



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА**

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



Број: 400-1015/2022-03/15  
Београд, 5. децембар 2022. године



## СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ МОЖЕ БИТИ ЕФИКАСНИЈЕ УКОЛИКО ДУ ЗАЈЕЧАР ВИШЕ ПАЖЊЕ ПОСВЕТИ ПРОЦЕСУ ПЛАНИРАЊА НАБАВКИ И СПРОВОЂЕЊУ СВИХ АКТИВНОСТИ КОЈЕ ЈЕ ПРЕДВИДЕО ИНТЕРНИМ АКТОМ О БЛИЖЕМ УРЕЂИВАЊУ 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 на транспарентан, економичан и ефикасан начин.



Извор: <https://zajecarskahnronika.rs/>

ДУ Зајечар је интерним актима ближе 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 исказивање истих, без сагледавања свих аспеката истраживања тржишта, што је могло имати утицај на ефикасност и економичност спроведених набавки.

У поступку спровођења ЈН, нису утврђене материјално значајне неправилности, али набавке нису спроведене по динамици утврђеној Планом јавних набавки, а критеријуми за избор привредног субјекта утврђени су без сагледавања свих аспеката истраживања тржишта, што је могло да ограничи конкуренцију и има утицај на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.

ДУ Зајечар није на ефикасан начин успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, јер је мањи број добара набављао по количинама и ценама већим од уговорених, а одређена добра није ни планирао.

### Препоруке

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

- 1) утврди методологију и дефинише параметре за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке, свих аспеката и начина за истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности;
- 2) примењује критеријуме утврђене интерним актима, 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) када је то могуће и сврсисходно, обликује предмет ЈН по партијама;
- 5) процењену вредност набавке врши на основу стварно утврђених потреба и документованог истраживања тржишта у поступку планирања и пре покретања поступка ЈН;
- 6) набавке спроведе по динамици утврђеној Планом јавне набавке;
- 7) техничке спецификације сачињава на јасан начин, како би обезбедио потребан квалитет производа;
- 8) обезбеди да критеријуми за избор привредног субјекта буду јасно образложени и у логичкој вези са предметом набавке, а тражени докази одговарају траженим критеријумима;
- 9) предузме мере унапређења система праћења уговора.



## Садржај

Скраћенице и термини	5
I Резиме и препоруке	6
II Увод	9
<hr/>	
1. Проблем	9
2. Циљ ревизије	10
3. Ревизорска питања	10
4. Обим и ограничења ревизије	11
5. Методологија у поступку рада	12
<hr/>	
III Опис предмета ревизије	13
<hr/>	
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	20
<hr/>	
IV Закључци	23
<hr/>	
ЗАКЉУЧАК 1: Иако је ДУ Зајечар уредио поступак планирања набавки интерним актима, у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта, поделе предмета ЈН на партије и утврђивања процењене вредности набавке, што може имати утицај на ефикасност и економичност набавке	24
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, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним	25
Налаз 1.2: ДУ Зајечар није интерним актом ближе уредио све аспекте и начине истраживања тржишта што је могло утицати на обезбеђивање конкуренције у појединим поступцима ЈН и прибављање предмета набавке по најповољнијим условима (економичност набавки)	32
Налаз 1.3: ДУ Зајечар је предмет набавке код већине поступака ЈН поделио на партије осим код ЈН радова код које није спровео истраживање тржишта, како би утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ове ЈН обликује по партијама у циљу обезбеђења конкуренције	34
Налаз 1.4: Процењена вредност набавки утврђена је без јасне методологије на основу недокументованог истраживања тржишта па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке	36
ЗАКЉУЧАК 2. Поступци ЈН спроведени су у складу са прописима и начелом ефикасности без материјално значајних неправилности	41
Налаз 2.1: Иако ДУ Зајечар није у потпуности покретао поступке јавних набавки и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, континуитет делатности дома није био угрожен	41
Налаз 2.2: Поједини предмети јавне набавке намирница за припремање хране нису описани кроз техничке спецификације на јасан начин којим би се обезбедио потребан квалитет производа	43



