



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СРЕДЊЕ ШКОЛЕ „СВЕТОЗАР МИЛЕТИЋ“, НОВИ САД
по ревизији правилности и сврсисходности пословања –
Правилност и ефикасност поступака набавки
у Средњој школи „Светозар Милетић“, Нови Сад**



**Број: 400-874/2023-03/27
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 уговора закључених без примене Закона о јавним набавкама нису уређени интерним актом на целовит и свеобухватан начин	4
2.2 Непотпуне контролне активности у вези са планирањем набавки, усклађивањем исказаних потреба са стварним потребама, истраживањем тржишта, поделом предмета набавки на партије и утврђивањем процењене вредности набавки и документовањем свих наведених активности.....	6
2.3 Поступак утврђивања потреба за конкретном набавком са начином документовања није уређен.....	7
2.4 Истраживања тржишта предмета набавке и начин прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку нису документована.....	8
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	9
2.7 Начин и рокови сачињавања техничких спецификација нису прецизирани интерним актом, техничке спецификације су у појединим поступцима одређиване тако да могу упућивати на посебну марку производа, у појединим поступцима нису утврђене карактеристике добара које се набављају	9
2.8 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису одређивани у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта	10
2.9 Није сачињавана документација о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке	11
2.10 Начин праћења извршења уговора о набавкама на које се закон не примењује није уређен интерним актом, у појединим поступцима није обезбеђена конкуренција, није спроведен адекватан поступак набавке услед уститњавања предмета набавки, набавке појединих радова су вршене иако су у опису послова запосленог	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Средњој школи „Светозар Милетић“, Нови Сад, број: 400-874/2023-03/23 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, број: 73/24 од 19. 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 и начин праћења извршења уговора закључених без примене Закона о јавним набавкама нису уређени интерним актом на целовит и свеобухватан начин

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 апсолутним износима (не и количински и описом предмета набавке), без утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих.

Школа није спровела истраживање тржишта предмета набавке, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.

Школа није интерним актом уредила начин одређивања процењене вредности пре покретања поступка, нити је вршила истраживање тржишта, а утврђивање процењене вредности је вршено на основу опредељених средстава, због чега се не може тврдити да је иста била објективна и валидна у време покретања поступка.

Иако интерним актом није детаљније уредила начин који би обезбедио да се поступци ЈН спроводе благовремено, Школа је поступке ЈН спроводила према динамици предвиђеној Планом јавних набавки.

Школа интерним актом није уредила одговорна лица, рокове и потребну документацију за одређивање техничких спецификација, у појединим поступцима је техничке спецификације одредила тако да могу упућивати на посебну марку производа без навођења речи „или одговарајуће“ док у појединим набавкама није утврдила карактеристике добара која се набављају, при чему није документовано да су у питању објективне потребе Школе (квалитативно и квантитативно).

Школа интерним актом није уредила начин праћења извршења уговора о набавкама на које се одредбе ЗЈН не примењују, није обезбедила конкуренцију у појединим поступцима набавке при чему је преузела обавезе и извршила плаћање у износу најмање од 299.980 динара и није спровела адекватан поступак набавке услед уситњавања предмета набавки а преузела је обавезе и извршила плаћање у износу најмање од 537.230 динара, док је набавку појединих радова вршила од добављача иако су исти описани у оквиру послова запосленог и за исте преузела обавезе и извршила издатке у износу најмање од 1.136.155 динара.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује (у даљем тексту: Правилник о набавкама) донет је 14. фебруара 2024. године.

Чланом 5. овог правилника уређено је да учесници у планирању набавки јесу првенствено секретар и шеф рачуноводства, али и сви запослени који у складу са правилником исказују своје потребе за набавкама.

Поступак планирања започиње утврђивањем стварних потреба за предметима набавки, које су неопходне за обављање редовних активности из делокруга и које су у складу са постављеним циљевима и расположивим финансијским средствима (члан 8. истог акта).

