



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ
ПОСЛОВАЊА**

*Правилност и ефикасност поступка јавних набавки
у Дому ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац*



Број: 400-1012/2022-03/17
Београд, 7. децембар 2022. године



СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ МОЖЕ БИТИ ЕФИКАСНИЈЕ УКОЛИКО ДУ КРАГУЈЕВАЦ ВИШЕ ПАЖЊЕ ПОСВЕТИ ПРОЦЕСУ ПЛАНИРАЊА НАБАВКИ И СПРОВОЂЕЊУ СВИХ АКТИВНОСТИ КОЈЕ ЈЕ ПРЕДВИДЕО ИНТЕРНИМ АКТОМ О БЛИЖЕМ УРЕЂЕЊУ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

Јавне набавке



Систем јавних набавки код наручиоца обухвата: планирање набавки, спровођење поступка ради закључења уговора о јавној набавци, извршење и праћење извршења закљученог уговора о набавци, евидентирање и извештавање о спроведеним поступцима и закљученим уговорима и контролу свих горе наведених активности.

Извор: <https://www.duja.edu.rs/javne-nabavke>

Такође, како би се ограничена јавна средства рационално користила, корисници јавних средстава би требало да успоставе одговарајуће механизме у систему јавних набавки који обезбеђују коришћење тих средстава



Извор: <https://www.pressek.rs/>

на транспарентан, економичан и ефикасан начин.

ДУ Крагујевац интерним актима ближе је уредио поступак јавне набавке, односно планирање и спровођење јавних набавки, циљеве поступка јавне набавке, извршење уговора о јавној набавци, поступак заштите права у поступку јавне набавке, обезбеђивање конкуренције, контролу јавних набавки, као и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

У поступку ревизије, утврдили смо да, у процесу планирања набавки, потребе за набавкама и утврђивање процењене вредности врши без јасно утврђене методологије и дефинисаних параметара за њихово исказивање, без сагледавања свих аспеката истраживања тржишта, што је могло имати утицај на ефикасност и економичност спроведених набавки.

Иако су поступци ЈН спроведени без материјално значајних неправилности, поједини поступци јавних набавки нису покренути благовремено, а изостанак активности истраживања и испитивања тржишта код дефинисања критеријума за избор привредног субјекта могао је имати утицај на смањену ефикасност у поступцима јавне набавке.

ДУ Крагујевац није на ефикасан начин успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, јер је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН.

Препоруке

Државна ревизорска институција је у циљу постизања веће ефикасности поступка ЈН, ДУ Крагујевац дала осам препорука и то да:

- 1) утврди методологију и дефинише параметре за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавки, свих аспеката и начина за истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности;
- 2) потребе утврђује у складу са интерним актима и стварним потребама и да спроведе контролне активности ради обезбеђивања услова за утврђивање стварно потребних утрошака материјала, као основу за планирање и документује све радње у поступку;
- 3) спроведе целовито истраживање тржишта код свих набавки;
- 4) истражи тржиште и ако је то могуће и сврсисходно, обликује предмет ЈН, по партијама;
- 5) процењену вредност набавке врши на основу стварно утврђених потреба и документованог истраживања тржишта, како у поступку планирања тако и пре покретања поступка;
- 6) набавке планира и спроводи на начин: да се расходи извршавају након спроведеног поступка ЈН и да се планирана и одобрена средства за текућу годину искористе у тој буџетској години;
- 7) одреди критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта након истраживања и анализе тржишта и исте образложи;
- 8) предузме мере унапређења система праћења уговора о ЈН како би повећао његову ефикасност.



Садржај

| | |
|--|----|
| Скраћенице и термини | 5 |
| I Резиме и препоруке | 6 |
| II Увод | 9 |
| 1. Проблем | 9 |
| 2. Циљ ревизије | 10 |
| 3. Ревизорска питања | 11 |
| 4. Обим и ограничења ревизије | 11 |
| 5. Методологија у поступку рада | 12 |
| III Опис предмета ревизије | 13 |
| 1. Законодавни и институционални оквир | 13 |
| 2. Опште информације о субјекту ревизије | 17 |
| 3. Опште информације о спроведеним јавним набавкама у 2020. и 2021. години | 22 |
| IV Закључци | 27 |
| ЗАКЉУЧАК 1: Иако је ДУ Крагујевац уредио поступак планирања набавки интерним актима, у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што може имати утицај на ефикасност и економичност набавке | 28 |
| Налаз 1.1: Потребне за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, без јасно утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих и без спроведених контролних активности, чешће од актира прописане динамике, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним | 29 |
| Налаз 1.2: ДУ Крагујевац није интерним актом ближе уредио све аспекте и начине за истраживање тржишта, што је могло утицати на обезбеђивање конкуренције у појединим поступцима ЈН и прибављање предмета набавке по најповољнијим условима (економичност набавки) | 36 |
| Налаз 1.3: ДУ Крагујевац је предмет набавке код већине поступака ЈН поделио на партије осим код ЈН радова код којих није спровео истраживање тржишта, како би утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ових ЈН обликује по партијама у циљу обезбеђења конкуренције | 39 |
| Налаз 1.4: Процењена вредност набавки утврђена је без јасне методологије на основу неадекватног и недокументованог истраживања тржишта па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке | 40 |
| ЗАКЉУЧАК 2. Иако су поступци ЈН спроведени без материјално значајних неправилности, поједини поступци јавних набавки нису покренути благовремено, а изостанак активности истраживања и испитивања тржишта код дефинисања критеријума за избор привредног субјекта, могао је имати утицај на смањену ефикасност у поступцима јавне набавке | 46 |
| Налаз 2.1: ДУ Крагујевац није планирао поступак ЈН тако да буде успостављен континуитет набавки и није покретао поступке ЈН и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што је довело до тога да поједини расходи буду извршени без спроведеног поступка јавне набавке, као и до повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије | 47 |
| Налаз 2.2: ДУ Крагујевац је предмет јавне набавке описао кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин који одговара стварним потребама наручиоца, јер је техничким спецификацијама утврдио тражене карактеристике радова и добара који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде | 50 |



| | |
|--|----|
| Налаз 2.3: ДУ Крагујевац је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта (поседовање различитих стандарда квалитета) у јавним набавкама радова, а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедио конкуренцију и није образложио разлоге за утврђивање ових критеријума код свих набавки | 52 |
| ЗАКЉУЧАК 3. ДУ Крагујевац није на ефикасан начин успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, јер је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН | 54 |
| Налаз 3.1: Иако врши квалитативни и квантитативни пријем добара и води евиденцију за праћење извршења уговора ДУ Крагујевац је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН | 54 |
| Налаз 3.2: ДУ Крагујевац је у 2021. години извршио измене уговора у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији | 58 |
| V Захтев за доставу одазивног извештаја | 60 |
| <hr/> | |
| 1. Прилог 1 – Спроведене јавне набавке у 2019, 2020. и 2021. години | 62 |
| 2. Прилог 2 – Приказ поступака јавних набавки који нису спроведени у 2020/2021 | 68 |
| 3. Прилог 3 – Оквирни споразум 2019. година и преглед процењене, уговорене и извршене вредности по уговорима | 70 |
| 4. Прилог 4 – Разлика између процењених и уговорених вредности за све реализоване јавне набавке | 72 |
| 5. Прилог 5 – Однос уговорене и реализоване вредности ЈН у 2020/2021 | 75 |
| 6. Прилог 6 – Извод из конкурсне документације – техничке спецификације | 76 |
| 7. Прилог 7 – Извод из конкурсне документације – додатни услови/критеријуми | 79 |
| 8. Прилог 8 – Преглед добара набављених у количини већој од уговорене | 82 |



Скраћенице и термини

У прегледу су дате скраћенице које су коришћене у извештају:

| Пун назив | Коришћена скраћеница |
|--|----------------------|
| Државна ревизорска институција | ДРИ |
| Дом ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац | ДУ Крагујевац |
| Јавне набавке | ЈН |
| Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15) | Закон о ЈН 1 |
| Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/2019) | Закон о ЈН 2 |
| Правилник о набавкама у Дому ученика средњих школа у Крагујевцу, број VIII/05-71-4 од 27.2.2020. године | Правилник о ЈН 1 |
| Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођење поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци број VIII/05-670-3 од 16.9.2020. године | Правилник о ЈН 2 |



I Резиме и препоруке

Државна ревизорска институција спровела је ревизију правилности и сврсисходности пословања код Дома ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац на тему „Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда“.

Јавне набавке представљају значајну компоненту у пословању јавног сектора, јер омогућавају набавку добара, услуга и радова по најповољнијим условима. Од корисника јавних средстава се очекује да организују и спроводе активности планирања и спровођења јавних набавки, праћење извршења уговора о ЈН, као и контролу набавки, поштујући прописе који уређују област ЈН. ДРИ је у претходним годинама утврђивала неправилности у свим фазама поступка ЈН, код корисника јавних средстава, па и домова ученика средњих школа.

ДУ Крагујевац је у посматраном периоду, након спроведених поступка јавних набавки закључио је 12 уговора о јавним набавкама укупне вредности 42.553 хиљада динара са ПДВ. Истовремено у овом периоду је извршио расходе по оквирним споразумима закљученим након спроведених поступака ЈН у 2019. години на основу којих је закључено 39 уговора укупне вредности 71.959 хиљада динара. у Просечан број пристиглих понуда у 2019. години износио је 1,4 понуда, у 2020. години износио је 2,17 понуда, док се у 2021. години тај број смањио на 1 понуду. Реализација закључених уговора о ЈН у 2019. години износила је 52%, у 2020. години износила је 66% укупно уговорене вредности јавних набавки, а у 2021. години 87% укупно уговорене вредности.

Након испитивања правилности и ефикасности поступка јавних набавки које је спровео ДУ Крагујевац утврдили смо следеће:

Спровођење поступка јавних набавки може бити ефикасније, уколико би ДУ Крагујевац више пажње посветио процесу планирања набавки и спровођењу свих активности које је предвидео интерним актом о ближем уређењу поступка јавних набавки.

Наведено заснивамо на закључцима и налазима који су изложени у наставку текста.

ЗАКЉУЧАК 1: Иако је ДУ Крагујевац уредио поступак планирања набавки интерним актима, у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што може имати утицај на ефикасност и економичност набавке.

- **Налаз 1.1:** Потребне за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, без јасно утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих и без спроведених контролних активности, чешће од актима прописане динамике, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним. (Приоритет 2)¹
- **Налаз 1.2:** ДУ Крагујевац није интерним актом ближе уредио све аспекте и начине за истраживање тржишта, што је могло утицати на обезбеђивање конкуренције у појединим поступцима ЈН и прибављање предмета набавке по најповољнијим условима (економичност набавки). (Приоритет 2)

¹ Приоритет 2 – Неправилности/несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана



- **Налаз 1.3:** ДУ Крагујевац је предмет набавке код већине поступака ЈН поделио на партије осим код ЈН радова код којих није спровео истраживање тржишта, како би утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ових ЈН обликује по партијама у циљу обезбеђења конкуренције. (Приоритет 2)
- **Налаз 1.4:** Процењена вредност набавки утврђена је без утврђене јасне методологије на основу неадекватног и недокументованог истраживања тржишта па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке. (Приоритет 2)

ЗАКЉУЧАК 2: Иако су поступци ЈН спроведени без материјално значајних неправилности, поједини поступци јавних набавки нису покренути благовремено, а изостанак активности истраживања и испитивања тржишта код дефинисања критеријума за избор привредног субјекта, могао је имати утицај на смањену ефикасност у поступцима јавне набавке.

- **Налаз 2.1:** ДУ Крагујевац није планирао поступак ЈН тако да буде успостављен континуитет набавки и није покретао поступке ЈН и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што је довело до тога да поједини расходи буду извршени без спроведеног поступка јавне набавке, као и до повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије. (Приоритет 2)
- **Налаз 2.2:** ДУ Крагујевац је предмет јавне набавке описао кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин који одговара стварним потребама наручиоца, јер је техничким спецификацијама утврдио тражене карактеристике радова и добара који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.
- **Налаз 2.3:** ДУ Крагујевац је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта (поседовање различитих стандарда квалитета) у јавним набавкама радова, а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедио конкуренцију и није образложио разлоге за утврђивање ових критеријума код свих набавки. (Приоритет 2)

ЗАКЉУЧАК 3: ДУ Крагујевац није на ефикасан начин успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, јер је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН.

- **Налаз 3.1:** Иако врши квалитативни и квантитативни пријем добара и води евиденцију за праћење извршења уговора ДУ Крагујевац је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН. (Приоритет 2)
- **Налаз 3.2:** ДУ Крагујевац је у 2021. години извршио измене уговора у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији.

Државна ревизорска институција, након спроведене ревизије правилности и сврсисходности пословања у области јавних набавки, даје следеће препоруке Дому ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац, а у циљу постизања веће ефикасности поступка ЈН и то, да:

- 1) утврди методологију и дефинише параметре за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавки, свих аспеката и начина за истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности (Налаз 1.1, 1.2 и 1.4. - Приоритет 2),
- 2) потребе утврђује у складу са интерним актима и стварним потребама и да спроведе контролне активности ради обезбеђивања услова за утврђивање стварно потребних



утрошака материјала, као основу за планирање и документује све радње у поступку (Налаз 1.1- Приоритет 2),

- 3) спроведе целовито истраживање тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН (Налаз 1.2 - Приоритет 2),
- 4) приликом обликовања предмета ЈН, увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, а на основу истраживања тржишта, обликује предмет ЈН по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова (Налаз 1.3 - Приоритет 2),
- 5) процењену вредност набавке врши на основу стварно утврђених потреба и документованог истраживања тржишта како у поступку планирања тако и пре покретања поступка, како би обезбедио да она буде реална и валидна у време покретања поступка ЈН (Налаз 1.4 - Приоритет 2),
- 6) набавке планира и спроводи на начин да се расходи извршавају након спроведеног поступка ЈН и узме у обзир све могућности за продужење поступка ЈН (нпр. због захтева за заштиту права и слично), како би омогућио да се ЈН спроведе благовремено и да се планирана и одобрена средства за текућу годину искористе у тој буџетској години (Налаз 2.1 - Приоритет 2),
- 7) одреди критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта након истраживања и анализе тржишта и исте образложи (Налаз 2.3 Приоритет 2),
- 8) предузме мере унапређења система праћења уговора о ЈН како би повећао његову ефикасност (Налаз 3.1 - Приоритет 2).

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. децембар 2022. године



II Увод

Државна ревизорска институција спровела је ревизију правилности и сврсисходности пословања код Дома ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац на тему „Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у установама ученичког стандарда“, у периоду од јуна до октобра 2022. године.

Ревизија правилности и сврсисходности пословања је спроведена у складу са Законом о Државној ревизорској институцији,² Пословником Државне ревизорске институције³ и Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину.

Ревизија је обављена на начин и према поступцима утврђеним оквиром ревизорских стандарда Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), Кодексом професионалне етике државних ревизора и принципима Међународних стандарда врховних ревизорских институција (ISSAI).

1. Проблем

Јавне набавке представљају значајну компоненту у пословању јавног сектора и захтевају значајно издвајање средстава на нивоу државе, а њихово учешће у бруто домаћем производу (БДП) у периоду 2018-2020. године се кретало у распону од 6,88% до 8,14%⁴, док је то учешће у 2021. години повећано на 8,93%⁵. У циљу ефикаснијег управљања јавним средствима корисници јавних средстава би требало да успоставе ефикасан систем јавних набавки који ће им омогућити адекватно задовољење стварних потреба за набавком кроз прибављање добара, услуга и радова одговарајућег обима, квалитета и цене. Управо би набавке путем система јавних набавки требало да обезбеде благовремено прибављање онога што је заиста потребно наручиоцу, и то под најповољнијим условима водећи при том рачуна о укупним трошковима животног века⁶ предмета набавке.

У 2020. години, ДРИ је утврдила одређене неправилности у јавним набавкама код 74 корисника јавних средстава у износу од 128,96 милијарди динара. Такође, у периоду 2016-2018. године ДРИ је утврдила неправилности у свим фазама поступака јавних набавки код шест од седам ревидираних домова ученика средњих школа. Утврђене неправилности односиле су се на набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка ЈН, измене и допуне плана јавних набавки супротно прописима, увећање вредности уговора о јавним набавкама изнад процењене вредности, као и постављање неоправданих додатних услова у конкурсној документацији.

Такође, на основу добијених података од домова ученика средњих школа у 2021. години утврдили смо да око 40% домова ученика писано не образлаже оправданост јавне набавке код исказивања потреба, док 50% домова не документује или делимично документује спроведена истраживања тржишта. Просечан број пристиглих понуда у поступцима јавних набавки у 2021. години које су спроводиле ове установе износио је 1,72 понуде по поступку/партији, што је знатно ниже од просечног броја понуда у

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон.

³ „Службени гласник РС“, број 9/09.

⁴ Извештај КЈН за 2020. годину. Пад учешћа јавних набавки у бруто домаћем производу у 2020. години (6,8%) резултат је повећања вредности набавки које су изузете од примене Закона, као и поремећаја на тржишту јавних набавки услед епидемиолошке ситуације COVID 19.

⁵ Извештај КЈН за 2021. годину.

⁶ Члан 68 Директиве 2014/24/EU о јавним набавкама дефинише трошак животног века производа, услуге или радова као трошкове које сноси јавни наручилац као што су: трошкови набавке (нпр. цена, трошкови превоза и испоруке и сл), трошкови употребе (нпр. потрошња енергије и других ресурса), трошкови одржавања (нпр. трошак резервних делова, радног сата сервисера и сл), те трошкови збрињавања (на крају животног века као што су нпр. трошкови одлагања, рециклирања и сл.)



Републици Србији у 2021. години (2,5 понуде по закљученом уговору)⁷. Све наведено може указивати на ризик да домови ученика средњих школа нису на довољно ефикасан начин спроводили поступке јавних набавки и да нису набављали добра/услуге/радове по најповољнијим условима, што је и определило ДРИ да ревизију правилности и сврсисходности пословања у области јавних набавки спроведе код одређеног броја установа ученичког стандарда.

2. Циљ ревизије

Циљ ревизије био је испитивање правилности и ефикасности поступка јавне набавке, односно да ли су предузете активности субјекта ревизије у фази планирања, спровођења и реализације јавне набавке обезбедиле благовремену набавку добара/услуга/радова по најповољнијим условима и у складу са стварно исказаним потребама.

Ефикасно успостављен систем јавних набавки доприноси јачању одговорности у трошењу јавних средстава, из разлога што исти обезбеђује дефинисање одређених правила по којима се спроводе поступци јавних набавки унутар наручиоца, а све у циљу закључења уговора о јавним набавкама са најповољнијим понуђачем. С друге стране, област јавних набавки је по самој природи изложена значајним и разноврсним ризицима, као што је корупција, превара, нетранспарентност, неекономичност и неефективност. Због свега наведеног, поред концепта правилности поступка јавних набавки, требало би промовисати и концепт евалуације учинка и принцип сврсисходности у области јавних набавки,⁸ који смо ми и ставили у фокус ове ревизије.

Фокус ревизије био је испитати да ли је успостављени систем јавне набавке код домова ученика средњих школа довољно ефикасан, односно да ли су постојале материјално значајне неправилности у самом поступку набавке, да ли је постојала стварна потреба за одређеном набавком, као и да ли су све спроведене активности у поступку јавних набавки омогућиле задовољавајућу набавку за уложени новац.

Ревизијом смо оценили правилност и ефикасност поступка јавних набавки код дома ученика средње школе, и то кроз сагледавање постигнутих резултата у овој области и искоришћених ресурса. Наиме, испитивали смо да ли и у којој мери субјект ревизије примењује донете процедуре у поступцима јавних набавки и да ли исте обезбеђују набавку предмета набавке по најповољнијим условима и у складу са прописима. Такође, смо испитали улоге, задужења и одговорности свих учесника у поступцима јавних набавки.

Поступак јавне набавке био би оцењен као ефикасан уколико је субјект ревизије добро организовао и спровео све активности планирања набавки, затим уколико је поступак јавне набавке спроведен у складу са прописима и интерним актима субјекта ревизије и уколико се адекватно прати извршење закључених уговора о јавним набавкама. У ревизији смо ценили и утицај утврђених слабости и пропуста у поступку јавних набавки (неправилности) на саму набавку добара/радова/услуга, односно колико су исти утицали на постизање циљева набавке. На основу утврђених налаза и закључака дали смо препоруке за побољшање и унапређење система јавних набавки код субјекта ревизије.

⁷ Годишњи извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2021 – 31.12.2021. године, Канцеларије за јавне набавке.

⁸ Приручник за праћење и контролу сврсисходности јавних набавки, Balkan Tender Watch, издавач Фондација за отворено друштво, Србија, Београд 2016. година



3. Ревизорска питања

Да бисмо остварили циљ ревизије испитивали смо следећа ревизијска питања:

1) Да ли је субјект ревизије спровео све активности планирања јавних набавки на начин који је уредио интерним актом, а у циљу прибављања предмета набавки који задовољавају исказане потребе?

2) Да ли су поступци јавних набавки спроведени у складу са прописима и начелом ефикасности?

3) Да ли је субјект ревизије успоставио ефикасан систем праћења извршења уговора о јавним набавкама?

4. Обим и ограничења ревизије

Предмет ревизије био је сагледавање правилности и ефикасности поступка јавних набавки у дому ученика средњих школа у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године. Како би адекватно одговорили на постављена ревизијска питања, од субјекта ревизије прикупили смо податке о јавним набавкама за посматрани период. Такође смо прикупили податке о јавним набавкама из 2019. године, ради сагледавања активности планирања и спровођења јавних набавки које су реализоване током 2020/2021. године, као и податке из 2022. године ради сагледавања извршења уговора о јавним набавкама који су закључени у 2020/2021. години.

Предмет ревизорског испитивања биле су активности субјекта ревизије у делу:

- организације послова јавних набавки (организациона и кадровска структура);
- планирања јавних набавки које се односе на исказивање потреба за набавком, истраживање тржишта предмета набавке, обликовање предмета набавке, утврђивање процењене вредности јавне набавке;
- спровођења поступка јавних набавки, и то у погледу благовременог покретања поступка јавних набавки, сачињавања техничких спецификација предмета набавке и постављања додатних услова за учешће у поступку јавних набавки, односно критеријума за избор привредних субјеката;
- реализације закључених уговора о јавним набавкама, као што су праћење извршења уговора о јавним набавкама, поштовање уговорних услова набавке, извршене измене уговора о јавним набавкама, као и извршене набавке без спроведених поступака јавних набавки.

У ревизији нисмо испитивали:

- да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и
- финансијске трансакције и одлуке субјекта ревизије у вези са примањима и приходима и расходима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима и за планиране сврхе, изузев расхода и издатака који су настали по основу спроведених/неспроведених поступака јавних набавки.

Ограничења за спровођење ове ревизије су:



1. Ревизија обухвата период 2020-2021. година, у којем су домови ученика средњих школа прилагођавали своје редовно пословање околностима изазваним проглашеном пандемијом вируса COVID19. Тако су на пример у 2020. години, након проглашења ванредног стања, установе ученичког стандарда исељавале ученике из домова ученика и привремено почеле да пружају услуге смештаја трећим лицима, а ради спречавања ширења и сузбијања заразне болести COVID19⁹, што је значајно утицало на реализацију закључених уговора о јавним набавкама. Такође у школској 2020/2021. години¹⁰, ресорно министарство је, сходно актуелној епидемиолошкој ситуацији, наложило меру да је у дому ученика средњих школа дозвољен истовремени боравак максимално 50% ученика у односу на капацитет установе предвиђен конкурсом. Наведене околности могу утицати на оцену ефикасности поступка јавних набавки у посматраним годинама.

2. Такође, на ефикасност поступка јавних набавки поред идентификованих интерних фактора могу утицати и екстерни фактори који су одраз постојеће тржишне структуре и других привредних кретања, који су ван контроле субјекта ревизије (тајни и прећутни договори међу понуђачима, подела тржишта, нелојално удруживање понуђача, изненадне промене цена на појединим тржиштима).

5. Методологија у поступку рада

Да бисмо одговорили на ревизијска питања, анализирали смо законодавни и институционални оквир и интерна акта субјекта ревизије у вези са организацијом послова јавних набавки и активностима планирања, спровођења поступка јавних набавки и извршења уговора о јавним набавкама.

У поступку ревизије, анализирали смо јавне набавке у свим фазама поступка, сагледавајући писане политике, процедуре, активности и друга интерна акта субјекта ревизије којима је уређена област јавних набавки, као и прикупљену документацију о спроведеним поступцима јавних набавки. Такође, смо анализирали организацију послова јавних набавки код субјекта ревизије, као и овлашћења и одговорности запослених у поступцима јавних набавки.

