

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, Ученички центар Београд, ул.Радоја Домановића 27, Београд,подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ И НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
„ПРАВИЛНОСТ И ЕФИКАСНОСТ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ УЧЕНИЧКОГ ЦЕНТРА БЕОГРАД, БЕОГРАД“

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1010/2022-03/13, од 05.децембра 2022.године (уручен 06.децембра 2022.године)

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:

II

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

| Р.Б. | Препорука | Мера исправљања | | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|------|---|--|--|---|--|
| 1. | Препорука 1): Да донесе инструкције којима ће уредити начин утврђивања потреба за одређеном набавком (Налаз 1.1) - Приоритет 2 | 1.1. Имајући у виду примедбе дате од стране вршиоца ревизије током вршења ревизије, служба јавних набавки као носилац планирања у Установи, већ у септембру 2022.године у почетној фази припреме и доношења Плана јавних набавки за 2023.годину, предузима мере, у складу са касније добијеним званичним препорукама ДРИ и учесницима у планирању-предлагачима набавки, доставља одговарајуће захтеве за | 1.1. Носилац планирања у Ученичком центру Београд је учесницима у планирању-предлагачима набавки на начин предвиђен важећим „Правилником“, септембра 2022.године, доставио захтеве за исказивање потреба за набавкама са детаљним инструкцијама и одговарајућим обрасцем. 1.2. У предвиђеном року је припремљен, а касније (24.02.2023.године) и усвојен нови | 1.1.Руководилац службе јавних набавки; 1.2.Руководиоци службе јавних набавки и службе за правне, кадровске и административне послове; 1.3.Директор Ученичког центра Београд и служба за правне, кадровске и | 1.1. Предвиђена мера исправљања је предузета током израде Плана јавних набавки за 2023.годину. Примена мере исправљања биће настављена и током 2023.године, односно при припреми и изради Плана јавних набавки за наредну 2024.годину, и даље; |

| | | | | | |
|--|--|---|--|--------------------------------|--|
| | | <p>исказивањем потреба за набавкама са неопходним инструкцијама и обрасцем.</p> <p>1.2. Иако је мера исправљања из претходне тачке 1.1.) предузета на основу одредби важећег „Правилника о ближем уређивању послова јавних набавки, набавки друштвених и других посебних услуга и набавки на које се закон не примењује“ (у даљем тексту „Правилник“), на основу донетог „Акционог плана“ приступило се припреми измене постојећег и усвајању новог акта о ближем уређивању послова набавки којим се, у односу на важећи Правилник на детаљнији и јаснији начин уређују процедуре и начин утврђивања потреба за набавком од стране свих учесника у планирању, а посебно предлагача као крајњих корисника предмета набавке.</p> <p>1.3. У циљу благовременог и ефикаснијег обављања свих предвиђених послова и задатака у служби набавки и посебно ради додатног унапређења послова планирања, акционим планом је предвиђено радно ангажовање лица које ће обављати послове и задатке претежно у области планирања набавки-учешћа у изради годишњег плана набавки, измени и допуни плана, на пословима испитивања и истраживања тржишта и изради техничких спецификација</p> | <p>„Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Ученичком центру Београд“ којим су, између осталог, детаљно уређене инструкције за исказивање потреба иницијатора и предлагача набавки на одговарајућем обрасцу за планирање, који је саставни део новог правилника и тако утврђен је и обавезан при исказивању потреба за планирање набавки.</p> <p>1.3. Због великог обима послова, а у циљу благовременог и ефикаснијег обављања послова планирања, дана 06.12.2022. године, радно је ангажовано лице које обавља послове и задатке претежно у области планирања набавки. Након потребног упознавања са пословним обавезама, обуке и стручног оспособљавања, дана 08.02.2023. године ангажовано лице је примљено у радни однос на неодређено време.</p> | <p>административне послове</p> | <p>1.2. Нови „Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Ученичком центру Београд“ са измењеним-уређенијим начином утврђивања потреба за одређеном набавком и потребним обрасцем за планирање, донет је на седници УО дана 24.02.2023.године. Уређене инструкције и образац за планирање примењиваће се приликом израде следећег плана јавних набавки Ученичког центра Београд за 2024.годину, и даље;</p> <p>1.3.Дана 08.02.2023.г. у Служби јавних набавки Установе, радно је ангажован на неодређено време један извршилац на пословима планирања.</p> |
|--|--|---|--|--------------------------------|--|