Секретар је дужан да најкасније до 20. децембра обједини све потребе запослених исказане на обрасцима који чине саставни део овог правилника (Образац за исказивање потреба наставног особља за набавком-Прилог 1 и Образац за исказивање потреба помоћно-техничког особља за набавком-Прилог 2) и да их класификује према предмету набавке (члан 13. Правилника), након чега директор проверава да ли су исте у складу са критеријумима за планирање набавки, о чему сачињава



службену белешку. Директор о наведеном обавештава секретара који, као члан комисије спроводи истраживање тржишта ради утврђивања процењене вредности набавке (члан 14. истог правилника). Ставом 3. члана 15. истог интерног акта даље је уређено да техничке спецификације у поступку планирања, а ради спровођења истраживања тржишта у циљу утврђивања процењене вредности одређује комисија (коју именује директор посебном одлуком), уз консултације са директором. Ставом 4. истог члана уређено је да коначну техничку спецификацију која се објављује на Порталу јавних набавки у покренутом поступку одређује комисија која је именована за сваку предметну набавку, водећи рачуна о резултатима добијеним претходно спроведеним истраживањем тржишта. Чланом 17. истог акта уређено је да тржиште испитује и истражује комисија коју именује директор посебном одлуком, која има три члана, а обавезан члан је секретар.

Комисија испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: упоређује цене више потенцијалних понуђача, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др (став. 3. члана 17.). О спроведеном испитивању и истраживању тржишта за сваки предмет набавке посебно, сачињава се извештај, односно службена белешка (став 5. истог члана).

Процењену вредност набавке одређује комисија именована на основу члана 17. овог правилника, а у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, као резултат спроведеног истраживања тржишта

Чланом 19. став 1. истог правилника уређено је да након спроведеног истраживања тржишта у циљу утврђивања процењене вредности набавки, шеф рачуноводства проверава да ли су добијене вредности исказаних потреба у оквиру расположивих финансијских средстава, односно да ли се процењене вредности исказаних потреба уклапају у расположива финансијска средства. У случају одступања, шеф рачуноводства о томе обавештава директора школе, који доноси коначну одлуку (став 2.).

Чланом 28. Правилника о набавкама уређено је да, с обзиром да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде валидна у време покретања поступка, секретар благовремено спроводи ову проверу, о чему сачињава службену белешку.

Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке и решење о именовању комисије за јавну набавку доноси директор, при чему поступак јавне набавке спроводи комисија, осим уколико процењена вредност не прелази износи од 3.000 хиљада динара, у ком случају поступак јавне набавке по правилу спроводи секретар.

Комисија за јавну набавку припрема конкурсну документацију (члан 31. Правилника), која одређује и критеријуме за избор привредног субјекта (члан 39. Правилника), који морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке, а одређени су у складу са претходно спроведеним истраживањем тржишта.

Чланом 49. став 2. истог акта уређено је да је у поступку јавне набавке неопходно је одредити услове за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора на начин који обезбеђује учешће што већег броја понуђача и подносиоца пријава и који не ствара дискриминацију међу понуђачима. До сазнања о потенцијалним понуђачима који могу да изврше предмет јавне набавке, долази се истраживањем тржишта на начин одређен у делу планирања набавки (члан 49. став 4. Правилника).

Чланом 61. истог акта уређено је да секретар школе непосредно по закључењу како уговора о јавној набавци, тако и уговора о набавкама на које се закон не примењује, исте доставља рачуноводству школе, те у сарадњи са рачуноводством, заједно прате извршење уговора, како количински, тако и вредносно. Директор доноси Одлуку којом именује лице које врши квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова (члан 63. став 1. истог правилника).

Документа о извршеном пријему добара, услуга или радова уређена су чланом 64. истог интерног акта.

Чланом 70. истог правилника уређено је да: директор школе посебном одлуком именује лица задужена за праћење извршења плана набавки (став 1.); по правилу лице које је одређено одлуком



за квантитативни и квалитативни пријем, задужено је да уједно прати и извршење плана набавки на тој позицији (став 2.); након истека уговора или реализације у потпуности, лице из става 1. овог члана обавештава секретара о извршењу уговора за наведену набавку (став 3.) и праћење реализације омогућава анализу остварених резултата, прецизније и сигурније планирање у будућем периоду, те повећање ефикасности и квалитета пословних процеса (став 4.).

Након извршења уговора о набавци секретар сачињава извештај који доставља Школском одбору на разматрање (члан 73. став 1. истог правилника).

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, дел. бр. 70/24 од 14. 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 планирањем набавки, 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 апсолутним износима (не и количински и описом предмета набавке), без утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих.

Школа није спровела истраживање тржишта предмета набавке, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.

Школа није обликовала предмет Партије 2 - Материјал за извођење практичне наставе - намирнице по партијама, а средство за дезинфекцију ефикасно против вируса SARS-CoV-2 у набавци материјала за одржавање хигијене у 2022. години није издвојила у посебну партију, нити је извршила истраживање тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача који могу да поднесу понуде у предметним ЈН, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.

Школа није интерним актом уредила начин одређивања процењене вредности пре покретања поступка, нити је вршила истраживање тржишта, а утврђивање процењене вредности је вршено на основу опредељених средстава, због чега се не може тврдити да је иста била објективна и валидна у време покретања поступка.