Обавили смо интервјуе са представницима субјекта ревизије, како би утврдили ризике, узроке и евентуалне последице у поступцима јавних набавки, посебно у случајевима када су изостављене све неопходне активности субјекта ревизије у поступцима јавних набавки.

Избор субјекта ревизије извршен је на основу развијене методологије избора субјекта ревизије и прикупљених података о јавним набавкама од домова ученика средњих школа у фази планирања ревизије, а сходно утврђеним критеријумима као што су: вредност закључених уговора о јавним набавкама у 2021. години, смештајни капацитет дома ученика у школској 2020/2021 години, планирани и спроведени поступци јавних набавки у 2021. години, документовање истраживања тржишта, набавке изван закључених уговора о јавним набавкама и просторни распоред домова ученика у Републици Србији.

Примењујући наведене критеријуме изабрали смо девет домова ученика средњих школа, а један од њих је и Дом ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац.

⁹ Допис Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 133/3/2020-5 од 27.4.2020. године.

¹⁰ Допуне Стручног упутства о мерама заштите здравља ученика и запослених и реализацији васпитног рада у домовима ученика средњих школа у РС у школској 2020/2021. години број 611-00-1346/3/2020-05 од 3.9.2020. године.



III Опис предмета ревизије

1. Законодавни и институционални оквир

Јавна набавка је набавка добара, услуга и радова на основу уговора о јавној набавци који наручилац закључује са одабраним привредним субјектом, након спроведеног поступка јавне набавке. Циљ поступка јавне набавке је да добра, услуге и радови који се набављају буду одговарајућег квалитета и потребних количина и да буду набављени по најповољнијој цени. Такође, спровођење јавне набавке има за циљ да омогући наручиоцу несметано одвијање процеса рада и обављање делатности. Наручилац је дужан да у поступку јавне набавке обавља активности и послове у свим фазама поступка јавних набавки у складу са начелима јавних набавки и са пажњом доброг домаћина.

Систем јавних набавки код наручиоца обухвата: планирање набавки, спровођење поступка ради закључења уговора о јавној набавци, извршење и праћење извршења закљученог уговора о набавци, евидентирање и извештавање о спроведеним поступцима и закљученим уговорима и контролу свих горе наведених активности. Такође, како би се ограничена јавна средства рационално користила, корисници јавних средстава би требало да успоставе одговарајуће механизме у систему јавних набавки који обезбеђују коришћење тих средстава на транспарентан, економичан и ефикасан начин.

У поступку јавне набавке би требало да буду остварени циљеви поступка ЈН које приказујемо у наставку.

Слика број 1 : Циљеви поступка јавне набавке

| | |
|--------------------------------------|---|
| Циљеви поступка јавне набавке | 1) Целисходност и оправданост јавне набавке – прибављање добара, услуга или радова одговарајућег квалитета и потребних количина, за задовољавање стварних потреба наручиоца на ефикасан, економичан и ефикасан начин. |
| | 2) Економично и ефикасно трошење јавних средстава – принцип „вредност за новац”, односно прибављање добара, услуга или радова одговарајућег квалитета по најповољнијој цени. |
| | 3) Ефективност (успешност) – степен до кога су постигнути постављени циљеви, као и однос између планираних и остварених ефеката одређене јавне набавке. |
| | 4) Транспарентно трошење јавних средстава. |
| | 5) Обезбеђивање конкуренције и једнак положај свих понуђача у поступку јавне набавке. |
| | 6) Заштита животне средине и обезбеђивање енергетске ефикасности. |
| | 7) Благовремено и ефикасно спровођење поступка јавне набавке за потребе несметаног одвијања процеса рада наручиоца и благовременог задовољавања потреба осталих корисника. |

У поступцима јавних набавки, корисници јавних средстава, који наступају као наручиоци, су дужни да примењују одредбе Закона о јавним набавкама¹¹ код набавке добара, услуга и радова. Овим законом уређена су правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

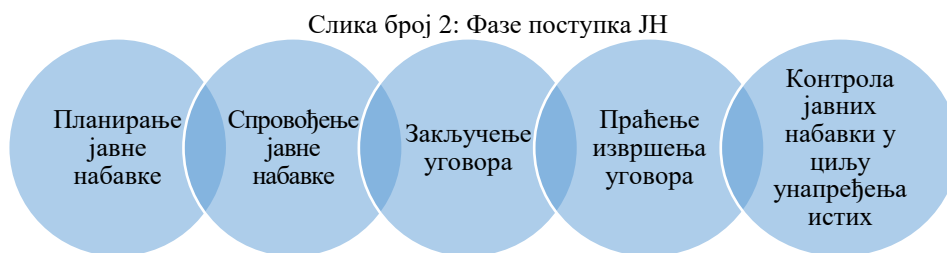
¹¹ „Службени гласник РС“ број 91/19, члан 1



Први Закон о јавним набавкама донет је 2002. године.¹² У претходном двадесетогодишњем периоду било је измена и допуна прописа у области јавних набавки. Тренутно је на снази Закон о јавним набавкама¹³ који је донет крајем 2019. године, а који је усвојен из потребе да се прописи о јавним набавкама Републике Србије у потпуности усагласе са решењима и директивама Европске уније у области јавних набавки. Нови Закон о јавним набавкама ступио је на снагу 1. јануара 2020. године, а почетак примене истог је почео 1. јула 2020. године. Наведени закон би требало да учини поступак јавних набавки транспарентнијим, ефикаснијим, једноставнијим, са што мање административних трошкова и оптерећења како за наручиоце, а тако и за понуђаче.

Јавне набавке можемо посматрати у ужем и ширем смислу. Тако јавну набавку у ужем смислу чини сам поступак јавне набавке као скуп радњи и аката које предузима и доноси наручилац у циљу избора најповољније понуде са чијим понуђачем ће закључити уговор, док јавну набавку у ширем смислу, поред самог поступка јавне набавке, чини и оно што претходи спровођењу тог поступка, а то је истраживање тржишта и планирање, као и оно што следи након спроведеног поступка јавне набавке, а то је извршење закљученог уговора о јавној набавци.

На следећем дијаграму приказујемо фазе поступка јавних набавки.



Сходно одредбама Закона о јавним набавкама¹⁴ наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Имајући у виду различите организационе структуре и надлежности корисника јавних средстава, обавеза сваког наручиоца је да донесе посебан акт којим ће ближе уредити обављање послова јавних набавки унутар своје установе, у свим фазама поступка ЈН, од фазе планирања, спровођења поступка јавних набавки до праћења извршења закључених уговора о јавним набавкама.

Установе ученичког стандарда

Законом о ученичком и студентском стандарду¹⁵ уређено је да ученички стандард представља организовану делатност којом се у области образовања и васпитања обезбеђују додатни услови за доступније, ефикасније и квалитетније образовање и васпитање ученика. Има за циљ стварање материјалних, културних, социјалних, здравствених и других услова којима се подстиче стицање образовања, друштвена укљученост и свестрани развој личности ученика. У установама ученичког стандарда ученици остварују право на смештај, исхрану и васпитни рад, одмор и додатне

¹² „Службени гласник РС“ број 39/02

¹³ „Службени гласник РС“ број 91/19

¹⁴ Чланом 49 ставом 2 Закон о ЈН из 2019. године (члан 22 Закон о ЈН из 2015. године)

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 18/10, 55/13, 27/18 - др. закон и 10/19



активности (културне, уметничке, спортске и рекреативне активности, информисање и активности из области неформалног образовања).

Установе ученичког стандарда су: 1) домови ученика (обезбеђују смештај, исхрану и васпитни рад ученика); 2) ученички центар (обезбеђује смештај, исхрану, васпитни рад и одмор ученика); 3) ученичко одмаралиште (обезбеђује одмор и додатне активности ученика) и 4) ученички културни центар (обезбеђују културне, уметничке, спортске и рекреативне активности и информисање ученика).

Основни циљ ових установа је обезбеђивање услова за наставак школовања ученицима чије пребивалиште није у седишту школе коју похађају, као и обезбеђивање услова за наставак школовања ученицима из осетљивих друштвених група. Смештај ученика у установама се организује одвојено према полу и узрасту. Такође, у циљу унапређења просторних и материјалних услова за смештај ученика, Република Србија је заинтересована за модернизацију инфраструктуре установа ученичког стандарда, кроз континуирано праћење потреба за изградњом нових капацитета и/или реконструкцијом постојећих објеката установа, анализом енергетске ефикасности постојећих објеката, праћење опремљености објеката и пратећих садржаја као и њихове усаглашености са важећим нормативима и стандардима.

Установе ученичког стандарда могу да оснивају Република Србија, аутономна покрајина, јединица локалне самоуправе и друго, домаће или страно правно или физичко лице у складу са актом о мрежи установа који доноси Влада, а којом се одређује број и просторни распоред установа.¹⁶ На оснивање и рад ових установа примењују се прописи о јавним службама.¹⁷

Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији¹⁸ утврђени су домови ученика средњих школа који чине мрежу установа ученичког стандарда, док је Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда чији је оснивач АП Војводина утврђена мрежа установа ученичког стандарда чији је оснивач Аутономна Покрајина Војводина.¹⁹ Основна делатност домова ученика средњих школа је пружање услуга смештаја²⁰, исхране и васпитања ученицима средњих школа.

Поред основне делатности, домови ученика средњих школа могу обављати и другу делатност која је у функцији њихове основне делатности, уз сагласност оснивача. То подразумева да установа у оквиру своје делатности, а ради коришћења слободних капацитета, може пружати услуге трећим лицима (смештај и исхрана у хостелу), о чему води посебну евиденцију²¹.

Поред домова ученика средњих школа, установе ученичког стандарда су и школе са домом ученика које поред основне делатности образовања и васпитања²², пружају услуге смештаја и исхране ученика.²³ Школе са домом ученика обезбеђују смештај и исхрану ученика као допунску делатност у складу са законом којим се уређује ученички стандард.²⁴

Смештај ученика у појединим местима могу обезбеђивати и студентски домови, сходно слободном смештајном капацитету. Такође, у местима где нема установа студентског стандарда, а има високошколских установа, део капацитета ученичких домова се опредељује за исхрану и смештај студената.

¹⁶ Члан 24 и 25 Закона о ученичком и студентском стандарду

¹⁷ Члан 5 Закона о ученичком и студентском стандарду

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 25/93, 80/93, 21/94, 4/95, 31/2000 и 106/2005

¹⁹ „Службени лист АП Војводина“ број 23/2002 и 14/2003

²⁰ шифра делатности 55.90 - Остали смештај

²¹ Члан 23 Закона о ученичком и студентском стандарду

²² шифра делатности 85.3 – Средње образовање

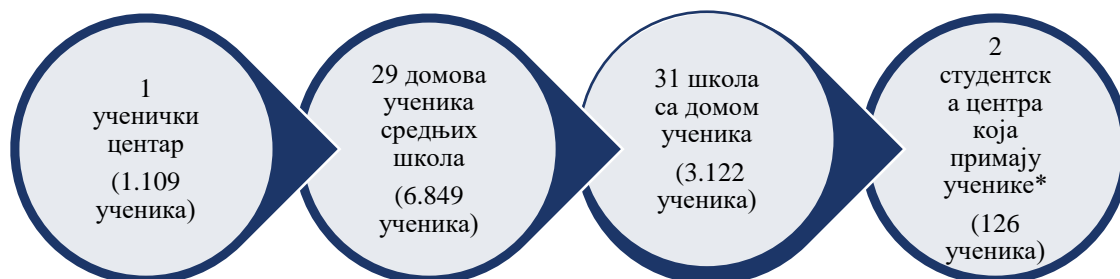
²³ Члан 89 став 3 Закона о основама система образовања и васпитања

²⁴ Члан 4 Закона о средњем образовању и васпитању



Према јавно доступним информацијама²⁵ у 2021/2022. години у Републици Србији услуге смештаја и исхране ученика средњих школа обезбеђивало је 63 установе, чији преглед дајемо у наставку.

Слика број 3: Установе ученичког стандарда са смештајним капацитетом у школској 2021/2022. години



*Студентски центар „Приштина“ из Косовске Митровице и Студентски центар „Бор“ из Бора

Укупан расположиви капацитет за смештај ученика у Републици Србији²⁶ за школску 2020/2021. годину износио је 11.013 места, а за школску 2021/2022 годину 11.206 места.²⁷ Поједини домови ученика обезбеђивали су и места за смештај студената и ученика са сметњама у развоју.

Како би имали уједначен приступ у ревидирању система јавних набавки одабрали смо исту категорију субјеката ревизије, односно домове ученика средњих школа којима је основна делатност пружање услуга смештаја, исхране и васпитног рада ученицима, а који су у школској 2021/2022 години обезбеђивали 72% укупног смештајног капацитета за смештај ученика/студената.²⁸

Домови ученика средњих школа распоређени су на целој територији Републике Србије, тако што се на простору АП Војводина налази осам домова ученика средњих школа, на територији Града Београда четири дома ученика, док се на простору Централне Србије налази 18 домова ученика средњих школа.

Средства за обављање делатности домова ученика средњих школа планирају се Законом о буџету Републике Србије у оквиру Раздела 26 - Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Главе 26.3 Ученички стандард. Средства се одобравају за реализацију Програма 2007 – Подршка у образовању ученика и студената, односно Програмске активности 001 – Систем установа ученичког стандарда и Програмске активности 002 – Модернизација инфраструктуре установа ученичког стандарда. У 2020. години и 2021. години укупно одобрена средства из буџета Републике Србије за ове намене износила су 3,9 милијарди динара. Део средстава за рад домова ученика

²⁵ Конкурсе за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану за школску 2021/2022 годину са сајта министарства

²⁶ Конкурс за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану за школску 2020/2021 и 2021/2022 годину са сајта министарства

²⁷ Податак из конкурса за 2021/2022 је 11.182 ученика, што није тачно, појединачним сабирањем по домовима ученика смо дошли да је смештајни капацитет у наведеној школској години 11.206 ученика. Поједини домови ученика су обезбеђивали места за смештај студената који је у школској 2020/2021 годину износио 698 места за студенте, а у школској 2021/2022 години је тај број износи 676 места за студенте. Такође, у 2020/2021 дом и школа са домом ученика је обезбеђивала смештај за 88 ученика са сметњама у развоју.

²⁸ Од укупно расположивог смештајног капацитета за ученике за школску 2021/2022. годину, домови ученика средњих школа обезбеђивали су 72% смештајног капацитета, школе са домом ученика 27%, а студентски центри 1%. РП Анализа домова ученика.



средњих школа са територије АП Војводине одобравају се и у буџету аутономне покрајине.

2. Опште информације о субјекту ревизије

Оснивање. Дом ученика средњих школа Крагујевац (у даљем тексту ДУ Крагујевац) основан је Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији и уписан је у судски регистар код Привредног суда број Фи. сл 4/2021 од 26.01.2021. године у регистарски уложак 5/378-00.

Оснивач ДУ Крагујевац је Република Србија.

Седиште Дома ученика је у Крагујевцу, у улици Саве Ковачевића број 23. Матични број ДУ Крагујевац је 07151586. Порески идентификациони број ДУ Крагујевац је 101577065.

Подрачуни преко којих ДУ Крагујевац обавља своју делатност воде се код Управе за трезор и то: рачун буџета број 840-12661-72, рачун сопствених прихода број 840-12667-54 и рачун за боловање број 840-307761-91.

Историјат. У Крагујевцу је 1947. године основан Дом занатских ученика у привреди, који је носио име народног хероја Миодрага Урошевића – Артема. Дом је у току наредних деценија постојања и рада, више пута мењао системску и статусну организацију, назив и намену и након премештања на различите локације док 1972. године није коначно пресељен на садашњу адресу.

Оснивач Дома био је Градски народни одбор, а његово издржавање у почетку је било на буџету Окружног народног одбора. Планирало се да издржавање преузму министарства (по секторима рада) и Савет земљорадничких задруга у Крагујевцу. Дом је био смештен у две зидане зграде, одмах при уласку у Стару радничку колонију, изнад Колонске капије. Одражавао је стандард и опште сиромаштво послератних година. После две године рада у насељу Старе радничке колоније, Дом ученика, крајем августа 1948. године пресељен је у зграду бивше Женске занатске школе, у Улици црвено барјаче број 4 и званично почео да ради 1. септембра. Ново станиште, Дом ученика је добио 1954. године у улици Ђуре Ђаковића - споредни број 13, код Старе кланице, после шест година проведених у бившој Женској занатској школи. 1. септембра 1972. године, свечано је отворена нова зграда Дома ученика „Миодраг Урошевић Артем“. То је био изузетан догађај за Крагујевац. Прелазак у нову зграду одушевљено је дочекан и од васпитача и од ученика.²⁹

Делатност. Одредбама Статута Дома ученика средњих школа у Крагујевцу број VIII/05-34-3 од 31. јануара 2020. године прописано је да је Дом ученика средњих школа установа која обавља делатност ученичког стандарда, односно послове јавне службе, у складу са Уставом, Законом о ученичком и студентском стандарду, другим законима, колективним уговором, мрежом установа и овим Статутом. Дом је установа која обезбеђује смештај, исхрану и васпитни рад са ученицима организованим по васпитним групама формираним према полу и узрасту.

У оквиру непопуњених смештајних капацитета, Дом може да обезбеђује смештај и исхрану студената, о чему одлуку доноси Управни одбор Дома уз сагласност министра.

Делатност ДУ Крагујевац се води под шифром: 5590 – остали смештај. Остале делатности наведене у Статуту Дом обавља на основу сагласности добијене од оснивача.³⁰

²⁹ Извор artem.edu.rs

³⁰ Решење о давању сагласности на обављање друге делатности Дома ученика средњих школа у Крагујевцу број VI/04-204 од 27.4.2021. године



ДУ Крагујевац поседује сертификате HACCP и ISO 9001 који су ресертификовани децембра 2020. године. У Дому тренутно може да се смести 409 ученика.

У школској 2019/2020. години; 2020/2021. години примљено је 409 ученика, а у 2021/2022 примљено је 412 ученика.

Унутрашња организација. Органи ДУ Крагујевац су Управни одбор као орган управљања, директор као орган руковођења и Педагошко веће као стручни орган и други стручни органи и тимови. Председника и чланове Управног одбора именује и разрешава Влада.

Управни одбор има седам чланова укључујући и председника, од којих су три представници оснивача, два представници родитеља, односно старатеља ученика и два представници запослених у ДУ Крагујевац и именује се на време од четири године. Директор, кога именује Влада после спроведеног јавног конкурса, заступа, представља и руководи ДУ Крагујевац. Мандат директора траје четири године.

У ДУ Крагујевац се образује Педагошко веће, као стручни орган за остваривање васпитног рада са ученицима.

Дом обавља своју делатност преко служби као основних организационих јединица, организованих за вршење послова који представљају заокружену област рада. Унутар служби, као основних организационих јединица, може се формирати одсек ради обављања међусобно сродних послова који захтевају непосредну повезаност и организациону посебност, са најмање пет извршилаца. За обављање своје делатности, у дому су формиране службе: служба за финансијске и рачуноводствене послове, служба за правне, кадровске и административне послове, служба за исхрану, и васпитна служба.

Планирање, спровођење и праћење реализације уговора о јавним набавкама се врши у оквиру јавних набавки у служби за правне, кадровске и административне послове.

Извори финансирања. ДУ Крагујевац је индиректни корисник буџетских средстава која је у надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја³¹ (Раздео 26, Глава 26.3 – Ученички стандард – програм 2007 Подршка образовању ученика и студената – програмска активност 0001 – Систем установа ученичког стандарда).

Статутом је прописано да се средства за остваривање права у области ученичког и студентског стандарда обезбеђују у буџету Републике Србије. Чланом 23 Статута прописано је да средства за обављање делатности ДУ Крагујевац стиче у складу са законом и статутом из средстава која обезбеђује оснивач; учешћем ученика, његовог родитеља или старатеља, односно студента у трошковима смештаја и исхране; из донација, поклона и завештања; обављањем друге делатности и пружањем услуга у складу са законом и из других извора у складу са законом. Средства из буџета Републике Србије обезбеђују се за припадајуће материјалне трошкове, зараде и друга припадајућа давања, текуће одржавање зграда и објеката, инвестиције, односно унапређење инфраструктуре установа.

ДУ Крагујевац је поделу и организовање послова јавних набавки уредио Правилником о организацији и систематизацији послова. У поступку планирања поред службеника за јавне набавке, учествују још и запослени из службе за финансијске и рачуноводствене послове, Службе за исхрану и Васпитне службе.

Преглед систематизованих и попуњених радних места за 2020. годину и 2021. годину у чијем опису послова је учествовање у поступку планирања, спровођења и реализацији јавних набавки приказујемо у следећој табели:

³¹ „Службени гласник РС“, број 18/2010, 55/2013, 27/2018 - др. закон и 10/2019



Табела број 1: Преглед систематизованих и попуњених радних места за 2020. и 2021. годину у чијем опису послова је учествовање у поступку планирања, спровођења и реализацији јавних набавки

| Назив службе | Број систематизованих радних места | Број попуњених радних места | Број систематизованих радних места | Број попуњених радних места |
|---|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| | 2020. година | | 2021. година | |
| 1 | 2 | | 3 | |
| Служба за финансијске и рачуноводствене послове | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Служба за правне, кадровске и административне послове | 2 | 2 | 3 | 3 |
| Служба за исхрану | 1 | 1 | 1 | 1 |
| Васпитна служба | | | 1 | 1 |
| Укупно | 5 | 5 | 7 | 7 |

ДУ Крагујевац је послове јавних набавки организовао у оквиру Службе за правне, кадровске и административне послове. Запослени у овој служби који обављају послове јавних набавки су службеник за јавне набавке и стручни сарадник за јавне набавке (од 5.10.2021. године). Службеник за јавне набавке и стручни сарадник за јавне набавке поседују Сертификат службеника за јавне набавке.³²

ДУ Крагујевац посвећује дужну пажњу едукацији и усавршавању запослених на пословима јавних набавки, па су руководилац послова јавних набавки и секретар установе присуствовали семинарима и вебинарима који су организовани у сврху бољег упознавања са тематиком и непосредном применом новог Закона о јавним набавкама.

Послове планирања набавки обавља тим за планирање. Тим за планирање, поред директора и лица запосленог на пословима јавних набавки чине: руководилац финансијско рачуноводствених послова, руководилац правних, кадровских и административних послова, шеф кухиње, економ и координатор васпитне службе, а по потреби и лица из других служби³³. Приликом планирања сложених набавки, могу се ангажовати и стручна лица која нису запослена код наручиоца.

Процес набавки започиње обавештењем директора којим се одређује рок до кога је потребно да запослени доставе списак потреба за обављање делатности (октобар) као и рок до кога је потребно да шефови служби доставе списак са обједињеним потребама службенику за јавне набавке (новембар).

Запослени потребе за набавком добара, услуга и радова исказују попуњавањем обрасца Потребности запослених за наредну годину.

Руководиоци служби разматрају, систематизују, врше процену оправданости захтева, сачињавају и достављају службенику за јавне набавке јединствен (збирни) образац захтева за своју службу. Све захтеве службеник за јавне набавке доставља тиму за планирање који групише исказане потребе према сродности и утврђује укупне количине и врсте добара, услуга и радова и који предаје директору најкасније до 30. новембра текуће године.

Приликом сачињавања плана набавки добара, услуга и радова, тим за планирање набавки анализира приоритете, имајући у виду пре свега потребе за редовно обављање делатности и потребе за унапређењем делатности, као и критеријуме за планирање. Директор ДУ Крагујевац има право да прихвати, измени и дода нове предлоге утврђене од стране тима за планирање.

³² Сертификат службеника за јавне набавке број 01412 од 16. децембра 2016. године и број 152-02-39/21 од 8. јула 2021. године

³³ Члан 15 Правилника о ЈН 2



Утврђене спецификације добара, услуга и радова представљају основ за истраживање тржишта које врше службеник за јавне набавке и тим за планирање или друга лица која одреди директор ДУ Крагујевац.

На основу добијених резултата истраживања тржишта врши се процена потребних финансијских средстава у циљу израде финансијског плана. Након усвајања финансијског плана, тим за планирање усклађује утврђене спецификације са одобреним финансијским средствима и одређује предмет сваке појединачне набавке, имајући у виду истоврсност добара, услуга и радова. Увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, тим за планирање ће предмет јавне набавке обликовати по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова.

Предлог Годишњег плана јавних набавки доноси директор, а усваја га Управни одбор.

Лице запослено на пословима јавних набавки сачињава предлог одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и предлог решења о именовану комисије.

Директор истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, доноси и решење о именовану комисије, односно одлука о покретању поступка јавне набавке садржи и податке о саставу комисије за јавну набавку.

Комисија за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак, предузима све радње у поступку јавне набавке.

