



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА УЧЕНИЧКОГ ЦЕНТРА БЕОГРАД

**по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступка јавних набавки Ученичког центра Београд, Београд**



**Број: 400-1010/2022-03/17
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	4
6.	2.1.3 Процењена вредност јавне набавке	5
7.	2.1.4 Техничке спецификације	5
8.	2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта	6
9.	2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци	7
10.	3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступка јавних набавки Ученичког центра Београд, Београд број 400-1010/2022 - 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.

Ученички центар Београд, Београд (у даљем тексту: Ученички центар) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај Број: 498 од 3. 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

Ученички центар је потребе за набавкама исказивао без донетих инструкција за планирање и свих предвиђених елемената (образложења, оцене оправданости набавке и процене приоритета), док потребе за набавком аутомобила и противклизних трака није документовао, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе одговарају стварним потребама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Ученички центар се у Одазивном извештају изјаснио да је носилац планирања, 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.

У предвиђеном року је припремљен и усвојен „Правилник о ближем уређивању поступка набавке у Ученичком центру Београд“ (24. фебруара 2023.године) у којим су детаљно 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 обавезан при исказивању потреба за планирање набавки.

У циљу благовременог и ефикаснијег обављања послова, дана 6. децембра 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 8. фебруара 2023. године ангажовано лице је примљено у радни однос на неодређено време.

Докази:

- извод из Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Ученичком центру Београд“ број: број 432-2 од 24. фебруара 2023.године, донет на седници Управног одбора дана 23. фебруара 2022. године; (странице 11-12, члан 10. и 11. Правилника и странице 45, 46. и 47 - Образац 1 ОП -Образац за исказивање потреба-Захтев за планирање);
- Допис учесницима у планирању упућен електронском поштом (e-mail-ом) „Захтев за исказивање потреба за предметима набавки у 2023.години“ од 7. септембра 2022.године;
- Образац за исказивање потреба од 8. септембра 2022. године и
- Одлука Управног одбора Ученичког центра Београд о доношењу „Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Ученичком центру Београд“ (Правилник је у складу са чланом 49 став 3, ЗЈН објављен на интернет страници Ученичког центра Београд.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Истраживање тржишта

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Ученички центар је делимично спровео активности истраживања тржишта, јер је за поједине предмете набавке доставио белешке, док за поједине предмете набавке није документовао ове активности.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Ученички центар се изјаснио у Одазивном извештају, да су предлагачи набавки започели у складу са инструкцијама добијеним од Службе јавних набавки, још у периоду пре добијања Извештаја о ревизији 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.

Ученички центар је у Одазивном извештају доставио и оверен Акцион план број: 3120 од 23. децембра 2022. године, у којем је навео да ће одмах бити предузете и одговарајуће мере исправљања, да ће се документовати све радње у процесу планирања јавних набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта, утврђивање процењене вредности набавке, сачињавање техничких спецификација предмета јавне набавке, на основу резултата истраживања и анализе тржишта. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су директор Ученичког центра Београд, Руководилац службе јавних набавки и Руководиоци служби јавних набавки и службе за правне, кадровске и административне послове.

Акционим планом мера и активности за спровођење препорука наложено је да сви учесници у планирању, своје активности на истраживању тржишта за сваки планирани предмет набавке, до усвајања Плана јавних набавки за 2023. годину, изврше у складу са предвиђеним начином рада, датим инструкцијама и обрасцем за планирање набавки, као и да сачињавају белешке и друге потребне анализе за све поступке јавних набавки које ће се спроводити током 2023. године, као и током исказивања потреба и припреме Плана јавних набавки за 2024. годину.

Ученички центар је доставио доказе о извршеном истраживању тржишта са пратећом документацијом за два поступка јавне набавке спроведене у 2023. години.

Докази:

- Захтев за планирање упућени електронском поштом дана 23. децембра 2022. године од предлагача јавних набавки за набавку - Месо и месне прерађевине (пример број: 1);
- Захтев за планирање набавке Радне и заштитне одеће и обуће од 30. децембра 2022. године, са одговарајућим доказима о извршеном истраживању тржишта са пратећом документацијом (информативне понуде, цене производа са интернета и сл.), (пример број: 2);
- Одлука о усвајању Предлога Плана јавних набавки од 26. јануара 2023. године;
- за јавну набавку број: 0003-Радна и заштитна одећа и обућа и јавну набавку број: 0017-Месо и месне прерађевине, извод из донетог Плана јавних набавки за 2023. годину Ученичког центра Београд и
- Образац „План јавних набавки“ Ученичког центра Београд за 2023. годину који је креиран и објављен на Порталу јавних набавки 31. јануара 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3 Процењена вредност јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

Ученички центар је делимично документовао истраживање тржишта, па се не може тврдити да је процењена вредност била објективна и валидна у време покретања поступка.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Ученички центар се изјаснио да је Акционим планом 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.