| | | | | | |
|----|---|--|---|---|---|
| | | предмета набавке, на контроли и координацији послова планирања између носиоца планирања и свих учесника у планирању и др. | | | |
| 2. | Препорука 2) Да о спроведном истраживању тржишта сачињава белешке и друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет јавне набавке (Налаз 1.2) - Приоритет 2 | <p>2.1. Акционим планом наложено је да сви учесници у планирању, своје активности на истраживању тржишта за сваки планирани предмет набавке, у преосталом времену до усвајања Плана јавних набавки за 2023.годину, у највећој могућој мери изврше у складу са предвиђеним начином рада, датим инструкцијама и обрасцем за планирање набавки, као и да о томе сачињавају белешке и друге потребне анализе.</p> <p>2.2. Акционим планом је наложено да предлагачи набавки у координацији са носиоцем планирања, сходно важећем Правилнику, добијеним инструкцијама и упутствима за планирање, спроводе испитивање и истраживање тржишта и сачињавају белешке и друге анализе са изведеним закључцима за све потребе-предмете и поступке јавних набавки које ће се спроводити током 2023.године, као и током исказивања потреба и припреме плана јавних набавки за наредну 2024.годину.</p> | <p>2.1.Предлагачи набавки започели су, у складу са инструкцијама добијеним од Службе јавних набавки, још у периоду пре пријема званичног „Извештаја“ ДРИ и усвајања „Акционог плана“, а касније у потпуности спровели истраживање тржишта за сваки предмет набавке као и остале активности, уз сачињавање белешки и других анализа, како је касније и предвиђено у „Препоруци 2“) „Извештаја“.</p> <p>Активности предлагача набавки у погледу истраживања тржишта, белешки и других потребних анализа спроведени су према датој препоруци, на основу чега су сачињени захтеви за планирање предмета набавки у 2023.години.</p> <p>2.2.) Предузете мере према датој препоруци, спроводиће се од стране свих учесника у планирању и током 2023. године, при исказивању потреба и припреме плана јавних набавки за наредну 2024.годину , и даље.</p> | <p>За мере исправљања из тачке 2.1.) и 2.2.) одговорни су: -Руководилац службе јавних набавки-носилац планирања и Предлагачи набавки (руководиоци организационих јединица-служби)</p> | <p>-Мере из тачке 2.1. су предузете током припреме и доношења Плана јавних набавки за 2023.годину; -Мере из тачке 2.2.предузимаће се током 2023.године, у фази припреме и доношења Плана јавних набавки за 2024.годину, и даље.</p> |
| 3. | Препорука 3) Да Ученички центар документује начин утврђивања | 3.1.) Акционим планом је предвиђено да се започето планирање јавних набавки на изради Плана ЈН за 2023.годину врши у складу са важећим | 3.1. Током планирања набавки и изради Плана ЈН за 2023. годину, у складу са датим инструкцијама предлагачима набавки, утврђивање процењене вредности предмета | За мере исправљања из тачке 3.1.) и 3.2.) одговорни су: -Руководилац службе јавних набавки и | -Мере из тачке 3.1. предузете су током припреме и доношења Плана јавних и пре покретања планираних |