У наредној табели приказан је преглед фаза које се спроводе у поступку планирања, спровођења јавних набавки и праћења извршавања уговора о јавној набавци у ДУ Крагујевац:

Табела број 2: Фазе поступка јавне набавке и носиоци поступка у ДУ Крагујевац

| Поступак 1 | Фаза поступка 2 | Временски оквир 3 | Носилац поступка 4 |
|-----------------------|---|----------------------|--|
| Припреме за планирање | Утврђивање циљева и задатака за школску годину према: Развојном плану Дома, Годишњем плану и програму рада и утврђеним циљевима квалитета према ISO и НАССР стандардима, јеловницима достављање запосленима образаца за исказивање потреба са одређеним роком за попуњавање) | Октобар | Директор Руководиоци служби |
| Планирање набавки | Исказивање стварних потреба и провера исказаних потреба за предметима набавке у складу са критеријумима: - да ли је у функцији обављања делатности; - да ли спецификација и количина одговара стварним потребама; - да ли је исплатива; -да ли постоје други начини и решења за задовољење исказаних потреба; -уговори, рачуни. наруџбенице из претходног периода; -стање на залихама одн. потрошња у претходном периоду; - трошкови одржавања и коришћења постојеће опреме и исплативост набавке нове опреме.... | Новембар | Руководиоци служби на основу исказаних потреба запослених односних служби Службеник за ЈН (Тим за планирање) |
| | Одређивање предмета набавке и техничких спецификација предмета набавке (на основу потреба за редовно обављање делатности, потреба за унапређењем делатности, узимајући у обзир дотадашњу потрошњу одн. коришћење услуга, искуства из | Децембар | Руководиоци служби (финансијска, правна, служба за исхрану, васпитна), Службеник за јавне набавке |



| | | | |
|---|--|--|---|
| | претходних година и др. критеријуме за планирање и анализирајући приоритете) | | (тим за планирање) |
| | Истраживање тржишта | Децембар | Руководиоци служби, Службеник за јавне набавке (тим за планирање) |
| | Одређивање процењене вредности јавне набавке | Децембар | Службеник за јавне набавке |
| | Усклађивање исказаних потреба и предлога набавки са предлогом Финансијског плана | Децембар и јануар | Службеник за јавне набавке, Финансијска служба, Директор |
| | Израда Предлога Финансијског плана и Плана јавних набавки | Децембар и јануар | Директор, Финансијска служба, Службеник за јавне набавке |
| | Усвајање плана набавки | Јануар наредне године | Управни одбор на образложени предлог службеника за ЈН |
| Спровођење поступака јавних набавки | Захтев за покретање поступка ЈН | Према усвојеном Плану ЈН | Директор |
| | Одлука о покретању поступка јавне набавке | Време по захтеву за покретање и плану спровођења јавних набавки | Директор, Службеник за јавне набавке |
| | Именовања чланова комисије за јавну набавку, односно лица које спроводи поступак јавне набавке | У року спровођења конкретног поступка јавне набавке | Директор |
| | Израда конкурсне документације | | Службеник за јавне набавке |
| | Јавни позив понуђачима | | Конкурсна комисија |
| | Објављивање конкурсне документације и одређивање рока за подношење понуда | | Конкурсна комисија |
| | Отварање понуда и записник | Портал ЈН | Конкурсна комисија |
| | Стручна оцена понуда (извештај о поступку) | Портал ЈН | Конкурсна комисија |
| | Одлука о додели уговора | 30 дана од отварања понуда | Директор на основу Извештаја Конкурсне комисије |
| Обавештење о додели уговора или обустави поступка | Након добијања потписаних и оверених уговора од стране добављача | Конкурсна комисија | |
| Праћење извршења уговора о јавној набавци | ДОБРА | <u>Једнократна испорука</u> – записник о примопредаји <u>Сукцесивна испорука (храна)</u> : требовање, пријемница, БМС програм за праћење реализације | -Комисијски пријем -Шеф службе за исхрану, економ и магационер, Стручни сарадник за ЈН |
| | УСЛУГЕ (систематски преглед) | Уверење о здравственој | Правна служба – персонални досије радника |



| | | | |
|--|--|---|--|
| | РАДОВИ Годишњи извештај о спроведеним поступцима јавних набавки | способности радника Грађевинска књига, Грађевински дневник, Привремене и Окончана ситуација и Записник о примопредаји радова до 31. јануара наредне године | Стручни надзор, Комисија за пријем радова Службеник за ЈН |
|--|--|---|--|

3. Опште информације о спроведеним јавним набавкама у 2020. и 2021. години

ДУ Крагујевац је у 2020. и 2021. години планирање, спровођење и реализацију јавних набавки односно праћење извршења уговора о јавној набавци уредио на тај начин што је донео интерна акта (Правилник о ЈН 1 и Правилник о ЈН 2).³⁴

ДУ Крагујевац је и у процедури стандарда ISO 9000 Процес набавке ДУК.П10 описао активности везане за набавке.

ДУ Крагујевац је донео Планове набавки за 2020. и 2021. годину који су усвојени Одлуком председника Управног одбора, а којим су планиране јавне набавке добара, услуга и радова за потребе ДУ Крагујевац.

Планом набавки за 2020. годину ДУ Крагујевац је планирао 11 поступака јавних набавки. У току 2020. године ДУ Крагујевац је имао три измене Плана ЈН. У првој измени плана додата је нова набавка: набавка намирница за исхрану - хлеб и пекарски производи, због раскида оквирног споразума са добављачем и немогућности реализације уговора. На основу дописа Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 601-00-11/1/2020-05 од 16. марта 2020 године, а због проглашења ванредног стања, ученици ДУ Крагујевац су напустили просторије Дома дана 16.3.2020. године. Сходно томе очекивани приливи на име смештаја и исхране ученика су се смањили за период њиховог одсуства, па је дошло до измена појединих позиција у финансијском плану ДУ Крагујевац. Друга измена плана набавки извршена је због измена финансијског плана, супротно прописаним одредбама Закона о ЈН 1.³⁵ Трећа измена плана се односи на усклађивање плана набавки по ЗЈН који је у примени од 1. јула 2020. године којим је додата набавка занатских радова.

У 2021. години ДУ Крагујевац је планирао шест поступака ЈН и имао је две измене Плана ЈН. Прва измена плана се односи на додавање нове јавне набавке: радови на реализацији Пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому због накнадног одобрења средстава из буџета Републике Србије. Друга измена плана се односи на набавку универзалне кухињске машине, уместо набавке планетарног миксера и повећање процењене вредности за набавку машине за прање веша, из разлога што се цена машине за прање веша, након поновног истраживања тржишта, повећала у односу

³⁴ Правилник о набавкама у Дому ученика средњих школа Крагујевац број VIII/05-71-4 од 27. фебруара 2020. године и Правилник о ближе уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођење поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћење извршења уговора о јавној набавци број VIII/05-670-3 од 16. септембра 2020. године.

³⁵ Члан 51 став 4 Закона о ЈН1, којим је прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, измена предмета јавне набавке, односно планирање нове јавне набавке



на период када је првобитно планирана за мање од 10%, супротно прописаним одредбама Закона о ЈНЗ.³⁶

У наставку дајемо кратак преглед информација о јавним набавкама које је спроводио ДУ Крагујевац у посматраном периоду.

У колони која се односи на 2019. годину унети су подаци само о јавним набавкама на основу којих су закључени оквирни споразуми и на основу којих су извршени расходи у периоду 2020 - 2021. година.

Табела број 3: Општи подаци о ЈН у 2019, 2020. и 2021. години (у хиљадама динарима)

| Р. број | Опис | 2019. година | | 2020. година | | 2021. година | |
|---------|--|--------------|------|--------------|------|--------------|------|
| 1 | 2 | 3 | | 4 | | 5 | |
| 1 | План ЈН | - | | 3 измене | | 2 измене | |
| 2 | Планирани поступци ЈН | 3 | | 11 | | 6 | |
| 3 | Процењена вредност планираних ЈН (без ПДВ-а) | 46.215 | | 26.500 | | 32.808 | |
| 4 | Спроведени поступци ЈН | 3 | 100% | 6 | 54% | 5 | 83% |
| 5 | Процењена вредност спроведених ЈН (без ПДВ-а) | 46.215 | 100% | 13.769 | 100% | 27.808 | 100% |
| 6 | Укупан број пристиглих понуда | 21 | | 13 | | 6 | |
| 7 | Просечан број пристиглих понуда | 1,4 | | 2,17 | | 1 | |
| 8 | Укупно уговорена вредност ЈН (без ПДВ-а) | 62.309 | 134% | 8.718 | 63% | 26.941 | 97% |
| 9 | Процењена вредност обустављених поступака | 0 | | 1.999 | 14% | 0 | |
| 10 | Разлика процењене вредности спроведених ЈН (без ПДВ-а) и укупно уговорене вредности ЈН (без ПДВ-а) и процењене вредности обустављених поступака ЈН (без ПДВ-а) | 16.094 | -35% | 3.052 | 22% | 867 | 3% |
| 11 | Укупно уговорена вредност ЈН (са ПДВ-ом) | 71.959 | | 10.223 | | 32.330 | |
| 12 | Укупно реализована вредност закључених уговора (са ПДВ-ом) | 37.266 | 52% | 6.785 | 66% | 28.291 | 87% |
| 13 | Нереализоване јавне набавке | 34.693 | 48% | 4.085 | 34% | 4.039 | 12% |

У периоду 2020 - 2021. година, ДУ Крагујевац је од укупно планираних 17 поступака јавних набавки спровео 11 поступака и то: два отворена поступка и четири поступка јавне набавке мале вредности у 2020. години, пет отворених поступака у 2021. години. ДУ Крагујевац у 2021. години није спровео поступак јавне набавке средстава за хигијену, али је за набавку електричне енергије спровео два поступка.

Процењена вредност реализованих јавних набавки је у 2020. години износила 13.769 хиљада динара без ПДВ, а у 2021. години 27.808 хиљада динара без ПДВ. Процењена вредност јавних набавки у 2019. години на основу којих су закључени оквирни споразуми и извршени расходи у 2020. и 2021. години је 46.215 хиљада динара.

Након спроведених поступака јавних набавки ДУ Крагујевац је закључио уговоре у 2019. години у износу од 62.309 хиљада динара (71.959 хиљада динара са ПДВ), у 2020. години у износу од 8.718 хиљада динара без ПДВ (10.223 хиљаде динара са ПДВ), односно у 2021. години у износу 26.941 хиљаде динара без ПДВ (32.330 хиљада динара

³⁶ Члан 88 став 4 Закона о ЈНЗ, којим је прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра планирање нове јавне набавке, измена предмета јавне набавке и повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%.



са ПДВ). У 2020. години је обустављено три поступка јавне набавке процењене вредности у износу од 1.999 хиљада динара.

У Прилогу 1 приказана је Табела број 10, 11 и 12 Поступци који су спроведени у 2019, 2020. и 2021. години. У Прилогу 2 приказана је Табела број 13 Поступци који нису спроведени у 2020. и 2021. години.

У 2020. и 2021. години, ДУ Крагујевац је вршио расходе за набавку електричне енергије, намирница за исхрану и средстава за хигијену на основу оквирних споразума које је закључио након спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години.

У 2019. години ДУ Крагујевац је два поступка јавних набавки спровео тако што их је поделио у партије и то набавка намирнице за исхрану обликована у десет партија и средства за одржавање хигијене обликована у четири партије. У 2020. години два поступка јавних набавки је спровео тако што их је поделио у партије и то набавка: систематски преглед запослених, обликована у две партије и набавка и уградња комарника и врата, обликована у две партије.

Процењена вредност реализованих јавних набавки у 2020. и 2021. години износила је 41.577 хиљада динара без ПДВ. У 2020. и 2021. години ДУ Крагујевац је закључио пет уговора у укупном износу од 11.327 хиљада динара без ПДВ (четири уговора у 2020. години и један уговор у 2021. години), а да је вредност закључених уговора била испод процењене вредности јавних набавки у износу већем од 10%. Највеће одступање процењене вредности ЈН и закљученог уговора без ПДВ у 2020. години је било код јавне набавке радови - занатски радови, код које је вредност закљученог уговора за 52% мања у односу на процењену вредност ЈН. По основу оквирног споразума ДУ Крагујевац закључио је два уговора за набавку хлеба и пекарских производа чија је вредност за 8% већа од процењене вредности.

По оквирним споразумима закљученим у 2019. години закључени су уговори и то: за набавку средстава за хигијену закључена су 12 уговора, за набавку електричне енергије закључена су два уговора и за набавку намирница за исхрану закључена су 25 уговора.

Процењена вредност реализованих јавних набавки у 2019. години износила је 46.215 хиљада динара без ПДВ. ДУ Крагујевац је уговорио набавке у време трајања оквирног споразума у износу од 62.309 хиљада динара без ПДВ (71.959 хиљада динара са ПДВ) односно у износу од 16.094 хиљада динара више од процењене вредности јавне набавке.

Разлика између процењене и уговорене вредности за реализоване јавне набавке приказана је у Прилогу 4 Табела број 15,16,17 .

Уговорену и реализовану вредност јавних набавки приказујемо на следећем графикону.



Графикон број 1: Преглед уговорене и реализоване вредности јавних набавки у хиљадама динара



ДУ Крагујевац је, од укупно закључених уговора у 2020. години у износу од 10.223 хиљаде динара, реализовао 66% уговорене вредности јавних набавки односно набавио је радове, услуге и добра у вредности од 6.785 хиљада динара, а у 2021. години од укупно закључених уговора у износу од 32.330 хиљада динара реализовао је 87% уговорене вредности односно набавио је радове, услуге и добра у вредности од 28.291 хиљаде динара. По основу уговора закључених на основу оквирних споразума из 2019. године у износу од 71.959 хиљада динара, набавио је добра и услуге у износу од 37.266 хиљада динара односно реализовано је 52% уговорене вредности. Ови уговори су закључени до октобра 2022. године.

Разлог слабе реализације закључених уговора о јавним набавкама је проглашена пандемија вируса COVID19, што је значајно утицало на редовно пословање дома у посматраном периоду, а што је детаљније објашњено раније у делу извештаја Обим и ограничења ревизије. Наведено је значајно утицало на смањен обим набавке намирница које се користе за припрему оброка ученицима у овом периоду, као и остале набавке.

У наставку дајемо приказ реализације уговора закључених по спроведеним јавним набавкама у 2019, 2020. и 2021. години по предметима набавке.



Слика број 4: Реализација јавних набавки 2019/2020/2021

(у хиљадама динара)



У поступку спровођења ревизије, у циљу одговора на ревизијска питања, ревидирали смо поступке ЈН, које смо приказали у Прилогу 1 Табела број 10, 11 и 12, односно све поступке ЈН које је ДУ Крагујевац спровео у 2020/2021. години као и три поступка јавних набавки спроведених у 2019. години, а на основу којих су закључени оквирни споразуми и вршени расходи у 2020. и 2021. години.

Откривене неправилности и несврсисходности у поступцима ЈН засноване су на одредбама ЗЈН, подзаконским и интерним актима из области јавних набавки, као



критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама, а ДУ Крагујевац је по овом закону спроводио набавке у 2021. години, док је набавке у 2020. години спроводио уз примену одредби Закона о јавним набавкама из 2015. године

IV Закључци

На основу анализе података и документације достављених од стране субјекта ревизије, као и обављених интервјуа, донели смо следеће закључке:

1) Иако је ДУ Крагујевац уредио поступак планирања набавки интерним актима, у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што може имати утицај на ефикасност и економичност набавке;

2) Иако су поступци ЈН спроведени без материјално значајних неправилности, поједини поступци јавних набавки нису покренути благовремено, а изостанак активности истраживања и испитивања тржишта код дефинисања критеријума за избор привредног субјекта, могао је имати утицај на смањену ефикасност у поступцима јавне набавке;

3) ДУ Крагујевац није на ефикасан начин успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, јер је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН.

У наставку извештаја наводимо закључке са одговарајућим налазима.



ЗАКЉУЧАК 1: Иако је ДУ Крагујевац уредио поступак планирања набавки интерним актима, у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности, што може имати утицај на ефикасност и економичност набавке

Циљ је био да утврдимо да ли је субјект ревизије одредио учеснике у планирању јавних набавки, да ли је адекватно уредио и спровео активности планирања јавних набавки, а посебно код исказивања потреба за набавком, анализе тржишта и обликовања предмета набавке, као и утврђивања процењене вредности набавке, како би набавка била економична и ефикасна.

На основу постављеног циља истражили смо да ли субјект ревизије:

- ✓ исказује потребе за набавком у складу са стварним потребама и исте адекватно образлаже са аспекта оправданости и неопходности,
- ✓ врши и документује анализе тржишта предмета набавке, у циљу прикупљања потребних информација о предмету набавке и потенцијалним понуђачима,
- ✓ обликује предмет набавки на начин који обезбеђује веће учешће у поступку (подела предмета набавке на партије),
- ✓ утврђује процењену вредност набавки код израде плана набавке и пре покретања поступка јавне набавке у циљу одговорног управљања јавним средствима.

На основу анализе документације субјекта ревизије, достављених изјашњења, одржаних интервјуа и прикупљених аналитичких доказа, донели смо закључак који темељимо на следећим налазима.

Потребе за намирницама и средствима за хигијену утврђене су анализом уговорених и утрошених количина, после којих је извршена корекција количина због усклађивања процењене вредности набавке са износом планираним у финансијском плану, без утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање потреба за набавком намирница и средстава за хигијену. Јавном набавком намирница за исхрану планирана је и набавка пића и хране која није по јеловнику и нормативима исхране прописаним за ученике, већ по намени представља репрезентацију. Утрошак намирница и средстава за хигијену евидентиран је у пословним књигама на основу докумената који нису оверени од стране лица које потврђује да су ови материјали утрошени у количинама који одговарају нормативима. Планирана количина електричне енергије у овим набавкама утврђена је на основу корекције утрошених количина, а да није сачињено писмено образложење у фази планирања јавних набавки. Потребу за услугом систематског прегледа запослених ДУ Крагујевац је исказао, иако је Актом о процени ризика ДУ Крагујевац прописано да се у оквиру посебне заштите запослених на осталим пословима, обезбеђују систематски лекарски прегледи свих запослених на сваке две године. Изостанак јасно утврђених параметара код исказивања потреба као и контролних активности, може створити ризик да исказане потребе не одговарају стварним потребама.

ДУ Крагујевац у поступку планирања јавних набавки за набавке електричне енергије, намирница за исхрану и средстава за хигијену као и за набавку систематског прегледа запослених није вршио истраживање тржишта. За набавку универзалне



кухињске машине није у фази истраживања тржишта затражио од других понуђача да доставе своје понуде како би утврдио да ли постоје различити произвођачи, које су карактеристике и квалитет постојећих машина на тржишту. За набавку и уградњу комарника и врата није затражио понуде од предузећа на које се резервисана набавка односи, што је могло утицати на то да у овом поступку није пристигла ниједна понуда. ДУ Крагујевац није својим интерним актом детаљније уредио све аспекте и начине истраживања тржишта, под истраживањем тржишта подразумева углавном само аспект испитивања цена на тржишту, а не сагледава и остале аспекте истраживања тржишта.

ДУ Крагујевац је поделио предмет набавке на партије код набавке намирница за исхрану, средстава за хигијену, систематског прегледа запослених, набавке и уградње комарника и врата, а у циљу обезбеђивања веће конкуренције. За ЈН радова није спровео истраживање тржишта, како би утврдио тржишне услове и потенцијалне добављаче за различите врсте радова и да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ових ЈН обликује по партијама. Код две од четири поступка ЈН радова стигла је само једна понуда, па постоји ризик да није обезбеђена конкуренција.

ДУ Крагујевац није јасно одредио методологију и параметре за утврђивање процењене вредности. Процењену вредност је утврђивао на основу утрошених средстава из претходне године, а када је вршио истраживање тржишта није образложио како је из више различитих цена утврдио цену коју примењује приликом утврђивања процењене вредности. Код утврђивања процењене вредности јавне набавке намирница за исхрану и набавку средстава за хигијену у фази планирања, процењену вредност је усклађивао са расположивим финансијским средствима утврђеним финансијским планом тако што је захтеване потребне количине кориговао, уместо да процењену вредност утврди на основу утврђених стварно потребних количина и цена утврђених истраживањем тржишта. У фази спровођења поступка ЈН намирница за исхрану ДУ Крагујевац није вршио поново истраживање тржишта и процену вредности. ДУ Крагујевац је у оквиру оквирних споразума за набавку намирница и средстава за хигијену, закључио три уговора чија је вредност већа од процењене вредности односно вредности оквирног споразума. Изостанак јасне методологије у утврђивању процењене вредности предмета набавке, може указивати на ризик да процењена вредност набавки неће бити утврђена на објективан начин, као и да неће бити валидна у време покретања поступка.

Налаз 1.1: Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, без јасно утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих и без спроведених контролних активности, чешће од актима прописане динамике, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним

Наручилац³⁷ је дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава. Такође, једно од важних питања сваке јавне набавке јесте њена сврсисходност, оправданост, намена, циљ који се жели постићи, односно да се задовољи потреба корисника, а не да се те потребе непотребно превазилазе, јер ће у супротном довести до већих трошкова по јавна средства (платиће се нешто што није стварно потребно). Наручиоци треба да купују предмет јавне набавке (добра, услуге, радове) одговарајућег квалитета, по најисплативијој цени, у реалним количинама, да уговор о јавној набавци закључе благовремено.³⁸

³⁷ Члан 9 Закон о ЈН 1 и члан 6 Закон о ЈН 2

³⁸ Коментар Закон о ЈН 1 страна 70 и 71 и Закон о ЈН 2, страна 34



Исказивање потреба за набавком је кључна фаза у поступку планирања набавке којој треба посветити посебну пажњу. Да би се овај посао ефикасно спровео, од наручиоца се очекује да успостави јасне процедуре у планирању и исказивању потреба за набавком, као и добру комуникацију између различитих сектора/јединица унутар организације.

ДУ Крагујевац је интернима актима³⁹ у посматраном периоду уредио начин исказивања потреба за набавком, проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за набавком на начин који приказујемо на следећем дијаграму.

Слика број 5: Процес утврђивања стварних потреба за предметом набавке



У 2020. години ДУ Крагујевац је уредио начин исказивања потреба на тај начин што све службе достављају у писменом облику односно на предвиђеном обрасцу, планиране потребе за наредну годину и достављају службенику за јавне набавке који их анализира, савњаје, упоређује и сачињава преглед исказаних потреба за добрима, радовима и услугама на нивоу Наручиоца и предаје директору најкасније до 30. новембра текуће године.⁴⁰

На основу прикупљених података о потрошњи добара односно коришћењу услуга у обављању редовне делатности у претходном периоду, као и на основу искустава из претходних година, тим за планирање набавки сачињава преглед набавки потребних за обављање редовне делатности. Приликом сачињавања плана набавки добара, услуга и радова, тим за планирање набавки узима у обзир и: број ученика у Дому, планиране активности редовне и ванредне за наредну годину, број запослених, стање на залихама, испуњавање законских обавеза, поступање по налозима надлежних служби и органа, као и друге околности које су од утицаја на врсту и количину набавки у Дому.⁴¹

Директор наручиоца има право да прихвати, измени и дода нове предлоге утврђене од стране тима за планирање.⁴² Планирање набавки се врши и на основу

³⁹ Правилник о ЈН1 и Правилник о ЈН 2

⁴⁰ Члан 16 Правилник о ЈН 2

⁴¹ Члан 18 Правилник о ЈН 1 и члан 17 Правилник о ЈН 2

⁴² Члан 23 Правилник о ЈН 1 и члан 21 Правилник о ЈН 2



исказаних циљева и задатака у Годишњем плану и програму рада Дома и Развојном плану Дома, а ради постизања што бољих резултата и квалитета рада на основу потреба за обављање редовне делатности, а према искуственим показатељима, на основу исказаних потреба у складу са усвојеном процедуром Процес набавке.⁴³

На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности наручиоца, тим за планирање набавки утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова које представљају основ за истраживање тржишта.⁴⁴

Планирање годишњих потреба за набавком започело је у 2019. години за 2020. годину и у 2020. години за 2021. годину тако што је службеник за ЈН свим шефовима служби уручио одштампане обрасце за исказивање потреба, са одређеним роком за достављање попуњених образаца, у довољном броју примерака за све запослене по службама. Обрасце попуњавају запослени свих служби (васпитна служба, служба правних и општих послова, служба за исхрану и финансијска служба) и предају шефу службе. Попуњене обрасце шефови служби разматрају, систематизују и сачињавају јединствен (збирни) образац за своју службу. Шефови служби врше контролу исказаних потреба запослених (количина и врста) и процену оправданости истих. Збирне обрасце потреба достављају службенику за јавне набавке, који их доставља Тиму за планирање на даљу анализу. Тим за планирање (шеф правне службе, шеф финансијске службе, шеф службе за исхрану, шеф одсека ЗОП-а, економ, службеник за јавне набавке и директор) након анализе, групише исказане потребе према сродности и утврђује укупне количине и врсте добара, услуга и радова.

