



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступака набавки у Техничкој школи Смедерево, Смедерево



Број: 400-876/2023-03/24
Београд, 11. март 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији	3
2.1.1 Посебан акт о ближем уређењу начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује	3
2.1.2 Исказивање потреба за набавком	3
2.1.3 Истраживања тржишта	4
2.1.4 Обликовање предмета набавке	4
2.1.5 Процењена вредност набавке.....	4
2.1.6 Техничка спецификација	5
2.1.7 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта	5
2.1.8 Праћење извршења уговора о јавној набавци	5
2.1.9 Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступака набавки у Техничкој школи Смедерево, Смедерево број 400-876/2023-03/20 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.

Техничка школа Смедерево, Смедерево (у даљем тексту: ТШ Смедерево) је у остављеном року од 90 дана доставила Одазивни извештај број 1666/3 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 Посебан акт о ближем уређењу начина планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начину планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

ТШ Смедерево није посебним актом ближе уредила начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, као ни начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да је покренула поступак израде Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки (у даљем тексту: ЈН) и набавкама на које се закон не примењује.

ТШ Смедерево је доставила оверен одазивни извештај заједно са акционим планом за израду Правилника о ближем уређењу ЈН и набавки на које се закон не примењује, у коме је наведено да ће у изради правилника о ближем уређењу ЈН и набавки на које се закон не примењује учествовати директор школе, секретар школе и шеф рачуноводства, и да је рок за израду јун 2024. године.

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

Достављени докази: Акциони план - записник са састанка у вези израде правилника о ближем уређењу ЈН и набавки на које се закон не примењује - број 1666/2 од 16. 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

2.1.2 Исказивање потреба за набавком

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Потребе за набавком исказују се у складу са циљевима пословања, на основу искуства запослених, без донетог интерног акта који уређује набавке и дефинисаних процедура за њихово исказивање, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним.

2.1.2.1 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да је покренула поступак израде Правилника о ближем уређивању поступка ЈН и набавкама на које се закон не примењује у коме ће детаљно уредити начин исказивања потреба за набавкама и на који начин ће утврђивање и исказивање потреба за набавком документовати. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 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 Истраживања тржишта

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

ТШ Смедерево без утврђених процедура истражује тржиште телефонским путем и претраживањем интернет страница, а да нам нису достављена документа на основу којих се може утврдити да су овим радњама прибављене све потребне информације о предметима набавке.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да је покренула поступак израде Правилника о ближем уређивању поступка ЈН и набавкама на које се закон не примењује у коме ће бити уређена процедура у вази начина исказивања потреба за набавком и на који начин ће се утврђивање и исказивање потреба за набавком документовати. Као рок за израду Правилника о ближем уређењу ЈН и набавки на које се закон не примењује школа је поставила до краја јуна 2024. године. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 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 Обликовање предмета набавке

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

ТШ Смедерево је обликовала јавне набавке као отворене поступке са једним предметом набавке, иако је јавне набавке превоза запослених могла обликовати по партијама, у циљу обезбеђивања веће конкуренције.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да ће у току 2024. године приликом расписивања набавке у којој је могуће предмет ЈН обликовати у више партија. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 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 Процењена вредност набавке

2.1.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

ТШ Смедерево 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да је покренула поступак израде Правилника о ближем уређивању поступка ЈН и набавкама на које се закон не примењује у коме ће детаљно уредити на који начин ће одређивати процењену вредност појединачних набавки прикупљањем свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта за све набавке добара, услуга и радова. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је



директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 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 Техничка спецификација

2.1.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

У 75% спроведених поступака ЈН није сачињавана техничка спецификација предмета набавке, већ су ЈН спровођене на до тада устаљен начин, што може довести до тога да предмети ЈН неће одговарати потребама ТШ Смедерево.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да ће сачињавати техничку спецификацију за све поступке јавне набавке, почев од јавних набавки за 2024. годину које школа спроводи и исте ће сачињавати на основу резултата истраживања и анализе тржишта. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 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.

2.1.7 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

2.1.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

ТШ Смедерево критеријуме за избор привредног субјекта у појединим поступцима ЈН није постављала на основу документованог истраживања и анализе тржишта, тако да се исти не могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да ће поставити критеријуме за избор привредног субјекта на основу документованог истраживања и анализе тржишта, како би исти били јасно образложени и у логичкој вези с предметом набавке, почев од јавних набавки за 2024. годину. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 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.

2.1.8 Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.8.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је ТШ Смедерево уговоре о ЈН сачињавала у складу са достављеним понудама, није успоставила систем праћења извршења уговора о ЈН, што је довело до прекорачења уговорене вредности набавке мазута у износу од 1.999.930 динара, извршења расхода за мазут изван поступка ЈН и без закљученог уговора у износу од 6.033.646 динара и плаћања станичних услуга које нису планиране и уговорене у износу од 245.917 динара.



2.1.8.2 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да је покренула поступак израде Правилника о ближем уређивању поступка ЈН и набавкама на које се закон не примењује у коме ће детаљно уредити на који начин ће се пратити реализација уговора количински и вредносно и на који начин ће се пратити да се набавка извршава у складу са уговореним условима. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 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.

2.1.9 Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама

2.1.9.1 Опис неправилности/несврсисходности

ТШ Смедерево је 31% набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, спровела без обезбеђивања конкуренције, што је од утицаја на економичност набавки.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

ТШ Смедерево се у Одазивном извештају изјаснила да је покренула поступак израде Правилника о ближем уређивању поступка ЈН и набавкама на које се закон не примењује у коме ће детаљно уредити на који начин ће се спроводити набавке на које се примењују одредбе Закона о јавним набавкама, којим ће се између осталог уредити и начин обезбеђивања што веће конкурентности и омогућавање да што више понуђача учествује у поступку набавке. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 25. новембар 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.

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 Техничка школа Смедерево, Смедерево, 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