начин документовања утврђивања валидности процењене вредности набавке у време покретања поступка

2.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, превасходно на основу одобрених средстава, као и података из претходних година, у слободној форми, без утврђене методологије и дефинисаних параметра 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 поступке јавних набавки спроводила благовремено, и поред чињенице да нису спроведене све активности предвиђене Правилником о ЈН.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга (у даљем тексту: Правилник о набавкама) донет је 13. фебруара 2024. године.

Чланом 8. овог правилника уређено је да је тим за планирање набавки (кога формира директор сваке године најкасније до 15. јануара, а чине га, поред осталих, обавезно и помоћници директора и шеф рачуноводства) задужен за координацију поступка планирања, да пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, доставља осталим учесницима инструкције за планирање, у писаној форми, са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање података, уз обавезу евидентирања и документовања у писаној форми свих радњи током планирања.

Чланом 9. уређено је да стварне потребе одређују стручна већа, службе и организационе јединице у складу са критеријумима за планирање набавки, који исте достављају Тиму за планирање на Обрасцу 1-Предлог набавки, који садржи податке о предлагачу набавке, врсти набавке (добра, услуге или радови), оправданости набавке, опис предмета набавке, оквирни период реализације предмета набавке, процењеној вредности и квалитету (опционо). Чланом 19. прецизирано је да организационе јединице морају да доставе описе предмета набавки, количине и процену вредности набавке, као и образложења која су од значаја за оцену оправданости, процену приоритета набавке, а затим достављају тиму за планирање документ са исказаним потребама.

Проверу да ли су исказане потребе у складу са критеријумима за планирање врши тим за планирање, а након извршене провере, помоћник директора и организационе јединице врше неопходне исправке и утврђују стварну потребу за сваком појединачном набавком, о чему обавештавају тим. Уколико и даље постоји неслагање, таква набавка се не укључује у План јавних набавки, све док се не изврши усклађивање са стварним потребама.

Чланом 12. истог правилника уређено је да процењена вредност јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл и мора да буде валидна у време покретања поступка. Процењену вредност утврђује предлагач набавке и доставља тиму за



планирање истраживање тржишта вршено у време предлагања набавке, деловодно заведено у протоколу Школе. Записник о истраживању тржишта – Образац 2 садржи податке о предмету набавке, предлагачу набавке, разлогу неопходности набавке, да ли је вршена набавка у претходним годинама, називе добављача из претходних година, начин истраживања тржишта уз напомену да је доказе о истраживању тржишта потребно приложити уз записник, опис тржишта предмета набавке, карактеристике цена на тржишту набавке, називе, контакт телефон и мејл адреса најмање три могућа понуђача, имена лица која су спровела истраживање, процењену вредност набавке, прилоге уз записник, лице које је исказало потребу за набавком.

Чланом 24. истог акта уређено је да поступак јавне набавке започиње подношењем Захтева за спровођење набавке – Образац 3, од стране предлагача набавке. Овај образац садржи податке о опису (спецификацији) предмета набавке, процењеној вредности, да ли је вршена набавка предмета у току године, року за набавку, начину плаћања (образложење у случају авансног плаћања), лице за праћење извршења набавке, разлог неопходности набавке, податке о могућим понуђачима (адреса, мејл, бројеви телефона), податке о подносиоцу захтева, као и руководиоцу стручног већа или службе која је исказала потребу за набавком, број и опис из Плана јавних набавки или Плана набавки на које се закон не примењује, потврда пријема на даљу реализацију, позиција у финансијском плану, износ расположивих средстава и одобрење директора.

Подносилац захтева дужан је да одреди предмет јавне набавке, процењену вредност, техничку спецификацију, квалитет, количину и опис предмета набавке, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, техничке прописе и стандарде, рок извршења, место извршења или испоруке, евентуалне додатне услуге, као и одржавање и гарантни рок, тако да не користи дискриминаторске услове и техничке спецификације (члан 25. Правилника). Ставом 5. истог члана уређена је обавеза подносиоца захтева да достави доказе о претходном истраживању тржишта које је спровео приликом планирања јавне набавке. Тим за набавке затим утврђује да ли је поднет захтев за покретање у сагласности са предложеном набавком и планираном набавком.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дел. број: 02-243/1 од 13. фебруара 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 Непотпуне контролне активности у вези са усклађивањем исказаних потреба са стварним потребама, истраживањем тржишта, поделом предмета набавки на партије и утврђивањем процењене вредности набавки и документовањем свих наведених активности

2.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, превасходно на основу одобрених средстава, као и података из претходних година, у слободној форми, без утврђене методологије и дефинисаних параметра за исказивање истих.