Ради остваривања основне делатности ДУ Крагујевац која се састоји у обезбеђивању смештаја, исхране и васпитног рада са ученицима, као и због ефикаснијег провођења слободног времена и повећања здравствене културе и постизања већег степена безбедности ученика ДУ Крагујевац је у 2020. и 2021. години кроз поступке јавних набавки набављао намирнице за исхрану – хлеб и пекарски производи (закључен оквирни споразум), набавку радова - занатски радови, набавку радова – занатски радови на објектима Дома, набавку услуга – систематски преглед запослених, набавку и уградњу стабилних дојављивача пожара, набавку и уградњу комарника и врата, набавку радова – занатски радови, набавку електричне енергије (два поступка), набавку машине за прање веша, набавку - радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому и набавку универзалне кухињске машине и прикључка. У овом периоду вршио је и набавку намирница, материјала за хигијену и електричне енергије на основу оквирних споразума које је закључио после спроведених поступака јавне набавке у 2019. години.

У зависности од врсте потреба запослени и шефови служби су примењивали различите критеријуме приликом исказивања потреба.

У поступку планирања за набавку намирница за исхрану и средстава за хигијену службеник за јавне набавке доставља шефу кухиње/техничару за прање и хемијско чишћење, који води магацин средстава за хигијену, актуелне спецификације у којима су приказане: уговорене врсте и количине намирница/средстава за хигијену по важећим уговорима, али и утрошене количине свих артикала за период од годину дана. На достављеној спецификацији шеф кухиње/техничар за прање и хемијско чишћење исказује потребне количине намирница/средстава за хигијену за једну годину тако што коригује спецификације, без образложења о примењеној методологији и коришћеним параметрима примењујући искуство.

⁴³ Члан 15 Правилник о ЈН 1 и члан 14 Правилник о ЈН 2

⁴⁴ Члан 18 Правилник о ЈН 2



На основу овако исказаних потреба шефа кухиње/техничара за прање и хемијско чишћење, направљене су нове спецификације за набавку намирница за исхрану/средстава за хигијену у којима су приказане оквирне количине средстава за две године. За ове количине применом цена актуелних добављача утврђена су потребна новчана средства. Затим је, у складу са расположивим финансијским средствима, вршена корекција количина намирница/средстава за хигијену без утврђених критеријума и без образложења, а у сврху усклађивања процењене вредности набавке са износом планираним у финансијском плану. На овај начин утврђене количине су потребне количине за набавку за следеће две године, с обзиром на то да се закључује оквирни споразум на две године.

ДУ Крагујевац утрошак намирница и материјала за хигијену евидентира у пословним књигама на основу докумената који нису оверени од стране лица које потврђује да су ови материјали утрошени у количинама који одговарају нормативима, па се за планиране и утрошене количине материјала не може потврдити да су стварно и биле потребне.

Увидом у спецификације потребних врста и количина намирница за исхрану утврдили смо да је планирана и извесна количина намирница која се према јеловницима не користи за исхрану ученика већ представља репрезентацију и то сок кока кола 1,5/1 или одговарајући – 200 комада, сок Фанта 1,5/1 или одговарајући – 20 комада, сок Битер лемон 1,5/1 или одговарајући - 20 комада, минерална вода 2/1 – 300 комада, сок Нектар лајф 1/1 или одговарајући – 100 комада, сок „Next“ ђус 100 % воће 1/1 или одговарајући – 200 комада, кикирики (печен) 1 кг - 4 комада, кикирики (пржен) 1 кг – 4 комада, чипс 200 гр – 50 комада, чоколада млечна 250 гр, Милка или одговарајуће – 20 комада, чоколада млечна 200 гр, Најлепше жеље или одговарајуће - 20 комада, обична вода флашица 0,5 л – 100 комада, инстант кафа - Нес кафа 250 гр или одговарајућа – 50 комада, инстант кафа у кесици Нескафе 2у1, или одговарајуће, паковање 20/1 – 10 комада, инстант кафа у кесици Нескафе 3у1 strong или одговарајуће, паковање 20/1 – 40 комада Espresso кафа 1/1 - 2,5 кг. Према усменом појашњењу одговорних лица ови производи су планирани за разне прославе у Дому (прослава Дана Дома, забавне вечери за ученике, прославе за крај школске године) и за репрезентацију.

Стварне потребе за намирницама за исхрану за једну годину зависе од броја ученика на смештају и исхрани у дому ученика, усвојених јеловника који се примењују у тој години и прописаних норматива за исхрану ученика. Ове потребе је могуће кориговати за околности које се годинама понављају у животу дома и са којима су запослени у дому упознати током вишегодишњег рада у дому (на пример ученици врло често напуштају дом суботом и недељом, један број деце не долази на доручак).

С обзиром да ДУ Крагујевац није утврдио обрачун стварних потреба на овај начин, планирао је набавку пића и хране која није по јеловнику и нормативима исхране и не врши контролу утрошених намирница, ствара се ризик да планиране потребе за намирницама за исхрану нису у складу са стварним потребама.

Полазна основа за исказивање потреба за набавком електричне енергије у 2019. години биле су количине електричне енергије које су утрошене у периоду од маја 2017. године до априла 2019. године. ДУ Крагујевац је у периоду 2020 - 2021. година вршио расходе за набавку електричне енергије на основу набавке спроведене у 2019. години после које је закључен оквирни споразум за набавку добара - електрична енергија. Оквирни споразум је закључен на период од две године.

У 2021. години ДУ Крагујевац спровео је два поступка јавне набавке за електричну енергију за које је потребну количину утврдио: на основу утрошених количина од јула до октобра 2018. године и од јула 2019. године до октобра 2019. године, за набавку



вршену у јулу 2021. године, а од маја 2017. године до априла 2019. године за набавку вршену у новембру 2021. године.

Планирана количина електричне енергије у овим набавкама утврђена је на основу корекције утрошених количина, а да није сачињено писмено образложење у фази планирања јавних набавки, супротно одредбама закона⁴⁵.

ДУ Крагујевац врши своју делатност смештаја и исхране ученика у објекту површине 5.949 м² у оквиру кога се налази кухиња и магацин, за који је потребно континуирано текуће одржавање.

Текуће одржавање врши се на основу пријаве кварова од стране васпитача или других запослених пријавом у књигама евиденција и то: књига кварова, књига отклоњених кварова. Запослени на одржавању објекта дома је дужан да на основу пријаве у књизи кварова изађе на терен и уколико је могуће изврши поправку. Уколико је извршена поправка потписом да је квар отклоњен потврђује радник на одржавању и васпитач или други запослени који је квар пријавио.

На основу књиге пријаве кварова у 2019. години више пута је констатован проблем са мокрим чворовима на мушком и женском блоку Дому. Запослени на одржавању је отклањао уочене кварове у складу са својим могућностима, међутим проблеми са купатилима су били таквог обима да су захтевали комплетну санацију.

У току 2019. године васпитачи су писмено обавештавали директора ДУ Крагујевац о проблемима насталим због цурења прозора у собама женског блока у поткровљу као и у собама мушког блока.

Комисија за штете, коју чине домар и два васпитача, обишла је на крају школске 2019. године, све просторије у Дому и утврдила постојање и степен оштећења и саставила списак соба и просторија које је потребно кречити.

Васпитач је 24. октобра 2019. године поднео захтев за санирање прозора у поткровљу на женском блоку, због цурења услед обилних падавина.

На основу свега наведеног ДУ Крагујевац је ангажовао стручно лице које је обишло цео објекат и утврдило врсту потребних радова, квадратуру за кречење, број кровних прозора за замену и репарацију и израдило техничку документацију и опис радова који је доставио путем мејла⁴⁶ и сачинило Предмер и предрачун потребних радова у износу од 7.985 хиљада динара. Након примљеног обавештења од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, ученици ДУ Крагујевац су напустили просторије Дома, сходно томе очекивани приливи на име смештаја и исхране ученика су се смањили. На основу тога дошло је до измена појединих расхода и издатака и предложена је измена плана јавних набавки. Израђен је нови предмер и предрачун⁴⁷ за занатске радове, у износу од 4.426 хиљада динара и унет у измену Плана јавних набавки. Након спроведеног поступка занатских радова у 2020. години по Закону о ЈН 1 и извршења уговора и након усклађивања Плана ЈН са новим законом, други поступак набавке занатских радова је планиран по Закону о ЈН 2 у складу са преосталим (расположивим) финансијским средствима, а након ангажовања стручног лица које је израдило Предмер и предрачун радова текућег одржавања Дома – санација мокрих чворова у тоалетима дома.⁴⁸ Планирана је санација девет купатила укупне вредности адаптације у износу од 2.528 хиљада динара без ПДВ.

Како радови по овој набавци нису извршени у 2020. години јер је уговор раскинут са одабраним извођачем радова „Аингор“ доо Крагујевац, дана 17.2.2021. године, због

⁴⁵ Члан 16 Закона о ЈН 1 којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.

⁴⁶ Мејл од 11. новембра 2019. године

⁴⁷ Информативна понуда „Термогама“ број I/09-174 од 29. маја 2019. године.

⁴⁸ Предмер и предрачун „City construction“ агенција за инжењерске делатности, Црна Трава, октобар 2020. године



неподношења менице за добро извршење посла приликом потписивања уговора, а средства су на крају године враћена у буџет Републике Србије, набавка је поново планирана у 2021. години. Како је на основу захтева запослених било потребно извршити кречење, оградити бетонску ограду, поправку степеништа и надстрешница, заштиту кондензатора и клима, крпљење прозора на зидовима у објекту, санацију оставе у свечаној сали и просторије 10А израђен је Предмер и предрачун за ове радове и унет у План набавки за 2021. годину у износу од 5.641 хиљаде динара.

ДУ Крагујевац је исказао потребу за набавком добара – набавка и уградња комарника и врата на основу прегледа потребних набавки за 2020. годину – требовање, од 15. октобра 2019. године, у коме је васпитна служба навела да су потребни комарници за ученике у собама „женског“ и „мушког“ блока.

Јавна набавка радова – набавка и уградња стабилних дојављивача пожара предвиђена је у плану јавних набавки за 2020. годину на позицији 1.3.3., на усмени предлог директора Дома, а у складу са усвојеним Планом заштите од пожара, с обзиром да Дом у том тренутку још увек нема лице запослено на пословима спровођења превентивних мера заштите од пожара.

ДУ Крагујевац је исказао потребу за набавку машине за прање веша захтевом за набавку од 7. јануара 2021. године, у коме је наведено да је потребна машина за прање веша за 25 кг веша, са образложењем да је стара дотрајала.

ДУ Крагујевац је планом јавних набавки планирао набавку планетарног миксера, али је анализом потреба измењен план и уместо набавке планетарног миксера планирана је набавка универзалне кухињске машине и прикључака.

Пројекат спољног уређења рекреативних садржаја у Дому предвиђен је Развојним планом ДУ Крагујевац⁴⁹. Пројектна документација за ове радове израђена је 2020. године⁵⁰. По одобрењу средстава од овог Министарства ДУ Крагујевац је поново урадило Пројекат спољног уређења⁵¹ који предвиђа две фазе извођења ових радова. Првом изменом Плана јавних набавки ДУ Крагујевац планирао је извршење прве фазе ових радова у 2021. години у износу од 15.000 хиљада динара.

После спроведеног поступка јавне набавке закључен је оквирни споразум⁵² са „Маковица“ - ад Младеновац, за набавку хлеба и пекарских производа који није потписао уговор јер је фирма престала са радом. О насталој ситуацији и немогућностима даљег снабдевања, обавештена је Управа за јавне набавке и Министарство просвете, науке и технолошког развоја. Добијена је препорука: да се за наредних 20 дана хлеб и пекарски производи набаве путем наруџбенице; да се у међувремену, измени План набавки за 2020. годину и по добијању сагласности Управе за јавне набавке, спроведе поступак јавне набавке по хитности (преговарачки поступак), а онда да се покрене и редовни отворени поступак за набавку хлеба и пекарских производа.

Законом о здравственој заштити је прописано да послодавац организује и обезбеђује из својих средстава здравствену заштиту запослених, ради стварања услова за здравствено одговорно понашање и заштиту здравља на радном месту запосленог, која обухвата поред осталог превентивне прегледе запосленог (претходне, периодичне, контролне и циљане прегледе) у зависности од пола, узраста и услова рада, као и појаве професионалних болести, повреда на раду и хроничних болести, у складу са законом.⁵³

⁴⁹ Број VII/05-112-3 од 6. октобра 2017. године, за период од 2017. до 2021. године и број IX/05/874-6 од 30. септембра 2021. године, за период од 2021. до 2025. године

⁵⁰ Техничка документација број 01-01/20 Пројектни биро „Емулзија“ Ивањица у износу од 15.871 хиљаде динара

⁵¹ Пројектантска кућа „ПНГ Систем“ Београд маја 2021. године у износу од 23.615 хиљада динара

⁵² Број I/01-560 од 13. децембра 2019. године

⁵³ Члан 14 Закон о здравственој заштити



Законом о безбедности и здрављу на раду послодавац је дужан да обезбеди прописане лекарске прегледе запослених, на основу акта о процени ризика и оцене службе медицине рада.⁵⁴

Актом о процени ризика Дома ученика средњих школа Крагујевац⁵⁵, је прописано да се у оквиру посебне заштите запослених на осталим пословима, обезбеђују: систематски лекарски прегледи свих запослених на сваке две године, санитарни лекарски прегледи према посебним прописима, лекарски прегледи у циљу оцене радне способности према указаној потреби, лекарски прегледи запослених који су се чешће повређивали.⁵⁶

Јавна набавка систематски преглед запослених предвиђена је у плану јавних набавки за 2020. годину. Приликом планирања ове набавке, према појашњењу одговорних лица, ДУ Крагујевац није образложио потребу за овом услугом већ је у план јавних набавки унео ову набавку без посебног захтева, супротно прописима⁵⁷. ДУ Крагујевац је планирао поступак јавне набавке услуга систематског прегледа запослених у 2020. години, иако је ову услугу набавио и 2019. године, а Актом о процени ризика је предвиђена набавка ове услуге на две године.

ДУ Крагујевац потребе за услугом систематског прегледа запослених није исказао у складу са стварним потребама и постављеним циљевима пословања и потребу није адекватно образложио.

У поступку ревизије ревидирали смо реализацију спроведених набавки код 12 закључених уговора у 2020/2021. години и утврдили смо да постоји висок проценат извршења ових уговора. Преглед односа уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2020. и 2021. години по основу којих су закључени оквирни споразуми дат је у Прилогу 5 Табела број 18 и 19.

Слика број 6: Реализација уговора о ЈН закључених у 2019/2020/2021. години



⁵⁴ Члан 15 Закон о безбедности и здрављу на раду

⁵⁵ Број IV/01-31-1 од новембра 2007. године

⁵⁶ Акт о процени ризика Дом ученика средњих школа Крагујевац

⁵⁷ Члан 16 Закона о ЈН1 којим је прописано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке



2020.

Набавка намирница за исхрану – хлеб и пекарски производи - 72%
Систематски преглед запослених-провера психофизичких способности - 96%
Занатски радови - 98%
Набавка и уградња стабилних дојављивача пожара - 99%
Занатски радови на објектима Дома - Уговор није реализован

2021.

Занатски радови - 100%
Набавка електричне енергије - 98%
Набавка машине за прање веша - 100%
Радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому - 98%
Набавка универзалне кухињске машине и прикључака - 100%
Набавка електричне енергије - 36%

Код 39 закључених уговора по основу оквирних споразума за набавку намирница за исхрану, средстава за хигијену и електричну енергију утврђено је извршење уговора у распону од 17% до 95%. Преглед односа уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2019. години по основу којих су закључени оквирни споразуми дат је у Прилогу 3 Табела број 14.

Исказане разлике указују на то да количине намирница нису планиране у складу са стварним потребама. Наведено може имати за последицу веће ангажовање средстава за одређене предметне набавке који се неће реализовати у обиму који је планиран, као и немогућност пласирања тих средстава за набавку предмета који у датом моменту могу бити боље искоришћени у обављању и унапређењу делатности установе.

Овде посебно истичемо чињеницу да је један од кључних разлога делимично приказане слабе реализације закључених уговора о ЈН у посматраном периоду код домова ученика, била проглашена пандемија вирусом COVID19, која је узроковала непопуњеност смештајних капацитета током 2020/2021. године. Уважавајући наведено, ипак истичемо потребу, значај и неопходност успостављања адекватног система планирања набавки код квантитавиног и квалитативног исказивања потреба у дому ученика, а све у циљу ефикаснијег обављања делатности дома и поштовања принципа доброг финансијског управљања.

Налаз 1.2: ДУ Крагујевац није интерним актом ближе уредио све аспекте и начине за истраживање тржишта, што је могло утицати на обезбеђивање конкуренције у појединим поступцима ЈН и прибављање предмета набавке по најповољнијим условима (економичност набавки)

Истраживање тржишта је процес који се спроводи у фази планирања поступка набавке ради прикупљања информација о одређеним добрима и услугама који су заступљени на тржишту и броју и структури потенцијалних понуђача.⁵⁸ Истраживање тржишта представља радњу, односно важан корак у поступку јавних набавки који претходи планирању и спровођењу поступака јавних набавки, а од којег у великој мери зависи ефикасност и економичност набавке. Истраживање тржишта подразумева

⁵⁸ Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Обезбеђивање конкуренције у поступку централизоване јавне набавке.



прикупљање података о ценама и другим перформансама предмета набавке, односно техничким спецификацијама, квалитету, периоду гаранције, одржавању и сл.

Наручилац мора да спроведе истраживање тржишта како би објективно утврдио процењену вредност предмета јавне набавке.⁵⁹ Такође, пре спровођења поступка јавне набавке наручилац може да спроведе истраживање тржишта ради припреме поступка јавне набавке и информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком.⁶⁰

Наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања јавне набавке, па би стога и спроведено истраживање тржишта предмета набавке требало документовати у писаној форми.⁶¹

Истраживање тржишта треба да обухвати следеће аспекте⁶²:

- Испитивање тржишних услова и потенцијалних добављача,
- Поређење цена производа / услуга које су потребне између потенцијалних добављача,
- Поређење квалитета неопходних производа / услуга између потенцијалних добављача,
- Испитивање времена испоруке и капацитета испоруке,
- Испитивање других важних услова (гаранције, резервације, итд).

Слика број 7: Информације које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта



ДУ Крагујевац је, у посматраном периоду, интерним актима уредио испитивање и истраживање тржишта на начин који приказујемо на следећој слици.

⁵⁹ Члан 29 Закон о ЈН 2 и члан 64 Закон о ЈН 1

⁶⁰ Члан 89 Закон о ЈН 2

⁶¹ Члан 16 Закон о ЈН 2 и 41 Закон о ЈН 1

⁶² Извештај о ревизији сврсисходности „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда“



Истраживање тржишта и документовање истог у фази планирања јавних набавки, је веома важно како би ДУ Крагујевац прикупио све неопходне информације о предмету набавке које намерава набавити.

Слика број 8: Задужења за испитивање и истраживање тржишта у поступку јавне набавке

Интерни акт ДУ
Крагујевац

- На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности Наручиоца, тим за планирање набавки утврђује укупне спецификације добара, услуга и радова. Утврђене спецификације представљају основ за истраживање тржишта.
- Истраживање тржишта спроводи службеник за јавне набавке и тим за планирање, односно лице које је иницирало покретање набавке, о чему може да се сачини записник или неки други доказ о начину утврђивања процењене вредности набавке.
- Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем информација и понуда путем интернета, доступних база података и огласа, прикупљањем података на терену, прикупљањем ценовника и каталога, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова.

ДУ Крагујевац се изјаснио да су службеник за јавне набавке и стручни сарадник за јавне набавке и по потреби запослени из службе на коју се ЈН односи, након исказаних потреба односно доношења усклађене спецификације вршили истраживање тржишта и то путем интернета, посећивањем сајтова, усменом комуникацијом са потенцијалним понуђачима, одласком у продавнице/пијаце, телефонским путем.

ДУ Крагујевац у поступку планирања јавних набавки за набавке електричне енергије, намирница за исхрану и средстава за хигијену као и за набавку систематског прегледа запослених није вршио истраживање тржишта. Према писаном појашњењу одговорног лица ДУ Крагујевац, на старом порталу јавних набавки није било могуће видети цене понуда других наручиоца, а ЈП ЕПС Београд не даје унапред цене електричне енергије, па су за потребе планирања и утврђивања процењене вредности ових набавки, коришћене цене актуелних добављача. За набавку намирница за исхрану и средстава за хигијену запослени су се изјаснили да није потребно вршити истраживање тржишта, јер су претходно уговорене цене и даље актуелне.

ДУ Крагујевац је вршио истраживање тржишта и исто је документовао за набавку добара - машине за прање веша у оквиру кога је од различитих добављача добио понуде за машине различитих капацитета, произвођача и карактеристика.

За набавку универзалне машине, набавку и уградњу комарника и врата и набавку намирница за исхрану – хлеб и пекарски производи је путем мејла добио по једну понуду. За набавку универзалне машине није у фази истраживања тржишта затражио од других понуђача да доставе своје понуде како би утврдио да ли постоје различити произвођачи, које су карактеристике и квалитет постојећих машина на тржишту.

За набавку и уградњу комарника и врата покренут је поступак резервисане набавке, јер је утврђено да ове радове могу да изведу предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом са важећом дозволом за рад, чији је списак преузет са сајта Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Испитивање тржишта у фази планирања набавки ДУ Крагујевац вршио је тако што је добио понуду од предузећа СЗР „Magic line“ Ваљево, које није на овом списку. ДУ Крагујевац није затражио понуде од предузећа на које се резервисана набавка односи.

ДУ Крагујевац је за набавку занатских радова за потребе Дома ученика средњих школа Крагујевац за 2020. годину, набавку занатских радова – санација мокрих чворова у 2020. години, набавку занатских радова у 2021. години, набавку радова - набавка и



уградња стабилних дојављивача пожара у 2020. години и набавку радова на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому у 2021. години, ангажовао стручна лица - пројектанте који су израдили предмере и предрачунае за потребне радове, који не садрже образложење на основу чега је утврђена цена појединих врста радова и материјала у предмеру и предрачунау.

На основу презентоване документације и разговора са запосленима утврдили смо да ДУ Крагујевац под истраживањем тржишта подразумева углавном само аспект испитивања цена на тржишту, а не сагледава и остале аспекте истраживања тржишта.

Просечан број пристиглих понуда у 2019. години за три набавке у којима је закључен оквирни споразум је 1,4 у 2020. години је износио 1,6, док је у 2021. години тај број износио само једну понуду по партији у просеку. У 2020. години у 40% поступака ДУ Крагујевац је прибавио по три понуде, док је у 2021. години у свим поступцима поднета само једна понуда. У појединим поступцима ЈН ДУ Крагујевац није обезбедио адекватну конкуренцију, јер је за поједине партије прибављено мање од две понуде, као последица тога што ДУ Крагујевац није у довољној мери истражио тржиште ради припреме поступка јавне набавке. Наведено може имати утицај на постизање економичности у поступцима јавних набавки.

Налаз 1.3: ДУ Крагујевац је предмет набавке код већине поступака ЈН поделио на партије осим код ЈН радова код којих није спровео истраживање тржишта, како би утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ових ЈН обликује по партијама у циљу обезбеђења конкуренције

Наручилац је дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију⁶³, односно омогућавање већем броју привредних субјеката да поднесу понуду у конкретном поступку јавне набавке је основни начин обезбеђења економичније употребе јавних средстава. Тако је обавеза наручиоца да у оквиру својих објективних потреба предмет набавке одреди тако да омогући што већу конкуренцију.

Такође, наручилац може да одлучи да предмет јавне набавке обликује у више партија на основу објективних критеријума (према врсти, количини, својствима, намени, месту или времену извршења и сл.), при чему одређује предмет и обим поједине партије, узимајући у обзир проширење конкуренције и давање могућности учешћа малих и средњих предузећа у поступку јавне набавке када је то оправдано.⁶⁴

ДУ Крагујевац је интерним актима ближе уредио да се предмет јавне набавке одређује тако да исти представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.⁶⁵ Увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, тим за планирање ће предмет јавне набавке обликовати по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова, при чему се посебно мора обратити пажња на искуства из претходних година о реализацији јавних набавки које су биле обликоване по партијама и да ли су све партије биле реализоване.⁶⁶

ДУ Крагујевац је за расходе извршене у 2020. и 2021. години спровео четири поступка ЈН у којима је предмет набавке обликовао по партијама. У наставку дајемо приказ поступака ЈН код којих је предмет обликован по партијама, као и просечан број

⁶³ Члан 7 Закон о ЈН

⁶⁴ Члан 68 Закон о ЈН 1, Коментар страна 245 и 36 Закон о ЈН 2

⁶⁵ Члан 20 Правилника о ЈН 2

⁶⁶ Члан 25 Правилника о ЈН 1, члан 23 Правилника о ЈН 2



пристиглих понуда у поступку ЈН, као један од основних индикатора обезбеђивања конкуренције у поступку.

