



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА
„АНГЕЛИНА КОЈИЋ – ГИНА“, ЗРЕЊАНИН
по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа
„Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин**



Број: 400-1009/2022-03/16
Београд, 17. март 2023. 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 Сачињавање техничких спецификација.....	5
2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта	5
2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци	6
2.1.7 Измене уговора о јавној набавци	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин број 400-1009/2022-03/12 од 25. новембра 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 „Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин (у даљем тексту: ДУ Зрењанин) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 256 од 23.2.2023. 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, превасходно на основу искуства запослених, без јасно утврђене методологије и дефинисаних параметара за њихово исказивање, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зрењанин се у Одазивном извештају изјаснио да је формирао тим за планирање јавних набавки и да је донео интерни документ – инструкције за планирање јавних набавки. Инструкцијама су дефинисане основне смернице за утврђивање методологије исказивања потреба за предметима јавних набавки, начин спровођења истраживања тржишта, утврђивања процењене вредности набавке и валидности исте у време покретања поступка, као и документовање свих радњи у процесу планирања јавних набавки.

Такође, ДУ Зрењанин је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години документовати све радње у процесу планирања јавних набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта, утврђивање процењене вредности набавке и сачињавање техничких спецификација предмета јавне набавке, на основу резултата истраживања и анализе тржишта. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су директор, тим за планирање и учесници у поступцима јавних набавки, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 30. новембар 2023. године.

Достављени докази: Решење о именовању тима за планирање јавних набавки број 1889 од 14.12.2022. године и Инструкције за планирање јавних набавки број 1890 од 14.12.2022. 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

Иако се ДУ Зрењанин изјаснио да у планирању набавки запослени истражују тржиште претраживањем интернет страница и телефонским путем, нису достављена документа на основу којих се може утврдити да су овим радњама прибављене све потребне информације о предметима набавке који су набављани у посматраном периоду.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зрењанин је у Инструкцијама за планирање јавних набавки уредио да предлагачи набавке у планирању јавних набавки врше и документују истраживање тржишта, у циљу прикупљања потребних информација о предмету набавке и потенцијалним понуђачима. У Одазивном извештају, ДУ Зрењанин наводи да су Планом јавних набавки за 2023. годину број 1966 од 26.12.2022. године, предвиђене четири јавне набавке: електрична енергија, материјал за одржавање хигијене, намирнице за припремање хране и текуће одржавање. Сви уговори о јавним



набавкама у дому су и даље важећи, и од примања Извештаја о ревизији ни једна јавна набавка није расписана. Такође, наводе да су, пре доношења Финансијског плана за 2023. годину и Плана јавних набавки за 2023. годину, учесници у поступку јавних набавки доставили исказане потребе, истраживање тржишта и утврђену процењену вредност набавки. На основу наведеног сачињени су финансијски план и план јавних набавки, као основ рада установе у 2023. године. Такође, ДУ Зрењанин је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години спроводити целовито истраживање тржишта предмета набавки, да су директор, тим за планирање и учесници у поступцима јавних набавки одговорни за предузимање ових мера, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 30. новембар 2023. године.

Достављени докази: Инструкција за планирање јавних набавки у 2023. години број 1890 од 14.12.2022. године која је достављена шефовима служби и учесницима у планирању, Интерни документ тима за планирање број 1955 од 23.12.2022. године у којем се наводе активности тима за планирање приликом припреме Финансијског плана и Плана јавних набавки за 2023. годину, Белешка (записник) о предмету јавне набавке – електрична енергија број 1913 од 16.12.2023. године, Табела број 1918 од 19.12.2022. године за материјале за одржавање хигијене, Белешка (записник) о јавној набавци број 1926 од 20.12.2022. године за набавку намирница, Белешка о јавној набавци материјала за текуће одржавање објеката и радни материјал (6 партија) број 1925 од 20.12. 2022. године, радни материјали учесника у планирању јавних набавки електричне енергије број 1913 од 16.12.2022. године, материјала за одржавање хигијене број 1924 од 19.12.2022. године, намирница за припрему хране број 1926 од 20.12.2022. године и текућег одржавања објекта број 1925 од 20.12.2022. 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 Зрењанин није документовао истраживање тржишта нити методологију утврђивања процењене вредности предмета набавке, па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зрењанин је Инструкцијама за планирање набавки број 1890 од 14.12.2022. године дефинисао начине/методе утврђивања процењене вредности набавке и утврђивање валидности исте у време покретања поступка, као и документовање свих радњи приликом утврђивања процењене вредности набавке. Такође, ДУ Зрењанин је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години пре расписивања јавних набавки поново проверити исказане потребе, да ће истражити тржиште и утврдити валидност процењене вредности, да су директор, тим за планирање и учесници у поступцима јавних набавки одговорни за предузимање ових мера, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 30. новембар 2023. године.