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

Школа није обликовала предмет набавке по партијама у поступку набавке радова на доградњи објекта (2021. година), нити је извршила истраживање тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача који могу да поднесу понуде у предметној ЈН, обзиром да се ради о разноврсним радовима, 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 није документовала да су техничким спецификацијама предмета набавке одређене објективне потребе Школе (квалитативно и квантитативно), а због изостављања иницијално предвиђених радова Школа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе у износу од 20.552.184 динара и извршила издатке у износу најмање од 15.271.752 динара.

2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је 16. јануара 2024. године донела акциони план за спровођење препорука.

Овим актом утврђено је да ће директор донети одлуку о формирању Тима за планирање набавки у року од два месеца од дана усвајања Правилника о набавкама, а најкасније до 1. априла 2024. године.

Тим ће се упознати са својим обавезама, сачинити инструкције и вршити све активности предвиђене правилником. Праћење рада тима ће вршити директор Школе.

Доказ: Акциони план за спровођење препорука према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Државне ревизорске институције под називом „Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад“, дел. број: 08-43/1 од 16. јануара 2024. године.

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

2.3 Поступак утврђивања потреба за конкретном набавком са начином документовања није уређен

2.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, превасходно на основу одобрених средстава, као и података из претходних година, у слободној форми, без утврђене методологије и дефинисаних параметра за исказивање истих.

2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 8. Правилника о набавкама уређено је да тим за планирање пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, доставља осталим учесницима инструкције за планирање, у писаној форми, са дефинисаним обрасцима, упитницима и табелама за прикупљање и достављање података, уз обавезу евидентирања и документовања у писаној форми свих радњи током планирања.

Школа је акционим планом предвидела да Тим за планирање, који ће бити формиран, сачини план активности у оквиру којих мора предвидети доношење инструкција и упутстава за уређивање начина утврђивања потреба за одређеном набавком, узимајући у обзир све околности.

Планирани рок за завршетак ове активности је 31. децембар 2024. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дел. број: 02-243/1 од 13. фебруара 2024. године, Акциони план за спровођење препорука према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Државне ревизорске институције под називом „Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад“, дел. број: 08-43/1 од 16. јануара 2024. године.

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



2.4 Спроведена истраживања тржишта предмета набавке и начин прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку нису документована

2.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

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

2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је доставила документацију којом је започела поступак истраживања тржишта у вези са Планом јавних набавки за 2024. годину.

Стручна већа, односно организационе јединице су потенцијалним понуђачима мејлом у децембру 2023. године доставила табеларне прегледе потреба (требовања) у вези са испитивањем тржишта. Потенцијални понуђачи су Школи достављали одговоре у виду спецификација са понуђеним ценама. У документацији се за поједине предмете набавке налазе и одштампане странице са веб сајтова као потврда јединичних цена.

Правилником о набавкама из фебруара 2024. године ближе је уређен образац Записник о истраживању тржишта са напоменом да доказе по спроведеном истраживању тржишта треба приложити уз записник (одштампане странице, ценовнике и друга документа на основу којих је утврђена процењена вредност, службене забелешке, одштампани мејлови упућени потенцијалним понуђачима и одговори добијени од понуђача).

Школа је у јануару 2024. године сачинила Белешку са састанка који је одржан ради анализе података прикупљених истраживањем тржишта. За ставке из касније донетог Плана јавних набавки (усвојеног Одлуком Школског одбора од 13. фебруара 2024. године) образложени су резултати истраживања тржишта. За највећи број планираних набавки, и поред спроведеног истраживања тржишта, као процењена вредност је узет износ одобрених средстава из буџета јединице локалне самоуправе, са образложењем да је износ потребних средстава већи од износа опредељених средстава.

У акционом плану Школа је одредила рок за спровођење ове активности до 31. децембра 2024. године.