Табела број 4: Приказ обезбеђивања конкуренција код предмета набавке обликованог у партије

| Р. бр. | Предмет набавке | Обликовање предмета у партије | Просечан број пристиглих понуда | |
|--------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|--------------|
| | | | 2019. година | 2020. година |
| 1 | Набавка намирнице за исхрану | 10 партија | 1,3 | |
| 2 | Набавка средстава за хигијену | 4 партије | 1,5 | |
| 3 | Набавка и уградња комарника и врата | 2 партије | | 0 |
| 4 | Систематски преглед запослених | 2 партије | | 1 |

На основу наведене табеле може се закључити да није била обезбеђена адекватна конкуренција, јер су у поступцима набавке прибављене у просеку мање од две понуде. Наведено може имати утицај на постизање економичности у поступцима јавних набавки.

Анализом врсте радова у спроведеним поступцима јавне набавке радова спроведених у 2020. и 2021. години утврдили смо да су у оквиру ових јавних набавки планиране разне врсте радова. На пример: код набавке радова – занатски радови 5/20 – потребни су радови: купатила у женском блоку, кровни прозори, молерски радови, разни радови; набавке радова – Занатски радови, санација мокрих чворова 1/20 потребни су радови: припремни радови, демонтажа и рушења за вертикалу са пет тоалета, припремни радови, демонтажа и рушења за вертикалу са четири тоалета; набавка радова – занатски радови 1/21 потребни радови: адаптација санитарних чворова за девет купатила, молерско фарбарски радови, разни радови; набавке радова – радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому потребни су радови: потпорни зид - припремни и земљани радови, бетонски и армирано бетонски радови, армирачки радови; инсталација спољне расвете за терен за мини голф; радови партерног уређења – припремно завршни радови, земљани радови, коловозна конструкција, пешачка стаза, шах, мини голф.

ДУ Крагујевац није за јавне набавке радова спровео истраживање тржишта, како би утврдио тржишне услове и потенцијалне добављаче за различите врсте радова и да ли би подела предмета набавке на партије обезбедила већу конкуренцију понуђача. ДУ Крагујевац није утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ових ЈН обликује по партијама, супротно одредбама интерног акта.⁶⁷

Како је у 2021. години код свих набавки добијена само по једна понуда може се закључити да ДУ Крагујевац није обезбедио адекватну конкуренцију.

Налаз 1.4: Процењена вредност набавки утврђена је без јасне методологије на основу неадекватног и недокументованог истраживања тржишта па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке

Процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.⁶⁸

⁶⁷ Чланом 23 Правилника о ЈН 2

⁶⁸ Члан 64 Закон о ЈН 1 и 29 Закон о ЈН 2



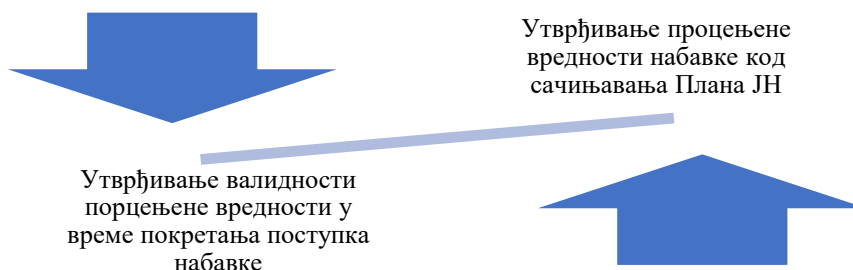
Да би наручилац објективно одредио процењену вредност јавне набавке, као саставни податак плана јавних набавки, важно је да добро дефинише своје потребе, те да након тога испита тржиште проучавајући цене на тржишту за ниво квалитета који му је потребан, те да у зависности од информација до којих дође истраживањем тржишта одреди процењену вредност јавне набавке. Такође, уколико наручилац, пре покретања поступка ЈН, не испита поново тржишне цене за производ који набавља, већ само у одлуци о спровођењу поступка препише процењену вредност из плана ЈН може доћи до тога да све понуде које добије буду по цени неприхватљиве, односно да прелазе процењену вредност јавне набавке. Да се то не би дешавало законодавац је прописао да процењена вредност јавне набавке мора бити валидна у време покретања поступка.

Наручилац је дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања⁶⁹ и да након спроведених активности планирања набавки донесе План јавних набавки.⁷⁰

Процењену вредност набавке би требало одредити кроз истраживање тржишта и прикупљањем података о јединичним ценама које одговарају траженом квалитету и које се примењују на планирану количину предмета набавке. Такође, истраживање тржишта би требало да обухвати довољан број доступних и проверљивих информација у вези са планираном набавком, као што је кретање цена, количина, квалитет, временски период набавке, статистички подаци, објављивање информација надлежних институција, комора или удружења, степен развијености тржишта предмета ЈН, број потенцијалних понуђача и друго. За ове сврхе могу се користити упити потенцијалним понуђачима, важећи јавно доступни ценовници, увиди у интернет странице, статистички подаци, искуствене информације поткрепљене документима. Податке је неопходно обезбедити из што више извора (нпр. минимално три понуђача предмета набавке уколико је то могуће или образложење уколико је то немогуће учинити за поједине предмете набавке). Прикупљени подаци користе се за калкулацију – утврђивање процењене вредности набавке. Вредност укупне набавке се рачуна на основу прибављених цена и количина које се набављају. Уколико се прибављене јединичне цене предмета набавке значајно разликују међусобно, требало би размотрити начин усвајања цене која ће служити као параметар код утврђивања процењене вредности (просечна цена, највиша, најнижа цена или друго). Такође при утврђивању процењене вредности набавке треба узети у обзир очекивану инфлацију (за све набавке), промену курса динара у односу на евро или другу валуту када се набављају добра/услуге/радови из иностранства.⁷¹

Процењена вредност набавке се према одредбама Закона о јавним набавкама утврђује два пута, како је приказано на следећој слици:

Слика број 9: Утврђивање процењене вредности набавке



⁶⁹ Члан 16 Закон о ЈН 1 и члан 41 Закон о ЈН 2

⁷⁰ Члан 51 Закон о ЈН 1 и члан 88 Закон о ЈН 2

⁷¹ Пример добре праксе, инструкције и додатна појашњења утврђивања процењене вредности набавке и истраживање тржишта једног КЈС



Интерним актима, ДУ Крагујевац је уредио да се вредност набавке процењује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.⁷² Процењена вредност јавне набавке радова одређује се тако што укупна вредност радова представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова. При одређивању процењене вредности јавне набавке радова у вредност радова, укључује и вредност свих добара и услуга који су неопходни за извршење уговора о јавној набавци радова.⁷³ Наручилац укупну вредност радова, као и добара и услуга неопходних за извођење радова може одредити и на основу вредности из техничке документације Студије оправданости са идејним пројектом, Пројекта за грађевинску дозволу или Пројекта за извођење радова.⁷⁴

У случају оквирног споразума и система динамичне набавке, процењена вредност предмета јавне набавке одређује се као максимална вредност свих уговора предвиђених за време трајања тог оквирног споразума или система динамичне набавке.⁷⁵ Истраживање тржишта је полазна и најбитнија фаза у поступку утврђивања реалне процењене вредности набавке.

У случају периодичних уговора, као и уговора које је потребно обновити по истеку одређеног рока, процењена вредност јавне набавке одређује се:

- 1) на основу вредности сличних периодичних уговора закључених током претходне буџетске године или током претходних 12 месеци, усклађене са очекиваним променама у погледу количине или вредности добара чије је прибављање предмет уговора у току 12 месеци, који почињу да теку од дана закључења првобитног уговора;
- 2) на основу укупне процењене вредности сличних периодичних уговора током 12 месеци након прве испоруке или током трајања уговора уколико је трајање уговора дуже од 12 месеци.

Након спроведених активности у вези са планирањем набавки Управни одбор усваја план јавних набавки на образложени предлог директора Дома. План јавних набавки потписује директор Дома након његовог усвајања, а по претходно добијеном овлашћењу од стране Управног одбора Дома.⁷⁶

ДУ Крагујевац није интерним актом прописао да је потребно испитати да ли је процењена вредност валидна пре покретања поступка јавне набавке и није детаљније утврдио методологију и параметре за утврђивање процењене вредности.

ДУ Крагујевац је утврђивао процењену вредност јавних набавки на различите начине у зависности од предмета јавне набавке.

За набавку електричне енергије у 2019. години процењена вредност је утврђена на основу утрошених средстава за електричну енергију у 2017. и 2018. години, која је увећана без посебног писаног образложења. Процењена вредност за јавну набавку електричне енергије под редним бројем 2/21, утврђена је у поступку планирања набавке на основу утрошених средстава за електричну енергију из претходних година (у јулу, августу, септембру и октобру 2018. и 2019. године). У фази спровођења поступка ДУ Крагујевац је прибавио понуде и цене са Портала ЈН које су други наручиоци добијали од ЈП ЕПС Београд, ради поређења али је процењену вредност утврдио на основу цена из важећег уговора. Процењена вредност јавне набавке обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац⁷⁷, док се уговор за снабдевање електричном

⁷² Члан 27 Правилника о ЈН 1

⁷³ Члан 30 Правилника о ЈН 1 и члан и 28 Правилника о ЈН 2

⁷⁴ Члан 28 Правилника о ЈН 2

⁷⁵ Члан 32 Правилника о ЈН 1 и Члан 25 Правилника о ЈН 2

⁷⁶ Члан 39 Правилника о ЈН 1

⁷⁷ Члан 30 Закона о ЈН 2



енергијом закључује за вредност уговорене активне електричне енергије. Додатним анализама смо утврдили да вредност понуде која се односи само на активну електричну енергију, представља око 60% трошкова за плаћање рачуна који ће наручилац утрошити у току периода снабдевања⁷⁸. ДУ Крагујевац није јасно одредио методологију и параметре за утврђивање процењене вредности.

Приликом утврђивања процењене вредности јавне набавке намирница за исхрану и набавку средстава за хигијену у фази планирања, ДУ Крагујевац је поступак започео на тај начин што је израчунао вредност потребних средстава на основу захтеваних потребних количина и цена актуелних добављача хране/средстава за хигијену из 2018. године, по којима се врши плаћање. По овако утврђеној вредности, вршена је анализа да ли су расположива финансијска средства утврђена финансијским планом довољна за набавку целокупне количине намирница/средстава за хигијену. Уколико је вредност свих партија утврђена на овај начин већа од планираних финансијских средстава за ту набавку, вршена је корекција потребних количина намирница/средстава за хигијену, у односу на количине из спецификације. При томе се према појашњењу одговорног лица води рачуна да се код основних животних намирница (месо, млеко, хлеб) не врши корекција већ се смањење потребних количина врши код осталих партија, за које се процењује да неће угрозити јеловник и исхрану ученика. После поновног прерачуна вредности сваке појединачне партије на основу коригованих количина и истих цена актуелних добављача хране из 2018. године, по којима се врши плаћање, утврђује се процењена вредност за сваку партију односно за целу јавну набавку.

У фази спровођења поступка ДУ Крагујевац није вршио поново истраживање тржишта и процену вредности за набавку намирница за исхрану/средстава за хигијену.

За јавне набавке намирница за исхрану и средстава за хигијену ДУ Крагујевац је планирао отворени поступак јавне набавке са циљем закључења оквирног споразума са више добављача на период од две године. Законом је прописано у случају оквирног споразума процењена вредност предмета јавне набавке се одређује као максимална вредност свих уговора предвиђених за време трајања тог оквирног споразума. ДУ Крагујевац је процењену вредност ових набавки утврдио за две године. Приликом закључења првог и другог уговора, вредност уговора утврђена је у износу од једне половине вредности из понуде за оквирни споразум, који је закључен на износ процењене вредности за две године. ДУ Крагујевац је са истим понуђачима пред крај истека других уговора закључио и трећи уговор чију је вредност утврдио на следећи начин: укупна вредност оквирног споразума умањена је за вредности извршеног првог и другог уговора. На исти начин утврђене су и уговорене количине. На овај начин ДУ Крагујевац је закључио три уговора чија је вредност већа од процењене вредности односно вредности оквирног споразума, супротно прописима.⁷⁹

⁷⁸ Доказ линк: <https://www.eps.rs/cir/snabdevanje/Pages/kjs.aspx>

⁷⁹ Члан 69 Закон о ЈН1 којим је прописано да у случају квалификационог поступка, оквирног споразума и система динамичне набавке, процењена вредност јавне набавке одређује се као вредност свих уговора предвиђених за време трајања листе кандидата, оквирног споразума, односно система динамичне набавке и члан 31 Закон ЈН 2 којим је прописано да се у случају оквирног споразума, процењена вредност предмета јавне набавке одређује као максимална вредност свих уговора предвиђених за време трајања тог оквирног споразума



Табела број 5: Преглед закључених уговора по оквирним споразумима (у хиљадама динара)

| Год | Набавка | Процењена вредност у Плану | Вредност оквирног споразума без ПДВ | Вредност првог уговора без ПДВ | Вредност другог уговора без ПДВ | Вредност трећег уговора без ПДВ | Укупна вредност закључених уговора без ПДВ | Више закључен уговор у % 7/3 |
|----------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 2019 | Намирнице за исхрану | 35.383 | 35.383 | 15.938 | 18.226 | 16.009 | 50.173 | 142% |
| | Средства за хигијену | 4.166 | 4.166 | 1.625 | 1.741 | 2.104 | 5.470 | 131% |
| 2020 | Хлеб и пекарски производи | 2.100 | 2.100 | 1.042 | 1.229 | 0 | 2.271 | 108% |
| Укупно: | | 41.649 | 41.649 | 18.605 | 21.196 | 18.113 | 57.914 | 139% |

Сви оквирни споразуми за ове јавне набавке закључени су у износу који је Планом јавних набавки утврђен као процењена вредност.

Код набавке намирница не постоје значајна одступања између процењене вредности јавне набавке и понуђених вредности појединих партија и крећу се у распону од 93-99% осим код партије јаја код које је овај однос 84%. Код набавке средстава за хигијену постоје значајне разлике између процењене вредности и понуђених вредности понуђача и крећу се од 68 до 85%, па процењена вредност јавне набавке средстава за хигијену, не одражава реалну вредност саме набавке и није била валидна у време покретања поступка, што указује на недовољно истраживање тржишта.

Изостанак јасне методологије у утврђивању процењене вредности предмета набавке, може указивати на ризик да процењена вредност набавки неће бити утврђена на објективан начин, као и да неће бити валидна у време покретања поступка.

Код јавних набавки радова – занатски радови за потребе Дома ученика средњих школа Крагујевац за 2020. годину (5/20), набавке радова - занатски радови за 2021. годину, набавка и уградња стабилних дојављивача пожара, набавка радова – радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому, процењена вредност је утврђена у фази планирања на основу предмера и предрачуна радова.

У фази пре покретања поступка јавне набавке ДУ Крагујевац је поново вршио истраживање тржишта, тако што је прибавио предмере и предрачунае за ове радове при чему је код две јавне набавке (занатски радови за потребе Дома ученика средњих школа Крагујевац за 2020. годину и уградња стабилних дојављивача пожара) смањио количину радова. На основу ових предмера и предрачуна радова ДУ Крагујевац је утврдио процењену вредност радова у Одлуци о покретању поступка јавне набавке. Све ове радње ДУ Крагујевац је евидентирао.

Јавна набавка радова број 1/20 за набавку радова – Занатски радови за потребе Дома ученика средњих школа Крагујевац за 2020. годину је унета у План јавних набавки у току године када је и извршено истраживање тржишта непосредно пре спровођења поступка.

И поред оваквог поступања уговорена вредност ових радова чини од 48% до 99% процењене вредности у Одлуци о покретању поступка јавне набавке.

За јавне набавке добара – набавка и уградња комарника и врата (резервисана јавна набавка), набавка универзалне кухињске машине и прикључка и набавка машине за прање веша прибављене су понуде у фази планирања и у фази спровођења јавне набавке и евидентирани су све радње у поступку утврђивања процењене вредности.



У поступку јавне набавке добара – набавка и уградња комарника и врата (резервисана јавна набавка), процењену вредност набавке ДУ Крагујевац је утврдио на основу понуде понуђача који није из групе предузећа на коју се резервисана јавна набавка односи, што је довело до тога да у овом поступку није пристигла ниједна понуда.

За јавну набавку систематски преглед запослених процењена вредност исказана у плану јавних набавки утврђена је на основу цена понуде из претходне године и на основу телефонских консултација са лекарима и власницима приватних клиника у Крагујевцу. Пре покретања поступка јавне набавке ДУ Крагујевац је добио две понуде чија је вредност већа од процењене вредности набавке. ДУ Крагујевац није променио процењену вредност јавне набавке у Одлуци о покретању поступка. За Партију 1 у овом поступку није примљена ниједна понуда.

Преглед утврђене процењене вредности и уговорене вредности по јавним набавкама дат је у Прилогу 4 Табела број 15, 16, 17.



ЗАКЉУЧАК 2. Иако су поступци ЈН спроведени без материјално значајних неправилности, поједини поступци јавних набавки нису покренути благовремено, а изостанак активности истраживања и испитивања тржишта код дефинисања критеријума за избор привредног субјекта, могао је имати утицај на смањену ефикасност у поступцима јавне набавке

Циљ је био да утврдимо да ли субјекти ревизије спроводе поступке јавних набавки благовремено и да ли предмете набавки описују на јасан и објективан начин који одговара њиховим стварним потребама, а у циљу постизања најбољег односа цене и квалитета предмета набавке.

На основу постављеног циља истражили смо да ли субјекти ревизије:

- ✓ спроводе поступке јавних набавки у складу са Планом јавних набавки
- ✓ описују техничке карактеристике предмета набавке на јасан и објективан начин који одговара стварним потребама наручиоца,
- ✓ постављају критеријуме за избор привредног субјекта који су неопходни за извршење јавне набавке и који су у логичкој вези са предметом набавки.

На основу анализе документације субјекта ревизије, достављених изјашњења, одржаних интервјуа и аналитичких доказа, донели смо закључак који темељимо на следећим налазима.

ДУ Крагујевац приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. години (набавка електричне енергије, намирница за исхрану и средства за хигијену) није испоштовао планирану динамику спровођења поступка ЈН и закључења уговора. Планом јавних набавки није планирао покретање поступка набавке електричне енергије на начин да снабдевање електричне енергије буде континуирано и да расходи за електричну енергију буду извршени на основу спроведеног поступка јавне набавке. Набавку радова – набавка и уградња стабилних дојављивача пожара није благовремено спровео што је довело до повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије.

ДУ Крагујевац је предмет јавне набавке описао кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин који одговара стварним потребама наручиоца, јер је техничким спецификацијама утврдио тражене карактеристике радова и добара који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

ДУ Крагујевац је у поступцима јавних набавки одређивао различите додатне услове/критеријуме за избор привредног субјекта, али ове критеријуме није образложио. Утврдио је критеријуме за избор привредног субјекта (поседовање различитих стандарда квалитета), а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедили конкуренцију и то код јавних набавки радова спроведених у 2020. и 2021. години. Наведено може створити ризик ограничења конкуренције и постизања веће ефикасности у поступцима набавке.



Налаз 2.1: ДУ Крагујевац није планирао поступак ЈН тако да буде успостављен континуитет набавки и није покретао поступке ЈН и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што је довело до тога да поједини расходи буду извршени без спроведеног поступка јавне набавке, као и до повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије

Наручилац је дужан да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи и уговор додели у роковима и на начин прописан овим законом, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.⁸⁰

Ефикасност подразумева спровођење поступака јавних набавки на начин који обезбеђује благовремено закључење и реализацију уговора о јавној набавци, са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке. Од ефикасности у доброј мери зависи и обављање делатности наручиоца, као и задовољења потреба крајњих корисника.⁸¹

ДУ Крагујевац је интерним актима уредио спровођење поступка ЈН тако што лице запослено на пословима јавних набавки у временском року који је у Плану јавних набавки означен за покретање поступка, кад је то могуће, покреће поступак јавне набавке уз сагласност директора⁸².

У наредној табели приказујемо динамику планираних и спроведених ЈН у ДУ Крагујевац.

Табела број 6: Динамика спровођења поступка ЈН у 2019, 2020. и 2021. години

| Година | Број ЈН | Предмет набавке | План ЈН - оквирни датуми | | | Спровођење и извршење ЈН | | | Трајање поступка |
|--------|---------|---|--------------------------|-------------------|------------------|-----------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------|
| | | | Покретање поступка | Закључење уговора | Извршење уговора | Датум покретања поступка ЈН | Датум закључења уговора | Датум извршења | |
| 2019. | 02/19 | Електрична енергија | 4. месец | 5. месец | 5. месец 2021. | 15.5.2019. | 24.6.2019. | 24.6.2020. | 39 дана |
| | 9/19 | Намирнице за исхрану | 5. месец | 7. месец | 9. месец 2021. | 5.9.2019. | 23.10.2019. | 23.10.2020. | 48 дана |
| | 10/19 | Намирнице за исхрану за партију 1 и 10 | 5. месец | 7. месец | 9. месец 2021. | 4.11.2019. | 13.12.2019. | 13.12.2020. | 40 дана |
| | 1/19 | Средства за хигијену | 3. месец | 4. месец | 4. месец 2021. | 28.2.2019. | 13.5.2019. | 13.5.2019. | 2 месеца и 15 дана |
| 2020. | 05/20 | Занатски радови | 3. месец | 5. месец | 8. месец | 15.6.2020. | 21.7.2020. | 1. 9. 2020. | 36 дана |
| | 01/20 | Занатски радови – санација мокрих чворова | 4. квартал | /* | /* | 5.11.2020. | 15.12.2020. | Уговор није реализован | |
| | 07/20 | Набавка и уградња комарника и врата | 4. месец | 5. месец | 8. месец | 23.6.2020. | Уговор није закључен | | |
| | 08/20 | Набавка и уградња стабилних | 6. месец | 7. месец | 8. месец | 25.6. 2020. | 1.3.2021. | 23.3.2021. | 7 месеци и 5 дана |

⁸⁰ Члан 9 став 2 Закон о ЈН 1 и члан 6 став 2 Закон о ЈН 2

⁸¹ Коментар Закон о ЈН 2

⁸² Члан 47 Правилник ЈН 1 и члан 43 Правилник о ЈН 2



| | | | | | | | | | |
|-------|---|---|------------|-----------|------------|------------|-------------|--------------------|---------|
| | дојављивача пожара | | | | | | | | |
| 06/20 | Систематски преглед запослених | 5. месец | 5. месец | 6. месец | 16.6.2020. | 23.7.2020. | 9.9.2020. | 36 дана | |
| 04/20 | Набавка намирница за исхрану, хлеб и пекарски производи | 3. месец | 5. месец | 12. месец | 26.3.2020. | 24.8.2020. | 26.8.2021 | 5. месеци COVID 19 | |
| 2021. | 01/21 | Занатски радови | 2. квартал | /* | /* | 9.6.2021. | 22.7.2021. | 2. 9. 2020. | 43 дана |
| | 04/21 | Радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому | 2. квартал | /* | /* | 16.9.2021. | 8.10.2021. | 3.12.2021. | 22 дана |
| | 02/21 | Набавка електричне енергије | 4. квартал | /* | /* | 6.7.2021. | 27.7.2021. | 27.7.2022 | 21 дан |
| | 05/21 | Набавка универзалне кухињске машине и прикључка | 2. квартал | /* | /* | 28.10.2021 | 18.11.2021. | 21.12.2021 | 21 дан |
| | 03/21 | Набавка машине за прање веша | 2. квартал | /* | /* | 12.7.2021. | 29.7.2021. | 2.9.2021. | 17 дана |

*План ЈН за 2021. годину не предвиђа дефинисање оквирних датума за закључење и извршење уговора

ДУ Крагујевац приликом спровођења поступака ЈН у 2019. години (набавка електричне енергије, намирница за исхрану и средстава за хигијену) није у потпуности испоштовао Планом јавних набавки предвиђену динамику спровођења поступка ЈН и закључења уговора.

