



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА
„БРАНКОВО КОЛО“, НОВИ САД**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа
„Бранково коло“, Нови Сад



Број: 400-1016/2022-03/16
Београд, 10 . април 2023. године



САДРЖАЈ:

1.	1. УВОД.....	2
2.	2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
3.	2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији	3
4.	2.1.1 Исказивање потреба за набавком	3
5.	2.1.2 Истраживање тржишта	3
6.	2.1.3 Процењена вредност јавне набавке	4
7.	2.1.4 Техничке спецификације	4
8.	2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта	5
9.	3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Бранково коло“, Нови Сад, Број: 400-1016/2022-03/13 од 5. децембра 2022. 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.

Дом ученика средњих школа „Бранково коло“, Нови Сад (у даљем тексту: ДУ „Бранково коло“) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број: 245/1/23-01/13 од 1. марта 2023. 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 исказују се сходно постављеним циљевима пословања, преваходно на основу искуства запослених у слободној форми, без утврђене методологије и дефинисаних параметра за исказивање истих, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе одговарају стварним потребама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Бранково коло“ је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, односно интерним актом ће прописати конкретне одговорности свих учесника у планирању набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта, утврђивање процење вредности набавке и уредиће документовање наведених активности кроз одговарајући образац који ће свим учесницима олакшати вршења својих обавеза у погледу истраживања тржишта. Обрасцима ће бити предвиђено евидентирање свих битних параметра за конкретну набавку. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Секретар установе, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 31. октобар 2023. 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

Запослени су истраживали тржиште претраживањем интернет страница, телефонским и/или усменим путем без сачињавања писаних документа и других анализа о спроведеном испитивању. Углавном су прикупљане информације о ценама предмета набавке, док се доступност појединих предмета набавке, потенцијални понуђачи и други услови набавке нису разматрали у довољној мери.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Бранково коло“ је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, те ће сходно препоруци, у поступку планирања набавки спроводити целовита истраживања тржишта у циљу прикупљања свих информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин



дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима јавних набавки. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Помоћник директора, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 31. октобар 2023. 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

ДУ „Бранково коло“ није документовао истраживање тржишта, ни 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

ДУ „Бранково коло“ је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, односно вршиће документовање спроведеног истраживања тржишта и све друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет набавке. Сходно препоруци ДУ „Бранково коло“ ће извршити измену интерног акта и у исти експлицитно инкорпорирати три методе истраживања тржишта (увид у цене понуђача из претходних година, пројекција инфлације за годину за коју се спроводи јавна набавка и истраживање раста цена на велико и мало), уз предвиђање и контролне методе истраживања тржишта која би се састојала у прибављању података од званичних државних органа задужених за послове статистике, уз инсистирање на састављању писаних извештаја о спроведеном поступку истраживања. Такође вршиће документовање свих радњи извршених у току набавки са посебним акцентом на документовање спроведених радњи у поступку истраживања тржишта, те у ту свху предвидети посебан образац за документовање спроведених радњи, као и проверу утврђивања валидности процењене вредности јавне набавке непосредно пре покретања саме набавке, нарочито када су предмет набавке добра/радови/услуге чија су тржишта посебно нестабилна. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Помоћник директора, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 31. октобар 2023. 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 за добра и услуге које се набављају сваке године су сачињене на основу спецификација добара/услуга из ранијих поступака, а без истраживања тржишта, што је могло имати утицај на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Бранково коло“ је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, те ће сходно препоруци сачињавати техничке спецификације предмета набавке на основу истраживања тржишта и у сарадњи са свим носиоцима планирања, како би дефинисао предмет набавке и обезбедио ућешће већег броја понуђача у поступцима јавних набавки. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Помоћник директора, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 31. октобар 2023. 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

ДУ „Бранково коло“ је у појединим поступцима јавних набавки (радови на санацији дела крова женске зграде и радови на санацији купатила) у конкурсној документацији одредио додатне услове који се не могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Бранково коло“ је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, предузети све неопходне мере у циљу имплементације препоруке у активности пословања у области јавних набавки, те ће сходно препоруци одређивати критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима тржишта и анализе тржишта и сагледавању оправданости у конкретним поступцима. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је Помоћник директора, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 31. октобар 2023. 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 поднео ДУ „Бранково коло“, 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
10. април 2023. године