Налаз 2.3: ДУ Зајечар је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедили конкуренцију	46
ЗАКЉУЧАК 3. Иако је успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, ДУ Зајечар је набавио мањи број добара по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао	49
Налаз 3.1: Иако врши квалитативни и квантитативни пријем добара и води евиденцију за праћење извршења уговора ДУ Зајечар је мањи броја добара набављао по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао	49
Налаз 3.2: ДУ Зајечар је у 2020. години извршио је измену уговора о јавној набавци радова у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији	53
<hr/>	
V Захтев за доставу одазивног извештаја	54
1. Прилог 1 – Сprovedене јавне набавке у 2020. и 2021. години	56
2. Прилог 2 – Разлика између процењених и уговорених вредности за све реализоване јавне набавке	62
3. Прилог 3 – Преглед односа уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2020. и 2021. години	64
4. Прилог 4 – Извод из конкурсне документације – техничке спецификације	66
5. Прилог 5 – Извод из конкурсне документације – техничке спецификације	68
6. Прилог 6 – Извод из конкурсне документације – додатни услови/критеријуми	72
7. Прилог 7– Преглед добара набављених у количини већој од уговорене	74
8. Прилог 8 – Преглед добара која нису обухваћена понудом	75



## 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 Зајечар, Зајечар	ДУ Зајечар
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 ближем уређивању поступака набавке, број 3876 од 14.12.2015. године	Правилник о ЈН 1
Правилник о ближем уређивању поступака набавке, број 1586 од 29.9.2020. године	Правилник о ЈН 2



## I Резиме и препоруке

Државна ревизорска институција спровела је ревизију правилности и сврсисходности пословања код Дома ученика средњих школа Зајечар, Зајечар 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 Зајечар је у посматраном периоду, након спроведених поступка јавних набавки закључио 25 уговора о јавним набавкама укупне вредности 76 милиона динара са ПДВ. Просечан број пристиглих понуда у 2020. години износио је 1,65 понуда, док се у 2021. години тај број повећао на две понуде. Реализација закључених уговора о ЈН у 2020. години износила је 36% укупно уговорене вредности јавних набавки, а у 2021. години 63% укупно уговорене вредности.

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

*Спровођење поступка јавних набавки може бити ефикасније, уколико ДУ Зајечар више пажње посвети процесу планирања набавки и спровођењу свих активности које је предвидео интерним актом о ближем уређивању поступка јавних набавки.*

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

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

- **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, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним. (Приоритет 2)<sup>1</sup>
- **Налаз 1.2:** ДУ Зајечар није интерним актом ближе уредио све аспекте и начине истраживања тржишта што је могло утицати на обезбеђивање конкуренције у појединим поступцима ЈН и прибављање предмета набавке по најповољнијим условима (економичност набавки). (Приоритет 2)
- **Налаз 1.3:** ДУ Зајечар је предмет набавке код већине поступака ЈН поделио на партије осим код ЈН радова код које није спровео истраживање тржишта, како би утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ове ЈН обликује по партијама у циљу обезбеђења конкуренције. (Приоритет 2)
- **Налаз 1.4:** Процењена вредност набавки утврђена је без јасне методологије на основу недокументованог истраживања тржишта па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке. (Приоритет 2)

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



**ЗАКЉУЧАК 2:** Поступци ЈН спроведени су у складу са прописима и начелом ефикасности без материјално значајних неправилности

- **Налаз 2.1:** Иако ДУ Зајечар није у потпуности покретао поступке јавних набавки и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, континуитет делатности дома није био угрожен. (Приоритет 2)
- **Налаз 2.2:** Поједини предмети јавне набавке намирница за припремање хране нису описани кроз техничке спецификације на јасан начин којим би се обезбедио потребан квалитет производа. (Приоритет 2)
- **Налаз 2.3:** ДУ Зајечар је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта, а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедили конкуренцију. (Приоритет 2)

**ЗАКЉУЧАК 3:** Иако је успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, ДУ Зајечар је набавио мањи број добара по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао.