За јавну набавку – радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому, Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Сектор за ученички и студентски стандард и инвестиције, Београд, одобрило је средства 26. априла 2021. године. ДУ Крагујевац је првом изменом плана од 13. маја 2021. године, планирао покретање поступка набавке радова - радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому за други квартал. Након добијања грађевинске дозволе 13. септембра 2021. године, ДУ Крагујевац је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке радова – радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому 16. септембра 2021. године.

ДУ Крагујевац је приликом спровођења поступка ЈН радова - занатски радови за потребе ДУ Крагујевац за 2020. годину и занатски радови за 2021. годину, иако је процес започео касније од планираног, извршио тако да су крајњим корисницима/ученицима омогућени адекватни услови за боравак у Дому пре почетка школске године.

За јавну набавку – набавка и уградња комарника и врата уговор није закључен, јер се на конкурс није јавио ниједан понуђач.

За израду плана заштите од пожара ДУ Крагујевац је ангажовао пројектанта „Technosector“ доо, Крагујевац који је сачионио овај план марта 2018. године и на који је МУП РС дао сагласност Решењем број 217-8341/18-1 од 3. августа 2018. године. ДУ



Крагујевац је овај План заштите од пожара навео дана 15.8.2018. године чиме је овај План постао важећи акт ДУ Крагујевац.

У делу 5. Прорачун потребних средстава Плана заштите од пожара за објекат – Дом за ученике средњих школа Крагујевац, приказан је план финансијских средстава за унапређење заштите од пожара уз сагласност субјекта заштите од пожара правног лица План финансијских средстава од 2018. године до 2022. године, којим је под тачком осам, предвиђено извођење система дојаве пожара у делу где не постоји, за период 2018. – 2019. година, у износу од 5.000 хиљада динара. У делу 5.2, динамика извршења техничких и организационих мера са планом финансијских средстава за период од пет година, планирано је извођење система дојаве од пожара у делу где не постоји, у износу од 2.500 хиљада динара у 2018. години и 2.500 хиљада динара у 2019. години.

ДУ Крагујевац је набавку и уградњу стабилних дојављивача пожара планирао Планом јавних набавки у јуну 2020. године.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности – набавка и уградња стабилних дојављивача пожара, од 25. јуна 2020. године, наведено је да ће се на основу ове Одлуке објавити јавни позив за прикупљање понуда и конкурсна документација на Порталу јавних набавки и на интернет страници Дома, након израде пројектне документације (у току септембра 2020. године). „У јавном позиву утврдити рокове за прикупљање понуда, време и место отварања понуда, као и остале елементе у складу са законом. Набавку спровести и уговор потписати у току септембра месеца 2020. године, како би се почело са реализацијом уговора“.

У позиву за подношење понуда, који је објављен 23. новембра 2020. године је наведено да ће се јавно отварање понуда обавити дана 3. децембра 2020. године.

Уговор о извођењу радова – набавка и уградња стабилних дојављивача пожара закључен је 3. марта 2021. године са извођачем „Technosector“ доо Крагујевац.

Према појашњењу одговорних лица „поступак набавке је спроведен у 2020. години, али је због поднетог захтева за заштиту права на Одлуку о додели уговора, уговор закључен у 2021. години. Након одбијања захтева за заштиту права од стране Републичке комисије за заштиту права понуђача, на основу донете одлуке закључен је уговор који је реализован у 2021. години.“ У свом појашњењу ДУ Крагујевац сматра да:

„С обзиром да је Планом заштите од пожара одређен период од пет година за реализацију свих предложених мера, па и за набавку и уградњу стабилних дојављивача пожара, ДУ Крагујевац није био у обавези да набавку истих спроведе одмах у 2019. години, без обзира што су финансијска средства и динамика извршења табеларно приказани кроз 2018/2019. годину. Напомињемо да су све наложене мере из Решења о категоризацији правног лица МУП-а РС и Плана заштите од пожара спроведене и пре предвиђеног рока од пет година, закључно са 2021. годином. С обзиром да се ради о специфичној врсти радова, пре спровођења поступка Наручилац је дужан да обезбеди све неопходне услове и дозволе за извођење радова у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи и важећег Закона о заштити од пожара“.

ДУ Крагујевац није благовремено извршио све припремне радње од којих зависи спровођење јавне набавке (израда пројектне документације) и није приликом планирања ЈН узео у обзир све могућности за продужење поступка ЈН (нпр. због захтева за заштиту права и слично), што је довело до обавезе да изврши повраћај неутрошених средстава у буџет Републике Србије.

ДУ Крагујевац је за набавку електричне енергије у 2019. години, 24. јуна 2019. године закључио Оквирни споразум на период од две године и у оквиру њега два уговора од којих последњи истиче 24. јуна 2021. године. Према појашњењу одговорних лица „Пред истек другог појединачног уговора добављачу ЈП ЕПС, Београд послат је на



потписивање трећи појединачни уговор на преостали износ средстава по оквирном споразуму“. ДУ Крагујевац под преосталим износом средстава по оквирном споразуму подразумева разлику између уговорене вредности у оквирном споразуму и извршења по претходно закљученим уговорима, иако је Законом о ЈН прописано да се у случају оквирног споразума, процењена вредност јавне набавке одређује као вредност свих уговора предвиђених за време трајања оквирног споразума. На овај износ је ДУ Крагујевац послао понуду за закључење трећег уговора, што прекорачује процењену вредност јавне набавке, јер је ДУ Крагујевац закључио два уговора чија је вредност једнака процењеној вредности јавне набавке. Добављач је одбио да потпише трећи уговор у оквирном споразуму.

ДУ Крагујевац је 1. јула 2021. године прешао на резервно снабдевање на основу дописа резервног снабдевача ЈП „Електропривреда Србије“ број VIII/01-323 и Уговора о резервном снабдевању број VIII/01-328 и по том основу извршио расходе за електричну енергију за јули и август 2021. године у износу од 403 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

ДУ Крагујевац је одмах расписао јавну набавку електричне енергије број 2/21 на преостали износ средстава по оквирном споразуму (1.421 хиљада динара без ПДВ, односно 1.704 хиљаде са ПДВ) и са истим добављачем (ЈП ЕПС Београд закључује уговор о купопродаји број II/01-352 од 27. јула 2021. године.

ДУ Крагујевац није Планом јавних набавки планирао покретање поступка јавне набавке електричне енергије на начин да снабдевање електричне енергије буде континуирано и да извршење расхода за електричну енергију буде извршено на основу спроведеног поступка јавне набавке.

Налаз 2.2: ДУ Крагујевац је предмет јавне набавке описао кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин који одговара стварним потребама наручиоца, јер је техничким спецификацијама утврдио тражене карактеристике радова и добара који се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде

ЗЈН је детаљније прописао начин сачињавања техничких спецификација предмета набавке у делу Техничке спецификације у којима је прописао општа правила о техничким спецификацијама, начин одређивања техничких спецификација, коришћење техничких спецификација као и коришћење ознака приликом састављања техничке спецификације.⁸³

Техничким спецификацијама, које се наводе у конкурсној документацији, утврђују се тражене карактеристике радова, добара или услуга које се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу начина извршења предмета набавке и сл.).⁸⁴

Одређивањем техничких спецификација наручилац жели бити сигуран да ће добити оно што му је потребно при чему мора посебно водити рачуна да не дискриминише већи број потенцијалних понуђача, односно неоправдано у великој мери искључи конкуренцију.⁸⁵ Приликом описа техничких спецификација, наручиоци морају да воде рачуна да оне представљају објективну потребу наручиоца и не смеју да буду

⁸³ Члан 70 до 74 Закон о ЈН 1 и члан 98 до 104 Закон о ЈН 2

⁸⁴ Члан 98 Закон о ЈН 2

⁸⁵ Коментар Закон о ЈН 1, страна 251 и 252



дефинисане да фаворизују једног понуђача.⁸⁶ Са друге стране, објективност у опису техничких спецификација не значи ни да наручилац дефинише техничке спецификације тако да сви привредни субјекти који се баве предметом јавне набавке могу да испуне захтеве наручиоца. Треба наћи меру између објективних потреба наручиоца и обезбеђивања конкуренције, што значи да не сме да постоји неоправдана дискриминација понуђача преко техничких спецификација.⁸⁷

Сходно наведеном, техничке спецификације не могу бити усмерене ка избору одређеног понуђача, или одређеног произвођача, већ морају бити описане на објективан начин који одговара потребама наручиоца (намена и примена предмета набавке) и који је као такав у складу са понудом на тржишту.

Предлагач набавке би требало да дефинише основне минималне техничке карактеристике - спецификације које предмет јавне набавке мора да задовољи и које га ближе одређују (особине, квалитет, структура и друго). Наведено је значајно, имајући у виду да се процењена вредност набавке утврђује узимајући у обзир цене за тражени квалитет, односно минималне спецификације предмета. Основне техничке карактеристике служе као основ (оквир) за израду детаљнијих техничких спецификација које чине саставни део конкурсне документације за предметну набавку и коју сачињава лице или именована комисија за спровођење ЈН.

Интерним актима ДУ Крагујевац је уредио сачињавање техничких спецификација на тај начин да се приликом одређивања техничких спецификација води рачуна да се обезбеди да добра, услуге и радови одговарају објективним потребама. Техничке спецификације у случају набавке добара и услуга одређују карактеристике добара и услуга као што су димензије, описи, ниво квалитета, сигурност, ниво утицаја на животну средину, потрошњу енергије, оцену усаглашености и слично. У случају набавке радова, техничке спецификације поред карактеристика, садрже и прописе о пројектима, обрачуну трошкова, инспекцији и условима преузимања, методу градње и друге елементе релевантне за предметну набавку.⁸⁸ Интерним актом важећим у поступку ревизије утврђује да се приликом одређивања техничких спецификација предмета набавке у свему примењивати одредбе чланова 55, 56 и 57 Правилника о ЈН 2.⁸⁹

У поступку ревизије, утврдили смо да су техничке спецификације за добра која се набављају сваке године сачињене на основу стечених знања, искустава и спецификација добара из прошлогодишњих поступака ЈН (набавка намирница за исхрану, средстава за хигијену).

На изради техничких спецификација учествовали су запослени који су иницирали предметну набавку у договору са руководиоцем дома. Такође, према изјашњењима ДУ Крагујевац, предлагачи набавке су дефинисали техничке спецификације добара/услуга на основу испитивања тржишта, а документовање истог није достављено.

Техничке спецификације код набавке намирница за исхрану и средстава за хигијену ускладила је правна служба са важећим Правилницима и прописима Републике Србије.

Техничка спецификација код набавке радова за санацију крова сачињена је у складу са спецификацијом радова утврђеном у Предмеру и предрачуну радова, који је сачинило ангажовано стручно лице.

Код спровођења ових набавки поднет је само један захтев за заштиту права и то код набавке и уградње стабилних дојављивача пожара, који је одбијен од стране Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, што указује на то да су техничке спецификације у складу са прописима.

⁸⁶ Члан 70 Закон о ЈН 1

⁸⁷ Коментар Закон о ЈН, стране 286-287

⁸⁸ Члан 64 Правилник о ЈН 1

⁸⁹ Чланови 55, 56 и 57 Правилник о ЈН 2



Техничке спецификације код јавних набавки радова сачинила су одговорна стручна лица, одговорна пројектантска кућа, коју је ангажовао директор.

У већини поступака ЈН које су спроведене у 2020/2021 години, комисије за ЈН у свом саставу су имале члана комисије који поседује стручна знања у вези са предметом набавке, осим код поступка ЈН набавка универзалне кухињске машине и набавке машине за прање веша, где је јавну набавку спровео службеник за јавне набавке, шеф правне и кадровске службе и шеф финансијске службе.

Начин сачињавања техничких спецификација у поступцима ЈН у 2019, 2020. и 2021. години налази се у Прилогу 6 Табела број 20.

Налаз 2.3: ДУ Крагујевац је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта (поседовање различитих стандарда квалитета) у јавним набавкама радова, а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедио конкуренцију и није образложио разлоге за утврђивање ових критеријума код свих набавки

Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке⁹⁰, односно критеријуми за избор привредног субјекта односе се на:

- Испуњеност услова за обављање професионалне делатности,
- Финансијски и економски капацитет и
- Технички и стручни капацитет.

Наручилац одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, односно утврђује критеријуме за избор привредног субјекта, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Приликом одређивања додатних услова или критеријума за избор привредног субјекта, наручилац може да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци. Додатни услови и критеријуми за избор морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке. Ако наручилац одреди додатне услове или критеријуме за избор, дужан је да у јавном позиву одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања.⁹¹

Додатне услове за учешће у поступку јавне набавке, односно критеријуме за избор привредних субјеката, наручилац не мора да тражи и они првенствено зависе од предмета јавне набавке. Уколико се наручилац определи да их ипак тражи (све или неке од њих) те критеријуме мора јасно да дефинише и одреди у конкурсној документацији. Њих ће наручилац захтевати увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке. Смисао одређивања критеријума за избор привредног субјекта јесте да наручилац буде сигуран да ће уговор закључити са понуђачем који има капацитете да успешно реализује предметни уговор, односно да одбије све понуде понуђача који тражене капацитете немају. Приликом одређивања минималних капацитета понуђача као критеријума за избор привредног субјекта, наручилац је дужан да води рачуна да тако одређени критеријуми буду у логичкој вези са предметом јавне набавке и сразмерни предмету набавке. Такође, дужан је да води рачуна да захтева само ниво капацитета који обезбеђује да ће понуђач бити способан да изврши уговор о јавној набавци, али не више од тога.⁹²

⁹⁰ Чланом 76 Закон о ЈН 1 била је прописана могућност наручиоцу за одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке и то у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета, док су чланом 114 Закон о ЈН 2 прописује могућност постављања наведених критеријума за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке

⁹¹ Члан 76 Закон о ЈН 1 и 114 Закон о ЈН 2

⁹² Коментар Закон о ЈН 1 страна 269 и Коментар Закон о ЈН 2 стране 331-332.



Такође, наручилац је дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, као и да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај.

Наручилац је дужан да јавну набавку спроведе на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке, техничке спецификације, критеријуми за доделу уговора и рокови, као и докази морају да буду сразмерни обиму, природи и сложености јавне набавке и уговора који произлази из те набавке.⁹³ То значи да захтеви не могу да превазилазе оно што је неопходно за постизање постављеног циља (по правилу се не може тражити већи број кадрова уколико се уговор може извршити и са мањим бројем).

Стога, наручилац не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских услова и критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

ДУ Крагујевац је интерним актима утврдио да конкурсна документација нарочито садржи додатне услове/критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта које самостално одређује Комисија, узимајући у обзир предмет и вредност јавне набавке и друге чињенице које су од значаја за извршење предметне јавне набавке.

ДУ Крагујевац је у поступцима јавних набавки одређивао различите додатне услове/критеријуме за избор привредног субјекта, али ове критеријуме није образложио, супротно одредбама закона⁹⁴. Преглед постављених додатних услова/критеријума налази се у Прилогу 7 Табела број 21.

ДУ Крагујевац је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта (поседовање различитих стандарда квалитета), а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима, како би обезбедили конкуренцију и то код јавних набавки радова спроведених у 2020. и 2021. години.

⁹³ Члан 10 Закон о ЈН 2

⁹⁴ Члан 16 Закон о ЈН 1 и члан 41 став 1 Закон о ЈН 2



ЗАКЉУЧАК 3. ДУ Крагујевац није на ефикасан начин успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, јер је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН

Циљ је био да утврдимо да ли субјекти ревизије прате извршење уговора о јавним набавкама, да ли су набавке извршене у складу са уговореним условима и понудом понуђача и под којим условима су вршене измене закључених уговора о јавним набавкама.

На основу постављеног циља истражили смо да ли субјекти ревизије:

- ✓ прате извршење закљученог уговора о јавним набавкама, односно да ли спроводе набавке у складу са уговореним условима и понудом понуђача (рокови испоруке, квалитет и квантитет испоручених предмета набавке, уговорне казне - пенали),
- ✓ врше измене уговора о јавним набавкама у складу са условима из конкурсне документације.

На основу анализе документације субјекта ревизије, достављених изјашњења, одржаних интервјуа и аналитичких доказа, донели смо закључак који темељимо на следећим налазима.

ДУ Крагујевац врши квалитативни и квантитативни пријем добара на начин прописан интерним актима и процедурама. Иако је успостављена евиденција за праћење извршења уговора, мањи број добара је набавио у количини већој од уговорене. ДУ Крагујевац је набавио добра и извршио расходе у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то намирнице у износу од 8.895 хиљада динара, средства за хигијену у износу од 2.224 хиљаде динара и електричну енергију у износу од 403 хиљаде динара.

ДУ Крагујевац је у 2021. години извршио измену уговора о јавној набавци радова у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији.

Налаз 3.1: Иако врши квалитативни и квантитативни пријем добара и води евиденцију за праћење извршења уговора ДУ Крагујевац је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН

Уговор о јавној набавци би требао да се извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.⁹⁵ Такође, наручилац је дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.⁹⁶

Наручилац је дужан да примењује начело економичности и ефикасности у поступцима јавних набавки и да обезбеди да се поступак јавне набавке спроводи са што мање трошкова везаних за поступак и извршење јавне набавке.⁹⁷ Стога је ефикасност потребна и у фази извршења уговора о јавној набавци, што подразумева обавезу наручиоца да прати реализацију уговора и предузима одговарајуће мере како би се уговор реализовао на начин и под условима из конкурсне документације. Остварењу

⁹⁵ Члан 154 Закон о ЈН 2

⁹⁶ Члан 16 Закон о ЈН 1 није предвиђао контролу извршења уговора, већ обавезу наручиоца да евидентира све радње и акта током извршења јавне набавке

⁹⁷ Члан 9 Закон о ЈН 1



начела економичности и ефикасности може да допринесе и интерна организација наручиоца у вези са обављањем послова јавних набавки, односно наручилац може ефикасније и неефикасније да користи своје ресурсе (нпр. кадровске).⁹⁸ С тим у вези је и обавеза да наручилац посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица).⁹⁹

ДУ Крагујевац је интерним актом уредио праћење извршења уговора о ЈН на начин да се Уговор о набавци доставља лицу задуженом за праћење извршења уговора и финансијској служби.¹⁰⁰ Директор Решењем о именовану комисије за спровођење конкретне јавне набавке, одређује лица, односно комисију за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања и познавања области која је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова. Када је то неопходно, директор може за праћење извршења уговора одредити и лице које није запослено у Дому.¹⁰¹ Надзор над извођењем радова који су предмет уговора о јавној набавци врши запослени кога одреди директор или изабрани надзорни орган, а у зависности од врсте радова. Након извршене провере предмета набавке, лице задужено за праћење, потписује отпремницу, извештај о извршењу услуге или радова или други документ којим се потврђује да је уредно извршена обавеза добављача.¹⁰²

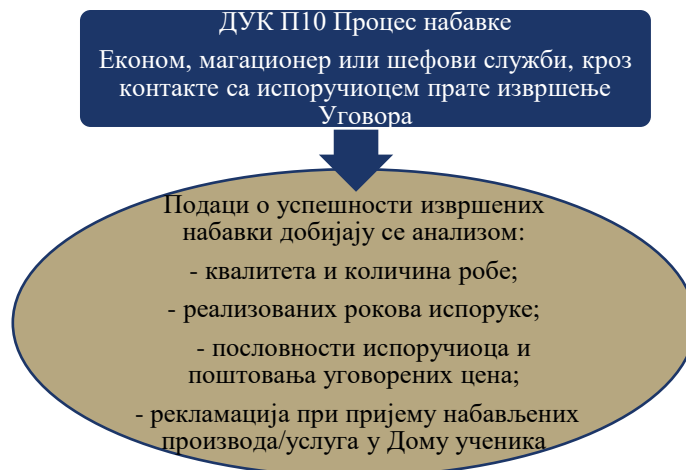
ДУ Крагујевац је овлашћења, одговорност и начин праћења извршења уговора регулисао усвојеним актима, процедурама (ДУК.П07), Планирање пословања, анализе и извештавање; процеса набавки (ДУК.П10) Процес набавки, (ДУК.П11) Рад магацина потрошног материјала, (ДУК.П12) Пријем, складиштење и издавање намирница за припрему хране и напитака, (ДУК.П18) Финансијско-рачуноводствени послови, у зависности од предмета набавке.

Квантитативни и квалитативни пријем добара/услуга/радова

Квантитативни и квалитативни пријем уговорених добара вршила су лица одређена интерним актима дома.

У наставку приказујемо лица задужена за квантитативни и квалитативни пријем предмета набавке.

Слика број 10: Лица задужена за квантитативни и квалитативни пријем



⁹⁸ Коментар Закон о ЈН 2, страна 35

⁹⁹ Члан 22 Закон о ЈН 1 и члан 49 став 2 Закон о ЈН 2

¹⁰⁰ Члан 91 Правилник о ЈН 1, члан 77 Правилник о ЈН 2

¹⁰¹ Члан 92 Правилник о ЈН 1, члан 78 Правилник о ЈН 2

¹⁰² Члан 93 Правилник о ЈН 1, члан 79 Правилник о ЈН 2



Пријем, складиштење и издавање намирница за припрему хране и напитака, дефинисан је процесом (ДУКП12). Пристигле намирнице прима комисија коју је Решењем о образовању комисије за спровођење ЈН именовано директор и утврдио, као задатак, контролу извршења уговора као и контролу квалитета и квантитета предмета уговора. Комисију чини осам запослених међу којима и економ, шеф службе исхране или кувар-вођа смене и магационер.

Приликом квалитативно-квантитативног пријема робе магационер је дужан да поступа према упутству ДУКУ01, Упутство економу и магационеру за пријем, складиштење и издавање намирница. Овом процедуром дефинисано је поступање са неусаглашеним производима: уколико дође до оштећења робе (у транспорту или код истовара) или роба на неки други начин не задовољава критеријуме (што утврђује комисија на пријему исте), економ у сарадњи са магационером, приступа изради записника о неусаглашеним намирницама ДУКФ06 (ДУКП12), Записник о неусаглашеним намирницама враћа добављачу. Записник о неусаглашеним намирницама се чува код економа. О неусаглашеним намирницама магационер обавештава шефа службе исхране, односно вођу НАССР тима.

ДУ Крагујевац је 26. октобра 2020. године, сачинио записник о неусаглашеним намирницама, за примљене поморанце од добављача „Fresh line“ доо, Краљево, а по отпремници број 6069/20 од 26. октобра 2020. године, јер су плодови зелени, а укус непримерено кисео. Намирница је враћена добављачу, као намирница неадекватног квалитета и као таква се не може употребити у исхрани. Контролу је извршио вођа НАССАР тима.

Праћење и мерење процеса пријема, складиштења и издавања намирница за припрему хране и напитака обавља НАССР тим на челу са вођом НАССР тима, кроз верификацију система безбедности хране, према процедури ДУКП14, Пружање услуга исхране. О томе постоји запис Извештај са састанка НАССР тима, који је уједно и извештај о верификацији НАССР система.

Квалитативни и квантитативни пријем средстава за хигијену врши комисија именована за спровођење ЈН коју чине шест чланова од којих: један хигијеничар, техничар за прање и хемијско чишћење и кувар.

За праћење извршења уговора закључених након спроведених поступака ЈН за набавку радова, ДУ Крагујевац је ангажовао надзорни орган над извођењем радова који су предмет уговора о јавној набавци.

Праћење извршења уговора о ЈН

Службеник за јавне набавке, врши праћење извршења уговора о ЈН (количински и вредносно) у 2019. години кроз помоћну, ручно вођену евиденцију, а кроз посебан компјутерски програм од 2020. године и то за ЈН намирница за припремање хране. За средства за хигијену не води евиденцију о извршењу уговора по количини.

По Оквирним споразумима закљученим за набавку намирница ДУ Крагујевац је закључио по три уговора и то за партије: 1 - хлеб и пекарски производи, 2 – млеко и млечни производи, 3 – роба широке потрошње, 4 – свињско и јунеће месо, 5 – месне прерађевине, 6 – пилеће месо, 7 – риба, 8 – јаја, 9 – воће, 10 – пијачни производи.

ДУ Крагујевац води посебну евиденцију за сваки уговор. Увидом у ове евиденције утврдили смо да је ДУ Крагујевац набавио веће количине појединих намирница по свим уговорима. Преглед више набављених намирница дат је у Прилогу 8 Табела број 22.