| | | | | | |
|----|---|---|--|--|---|
| | <p>процењене вредности предмета набавке, да приликом покретања конкретног поступка јавне набавке одређује процењену вредност за сваку појединачну јавну набавку, тако да иста представља валидну процењену вредност у време покретања поступка (Налаз 1.4) - Приоритет 2,</p> | <p>Правилником и инструкцијама датим предлагачима набавки, тако да се начин утврђивања процењене вредности предмета јавне набавке документује током планирања, као и пре покретања конкретног поступка, како би утврђена процењена вредност јавне набавке била валидна у време њеног покретања.</p> <p>3.2.) Акционим планом је предвиђено, да се током 2023.године, у складу са датом препоруком, начин утврђивања процењене вредности предмета набавке мора документовати како у фази планирања, тако и пре покретања сваког појединачног планираног поступка јавне набавке, тако да утврђена процењена вредност од стране предлагача набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка.</p> | <p>јавне набавке у поступку планирања вршено је на начин предвиђен важећим „Правилником“ и препоруком ДРИ, што је документовано од стране предлагача набавке.</p> <p>Утврђивање валидности процењене вредности јавне набавке и њено документовање на основу резултата истраживања тржишта вршено је и пре покретања планираних поступака јавних набавки који се спроводе према усвојеном Плану јавних набавки за 2023.годину.</p> <p>3.2. Током 2023.године, пре покретања сваког појединачног планираног поступка јавне набавке, вршиће се провера објективности и валидности процењене вредности јавне набавке путем истраживања тржишта од стране предлагача набавке и у сарадњи са стручним лицима и носиоцем планирања.</p> | <p>предлагачи-иницијатори сваке појединачне набавке.</p> | <p>поступака јавних набавки у 2023.години;</p> <p>-Мере из тачке 3.2.предузимаће се пре покретања сваког појединачног планираног поступка јавних набавки у 2023.години, затим у фази припреме и доношења Плана јавних набавки за 2024.годину, и даље.</p> |
| 4. | <p>Препорука 4):</p> <p>Да Установа сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи са свим учесницима у планирању и сходно утврђеним потребама (Налаз 2.2) - Приоритет 2</p> | <p>4.1.) На основу неправилности које су указане током вршења ревизије (садржане у тексту „Нацрта извештаја о ревизији и касније у Предлогу Извештаја ДРИ), учесницима у планирању наложено је да, сходно достављеном захтеву са инструкцијама од стране носиоца планирања, у процесу припреме и израде Плана јавних набавки за 2023.годину, техничке спецификације предмета набавке сачињавају на основу резултата истраживања и анализе тржишта,</p> | <p>4.1.На основу датих инструкција носиоца планирања, за све предмете јавних набавки планираних за 2023.годину, техничке спецификације од стране предлагача набавки урађене су на основу резултата истраживања и анализе тржишта, сходно објективним потребама и у сарадњи са свим учесницима у планирању.</p> <p>4.2. У складу са мерама из усвојеног Акционог плана, предлагачи набавки, дужни су да и</p> | <p>За мере исправљања из тачке 4.1.) и 4.2.) одговорни су: Руководилац службе јавних набавки у сарадњи и координацији са предлагачима сваке појединачне набавке и свим учесницима у планирању.</p> | <p>-Мере из тачке 4.1. предузете су током припреме, доношења Плана јавних и пре покретања планираних поступака јавних набавки у 2023.години;</p> <p>-Мере из тачке 4.2.предузимаће се пре покретања сваког појединачног планираног поступка јавних набавки у 2023.години, као и у</p> |

