

ДРУГА ЕКОНОМСКА ШКОЛА

Господара Вучића 50

11000 Београд

Деловодни бр. 189

Датум: 12.02.2024.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Друга економска школа, Господара Вучића 50, Београд, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ И
НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилност и ефикасност поступака набавки

у Другој економској школи, Београд

Број и датум извештаја о ревизији: 400-875/2023-03/23 , 20.11.2023. год.

Неправилности и несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена у складу са прописима и економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.1)

1. Неправилност или несврсисходност	ЗАКЉУЧАК 1: Школа је интерним актом делимично уредила поступак планирања, али у поступцима јавних набавки нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавке, што је у Школи довело до три измене и допуне Плана јавних набавки у 2021. години и две допуне Плана јавних набавки у 2022. години, што може имати утицај на ефикасност поступка набавке. Налаз !.1: Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, превасходно на основу података из претходне године, у апсолутним износима (не и количински и описом предмета набавке), без утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих.
-------------------------------------	--

		<p>Налаз 1.2. Школа није документовала спроведена истраживања тржишта предмета набавке, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције.</p> <p>Налаз 1.4. 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	1. Донет Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, деловодни број 164 од 31.01.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, деловодни број 164 од 31.01.2024. године Налаз 1.1. – Члан 19. и 20. Правилника Налаз 1.2. – Члан 21. Правилника Налаз 1.4. – Члан 39. Правилника

1.2.)

1.	Неправилност или несврхисходност	<p>ЗАКЉУЧАК 2. Иако је поступке ЈН спровела у складу са планираном динамиком, Школа интерним актом није уредила начин, време и лица одговорна за сачињавање техничких спецификација предмета набавке и одређивање критеријума за избор привредног субјекта, што је за последицу имало навођење назива хотела у поступку набавке услуге организације екскурзије и дефинисање критеријума који се не могу довести у логичку везу са предметом набавке, што је од утицаја на обезбеђивање конкуренције и на ефикасност поступка набавке.</p> <p>Налаз 2.1: Школа је поштовала планирану динамику покретања поступака ЈН и поступке ЈН спроводила благовремено.</p> <p>Налаз 2.2: Школа интерним актом није уредила начин и време сачињавања техничких спецификација, као ни лица одговорна за њихово сачињавање, начин контроле и начин документовања израде техничких спецификација, при чему је у поступку набавке услуга назначила називе захтеваних хотела.</p> <p>Налаз 2.3: Школа интерним актом није уредила начин и лица одговорна за одређивање критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, при чему 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	Донет Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, деловодни број 164 од 31.01.2024. године

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, деловодни број 164 од 31.01.2024. године Налаз 2.2. – Члан 51. Правилника Налаз 2.3. – Члан 47. Правилника
----	---	--

1.3)

1.	Неправилност или несврхисходност	<p>ЗАКЉУЧАК 3. Школа интерним актом није уредила начин праћења извршења закључених уговора о јавним набавкама, што је могло имати за последицу прибављање предмета набавке на начин који није у складу са уговореним условима, док је набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН спроводила у складу са интерним актом.</p> <p>Налаз 3.1: Школа интерним актом није уредила начин праћења извршења закључених уговора, што је могло имати за последицу прибављање предмета набавке на начин који није у складу са уговореним условима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Донет Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, деловодни број 164 од 31.01.2024. године</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, деловодни број 164 од 31.01.2024. године Налаз 3.1. – Члан 82. – 84. Правилника

II

Неправилности или несврхисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Да интерним актом утврди начин праћења процеса планирања набавки, контролне активности усклађивања исказаних потреба за набавком са стварним потребама, истраживања тржишта, поделе предмета набавке и утврђивања процењене вредности набавке и документовање наведених активности у фази планирања набавки	Донет Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, деловодни број 164 од 31.01.2024. године.	Доношење измена Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци.	Директор	До 30.10.2024.
2	Да потребе за набавком исказује количински и описом предмета набавке, на основу утврђених објективних потреба које су документоване	Одељенска већа дале предлог путовања ученика другог, трећег и четвртог разреда у школској 2024/25 години; Донет Анекс Годишњег плана рада за школску 2023/24 у , деловодни број 162 од 31.01.2024. године;	Школа ће и у наредном периоду за све остале набавке предвиђене Планом јавних набавки потребе исказивати количински и описом предмета набавке и све то документовати.	Директор	До 30.10.2024.
3	Да у поступку планирања набавке спроводи целовито истраживање тржишта уз документовање спроведених активности	Предлози су послати потенцијалним понуђачима и тим за планирање је сачинио службену белешку о добијеним резултатима.	Школа ће и у наредном периоду за све остале набавке предвиђене Планом јавних набавки спроводити целовито истраживање тржишта уз документовање спроведених активности.	Директор	До 30.10.2024.

4	Да процењену вредност набавке утврђује на основу резултата истраживања тржишта и испитује валидност исте пре покретања поступка набавке	Процењена вредност је утврђена на основу истраживања тржишта о чему је тим за планирање сачинио службену белешку. Пре покретања поступка набавке спроведено је истраживање тржишта и утврђена је валидност исте о чему је сачињена службена белешка.	Школа ће и у наредном периоду за све остале набавке предвиђене Планом јавних набавки Да процењену вредност набавке утврђује на основу резултата истраживања тржишта и испитује валидност исте пре покретања поступка набавке.	Директор	До 30.10.2024.
5	Да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта, на начин уређен прописима о ЈН		Комисија за јавне набавке на основу упутства и резултата истраживања и анализе тржишта сачиниће техничку спецификацију за предметну набавку.	Директор	До 30.10.2024.
6	Да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН		Комисија за јавне набавке на основу упутства и резултата истраживања и анализе тржишта одредиће критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта за предметну набавку.	Директор	До 30.10.2024.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности према Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања (деловодни број 165 од 31.01.2024. године)

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

- Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци, деловодни број 164 од 31.01.2024. године
- Предлози одељенских већа за набавку услуге организације и реализације путовања ученика другог, трећег и четвртог разреда у школској 2024/2025 години
- Анекс Годишњег плана рада за школску 2023/24, деловодни број 162 од 31.01.2024. године
- Упућен захтев и одговори потенцијалних понуђача

- Службене белешке тима за планирање о резултатима истраживања тржишта и одређивању процењене вредности
- Упућен захтев и одговори потенцијалних понуђача у сврху истраживања тржишта пре покретања поступка јавне набавке
- Службене белешке тима за планирање о резултатима истраживања тржишта пре покретања поступка и одређивању процењене вредности.

III

Нису утврђене неправилности или несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

Докази о отклањању неправилности и несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности и несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор

Дејан Недић

Dejan Nedich