Како је детаљније објашњено у тачки 1.4, ДУ Крагујевац је закључио трећи уговор супротно прописима и на основу истих извршио расходе за набавку намирница у износу



од 8.895 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно прописима¹⁰³. Преглед извршења по закљученим трећим уговорима за набавку намирница на основу Оквирног споразума дат је у наредној табели:

Табела број 7: Реализација трећих уговора за набавку намирница у 2021. и 2022. години
(у хиљадама динара)

| Редни број | Предмет јавне набавке - Партија | Уговорна вредност по трећем уговору са ПДВ | Извршење трећих уговора у 2021. години | Извршење трећих уговора у 2022. години | Укупно извршење у 2021/2022. години |
|----------------|--------------------------------------|--|--|--|-------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Партија 2 - Млеко и млечни производи | 4.096 | 687 | 1.223 | 1.910 |
| 2 | Партија 3 – Роба широке потрошње | 3.837 | 1.138 | 1.382 | 2.520 |
| 3 | Партија 5 - Месне прерађевине | 3.853 | 1.630 | 551 | 2.181 |
| 4 | Партија 6 - Пилеће месо | 2.313 | 293 | 331 | 624 |
| 5 | Партија 7 - Рибa | 2.371 | 470 | 302 | 772 |
| 6 | Партија 8 - Јаја | 634 | 55 | 170 | 225 |
| 7 | Партија 10 - пијачни производи | 1.291 | 224 | 439 | 663 |
| Укупно: | | 18.395 | 4.497 | 4.398 | 8.895 |

ДУ Крагујевац је закључио треће уговоре на основу Оквирних споразума за набавку средстава за хигијену и то за све четири партије, што је детаљније описано у тачки 1.4. и на основу истих извршио расходе за набавку средстава за хигијену у износу од 2.224 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно прописима¹⁰⁴.

Преглед извршења по закљученим трећим уговорима за набавку средстава за хигијену на основу Оквирног споразума дат је у наредној табели.

Табела број 8: Реализација трећих уговора за набавку средстава за хигијену у 2021. и 2022. години
(у хиљадама динара)

| Редни број | Предмет јавне набавке | Уговорена вредност по трећем уговору са ПДВ | Извршење трећих уговора 2021. година | Извршење трећих уговора 2022. година | Укупно 2021/22 |
|---------------|--|---|--------------------------------------|--------------------------------------|----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Хемијска средства за прање, чишћење и одржавање хигијене | 345 | 345 | 0 | 345 |
| 2 | Папирна и остала галантерија | 281 | 187 | 48 | 235 |
| 3 | Прибор за чишћење | 377 | 170 | 74 | 244 |
| 4 | Средства за професионалне машине за прање посуђа | 1.521 | 757 | 643 | 1.400 |
| Укупно | | 2.524 | 1.459 | 765 | 2.224 |

¹⁰³ Члан 28 Закон о ЈН 2 којим је прописано да је Наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова и добара чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона, којим је прописано да се за набавку добара и услуга, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, одредбе овог закона не примењују, члан 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и члан 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

¹⁰⁴ Члан 28 Закон о ЈН 2 којим је прописано да је Наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова и добара чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона, којим је прописано да се за набавку добара и услуга, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, одредбе овог закона не примењују, члан 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и члан 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.



ДУ Крагујевац је по оквирном споразуму за набавку намирница/средстава за хигијену закључио три уговора, при чему уговорена вредност и количина у прва два уговора представља половину оквирног споразума. Код закључивања трећег уговора вредност и количина је утврђена на начин, што је укупно уговорена вредност и количина умањена за извршење по претходна два уговора. ДУ Крагујевац води помоћну евиденцију о извршењу уговора за намирнице за исхрану (у 2019. години ручно, а од 2020. године у посебном програму за праћење уговора), док се за средства за хигијену само посредно може извршити праћење извршења уговора. Увидом у ове евиденције утврдили смо да су по сва три уговора код појединих намирница набављене количине веће од планираних. Преглед више набављених количина дат је у Прилогу 8 Табела број 22.

За набавку средстава за хигијену увидом у помоћне књиге магацина утврдили смо да су набављена средства по закључена три уговора у периоду од 29.5.2019. године до 1.5.2022. године у количинама мањим од планираних оквирним споразумом за две године, што указује на нереално планирање.

Табела број 9: Преглед планираних и набављених средстава за хигијену

| Редни број | Назив средства за хигијену | Планиране количине | Набављене количине | Учешће |
|----------------|--|--------------------|--------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Алу фолија | 300 | 147 | 49% |
| 2 | Салвете | 3.000 | 2.655 | 88% |
| 3 | Освеживач за wc шољу | 900 | 267 | 30% |
| 4 | Средство за прање стакла са пумпицом | 1.000 | 837 | 84% |
| 5 | Абразив за кухињу по НАССР | 60 | 45 | 75% |
| 6 | Детерцент за прање и дезинфекцију фрижидера и замрзивача | 10 | 9 | 90% |
| 7 | Таблетирана со за машинско прање посуђа | 1.600 | 1.500 | 94% |
| 8 | Течност за машинско прање посуђа и „црног“ посуђа | 2.100 | 1.975 | 94% |
| Укупно: | | 8.790 | 7.407 | 84% |

Како је детаљније описано у тачки 2.1, ДУ Крагујевац је извршио расходе за набавку електричне енергије на основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање, у износу од 403 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке супротно прописима¹⁰⁵.

Јавне набавке радова: занатски радови за потребе Дома ученика средњих школа Крагујевац за 2020. годину, занатски радови – санација мокрих чворова у 2020. години, занатски радови у 2021. години, набавка и уградња стабилних дојављивача пожара, радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому, извршени су у складу са уговореним условима и понудом понуђача.

Налаз 3.2: ДУ Крагујевац је у 2021. години извршио измене уговора у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији

Наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке, ако су испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама¹⁰⁶ које уређују ову област. Прописани начини измене уговора о јавној набавци

¹⁰⁵ Члан 28 Закон о ЈН 2 којим је прописано да је Наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова и добара чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона, којим је прописано да се за набавку добара и услуга, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, одредбе овог закона не примењују, члан 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и члан 57 Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

¹⁰⁶ Члан 115 Закон о ЈН 1 и члан 156-161 Закон о ЈН 2



могу се односити на: измене по основу уговорних одредаба, измене у погледу додатних добара, услуга и радова, измене услед непредвиђених околности; промене уговорне стране; повећање обима набавке и замене подизвођача.

ДУ Крагујевац је интернима актима уредио начине измене уговора о јавним набавкама које приказујемо на следећој слици.

Слика број 11: Измена уговора о ЈН

| Правилник о ЈН 1 | Правилник о ЈН 2 |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• ДУ Крагујевац је интерним актом уредио измену уговор о ЈН тако што је прописао да Директор доноси Одлуку о измени уговора којом се врши промена цене или другог битног елемента уговора, у случају да су разлози за измену уговора јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору или су предвиђени посебним прописима. | <ul style="list-style-type: none">• ДУ Крагујевац је интерним актом уредио уговор о ЈН тако што је прописао да ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција. |

ДУ Крагујевац је вршио измену Уговора о набавци радова - радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому Анексом уговора¹⁰⁷ којим је продужен рок за извођење радова.

ДУ Крагујевац је вршио измену Уговора о набавци електричне енергије¹⁰⁸ на основу Анекса уговора којим је вршена измена рока важења уговора и промена цена.

¹⁰⁷ Број П/01-648 од 19. новембра 2021. године

¹⁰⁸ Број П/01-672 од 2. децембра 2021. године



V Захтев за доставу одазивног извештаја

Субјект ревизије је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности/несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности/несврсисходности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности/несврсисходности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности/несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности/несврсисходности односно свих закључака и налаза датих у Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности/несврсисходности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана субјект ревизије је у обавези да достави доказе о отклањању неправилности/несврсисходности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности/несврсисходности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Дом ученика средњих школа Крагујевац обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности/несврсисходности или смањења ризика од појављивања неправилности/несврсисходности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.



Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности/несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности/несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности/несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.



1. Прилог 1 – Спроведене јавне набавке у 2019, 2020. и 2021. години

Табела број 10: Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

(у хиљадама динара)

| Р.бр. | Предмет ЈН | Назив партије | Број пристиглих понуда | Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка | Назив добављача | Уговор | | Период важења уговора | Вредност закљученог уговора са ПДВ | Извршено са ПДВ у 2020/2021/2022 години | Разлика (уговорено – извршено) |
|-------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|--|--|---|--|--|---|--|--------------------------------------|
| | | | | | | Број | Датум | | | | |
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Намирнице за исхрану | Хлеб и пекарски производи | 1 | 2.100 | „Маковица“ ад Младеновац | Уговор није закључен јер је добављач престао са радом | | | | | |
| | | Млеко и млечни производи | 2 | 5.380 | „Круна комерц“ доо Београд заједничка понуда са „Кић Сопрану“ доо Крагујевац | ОС I/01-482; први уговор I/01-487 | ОС 8.11.2019. први уговор 8.11.2019. | ОС 24 месец први уговор 12 месец | 3.080 | 1.059 | 2.021 |
| | | | | | | I/01-468 | 30.10.2020. | 12 месец | 3.080 | 1.223 | 1.857 |
| | | | | | | I/01-583 | 26.10.2021. | 12 месеци | 4.096 | 1.910 | 2.186 |
| | | Роба широке потрошње | 1 | 7.300 | „Интеркомерц“ доо Рача | ОС I/01-444 први уговор I/01-449 | ОС 28.10.2019. први уговор 29.10.2019 | ОС 24 месеца први уговор 12 месеци | 4.278 | 2.394 | 1.884 |
| | | | | | | I/01-464 други уговор | 29.10.2020. | 12 месеци | 4.278 | 1.779 | 2.499 |
| | | | | | | II/01-584 трећи уговор | 26.10.2021. | 12 месеци | 3.837 | 2.520 | 1.317 |
| | | | | | ОС I/01-483 први уговор I/01-450 | ОС 8.11.2019. први уговор 19.10.2020. | ОС 24 месеца први уговор 12 месеци | 2.619 | 1.803 | 816 | |

| | | | | | | | | | | |
|------------------------------|-------------------------|---|-------|----------------------------------|--|---|---|-------|-------|-------|
| | Свињско и јунче месо | 3 | 4.900 | „Сувобор Кооп НН“ доо Чачак | други уговор II/01-556 | 19.10.2021. | 12 месеци | 3.769 | 3.563 | 206 |
| | Месне прерађевине | 1 | 4.400 | „Котленик промет“ доо Лађевци | ОС I/01-448 први уговор I/01-589 | ОС 28.10.2019. први уговор 30.12.2019. | ОС 24 месеца први уговор 12 месеци | 2.460 | 544 | 1.916 |
| други уговор I/01-655 | | | | | 30.12.2020. | 12 месеци | 2.461 | 954 | 1.507 | |
| трећи уговор II/01-585 | | | | | 26.10.2021. | 12 месеци | 3.853 | 2.181 | 1.672 | |
| | Пилеће месо | 2 | 2.900 | „Сувобор Кооп НН“ доо Чачак | ОС I/01-485 први уговор I/01-488 | ОС 8.11.2019. први уговор 8.11.2019. | ОС 24 месеца први уговор 12 месеци | 1.468 | 571 | 897 |
| други уговор I/01-469 | | | | | 30.10.2020. | 12 месеци | 1.468 | 357 | 1.111 | |
| трећи уговор II/01-557 | | | | | 19.10.2021. | 12 месеци | 2.313 | 624 | 1.689 | |
| | Риба | 1 | 2.900 | „Интеркомерц“ доо Рача | ОС I/01-445 први уговор I/01-450 | ОС 28.10.2019. први уговор 29.10.2019. | ОС 24 месеца први уговор 12 месеци | 1.552 | 504 | 1.048 |
| други уговор I/01-465 | | | | | 29.10.2020. | 12 месеци | 1.553 | 405 | 1.148 | |
| трећи уговор I/01-586 | | | | | 26.10.2021. | 12 месеци | 2.371 | 772 | 1.599 | |
| | | | | | ОС I/01-446 | ОС 28.10.2019. | ОС 24 месеца | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|-------|--------------------------------|----------------------------------|--|------------------------------------|--|---------------|---------------|---------------|
| | Јаја | 1 | 870 | „Србокока промет“ доо Јагодина | први уговор I/01-451 | први уговор 29.10.2019. | први уговор 12 месеци | | 405 | 158 | 247 |
| | | | | | други уговор I/01-466 | 29.10.2020. | 12 месеци | | 405 | 178 | 227 |
| | | | | | трећи уговор I/01-587 | 26.10.2021. | 12 месеци | | 634 | 225 | 409 |
| | Воће | 1 | 2.600 | „Fresh Line“ доо Краљево | ОС I/01-447 први уговор I/01-603 | ОС 28.10.2019. први уговор 16.12.2020. | ОС 24 месеца први уговор 12 месеци | | 1.245 | 265 | 980 |
| | | | | | други уговор II/01-582 | 26.10.2021. | 12 месеци | | 2.638 | 378 | 2.260 |
| | Пијачни производи | 1 | 2.033 | „Fresh Line“ доо Краљево | ОС I/01-561 први уговор I/01-563 | ОС 13.12.2019. први уговор 16.12.2019. | ОС 24 месеца први уговор 12 месеци | | 1.121 | 353 | 768 |
| | | | | | други уговор I/01-602 | 17.12.2020. | 12 месеци | | 1.121 | 900 | 221 |
| | | | | | трећи уговор II/01 | 13.12.2021. | 12 месеци | | 1.291 | 663 | 628 |
| | Укупно: | | | | | | | | 57.396 | 26.283 | 31.113 |
| | Хемијска средства за прање, чишћење и одржавање хигијене | 2 | 1.250 | TKR „Fox“ Крушевац | ОС I/01-164 први уговор I/01-180 | 13.5.2019. | 12 месеци | | 510 | 426 | 84 |
| | | | | | други уговор I/01-62 | 1.3.2020. | 12 месеци | | 727 | 726 | 1 |
| | | | | | трећи уговор II/01-41 | 26.2.2021. | 12 месеци | | 345 | 345 | 0 |

Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа
Крагујевац, Крагујевац



| | | | | | | | | | | | |
|----------------|--|------------------------------|-------|-------------------------|----------------------------------|-----------------------|------------|--------------|--------------|--------------|-----|
| 2 | Средства за хигијену | Папирна и остала галантерија | 1 | 666 | „В2М“ доо Београд | први уговор I/01-177 | 12.9.2019. | 12 месеци | 302 | 254 | 48 |
| | | | | | | други уговор I/01-162 | 1.3.2020. | 12 месеци | 287 | 298 | -11 |
| | | | | | | трећи уговор II/0-190 | 26.2.2021. | 12 месеци | 281 | 236 | 45 |
| | Прибор за чишћење | 1 | 375 | „Secut One“ доо Београд | први уговор I/01-177 | 12.9.2019. | 12 месеци | 174 | 44 | 130 | |
| | | | | | други уговор I/01-162 | 1.3.2020. | 12 месеци | 125 | 23 | 102 | |
| | | | | | трећи уговор II/01-190 | 26.2.2021. | 12 месеци | 377 | 244 | 133 | |
| | Средства за професионалне машине за прање посуђа | 2 | 1.875 | „В2М“ доо Београд | први уговор I/01-192 | 22.5.2019. | 12 месеци | 964 | 326 | 638 | |
| | | | | | други уговор I/01-174 | 30.5.2020. | 12 месеци | 950 | 366 | 584 | |
| | | | | | трећи уговор II/01-192 | 29.4.2021. | 12 месеци | 1.521 | 1.400 | 121 | |
| Укупно: | | | | | | | | 6.563 | 4.689 | 1.875 | |
| 3 | Електрична енергија | 1 | 6.666 | ЈП „ЕПС“ Београд | ОС I/01-253 први уговор I/01-254 | 24.6.2019. | 12 месеци | 4.000 | 3.267 | 733 | |
| | | | | | други уговор I/01-226 | 22.6.2020. | 12 месеци | 4.000 | 3.028 | 972 | |
| Укупно: | | | | | | | | 8.000 | 6.295 | 1.705 | |



Табела број 11: Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2020. години

(у хиљадама динара)

| Р.бр. | Предмет ЈН | Назив партије | Број пристиглих понуда | Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка | Назив добављача | Уговор | | Период важења уговора | Вредност закљученог уговора са ПДВ | Извршено са ПДВ у 2020/2021 година | Разлика (уговорено – извршено) |
|---------|--|--|------------------------|---|--|----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------------------|--|--------------------------------|
| | | | | | | Број | Датум | | | | |
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Набавка намирница за исхрану – хлеб и пекарски производи | | 3 | 2.100 | „Дон Дон“ доо Београд | први уговор I/01-319 | 24.8.2020. | 12 месеци | 1.146 | | |
| | | | | | | | други уговор II/01-397 | 26.8.2021. | 12 месеци | 1.352 | |
| Укупно: | | | | | | | | | | 1.801 | 697 |
| 2 | Занатски радови | | 2 | 4.500 | „Alu planning“ доо Велика Плана | I/01-288 | 21.7.2020. | 25 календар дана | 2.605 | 2.561 | 46 |
| 3 | Систематски преглед запослених | Систематски преглед скрининг | | 833 | Уговор није закључен | | | | | | |
| | | Провера психофизичке здравствене способности за рад са ученици | 2 | | Завод за здравствену заштиту радника „Егзакта медика“ Крагујевац | I/01-289 | 23.7.2020. | 10 календарских дана | 46 | 45 | 1 |
| 4 | Набавка и уградња комарника и врата | комарника | 0 | 1.250 | Уговор није закључен | | | | | | |
| | | унутрашњих врата | 0 | | Уговор није закључен | | | | | | |
| 5 | Набавка и уградња стабилних дојављивача пожара | | 3 | 2.500 | „Тесnosect“ доо Крагујевац | II/01-46 | 1.3.2021. | 15 календар дана | 2.384 | 2.379 | 6 |
| 6 | Санација мокрих чворова | | 3 | 2.587 | „Аингор“ доо Крагујевац | I/01-592 | 15.12.2020. | 15 календарских дана | 2.690 | Уговор није реализован због неподношења менице од стране извођача радова | |
| Укупно: | | | 13 | | | | | | 10.223 | 6.785 | 750 |



Табела број 12: Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2021. години

(у хиљадама динара)

| Р.бр. | Предмет ЈН | Назив партије | Број пристиглих понуда | Процењена вредност ЈН по партијама из Одлуке о покретању поступка | Назив добављача | Уговор | | Период важења уговора | Вредност закљученог уговора са ПДВ | Извршено са ПДВ у 2020/2021 година | Разлика (уговорено – извршено) |
|----------------|---|---------------|------------------------|---|--|---------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|
| | | | | | | Број | Датум | | | | |
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Занатски радови | | 1 | 5.642 | „Alu planning“ доо Велика Плана и група понуђача „Плана промет“ доо Велика Плана | II/01-3333 | 22.7.2021. | 25 календарских дана | 5.856 | 5.844 | 12 |
| 2 | Електрична енергија | | 1 | 6.166 | ЈП „ЕПС“ Београд | први уговор II/01-352 | први уговор 27.7.2021. | 12 месеци | 1.700 | 1.666 | 34 |
| | | | | | | други уговор II/01-672 | други уговор 2.12.2020. | 12 месеци | 5.700 | 2.073 | 3.627 |
| Укупно: | | | | | | | | | 7.400 | 3.739 | 3.661 |
| 3 | Машина за прање веша | | 1 | 2.250 | „Фриготхерм“ доо Београд | II/01-365 | 29.7.2021. | 30 дана од закључења | 2.688 | 2.688 | 0 |
| 4 | Спољно уређење рекреативних садржаја | | 1 | 12.500 | „Emporion Company“ доо Београд | II/01-523 | 8.10.2021. | 25 календарских дана | 14.947 | 14.581 | 366 |
| 5 | Универзална кухињска машина и прикључак | | 1 | 1.250 | „Фимас“ доо Београд | II/01-643 | 18.11.2021. | 60 календарских дана | 1.439 | 1.439 | 0 |
| Укупно: | | | | | | | | | 32.330 | 28.291 | 4.039 |



2. Прилог 2 – Приказ поступака јавних набавки који нису спроведени у 2020/2021

Табела број 13: Поступци јавних набавки који нису спроведени у 2020. и 2021. години

| Редни број | Назив набавке | Процењена вредност јавних набавки у плану ЈН | Образложење |
|--------------|--|--|---|
| 2020. година | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | 1.1.2 Набавка опреме за кухињу | 3.250 | Након проглашења ванредног стања у земљи због појаве Covid вируса, смањен је прилив буџетских и сопствених прихода и извршена је измена Финансијског плана и Плана ЈН из разлога сврсисходности одустало се од набавке. |
| 2 | 1.1.3 Набавка машине за прање подова и усисивача | 1.667 | Након проглашења ванредног стања у земљи због појаве Covid вируса, смањен је прилив буџетских и сопствених прихода и извршена је измена Финансијског плана и Плана ЈН. Поступак је обрисан из Плана ЈН. |
| 3 | 1.1.4 Набавка машине за прање веша | 1.500 | Након измене плана ЈН (промењен предмет јавне набавке), уместо машине за прање веша набављена је машина за сушење веша кроз поступак набавке на коју се ЗЈН не примењује по Закону о ЈН 2. Машина за прање веша је набављена у 2021. години. |
| 4 | 1.1.5 Набавка намештаја | 1.666 | Набавка намештаја – ципеларници за ученичке собе - набавка је спроведена кроз поступак набавке на коју се ЗЈН не примењује по Закону о ЈН 2. Образложење: након проглашења ванредног стања у земљи смањен је прилив буџетских и сопствених прихода и извршена је измена Финансијског плана и Плана ЈН, као и усклађивање Плана ЈН са новим законом, због чега је ова набавка уврштена у план набавки на које се закон не примењује и као таква и спроведена и реализована, а све у складу са Налогом Републичке санитарне инспекције да се отворени ормарићи за обућу замене затвореним и већим, који ће бити довољни за одлагање обуће. |



| | | | |
|---------------------|--|--------|---|
| 5 | 1.3.2 Изградња атлетске стазе, скакалишта, мини голфа и шаха на отвореном - набавка спроведена у 2021. години кроз пројекат МПНТР-а на основу јавног позива. | 2.083 | ДУ Крагујевац је неколико година за редом конкурисао за реализацију пројекта модернизација инфраструктуре у оквиру пројекта МПНТР-а и део сопствених средстава одређивао за учешће у реализацији пројекта. С обзиром да није добијена сагласност за реализацију пројекта, набавка није спроведена у 2020. години, већ у 2021. години када су средства одобрена од стране МПНТР. |
| Укупно: | | 10.166 | |
| 2021. година | | | |
| 1 | Набавка средстава за хигијену | 5.000 | Поступак није спроведен у 2021. години иако је планиран, због постојања уговора у оквиру оквирног споразума и довољно расположивих средстава по тим уговорима. |
| Укупно: | | 5.000 | |



3. Прилог 3 – Оквирни споразум 2019. година и преглед процењене, уговорене и извршене вредности по уговорима

ДУ Крагујевац је по оквирном споразуму за набавку намирница за исхрану и средстава за хигијену закључио три уговора чија је вредност изнад процењене вредности. У табели су приказане вредности закључених уговора и извршења по сва три закључена уговора.