| | | | | | |
|----|--|--|---|--|---|
| | | <p>према утврђеним потребама и у сарадњи са свим учесницима у планирању конкретног предмета набавке.</p> <p>4.2.) Сходно усвојеном Акционом плану, предлагачи набавки, дужни су да и у будуће, у координацији са носиоцем планирања при планирању потреба за 2024. годину, техничке спецификације предмета набавке сачињавају сходно датој препоруци ДРИ, важећем Правилнику Установе, односно на основу резултата истраживања и анализе тржишта, објективних потреба и у сарадњи свих учесника у планирању.</p> | <p>у будуће, у координацији са носиоцем планирања и у сарадњи са свим учесницима у планирању, техничке спецификације сваког појединачног предмета набавке за наредну 2024.годину сачињавају сходно датој препоруци ДРИ и у складу са процедурама важећег интерног акта о набавкама Установе.</p> | | <p>фази припреме и доношења Плана јавних набавки за 2024.годину, и даље.</p> |
| 5. | <p>Препорука 5): Да Ученички центар Београд одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН (Налаз 2.3) - Приоритет 2</p> | <p>5.1.) На основу неправилности које су уочене у фази вршења ревизије, а касније и констатоване у Нацрту, Предлогу и Извештају ДРИ, одмах су предузете и одговарајуће мере исправљања у поступку јавне набавке која је била у току, када је у објављеној конкурсној документацији извршена измена једног од критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који је у раније спроведеном и ревидираном поступку истог предмета јавне набавке од стране вршиоца ревизије оцењен као неоправдан;</p> <p>5.2.) Служба јавних набавки која је, заједно са предлагачем набавке и комисијом за јавну набавку, надлежна за припрему и спровођење поступака јавних</p> | <p>5.1. У поступку јавне набавке УЦ-Д-19/22 Хлеб и пекарски производи, за коју је на Порталу јавних набавки дана 02.11.2022.године објављен јавни позив и конкурсна документација, у складу са примедбом вршиоца ревизије садржане у Нацрту Извештаја о ревизији, дана 09.11.2022.године у конкурсној документацији предметне јавне набавке, образац „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта“, у тачки „4.4-Образовне и стручне квалификације“, извршена је измена оспореног критеријума (да понуђач има „2 дипломирана инжењера прехранбене технологије“).</p> <p>5.2. Према Плану јавних набавки за 2023.годину, покренут је поступак јавне набавке УЦ-Д-</p> | <p>За мере исправљања из тачке 5.1.) и 5.2.) одговорни су: Руководилац службе јавних набавки у сарадњи и координацији са предлагачима/иницијаторима набавке и именованом комисијом за сваку појединачну јавну набавку.</p> | <p>-Мере из тачке 5.1. и 5.2. предузете су пре покретања и током спровођења поступака јавних набавки у новембру/децембру месецу 2022.године, затим у фебруару 2023.године при покретању предвиђених поступака ЈН из Плана ЈН за 2023.годину, а исте ће се предузимати и даље.</p> |

| | | | | | |
|----|---|--|--|--|--|
| | | набавки дужна је да и у будуће, током 2023.године, приликом припреме и спровођења поступка јавне набавке, заједно са Комисијом за јавну набавку и предлагачима, одређује критеријуме за избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта, да документује активности у вези са одређивањем критеријума и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН. | 01/23-Млеко и млечни производи, у којем су, од именоване комисије за предметну јавну набавку, утврђени критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у свему према претходно спроведеном истраживању и анализи тржишта и сходно датом предлогу иницијатора и корисника набавке-службе исхране. | | |
| 6. | Препорука б): Да, у циљу ефикаснијег праћења уговора о ЈН, обезбеди праћење извршења уговора вредносно и количински за сваки уговорени артикал, појединачно по сваком уговору (Налаз 3.1) - Приоритет 2. | -На основу препоруке, у складу са Акционим планом, предузете су мере да се у надлежној финансијско-рачуноводственој служби на радном месту материјално књиговодство, у оквиру којег се води аналитичка евиденција трошкова материјала, изврши измена/надogradња постојећег програма - информационог система „Књиговодствени апликативни софтвер за буџет“ у циљу омогућавања појединачног праћења извршења вредносно и количински за сваки уговорени артикал појединачно и по сваком уговору | -Извршена је предвиђена измена/надogradња програма и почев од 01. 02. 2023. године омогућено је да надлежна лица и службе установе, континуирано и ефикасно прате извршење по сваком појединачном закљученом уговору, вредносно и количински, како укупно, тако и за сваки појединачни артикал. | -Руководиоци финансијско-рачуноводствене службе и службе јавних набавки. | -Мера је предузета и примењиваће се у будуће |