У Одазивном извештају, Ученички центар је доставио поступак јавне набавке у коме је исказао начин утврђивања процењене вредности добара.

Докази:

- 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 вредношћу добара за планирану јавну набавку под редним бројем 0004 - Млеко и млечни производи, из Плана јавних набавки за 2023.годину Ученичког центра Београд;
 - 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 7. фебруара 2023. године;
 - Одлука о спровођењу поступка ЈН УЦ-Д-01/23, број 2/25 од 2. фебруара 2023. године и
 - Јавни позив послат на објављивање 6. фебруара. 2023. године, објављен на Порталу јавних набавки дана 7. фебруара. 2023. године.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Техничке спецификације

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

Техничке спецификације предмета набавке у појединим поступцима (половно и ново путничко возило) не представљају објективну потребу наручиоца и дефинисане су тако да фаворизују одређене понуђаче, што је могло имати утицај на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Ученички центар је у Одазивном извештају навео да су 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.

У складу са мерама из усвојеног Акционог плана, предлагачи набавки, дужни су да 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 и у складу са процедурама важећег интерног акта о набавкама Установе.

Као доказ поступања у складу са препорукама и Акционим планом, Ученички центар је доставио два примера техничких спецификација за спроведене набавке у 2023. години

Докази:

- 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 (пример број 1);
- Образац „Техничке карактеристике -спецификација добара“ за партију 1. и партију 2. из конкурсне документације предметне јавне набавке;
- 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 (пример број: 2).

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

2.1.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

Ученички центар није у појединим поступцима јавних набавки документовао активности у вези са одређивањем критеријума, док је у конкурсној документацији у појединим поступцима ЈН одредио додатне услове и критеријуме за избор привредног субјекта који се не могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Ученички центар се изјаснио да је основу неправилности које су уочене у фази вршења ревизије, а касније и констатоване у Нацрту, Предлогу и Извештају, предузео 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 поступку истог предмета јавне набавке био оцењен као неоправдан.

Служба јавних набавки која је заједно са предлагачем набавке и комисијом за јавну набавку, надлежна за спровођење поступка јавних 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 јавних набавки.

Ученички центар је у Одазивном извештају доставио доказе којим је потврдио да је поступио у складу са датом препоруком.

Докази:

- 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 2. новембра 2022. године (пример број:1)
- Докази о извршеној измени конкурсне документације ЈН УЦ-Д 19/22 у наведеном делу критеријума, у тачки “, тачка „4.4 – Образовне и стручне квалификације“;



- Образац „Исправка – обавештење о изменама или додатним информацијама“ који је дана 9. новембра 2022. године објављен на Порталу јавних набавки;
- Документација у вези са покренути поступком јавне набавке УЦ-Д-01/23 Млеко и млечни производи :
- Документација о испитивању и истраживању тржишта;
- Техничке спецификације предлагача набавке са предлогом критеријума и услова набавке;
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке УЦ-Д-01/23 Млеко и млечни;
- Јавни позив за набавку објављен на Порталу јавних набавки и
- Образац „Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта“ као део објављене конкурсне документације јавне набавке УЦ-Д-01/23 Млеко и млечни производи.

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је Ученички центар именовано лица за праћење извршења закључених уговора, у посматраном периоду није вршено појединачно праћење извршења закључених уговора о ЈН.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Ученички центар се изјаснио, да је извршена предвиђена измена/надogradња програма и почев од 1. фебруара 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 артикала.

Докази:

- Допис – захтев упућен дана 1. новембра 2022. године рачуноводствено – финансијској служби за надogradњу софтвера, на радном месту материјално књиговодство и допис финансијско - рачуноводствене службе упућен дана 2. новембра 2022. године аутору програма за надogradњу књиговодственог програма;
- Доказ да је основу предузетих мера омогућено ефикасно праћење Уговора по свим захтеваним елементима (по броју уговора, добављачу, количински и вредносно, укупно и за сваки уговорени артикал појединачно) достављена су два примера:
- Уговор број 2/997 од 22. децембра 2022. године, закљученог у поступку ЈН УЦ-Д-19/22, Партија број 3 - Хлеб, замрзнути и други пекарски производи за дом ученика на Копаонику са добављачем „Пекара Понс“ доо Чачак;
- Преглед промета - извршења уговора на дан 2. март 2023. године у оквиру евиденције трошкова у материјалном књиговодству;
- Уговор број 2/09 од 16. јануара 2023. године, закљученог у поступку ЈН УЦ-Д-087/21, Партија број 1 – Пилеће месо, са добављачем СЗТР „Ђурђевић“ и
- Преглед промета- извршења уговора на дан 2. март 2023. године у оквиру евиденције трошкова у материјалном књиговодству.

2.1.5.6 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Ученички центар Београд, Београд, 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