Докази: мејлови упућени потенцијалним понуђачима у децембру 2023. године (набавка потрошног материјала за наставу фармацеута и лабораната, набавка потрошног материјала за наставу козметичких техничара и физиотерапеута, набавка потрошног материјала за наставу гинеколошко акушерска сестра, набавка потрошног материјала за наставу општеобразовних предмета, набавка материјала за образовање-текстил, набавка материјала за вежбе и наставу у блоку стручних предмета, набавка потрошног материјала за смерове зубни техничар и стоматолошка сестра техничар, набавка канцеларијског материјала, одговори понуђача са спецификацијом и понуђеним ценама, одштампане веб странице (за набавку средстава за одржавање хигијене), Белешка број: 03-108/1 од 23. јануара 2024. године, Техничка спецификација број: 03-108/2 од 23. јануара 2024. године, Белешка са састанка број: 05-125/1 од 25. јануара 2024. године, Одлука дел. број: 05-241/1 од 13. фебруара 2024. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дел. број: 02-243/1 од 13. фебруара 2024. године, Акциони план за спровођење препорука према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Државне ревизорске институције под називом „Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад“, дел. број: 08-43/1 од 16. јануара 2024. године.

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



2.5 Предмет набавке није обликован по партијама и није извршено истраживање тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача који могу да поднесу понуде у предметној јавној набавци

2.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа није обликовала предмет набавке по партијама у поступку набавке радова на доградњи објекта (2021. година), нити је извршила истраживање тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача који могу да поднесу понуде у предметној ЈН, обзиром да се ради о разноврсним радовима, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.

2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 14. став 1. Правилника о набавкама уређено је да тим за планирање одређује врсту поступка јавне набавке, водећи рачуна о томе да предмет јавне набавке представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, како би се обезбедила конкуренција у поступку. Ставом 2. истог члана уређено је да предмет набавке не сме да се одређује тако да се избегава подела предмета набавке на партије, уколико би се тако обезбедила већа конкуренција у поступку. Одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки (став 3. члана 14.).

Школа је у акционом плану одредила да се предмет набавке одређује на предлог предлагача набавке уз сагласност тима за набавке, тако да се не избегава спровођење поступка јавне набавке, односно да се не избегава подела предмета набавке на партије у отвореном поступку уколико би се тако обезбедила већа конкуренција, као и предвидети забрану поделе предмета набавке на партије уколико то није оправдано како би се дискриминисали одређени понуђачи или елиминисали из поступка.

Предвиђени рок за поступање по датој препоруци је 31. децембар 2024. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дел. број: 02-243/1 од 13. фебруара 2024. године, Акциони план за спровођење препорука према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Државне ревизорске институције под називом „Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад“, дел. број: 08-43/1 од 16. јануара 2024. године.

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

2.6 Начин одређивања процењене вредности пре покретања поступка није уређен интерним актом, истраживање тржишта није документовано

2.6.1 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.

2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 12. Правилника о набавкама уређено је да процењена вредност јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл и мора да буде валидна у време покретања поступка.



Чланом 24. истог акта уређено је да поступак јавне набавке започиње подношењем Захтева за спровођење набавке – Образац 3, од стране предлагача набавке. Подносилац захтева дужан је да одреди предмет јавне набавке, процењену вредност, техничку спецификацију, квалитет, количину и опис предмета набавке, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, техничке прописе и стандарде, рок извршења, место извршења или испируке, евентуалне додатне услуге, као и одржавање и гарантни рок, тако да не користи дикриминаторске услове и техничке спецификације (члан 25. Правилника). Ставом 5. истог члана уређена је обавеза подносиоца захтева да достави доказе о претходном истраживању тржишта које је спровео приликом планирања јавне набавке.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да на дан 19. фебруар 2024. године, Школа нема покренутих поступака јавних набавки.

Акционим планом је за отклањање ове неправилности предвиђен 31. децембар 2024. године.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дел. број: 02-243/1 од 13. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки, Акциони план за спровођење препорука према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Државне ревизорске институције под називом „Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад“, дел. број: 08-43/1 од 16. јануара 2024. године.

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

2.7 Није документовано да су техничким спецификацијама одређене објективне потребе Школе

2.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа није документовала да су техничким спецификацијама предмета набавке одређене објективне потребе Школе (квалитативно и квантитативно), а због изостављања иницијално предвиђених радова Школа је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе у износу од 20.552.184 динара и извршила издатке у износу најмање од 15.271.752 динара.

2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 11. Правилника о набавкама уређено је да се техничке спецификације предмета набавке морају сачињавати на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи предлагача набавке са тимом за планирање.