Табела број 14: Преглед процењене, уговорене и извршене вредности по уговорима закљученим по основу оквирних споразума из 2019. године (у хиљадама динара)

| Ред број | Предмет ЈН | Назив партије | 1. 2. и 3. уговор закључени у Оквирном споразуму | | Процењена вредност ЈН без ПДВ | Вредност закључених уговора без ПДВ | Вредност закључених уговора са ПДВ | Укупно извршено 2020/2021/2022 | % уговорене и процењене вредности без ПДВ (7/6) | % уговорене и извршене вредности са ПДВ (9/8) |
|----------|----------------------|---------------------------|--|---|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|---|---|
| | | | Број | Датум | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | Намирнице за исхрану | Хлеб и пекарски производи | | | 2.100 | Уговор није закључен | | | | |
| | | Млеко и млечни производи | I/01-487; I/01-468; II/01-583 | 8.11.2019; 30.10.2020; 26.10.2021 | 5.380 | 8.887 | 10.256 | 4.192 | 165 | 41 |
| | | Роба широке потрошње | I/01-449; I/01-464; II/01-584 | 8.11.2019; 30.10.2020; 26.10.2021 | 7.300 | 10.515 | 12.393 | 6.693 | 144 | 54 |
| | | Свињско и јунеће месо | I/01-483; II/01-556 | 19.10.2020; 19.10.2021. | 4.900 | 5.681 | 6.388 | 5.366 | 116 | 84 |
| | | Месне прерађевине | I/01-589; I/01-655; II/01-585 | 30.12.2019; 30.12.2020; 26.10.2021. | 4.400 | 7.313 | 8.774 | 3.679 | 166 | 42 |
| | | Пилеће месо | I/01-488; I/01-469; II/01-557 | 8.11.2019; 30.10.2020; 19.10.2021. | 2.900 | 4.771 | 5.249 | 1.552 | 164 | 30 |

| | | | | | | | | | | |
|----------------|----------------------|--|--------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|-----------|
| | | Риба | I/01-450 ; I/01-465; II/01-586 | 29.10.2019; 29.10.2020; 26.10.2021. | 2.900 | 4.959 | 5.476 | 1.681 | 171 | 31 |
| | | Јаја | I/01-451; I/01-466; II/01-587 | 29.10.2019; 29.10.2020; 26.10.2021. | 870 | 1.312 | 1.444 | 561 | 151 | 39 |
| | | Воће | I/01-603; II/01-582; | 16.12.2020; 26.10.2021. | 2.600 | 3.531 | 3.883 | 643 | 136 | 17 |
| | | Пијачни производи | I/01-563; I/01-602; II/01-705 | 16.12.2019; 17.12.2020; 13.12.2021. | 2.033 | 3.204 | 3.533 | 1.916 | 157 | 54 |
| 2 | Средства за хигијену | Хемијска средства за прање и одржа хигијене | I/01-180; I/01-62; II/01-41 | 13.5.2019; 1.3.2020; 26.2.2021 | 1.250 | 1.319 | 1.582 | 1.497 | 105 | 95 |
| | | Папирна и остала галантерија | I/01-177; I/01-162; II/01-190 | 12.9.2019; 1.3.2020; 26.2.2021. | 666 | 725 | 870 | 788 | 108 | 91 |
| | | Прибор за чишћење | I/01-200; I/01-166; II/01-191 | 24.5.2019; 25.5.2020; 29.4.2021. | 375 | 564 | 676 | 311 | 150 | 46 |
| | | Средства за професионалне машине за прање посуђа | I/01-192; I/01-174; II/01-192 | 22.5.2019; 30.5.2020; 29.4.2021. | 1.875 | 2.862 | 3.435 | 2.092 | 152 | 61 |
| 3 | Електрична енергија | | I/01-254; I/01-226 | 24.06.2019. 22.06.2020. | 6.666 | 6.666 | 8.000 | 6.295 | 100 | 79 |
| Укупно: | | | | | 46.215 | 62.309 | 71.959 | 37.266 | 134 | 52 |



4. Прилог 4 – Разлика између процењених и уговорених вредности за све реализоване јавне набавке

Табела број 15: Разлика између процењених вредности и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2019. години

(у хиљадама динара)

| Редни број | Предмет јавне набавке по партијама | Процењена вредност | | Уговор о ЈН | | % одступања од процењене вредности |
|----------------|--|---|--|--------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | Планирана вредност по партијама План ЈН | Планирана вредност по партијама Одлука о покретању поступка ЈН | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Хлеб и пекарски производи | 35.383 | 2.100 | Уговор није закључен | | |
| | Млеко и млечни производи | | 5.380 | 8.887 | 165% | 165% |
| | Роба широке потрошње | | 7.300 | 10.515 | 144% | 144% |
| | Свињско и јунеће месо | | 4.900 | 5.681 | 115% | 115% |
| | Месне прерађевине | | 4.400 | 7.313 | 166% | 166% |
| | Пилеће месо | | 2.900 | 4.771 | 164% | 164% |
| | Риба | | 2.900 | 4.959 | 171% | 171% |
| | Јаја | | 870 | 1.312 | 150% | 150% |
| | Воће | | 2.600 | 3.531 | 135% | 135% |
| | Пијачни производи | | 2.033 | 3.204 | 157% | 157% |
| Укупно: | | 35.383 | 50.173 | 142% | 142% | |
| 2 | Хемијска средства за прање и одржавање хигијене | 4.166 | 1.250 | 1.319 | 105% | 105% |
| | Папирна и остала галантерија | | 666 | 725 | 108% | 108% |
| | Прибор за чишћење | | 375 | 564 | 150% | 150% |
| | Средства за професионалне машине за прање посуђа | | 1.875 | 2.862 | 152% | 152% |
| Укупно: | | 4.166 | 5.470 | 131% | 131% | |
| 3 | Електрична енергија | 6.666 | 6.666 | 6.666 | 100% | 100% |
| Укупно: | | 46.215 | 46.215 | 62.309 | 135% | 135% |

Табела број 16: Разлика између процењених вредности и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2020. години

(у хиљадама динара)

| Редни број | Предмет јавне набавке по партијама | Процењена вредност | | Уговор о ЈН | Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН | % одступања од процењене вредности |
|------------|--|--|--|---|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | Планирана вредност по партијама Плана ЈН | Планирана вредност по партијама Одлука о покретању поступка ЈН | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Набавка намирница за исхрану – хлеб и пекарски производи | 2.100 | 2.100 | (Први појединачни уговор 1.042.250 + други појединачни) | 108% | 108% |



| | | | | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|----------------------|------------|------------|
| 1 | | | | уговор 1.229.250) | | |
| | | | | 2.271 | | |
| 2 | Занатски радови | 4.500 | 4.500 | 2.172 | 48% | 48% |
| 3 | Систематски преглед запослених – Партија 1. систематски преглед запослених, скрининг | 833 | 750 | 0 | - | - |
| | Систематски преглед запослених – Партија 2. Провера психофизичких способности | | 83 | 47 | 56% | 56% |
| 4 | Набавка и уградња стабилних дојављивача пожара | 2.500 | 2.500 | 1.987 | 79% | 79% |
| 5 | Занатски радови на објектима Дома | 2.587 | 2.587 | 2.241 | 87% | 87% |
| 6 | Набавка и уградња комарника - Партија 1.Набавка и уградња комарника | 1.250 | 833 | 0 | - | - |
| | Набавка и уградња комарника - Партија 2. - Набавка и уградња унутрашњих врата | | 416 | 0 | - | - |
| Укупно: | | 13.769 | 13.769 | 8.718 | 63% | 63% |

Табела број 17: Разлика између процењених вредности и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2021. години (у хиљадама динара)

| Редни број | Предмет јавне набавке по партијама | Процењена вредност | | Уговор о ЈН | Вредност уговора без ПДВ/ план ЈН | % одступања од процењене вредности |
|------------|--|--|--|--------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | Планирана вредност по партијама Плана ЈН | Планирана вредност по партијама Одлука о покретању поступка ЈН | Вредност уговора без ПДВ | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Занатски радови | 5.642 | 5.642 | 4.880 | 86% | 86% |
| 2 | Набавка електричне енергије | 1.416 | 1.416 | 1.416 | 100% | 100% |
| 3 | Набавка машине за прање веша | 2.250 | 2.250 | 2.240 | 99% | 99% |
| 4 | Радови на реализацији пројекта спољног уређења | 12.500 | 12.500 | 12.456 | 99% | 99% |



| | рекреативних садржаја у Дому | | | | | |
|----------------|--|---------------|---------------|---------------|------------|------------|
| 5 | Набавка универзалне кухињске машине и прикључака | 1.250 | 1.250 | 1.199 | 96% | 96% |
| 6 | Набавка електричне енергије | 4.750 | 4.750 | 4.750 | 100% | 100% |
| Укупно: | | 27.808 | 27.808 | 26.941 | 97% | 97% |



5. Прилог 5 – Однос уговорене и реализоване вредности ЈН у 2020/2021

Табела број 18: Однос уговорене и реализоване вредности спроведених ЈН у 2020. години (у хиљадама динара)

| Редни број | Предмет јавне набавке | Уговор | | Вредност закљученог уговора са ПДВ | Укупно плаћено по уговору са ПДВ | | | |
|---------------|--|--------------|-------------|------------------------------------|---|--------------|------------------|------------|
| | | Број | Датум | | 2020. година | 2021. година | Укупно 2020/2021 | % извршења |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Набавка намирница за исхрану – хлеб и пекарски производи | Први уговор | 24.8.2020. | 1.352 | 642 | 1.159 | 1.801 | 72% |
| | | Други уговор | 26.8.2021. | 1.146 | | | | |
| 2 | Провера психофиз спос. запослених | | 23.7.2020. | 46 | 45 | | 45 | 96% |
| 3 | Занатски радови | | 21.7.2020. | 2.605 | 2.560 | | 2.560 | 98% |
| 4 | Набавка и угра стабилних дојављивача пожара | | 1.3.2021. | 2.384 | | 2.379 | 2.379 | 99% |
| 5 | Занатски радови на објектима Дома | | 15.12.2020. | 2.690 | Уговор је раскинут по основу члана 124 и 127 Закона о облигационим односима | | | |
| Укупно | | | | 10.223 | 3.247 | 3.538 | 6.785 | 66% |

Табела број 19: Однос уговорене и реализоване вредности спроведених ЈН у 2021. години (у хиљадама динара)

| Редни број | Предмет јавне набавке | Уговор | | Вредност закљученог уговора са ПДВ | Укупно плаћено по уговору са ПДВ | | | |
|---------------|---|-----------|-------------|------------------------------------|----------------------------------|--------------|------------------|------------|
| | | Број | Датум | | 2021. година | 2022. година | Укупно 2021/2022 | % извршења |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Занатски радови | II/01-333 | 22.7.2021. | 5.857 | 5.845 | | 5.844 | 100% |
| 2 | Набавка електричне енергије | II/01-352 | 27.7.2021. | 1.700 | 1.665 | | 1.665 | 98% |
| 3 | Набавка машине за прање веша | II-01-365 | 29.7.2021. | 2.688 | 2.688 | | 2.688 | 100% |
| 4 | Радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому | II/01-523 | 8.10.2021. | 14.946 | 14.581 | | 14.581 | 98% |
| 5 | Набавка универзалне кухињске машине и прикључака | II/01-643 | 18.11.2021. | 1.439 | 1.439 | | 1.439 | 100% |
| 6 | Набавка електричне енергије | II/01-672 | 2.12.2021. | 5.700 | | 2.073 | 2.073 | 36% |
| Укупно | | | | 32.330 | 26.218 | 2.073 | 28.291 | 87% |



6. Прилог 6 – Извод из конкурсне документације – техничке спецификације

У наставку дајемо извод из конкурсне документације који се односи на техничке спецификације за јавне набавке добра прехранбене намирнице, материјали за одржавање хигијене и материјал за текуће одржавање:

Табела број 20: Начин сачињавања техничких спецификација у поступцима ЈН у 2019, 2020. и 2021. години

| Предмет набавке | На који начин су одређене техничке спецификације | Да ли је тим за планирање у сарадњи са предлагачем набавке планирао/усагласио техничке спецификације | Да ли су техничке спецификације сачињене на објективан начин, сходно исказаним потребама? | Да ли именовани чланови комисије за ЈН поседују стручна знања у вези са предметом набавке? |
|--|--|--|---|---|
| Намирнице за исхрану ЈН 9/19 и 10/19; Набавка намирница за исхрану, хлеб и пекарски производи ЈН 4/20 | Предлагачи набавке су дефинисали техничке карактеристике предмета набавке. Према изјашњењу, ону су то учинили на основу искуства, спецификација из претходне године и испитивања | | Да, за тражене артикле дефинисани су састав, величина паковања и јединица мере, на пријему се контролишу карактеристике производа дефинисане „Планом пријемног контролисања и испитивања“ наручиоца према захтевима програма за безбедност хране – НАССР. | Да, именовани чланови комисије су били шеф кухиње и економ. |
| Средства за хигијену ЈН 1/19 | тржишта, које је документовано само за ЈН 4/20. | Састав Тима за планирање зависи од конкретног предмета набавке. Према важећем Правилнику о ЈН „тим за планирање поред директора и службеника за ЈН чине шеф финансијске службе, шеф правне службе, шеф службе за исхрану, економ, а по потреби и лица из других служби“. | Да, за тражене артикле дефинисани су састав, величина паковања и јединица мере. За поједине производе потребне су потврде о здравственој исправности. | Да, један од именованих чланова комисије је техничар за прање и хемијско чишћење. |
| Занатски радови за потребе Дома ученика средњих школа Крагујевац ЈН 5/20; Занатски радови – санација мокрих чворова ЈН 1/20; Занатски радови ЈН 1/21; Набавка и уградња комарника и врата ЈН 7/20; набавка и уградња стабилних дојављивача пожара ЈН 8/20; Радови на | Техничка спецификација је одређена на основу предмера и предрачуна, сачињена од стране одговорних и стручних лица које је ангажовао Дом. | | Да, јасно су дефинисане техничке спецификације у предмеру и предрачуну, које су предмет јавне набавке. | Код јавне набавке добара – набавка и уградња комарника, један од чланова комисије је техничар инвестиционог и техничког одржавања уређаја и опреме. Код јавне набавке – набавка и уградња стабилних дојављивача пожара, чланови комисије су и домар и техничар инвестиционог и техничког одржавања уређаја и опреме. Код јавне набавке занатски радови у 2020. години ЈН 5/20, чланови комисије су и мајстор одржавања, васпитач и техничар инвестиционог и |



| | | | | |
|---|---|--|--|---|
| реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому ЈН 4/21 | | | | техничког одржавања уређаја и опреме. |
| Набавка универзалне кухињске машине ЈН 5/21 | Предлагачи набавке су дефинисали техничке карактеристике предмета набавке, на основу искуства, потребних делова за универзалну кухињску машину, на основу које су добили информативну понуду. | | Да, тражене карактеристике универзалне кухињске машине у складу су са потребама, које су предмет јавне набавке. | Комисију шеф правне и кадровске службе, шеф службе за исхрану и главни кувар. |
| Набавка машине та прање веша ЈН 3/21 | Предлагачи набавке су дефинисали техничке карактеристике предмета набавке. На основу искуства, на основу којег су добили информативне понуде, и испитивања тржишта, које је документовано. | | Да, тражене карактеристике машине за прање веша: тип грејања, капацитет пуњења, брзина бубња, фактор, у складу су са потребама, које се предмет јавне набавке. | Комисију чине службеник за ЈН, шеф правне и кадровске службе, техничар за прање и хемијско чишћење. |
| Набавка систематског прегледа запослених ЈН 6/20 | Предлагачи набавке су дефинисали техничке карактеристике предмета набавке на основу понуде из претходне године и на основу телефонских консултација са лекарима и власницима приватних клиника. | | Да, спецификација тражених услуга је дефинисана по партијама на јасан начин у погледу описа и предмера услуге, количине и јединице мере. | Да, један од именованих чланова комисије је био васпитач. |



| | | | | |
|--|--|--|---|--|
| <p>Електрична енергија ЈН 2/19, ЈН 2/21, ЈН 6/21</p> | <p>Техничке карактеристике су одређене у складу са важећим документом „Правила о раду тржишта електричне енергије“</p> | | <p>Техничке карактеристике треба да буду у складу са важећим документом „Правила о раду тржишта електричне енергије“ Квалитет добара: Врста и ниво квалитета испоруке електричне енергије одређиваће се у складу: са Правилима о раду преносног система, у складу са Правилима о раду дистрибутивног система и Уредбе о условима испоруке и снабдевања електричном енергијом.</p> | <p>Да, именовани чланови су: службеник за јавне набавке, шеф финансијске службе, шеф правних и кадровских послова.</p> |
|--|--|--|---|--|



7. Прилог 7 – Извод из конкурсне документације – додатни услови/критеријуми

Табела број 21: Постављени додатни услови /критеријуми код набавке услуга радова и добара у 2020/2021

| Набавка | | Кадровски капацитет | Технички капацитет/ Стандарди осигурања квалитета |
|---|--|---|---|
| ЈН 05/2020 Занатски радови | да располаже са најмање 20 запослених радника од тога: | - један водоинсталатер - један керамичар - један тесар - један изолатер - један зидар - пет молера са сертификатом за молерско фарбарске радове - један дипломирани грађевински инжењер са важећом лиценцом ИКС 410 или 411 | - да поседује најмање четири лака теретна возила-носивост до 3,5 тоне - да поседује грађевинску скелу 200 м2 |
| ЈН 01/2020 Занатски радови – санација мокрих чворова | да располаже са најмање 20 запослених радника од тога: | - три водоинсталатера, - пет керамичара, - три изолатера, - један дипломирани грађевински инжењер са важећом лиценцом ИКС 410 или 411 | - да поседује најмање два лака теретна возила – носивости до 3,5 тоне |
| ЈН 01/2021 Занатски радови | од укупног броја запослених понуђач мора да има: | најмање једног запосленог грађевинског инжењера са важећом лиценцом 410 или 411 ИКС (инжењерске коморе Србије) ангажованог у складу са Законом о раду, најмање два водоинсталатера ангажована у складу са Законом о раду, најмање десет молера ангажованих у складу са Законом о раду, најмање три керамичара ангажована у складу са Законом о раду, најмање два зидара ангажована у складу са Законом о раду, најмање једног лимара ангажованог у складу са Законом о раду, најмање три неквалификована радника ангажована у складу са Законом о раду. | Стандарди осигурања квалитета – Понуђач мора да поседује важеће сертификате о испуњености следећих стандарда: ISO 18001- - систем менаџмента заштитом здравља и безбедношћу на раду, ISO 45001 – систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду, ISO 9001 – систем менаџмента квалитетом, ISO 50001- систем менаџмента енергијом. |
| ЈН 08/2020 Набавка и уградња стабилних дојављивача пожара | од укупног броја запослених понуђач мора да има: | најмање два запослена са важећом лиценцом Министарства унутрашњих послова Републике Србије за извођење стабилних система за дојаву пожара најмање пет запослених са минимум средњом стручном спремом и положеним стручним испитом из области заштите од пожара, најмање једног запосленог одговорног извођача радова са лиценцом 450 ИКС (Инжењерске коморе Србије) ангажованог у складу са Законом о раду и једног запосленог одговорног извођача радова са лиценцом 453 ИКС (Инжењерске коморе Србије) ангажованог у складу са Законом о раду. Понуђач је у обавези да уз понуду достави личну лиценцу ИКС, са доказом да је лиценца важећа и да одговорни извођач радова има најмање три године радног искуства и да је у радном односу, или ангажован код понуђача у складу са Законом | Пословни капацитет, Понуђач је дужан да уз понуду достави важећу копију сертификата као доказ да је систем менаџмента квалитета који примењује понуђача усаглашен са захтевима стандарда: SRPS ISO 9001:2015 или одговарајући, SRPS ISO 45001:2018 или одговарајући, а који се односи на целу организацију за област која је предмет набавке. |



| | | | |
|--|---|--|--|
| | | о раду, што се доказује достављањем копије уговора о раду или уговора ангажовању на тим пословима из којих се јасно може утврдити радно искуство на тим пословима у трајању од три године. | |
| ЈН 07/2020 Набавка и уградња комарника | да располаже довољним кадровским капацитетом | минимум десет радника који раде на пословима који су у непосредној вези са предметном јавном набавком, од тога најмање једно лице грађевинске струке са личном лиценцом број 400 | |
| ЈН 04/21 Радови на реализацији пројекта спољног уређења рекреативних садржаја у Дому | да понуђач у моменту подношења понуде има запослена или радно ангажована лица у складу са Законом о раду, која ће бити ангажована на реализацији пројекта и то: | -једног инжењера са лиценцом 400 – одговорни извођач радова објекта високоградње и унутрашњих инсталација, водовода и канализације или 410 – одговорни извођач радова грађевинских конструкција и грађевинско занатских радова на објектима високоградње, нискоградње и хидроградње, једног инжењера са лиценцом 450 – одговорни извођач радова електроенергетских инсталација ниског и средњег напона – минимум десет радника грађевинске струке. | најмање једно доставно возило носивости до 1t. Стандарди осигурања квалитета – да понуђач поседује важеће стандарде и то: ISO 9001 – систем менаџмента квалитетом за извођење грађевинских радова; ISO 14001- систем управљања заштитом животне средине за извођење грађевинских радова; ISO 45001- систем менаџмента безбедношћу и здравља на раду за извођење грађевинских радова, ISO 50001- систем менаџмента енергијом. |
| ЈН 9/19, ЈН 10/19 Набавка намирница за исхрану | Партија 2 - Партија 4 - Партија 6 - Партија 8 - | да има најмање једног технолога радно ангажованог на одговарајућим пословима ако је понуђач произвођач: најмање 20 запослених, ако понуђач није произвођач: најмање десет запослених Партија 4 - ако је понуђач произвођач: - од тога најмање један ветеринар и један дипломирани технолог, ако понуђач није произвођач: - од тога најмање један ветеринар и један дипломирани технолог. најмање један ветеринар или један технолог. најмање један ветеринар и један технолог. | За све партије намирница за исхрану потребно је да понуђачи доставе: важеће сертификате HACCP или ISO 22000. За партију 1, 2, 7 и 8 - најмање једно одговарајуће возило са термокингом. Партија 2 - да поседује хладњачу најмање 200м³. Партија 3 - да поседује најмање два одговарајућа возила – камиона за транспорт производа. Партија 4 - да поседује најмање два одговарајућа возила са термокингом за превоз производа, хладњачу најмање 300м³. Партија 5 и 6 - Уколико понуђачи наступају као група, потребно је да сваки учесник у заједничкој понуди испуни услов да понуђач располаже најмање са два одговарајућа возила са термокингом за превоз производа; хладњачу најмање 300м³. Партије 9 и 10 - да поседује најмање два доставна возила, одговарајући магацински простор са хладњачом за |



| | | | |
|--|---------------------------------------|--|---|
| | | | складиштење и чување предметних намирница. |
| ЈН 1/19 Набавка средстава за хигијену | Најмање три запослена за све партије. | | За све четири партије – да поседује најмање два возила за транспорт производа. Партија 1 и 4 - Да понуђач располаже важећим сертификатом система менаџмента који је усаглашен са захтевима стандарда ISO 9001 – систем менаџмента квалитетом и ISO 14001 – систем управљања заштитом животне средине за област на коју се односи предмет јавне набавке. |



8. Прилог 8 – Преглед добара набављених у количини већој од уговорене

У наставку дајемо преглед намирница за исхрану које је ДУ Крагујевац набављао током 2019, 2020. и 2021. године у количинама већим од уговорених.

Табела број 22: Извод из евиденције утрошених количина по оквирним споразумима закљученим у 2019. години и 2020. години и закљученим уговорима, у већим количинама од уговорених (у хиљадама динара)

| Ред бр | Намирнице за исхрану | Јед мере | Оквирне количине за две године по Оквирном Споразуму | Оквирне количине за једну годину | Укупно набављено по I. Уговору | Оквирне количине за једну годину | Укупно набављено по II. Уговору | Уговорене количине за III. Уговор | Укупно набављено по III. Уговору |
|--|--|----------|--|----------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 8 | 9 |
| 2019. година | | | | | | | | | |
| Партија 3 – Роба широке потрошње | | | | | | | | | |
| 1 | Мармелада мешана 3/1, | ком | 60 | 30 | 48 | 30 | 40 | 30 | 69 |
| 2 | Мед 25 гр | ком | 2.000 | 1.000 | 1.872 | 1.000 | 1.176 | | |
| 4 | Чоколадица Киди 30 гр или одговарајуће | ком | 3.000 | 1.500 | 1.720 | 1.500 | 1.416 | 1.500 | 3.303 |
| 5 | Чоколадица Свит | ком | 3.000 | 1.500 | 2.800 | 1.500 | 1.440 | | |
| 6 | Еуро блок 50 гр или одговарајуће | ком | 4.000 | 2.000 | 3.255 | 2.000 | 3.045 | 2000 | 3.360 |
| 7 | Кока Кола 1,5/1 или одговарајући | ком | 400 | 200 | 318 | 200 | 188 | 0 | 40 |
| 8 | Битер лемон 1,5/1 или одговарајући | ком | 40 | 20 | 72 | 20 | 44 | 20 | 63 |
| 9 | Обична вода, фалшица 0,5 л | ком | 200 | 100 | 156 | 100 | 156 | 0 | 300 |
| 10 | Ловоров лист 1/1 ринфуз | кг | 2 | 1 | | 1 | 10 | 1 | 21 |
| 11 | Мајонез 1/1 ринфуз | кг | 2 | | | | | 36 | 96 |
| 12 | Воћне бомбоне тврде | кг | 4 | 2 | | 2 | 13,6 | | |
| 13 | Кикирики (печен) | кг | 8 | 4 | | 4 | | 4 | 20 |
| Партија 4 – Свињско и јунеће месо | | | | | | | | | |
| 1 | Свињско месо – плећка БК | кг | 2.000 | 1.000 | | 1.000 | 1.071 | 132 | 660 |
| 2 | Јунеће месо – плећка БК | кг | 1.000 | 500 | | 500 | 785 | 229 | 1.357 |
| 3 | Пилећа цигерица | кг | 40 | 20 | | 20 | 21 | 20 | 25 |

| Редни број | Намирнице за исхрану | Јединица мере | Оквирне количине за једну годину | Укупно набављено по I. уговору |
|----------------------------------|---------------------------|---------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2020. година | | | | |
| Хлеб и пекраски производи | | | | |
| 1 | Кукурузна паштета 120 гр. | ком | 1.500 | 2.740 |
| 2 | Обична кифла 100 гр. | ком | 1.000 | 1.370 |