Достављени докази: Инструкција за планирање јавних набавки у 2023. години број 1890 од 14.12.2022. 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

Иако техничке спецификације предмета набавке у поступцима ЈН описују предмет набавке на објективан и јасан начин, осим код ЈН услуга физичког обезбеђења, изостале су анализе и документовање истраживања тржишта и сарадња са тимом за планирање, што је могло имати утицај на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зрењанин је у Одазивном извештају навео да су учесници у планирању, ради припреме Финансијског плана и Плана јавних набавки за 2023. годину, сачинили техничке спецификације предмета набавке (за електричну енергију, материјал за одржавање хигијене, намирнице за припремање хране и текуће одржавање). Такође, ДУ Зрењанин је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години спроводити целовито истраживање тржишта предмета набавки, да су директор, тим за планирање и учесници у поступцима јавних набавки одговорни за предузимање ових мера, а да је крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања 30. новембар 2023. године.

Достављени докази: Инструкција за планирање јавних набавки у 2023. години број 1890 од 14.12.2022. године која је достављена шефовима служби и учесницима у планирању, Интерни документ тима за планирање број 1955 од 23.12.2022. године у којем се наводе активности тима за планирање приликом припреме Финансијског плана и Плана јавних набавки за 2023. годину, Белешка (записник) о предмету јавне набавке – електрична енергија број 1913 од 16.12.2023. године, Табела број 1918 од 19.12.2022. године за материјале за одржавање хигијене, Белешка (записник) о јавној набавци број 1926 од 20.12.2022. године за набавку намирница, Белешка о јавној набавци материјала за текуће одржавање објеката и радни материјал (6 партија) број 1925 од 20.12. 2022. године, радни материјали учесника у планирању јавних набавки електричне енергије број 1913 од 16.12.2022. године, материјала за одржавање хигијене број 1924 од 19.12.2022. године, намирница за припрему хране број 1926 од 20.12.2022. године и текућег одржавања објекта број 1925 од 20.12.2022. 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

Захтевани критеријуми за избор привредног субјекта у поступцима ЈН нису постављени на основу спроведеног истраживања и анализе тржишта, како је уређено интерним актима, па се у појединим поступцима ЈН не могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зрењанин је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, пред расписивање јавних набавки, одредити критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта, као и да ће се сагледати њихова оправданост у сваком конкретном поступку. Одговорна лица за предузимање



мера су директор, тим за планирање и учесници у поступцима јавних набавки, а крајњи датум у којем се планира предузимање мере исправљања је 30. новембар 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.

2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

Код појединих предмета набавке ДУ Зрењанин је имао прекорачење уговорених количина, као и извођење додатних радова и/или изостанак извођења уговорених радова без сагласности наручиоца, што указује да систем праћења уговора о ЈН није успостављен на довољно ефикасан начин.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зрењанин је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да су одговорна лица за предузимање мере дипломирани економиста за финансијско – рачуноводствене послове и директор, а крајњи датум у којем се планира предузимање мере исправљања је 30. новембар 2023. године. Такође, ДУ Зрењанин је у Одазивном извештају навео да поседује програм лиценциране софтверске куће који омогућава праћење извршења уговора и запосленог дипломираног економисту за финансијско – рачуноводствене послове, који је између осталог, одговоран за праћење извршења уговора о јавној набавци.

Достављени докази: Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака ДУ Зрењанин број 1616 од 30.10.2018. године (допуна Правилника број 175 од 17.2.2022. године) и Извод из Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 1564 од 20.11.2020. 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 Измене уговора о јавној набавци

2.1.7.1 Опис неправилности/несврсисходности

ДУ Зрењанин је у 2021. години вршио измене уговора о ЈН намирница на основу Захтева понуђача за променом цена, позивајући се на непредвиђене околности, а без претходно уговорених параметара за усклађивање цена намирница током трајања уговора, што је довело до знатног увећања цена појединих намирница у односу на уговорене цене.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зрењанин је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, код расписивања јавне набавке намирница, припремити модел уговора у којем ће дефинисати могућност промене цене на основу званичних параметара за усклађивање промене цена током трајања уговора. Одговорна лица за предузимање мере исправљања су директор и службеник за јавне набавке, а крајњи датум у којем се планира предузимање мере исправљања је 30. новембар 2023. године.

Достављени докази: Модел уговора за јавну набавку - набавка добара, намирница за припремање хране, члан 3.



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 Дом ученика средњих школа „Ангелина Којић-Гина“, Зрењанин, 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
17. март 2023. године