Чланом 25. истог акта уређено је да је подносилац захтева одговоран за израђену техничку спецификацију и критеријуме за избор/доделу уговора који су предложени у захтеву, као и обавеза подносиоца захтева да достави доказе о претходном истраживању тржишта које је спровео приликом планирања јавне набавке.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да на дан 19. фебруар 2024. године, Школа нема покренутих поступака јавних набавки.

Школа је акционим планом предвидела поступање по датој препоруци до 31. децембра 2024. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дел. број: 02-243/1 од 13. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки, Акциони план за спровођење препорука према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Државне ревизорске институције под називом „Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад“, дел. број: 08-43/1 од 16. јануара 2024. године.



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

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

2.8.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа 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 и није претходно вршила истраживање тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача који могу да одговоре на постављене услове.

2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 25. Правилника о набавкама уређено је да је подносилац захтева одговоран за израђену техничку спецификацију и критеријуме за избор/доделу уговора који су предложени у захтеву, као и обавеза подносиоца захтева да достави доказе о претходном истраживању тржишта које је спровео приликом планирања јавне набавке.

Чланом 31. истог акта уређена је обавеза да се критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавних набавки одређују у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и да буде сагледана њихова оправданост у конкретним поступцима јавних набавки, а на основу предлога тима за планирање.

Школа је акционим планом предвидела поступање по датој препоруци до 31. децембра 2024. године. Акционим планом је прецизирано и да ће тим за планирање утврдити упутства и инструкције које ће бити достављене предлагачима набавки, како би се на јединствен начин одредили критеријуми за избор привредног субјекта, те да се не би одређени привредни субјекти стављали у повољнији положај у односу на друге субјекте. Такође је назначено да ће тим на основу истраживања тржишта давати сагласност за одређивање критеријума за квалитативни избор привредних субјеката у свим поступцима јавних набавки већих од 3.000 хиљада динара.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да на дан 19. фебруар 2024. године, Школа нема покренутих поступака јавних набавки.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дел. број: 02-243/1 од 13. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки, Акциони план за спровођење препорука према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Државне ревизорске институције под називом „Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад“, дел. број: 08-43/1 од 16. јануара 2024. године.

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



2.9 Нису именована лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и није сачињавана документација о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке

2.9.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа у већини поступака није именовала лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, није сачињавана документација о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке, што је за последицу имало неправилности у вези са извршењима појединих уговора.

2.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 2. Правилника о набавкама уређено је да реализацију и праћење извршења уговора о јавним набавкама обавља лице које директор одреди одлуком о спровођењу поступка јавне набавке, односно набавке на коју се закон не примењује.

Чланом 45. истог акта уређено је да се уговор о јавној набавци непосредно по закључењу доставља руководиоцима стручних већа, помоћнику директора, односно лицу које је одлуком о спровођењу поступка одређено као одговорно за праћење извршења уговора, организационој јединици у чијем делокругу су послови рачуноводства и финансија и другим организационим јединицама које могу бити укључене у праћење извршења уговора, које су корисници испоручених добара, пружених услуга или изведених радова или на чије ће активности утицати извршење уговора. Директор одлуком о избору најповољније понуде, односно одлуком о додели уговора именује лице које ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно које ће вршити остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци (члан 47. Правилника).

Записник о квалитативном и квантитативном пријему-Образац 4 је саставни део Правилника о набавкама и садржи податке о: интерном броју набавке, броју уговора/наруџбенице, опису набавке, вредности набавке (за једнократну набавку), односно цени испоруке/реализације (за сукцесивне набавке), напомену, недостатке, приложеној документацији, датуму стављања у употребу примљеног предмета набавке, састав комисије која је саставила записник (од којих је један члан комисије лице за праћење извршења набавке).

Школа је акционим планом предвидела поступање по датој препоруци до 31. децембра 2024. године. У акционом плану је назначено да праћење извршења уговора треба испратити софтверским решењем, због чега ће бити извршена надоградња на рачуноводствени софтвер и да ће бити праћено стање количина и извршење уговора.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да на дан 19. фебруар 2024. године, Школа нема покренутих поступака јавних набавки.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, дел. број: 02-243/1 од 13. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки, Акциони план за спровођење препорука према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања Државне ревизорске институције под називом „Правилност и ефикасност поступака набавки у Медицинској школи „7. април“, Нови Сад“, дел. број: 08-43/1 од 16. јануара 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности/несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности 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, Медицинска школа „7. април“, Нови Сад. 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 (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.

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/несврсисходности 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/несврсисходности.

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