2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог Правилника о набавкама, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је до 20. фебруара 2024. године Школа покренула један поступак јавне набавке (организовање излета ученика у Републици Србији). Поступак је покренут 13. фебруара, односно пре датума доношења новог правилника о набавкама.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.

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 апсолутним износима (не и количински и описом предмета набавке), без утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих.

2.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Правилником о набавкама уређено је да се исказивање потреба разликује за наставно особље и помоћно-техничко особље.

Чланом 10. уређено је да наставно особље своје потребе исказује у оквиру стручних већа. Сваки наставник дужан је да најкасније до 30. новембра текуће године достави председнику стручног већа, на прописаном обрасцу (Образац за исказивање потреба наставног особља за набавком-Прилог 1), списак потребних предмета набавке за наредну годину. Наставници су дужни да у свом захтеву одреде предмет сваког појединачног добра, као и потребну количину. Председници актива дужни су да ове захтеве обједине у јединствени захтев стручног већа, који се потом, најкасније до 10. децембра текуће године, доставља секретару.

Чланом 11. истог акта уређено је да је запослено помоћно-техничко особље дужно да сачини списак потребних предмета набавке за наредну годину, на прописаном обрасцу (Образац за исказивање потреба помоћно-техничког особља за набавком-Прилог 2), кога достављају секретару најкасније до 10. децембра текуће године.

Секретар је дужан да најкасније до 20. децембра обједини све исказане потребе које су му доставили председници стручних већа и запослено помоћно-техничко особље и да их класификује према предмету набавке (члан 13.).

Након што секретар спроведе обједињавање и класификацију исказаних потреба, директор школе проверава да ли су исте у складу са критеријумима за планирање набавки, о чему сачињава службену белешку, о томе обавештава секретара, који у оквиру комисије именоване посебном одлуком, спроводи истраживање тржишта, ради утврђивања процењених вредности набавки.

Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог правилника, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, дел. бр. 70/24 од 14. фебруара 2024. године, Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 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 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 спровела истраживање тржишта предмета набавке, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.

2.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог Правилника о набавкама, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Школа до 20. фебруара 2024. године покренула један поступак јавне набавке (организовање излета ученика у Републици Србији). Поступак је покренут 13. фебруара, односно пре датума доношења новог правилника о набавкама.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.

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 Партије 2 - Материјал за извођење практичне наставе - намирнице по партијама, а средство за дезинфекцију ефикасно против вируса SARS-CoV-2 у набавци материјала за одржавање хигијене у 2022. години није издвојила у посебну партију, нити је извршила истраживање тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача који могу да поднесу понуде у предметним ЈН, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.

2.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог Правилника о набавкама, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Школа до 20. фебруара 2024. године покренула један поступак јавне набавке (организовање излета ученика у Републици Србији). Поступак је покренут 13. фебруара, односно пре датума доношења новог правилника о набавкама.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.

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

2.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа није интерним актом уредила начин одређивања процењене вредности пре покретања поступка, нити је вршила истраживање тржишта, а утврђивање процењене вредности је вршено на основу одређених средстава, 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 28. Правилника о набавкама уређено је да, с обзиром да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде валидна у време покретања поступка, секретар благовремено спроводи ову проверу, о чему сачињава службену белешку.

Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог Правилника о набавкама, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Школа до 20. фебруара 2024. године покренула један поступак јавне набавке (организовање излета ученика у Републици Србији). Поступак је покренут 13. фебруара, односно пре датума доношења новог правилника о набавкама.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, дел. бр. 70/24 од 14. фебруара 2024. године, Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.

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 Начин и рокови сачињавања техничких спецификација нису прецизирани интерним актом, техничке спецификације су у појединим поступцима одређиване тако да могу упућивати на посебну марку производа, у појединим поступцима нису утврђене карактеристике добара које се набављају

2.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа интерним актом није уредила одговорна лица, рокове и потребну документацију за одређивање техничких спецификација, у појединим поступцима је техничке спецификације одредила тако да могу упућивати на посебну марку производа без навођења речи „или одговарајуће“ док у појединим набавкама није утврдила карактеристике добара која се набављају, при чему није документовано да су у питању објективне потребе Школе (квалитативно и квантитативно).

2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 15. Правилника о набавкама уређено је одређивање предмета набавке и техничких спецификација.