Докази који се прилажу уз овај извештај о предузетим мерама:

- 1. Акциони план** мера и активности за спровођење препорука Државне ревизорске институције које су обухваћене налазима Приоритета 2, број 3120, од 23.12.2022.године;

- 2. Докази** за мере предузете **по Препоруци 1) из тачке 1.**Одазивног извештаја:

-Докази из тачке 1.1.: Допис учесницима у планирању упућен електронском поштом (e-mail-om)- „Захтев за исказивање потреба за предметима набавки у 2023.години“ од 07.09.2022.године и „Образац за исказивање потреба“ од 08.09.2022.године;

-Доказ из тачке 1.2. „Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Ученичком центру Београд“, број 432-2, од 24.02.2023.године (упућујемо на стране 11. и 12. - члан 10. и 11. Правилника и стране 45., 46. и 47.-Образац 1 ОП -Образац за исказивање потреба-Захтев за планирање);

-Одлука УО Ученичког центра Београд о доношењу „Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Ученичком центру Београд“,од 24.02.2023.године (Правилник је у складу са чланом 49 став 3, ЗЈН објављен на интернет страници наше Установе www.ucenickicentar-bg.rs),

Напомена: Доказ из тачке 1.3. -Уговор о раду за лице радно ангажовано у служби јавних набавки Установа, уколико је потребно, биће на захтев накнадно достављен.

3. Докази за мере предузете по Препоруци 2) из тачке 2. Одазивног извештаја:

- Два примера: Писмени захтев за планирање упућени електронском поштом дана 23.12.2022.године од предлагача јавних набавки за Месо и месне прерађевине (Пример 1) и захтев за планирање Радне и заштитне одеће и обуће (Пример 2) од 30.12.2022.године, са одговарајућим доказима о извршеном истраживању тржишта са пратећом документацијом (информативне понуде, цене производа са интернета и сл.), за ЈН број 0003-Радна и заштитна одећа и обућа и ЈН број 0017-Месо и месне прерађевине, из донетог Плана јавних набавки за 2023.годину Ученичког центра Београд .

- Предлог Плана јавних набавки за 2023.годину, Одлука о усвајању Предлога Плана ЈН од 26.01.2023.године и Образац „План јавних набавки“ Ученичког центра Београд за 2023.годину који је креиран и објављен на Порталу јавних набавки 31.01.2023.године.

4. Докази за мере предузете по Препоруци 3) из тачке 3.Одазивног извештаја:

Пример планираног и покренутог поступка јавне набавке „Млеко и млечни производи“:

- Захтев за планирање предлагача набавке са доказима о извршеном истраживању тржишта, спецификацијом и утврђеном процењеном вредности добара за планирану јавну набавку под редним бројем 0004-Млеко и млечни производи, из Плана јавних набавки за 2023.годину Ученичког центра Београд;

-Докази-документација о спроведеном истраживању тржишта ради утврђивања валидности и објективности процењене вредности пре покретања поступка јавне набавке УЦ-Д-01/23-Млеко и млечни производи, за који је Јавни позив и конкурсна документација објављена на Порталу јавних набавки дана 07.02.2023.године;

- Одлука о спровођењу поступка ЈН УЦ-Д-01/23, број 2/25 од 02.02.2023.године и Јавни позив послат на објављивање 06.02.2023., а објављен на Порталу јавних набавки дана 07.02.2023.године;

5. Докази за мере предузете по Препоруци 4) из тачке 4.Одазивног извештаја:

Пример 1. Техничка спецификација јавне набавке „Млеко и млечни производи“ израђена пре покретања поступка јавне набавке УЦ-Д-01/23 која је од стране предлагача набавке-службе исхране, сачињена на основу објективних потреба, резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи са службом јавних набавки (докази о истраживању тржишта на основу којих је сачињена техничка спецификација дати су у претходној тачки 3.Одазивног извештаја-Препорука 3) и Образац „Техничке карактеристике -спецификација добара“ з партију 1. и партију 2. из конкурсне документације предметне ЈН;

Пример 2. Техничка спецификација јавне набавке „Заштитна одећа и обућа“ пре покретања поступка јавне набавке који је у припреми за објављивање на Порталу јавних набавки са доказима о истраживању тржишта (техничка спецификација са проценом вредности и доказима о истраживању за потребе планирања јавне набавке достављени су у оквиру тачке 2.Одазивног извештаја по Препоруци 2) .

6. Докази за мере предузете по Препоруци 5) из тачке 5.Одазивног извештаја:

Пример 1: Јавни позив за поступак ЈН УЦ-Д-19/22 - Хлеб и пекарски производи и део конкурсне документације „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта“, тачка „4.4-Образовне и стручне квалификације“ предметног поступка, објављени на Порталу јавних набавки дана 02.11.2022.године;

- Докази о извршеној измени конкурсне документације ЈН УЦ-Д-19/22 у наведеном делу критеријума, у тачки 4.4.“Образовне и стручне квалификације“ и образац „Исправка-обавештење о изменама или додатним информацијама“ који је дана 09.11.2022.године објављен на Порталу јавних набавки;

Пример 2: Документација у вези са покренути поступком јавне набавке УЦ-Д-01/23-Млеко и млечни производи и то:

- Документација о испитивању и истраживању тржишта (дата је у оквиру тачке 3.и тачке 4. Одазивног извештаја),
- Техничке спецификације предлагача набавке са предлогом критеријума и услова набавке (дате су као докази у оквиру тачке 3. и 4. Одазивног извештаја),
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке УЦ-Д-01/23-Млеко и млечни производи (дата је у оквиру тачке 3.Одазивног извештаја),
- Јавни позив за предметну јавну набавку објављен на Порталу јавних набавки (дат је у оквиру тачке 3.Одазивног извештаја) и
- Образац „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта“ као део објављене конкурсне документације јавне набавке УЦ-Д-01/23-Млеко и млечни производи .

7. Докази за мере предузете по Препоруци 6) из тачке 6.Одазивног извештаја:

-Допис-захтев упућен дана 01.11.2022.године рачуноводствено-финансијској служби за надоградњу софтвера, на радном месту материјално књиговодство и допис финансијско-рачуноводствене службе упућен дана 02.11.2022.године аутору програма за надоградњу књиговодственог програма.

-Доказ да је на основу предузетих мера омогућено ефикасно праћење извршења Уговора по свим захтеваним елементима (по броју уговора, добављачу, количински и вредносно, укупно и за сваки уговорени артикал појединачно) достављају се два примера:

Пример1 - Копија Уговора број 2/997 од 22.12.2022. године закљученог у поступку ЈН УЦ-Д-19/22, 3.партија -Хлеб, замрзнути и други пекарски производи за дом на Копаонику са добављачем „Пекара Понс доо Чачак“ и Преглед промета-извршења тог уговора на дан 02.03.2023.године у оквиру евиденције трошкова у материјалном књиговодству.

Пример 2 - Копија Уговора број 2/09 од 16.01.2023. године закљученог у поступку ЈН УЦ-Д-08/21, 1.партија -Пилеће месо, са добављачем „СЗТР „Ђурђевић“ и Преглед промета-извршења тог уговора на дан 02.03.2023.године у оквиру евиденције трошкова у материјалном књиговодству.

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

Уколико се оцени потребним, све додатне доказе о отклањању неправилности и несврсисходности из примљеног Извештаја, доставићемо након истека рока за предузимање наложених мера другог приоритета.

Директор
др Љубиша Антонијевић

(потпис)