



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УГОСТИЉСКО-ТУРИСТИЧКЕ ШКОЛЕ, ЧАЈЕТИНА**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања –
**Правилност и ефикасност поступака набавки у Угоститељско-туристичкој
школи, Чајетина**



Број: 400-877/2023-03/20
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 Техничке спецификације | 5 |
| 2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта | 5 |
| 2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци | 6 |
| 2.1.7 Набавке без закључених уговора | 6 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 7 |



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност поступака набавки у Угоститељско-туристичкој школи, Чајетина“, број 400-877/2023-03/16 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.

Угоститељско-туристичка школа, Чајетина, (у даљем тексту: УТШ Чајетина) је у остављеном року од 90 дана доставила Извештај о спровођењу препорука ради отклањања неправилности и несврсисходности откривених у ревизији број 121 од 14. фебруара 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 исказују на начин који је уређен интерним актом УТШ Чајетине, не документују се и не контролишу од стране тима за планирања набавки, што може створити ризик да исказане потребе неће увек одговарати стварним потребама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

УТШ Чајетина се у Одазивном извештају изјаснила да је донела нов Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25.1.2024. године (у даљем тексту: Правилник) којим је ближе уредила начин планирања набавки, тако што је уредила временски оквир за планирање, учеснике у планирању, критеријуме за планирање јавних набавки, начин исказивања потреба, истраживање тржишта, утврђивање процењене вредности набавке и друго (део IV Планирање набавки). Школа је уредила да тим за планирање врши прикупљање података о исказаним потребама наручиоца од запослених, Савета родитеља и Школског одбора, да потребе морају бити исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба, са образложењем разлога и сврсисходности набавке. Даље је уређено да, тим за планирање врши проверу исказаних потреба и утврђује стварне потребе за сваку набавку појединачно (члан 20 Правилника). Правилником је утврђен Образац 1 – Исказивање потреба за набавкама, којим се документује ова активност. За набавке које су изузете од примене ЗЈН, школа се изјаснила да ће их спроводити према Плану набавки. Чланом 96 Правилника, школа је уредила да је дужна да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, као и да чува целокупну документацију у вези са јавним набавкама. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су директор школе и секретар школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2024. године.

Достављени докази: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25. 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 Истраживање тржишта

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

УТШ Чајетина није интерним актом у потпуности уредила начин истраживања тржишта предмета набавке, документовање истог је делом уредила кроз налоге директора школе, али



сачињени извештаји о истраживању тржишта не садрже све потребне информације које су од значаја за предметне набавке.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

УТШ Чајетина се у Одазивном извештају изјаснила да је донела нов Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25.1.2024. године којим је ближе уредила начин планирања набавки, а између осталог, и начин истраживања тржишта. Школа је уредила да се на основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима врши истраживање тржишта, прикупљањем информација испитивањем претходних искустава у набавци предмета јавне набавке, претраживањем интернета, испитивањем искустава других наручилаца, путем анкета и упитника, као и на други погодан начин (члан 21 и 22 Правилника). Правилником је утврђен Образац 1а – Захтев о истраживању тржишта и Образац 5 – Извештај о истраживању тржишта за набавку на коју се ЗЈН не примењује, којима се документује ова активност. Чланом 96 Правилника, школа је уредила да је дужна да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, као и да чува целокупну документацију у вези са јавним набавкама. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су директор школе, секретар школе/лице одређено за спровођење набавке/комисија, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2024. године.

Достављени докази: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25. 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.

2.1.3 Процењена вредност јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

УТШ Чајетина 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

УТШ Чајетина се у Одазивном извештају изјаснила да је донела нов Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25.1.2024. године којим је ближе уредила начин планирања набавки, а између осталог, начин истраживања тржишта (члан 21 и 22) и начин утврђивања процењене вредности набавке (члан 28, 29 и 30). Школа је уредила да се процењена вредност набавке утврђује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количин и квалитет добара, услуга и радова (члан 28 Правилника). Даље, школа наводи да ће документовање срповедног истраживања тржишта вршити кроз Образац 1а – Захтев о истраживању тржишта и Образац 5 – Извештај о истраживању тржишта за набавку на коју се ЗЈН не примењује, а по потреби и кроз службене белешке. Чланом 96 Правилника, школа је уредила да је дужна да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, као и да чува целокупну документацију у вези са јавним набавкама. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су директор школе, секретар школе/лице



одређено за спровођење набавке/комисија, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2024. године.

Достављени докази: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25. 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.

2.1.4 Техничке спецификације

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Техничке спецификације предмета набавке у већини поступака ЈН су сачињене на основу објективних потреба школе, док је у поступку ЈН замене столарије школа одступила од техничке спецификације која је била предвиђена Предмером радова и идејним пројектом.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

УТШ Чајетина се у Одазивном извештају изјаснила да је донела нов Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25.1.2024. године којим је, између осталог, ближе уредила и израду техничких спецификација (члан 54 Правилника). Такође, школа је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће техничке спецификације сачињавати у складу са чланом 54 Правилника и Законом о јавним набавкама и у сарадњи са стручним лицем из области предмета набавке, да су директор школе, секретар школе/лице одређено за спровођење набавке/комисија одговорни за предузимање мера, а да је крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања 20. новембар 2024. године.

Достављени докази: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25. јануара 2024. године.

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

2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

2.1.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

УТШ Чајетина није документовала резултате спроведеног истраживања и анализе тржишта, па се не може утврдити да ли су захтевани критеријуми за избор привредног субјекта у поступцима ЈН постављени у складу са истим, што је од утицаја на ефикасност поступка набавке.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

УТШ Чајетина је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта бити одређени у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта, уз сагледавање њихове оправданости у конкретним поступцима јавних набавки, као и да су директор школе, секретар школе/лице одређено за



спровођење набавке/комисија одговорни за предузимање мера, а да је крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања 20. 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.

2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

УТШ Чајетина није контролисала извршење уговора о ЈН нити је задужила лица која ће вршити праћење извршења уговора о набавкама, што је за последицу имало неправилности у реализацији набавке намирница, пелета за грејање, замене столарије, услуга извођења екскурзије ученика, јер се одступило од уговорених услова набавке.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

УТШ Чајетина се у Одазивном извештају изјаснила да је донела нов Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25.1.2024. године којим је, између осталог, ближе уредила праћење извршења уговора о јавној набавци (члан 75 – 77). Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће, сходно члану 75 Правилника, одредити лице задужено за праћење извршења уговора набавке са задатком да прати, контролише, води потребне евиденције и извештава о реализацији набавке, застојима, неправилностима и свим другим информацијама значајним за реализацију уговора, за чије је праћење извршења одговоран. Одговорно лице за предузимање мере исправљања су директор школе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 20. новембар 2024. године.

Достављени докази: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 33/1 од 25. 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.

2.1.7 Набавке без закључених уговора

2.1.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

УТШ Чајетина је спроводила набавке на које се ЗЈН не примењује у складу са интерним актом којим је уредила ову област, али је извршила набавку намирница у износу од 782.846 динара у 2021. години и у износу од 771.332 динара у 2022. години од различитих добављача, без спроведеног поступка набавке и закључених уговора.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

УТШ Чајетина је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навела да ће набавке извршавати у складу са прихваћеном понудом и условима који су наведени у уговору и документацији о набавци, као и да су директор школе и лице одређено за праћење



извршења уговора одговорни за предузимање мера, а да је крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања 20. 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 и достављених доказа). 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 Угоститељско-туристичка школа, Чајетина, 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