Техничким спецификацијама се предмет набавке одређује у складу са Законом и критеријумима за планирање набавки, тако да се опише на једноставан, јасан, објективан, разумљив и логично структуриран начин. Техничке спецификације у поступку планирања набавки, а ради спровођења истраживања тржишта у циљу утврђивања процењене вредности одређује комисија из члана 17. Правилника, уз консултације са директором.

Коначну техничку спецификацију, која се објављује на Порталу јавних набавки, у оквиру поступка јавне набавке, одређује комисија која је именована за сваку предметну набавку, водећи рачуна о резултатима добијеним претходно спроведеним истраживањем тржишта.



Предмет набавки мора представљати техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, те се као такав не може делити на мање целине, а у сврху избегавања примене Закона о јавним набавкама.

Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог Правилника о набавкама, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Школа до 20. фебруара 2024. године покренула један поступак јавне набавке (организовање излета ученика у Републици Србији). Поступак је покренут 13. фебруара, односно пре датума доношења новог правилника о набавкама.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, дел. бр. 70/24 од 14. фебруара 2024. године, Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.

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, док је у поступку набавке услуга осигурања у 2021. години за све партије одредила критеријуме за доделу уговора који већи ранг дају понуди која захтева веће расходе Школе.

2.8.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 39. Правилника о набавкама уређен је начин одређивања критеријума за избор привредног субјекта.

Критеријуме одређује комисија која је именована за спровођење конкретног поступка јавне набавке. Ови критеријуми морају бити у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке, а одређени су у складу са претходно спроведеним истраживањем тржишта.

Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог Правилника о набавкама, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Школа до 20. фебруара 2024. године покренула један поступак јавне набавке (организовање излета ученика у Републици Србији). Поступак је покренут 13. фебруара, односно пре датума доношења новог правилника о набавкама.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, дел. бр. 70/24 од 14. фебруара 2024. године, Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.

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 Није сачињавана документација о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке

2.9.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако су именована лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама, документација о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке није сачињавана, што је за последицу имало прекорачење извршења појединих уговора, као и неправилности у вези са извршењима појединих уговора (набавка добара која нису била уговорена у износу најмање од 458.901 динар, као по јединичним ценама различитим од уговорених).

2.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог Правилника о набавкама, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Школа до 20. фебруара 2024. године покренула један поступак јавне набавке (организовање излета ученика у Републици Србији). Поступак је покренут 13. фебруара, односно пре датума доношења новог правилника о набавкама.

Доказ: Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 2024. године, увид у Портал јавних набавки.

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.

2.10 Начин праћења извршења уговора о набавкама на које се закон не примењује није уређен интерним актом, у појединим поступцима није обезбеђена конкуренција, није спроведен адекватан поступак набавке услед уститњавања предмета набавки, набавке појединих радова су вршене иако су у опису послова запосленог

2.10.1 Опис неправилности/несврсисходности

Школа интерним актом није уредила начин праћења извршења уговора о набавкама на које се одредбе ЗЈН не примењују, није обезбедила конкуренцију у појединим поступцима набавке при чему је преузела обавезе и извршила плаћање у износу најмање од 299.980 динара и није спровела адекватан поступак набавке услед уситњавања предмета набавки а преузела је обавезе и извршила плаћање у износу најмање од 537.230 динара, док је набавку појединих радова вршила од добављача иако су исти описани у оквиру послова запосленог и за исте преузела обавезе и извршила издатке у износу најмање од 1.136.155 динара.

2.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Чланом 61. Правилника о набавкама уређено је да секретар школе непосредно по закључењу како уговора о јавној набавци, тако и уговора о набавкама на које се закон не примењује, исте доставља рачуноводству школе, те у сарадњи са рачуноводством, заједно прате извршење уговора, како количински, тако и вредносно.

Секретар сачињава извештај о извршењу уговора о јавној набавци и уговора о набавци која је спроведена без примене одредаба Закона о јавним набавкама, у року од 30 дана од дана извршења уговора, који нарочито садржи: 1. ознаку предмета набавке и датум закључења уговора; 2. опис тока извршења уговора; 3. вредност на коју је уговор закључен и реализовану вредност уговора; 4. уочене проблеме током извршења уговора; 5. евентуалне предлоге за побољшање. Извештај о извршењу секретар доставља Школском одбору (члан 69. истог правилника).



Школа се у одазивном извештају изјаснила да ће поступити по датој препоруци приликом реализације следећих набавки, након ступања на снагу новог Правилника о набавкама, а најкасније до 20. новембра 2024. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, дел. бр. 70/24 од 14. фебруара 2024. године, Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији, број: 73/24 од 19. фебруара 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, Средња школа „Светозар Милетић“, 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