- **Налаз 3.1:** Иако врши квалитативни и квантитативни пријем добара и води евиденцију за праћење извршења уговора ДУ Зајечар је мањи броја добара набавио по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао. (Приоритет 2)
- **Налаз 3.2:** ДУ Зајечар је у 2020. години извршио је измену уговора о јавној набавци радова 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 Зајечар, Зајечар а у циљу постизања веће ефикасности поступка ЈН и то, да:

- 1) утврди методологију и дефинише параметре за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке, свих аспеката и начина за истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности (Налаз 1.1, 1.2 и 1.4. - Приоритет 2),
- 2) примењује критеријуме утврђене интерним актима, 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 код свих набавки у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би на адекватан начин дефинисао предмет набавке и обезбедио учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН и да о спроведеном истраживању тржишта сачињава белешке и друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет јавне набавке (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 спроводе по динамици утврђеној Планом јавне набавке (Налаз 2.1. – Приоритет 2),
- 7) техничке спецификације сачињава на јасан начин како би обезбедио потребан квалитет производа (Налаз 2.2. – Приоритет 2),
- 8) обезбеди да критеријуми за избор привредног субјекта буду јасно образложени и у логичкој вези са предметом набавке, а тражени докази одговарају траженим критеријумима (Налаз 2.3. – Приоритет 2),
- 9) 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**  
**5. децембар 2022. године**





## II Увод

Државна ревизорска институција спровела је ревизију правилности и сврсисходности пословања код Дома ученика средњих школа Зајечар, Зајечар 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,<sup>2</sup> Пословником Државне ревизорске институције<sup>3</sup> 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%<sup>4</sup>, док је то учешће у 2021. години повећано на 8,93%<sup>5</sup>. 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 века<sup>6</sup> 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 Републици Србији у 2021. години (2,5 понуде по закљученом уговору)<sup>7</sup>. Све наведено може указивати на ризик да домови ученика средњих школа нису на довољно ефикасан начин спроводили поступке јавних набавки и да нису набављали

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> Извештај КЈН за 2021. годину.

<sup>6</sup> 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.)

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



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,<sup>8</sup> 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.

## 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?

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



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 COVID 19. Тако су на пример у 2020. години, након проглашења ванредног стања, установе ученичког стандарда иселјавале ученике из домова ученика и привремено почеле да пружају услуге смештаја трећим лицима, а ради спречавања ширења и сузбијања заразне болести COVID 19<sup>9</sup>, што је значајно утицало на реализацију закључених уговора о јавним набавкама. Такође у школској 2020/2021. години<sup>10</sup>, ресорно министарство је, сходно актуелној

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

<sup>10</sup> 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.



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 Зајечар, Зајечар.



### 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

<b>Циљеви поступка јавне набавке</b>	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 ефективан 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 набавкама<sup>11</sup> 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.

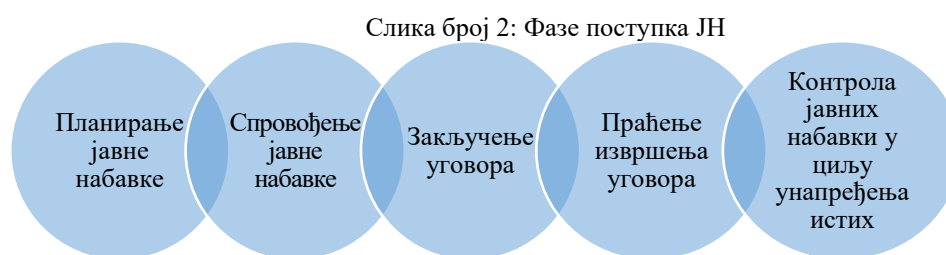
<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19, члан 1



Први Закон о јавним набавкама донет је 2002. године.<sup>12</sup> У претходном двадесетогодишњем периоду било је измена и допуна прописа у области јавних набавки. Тренутно је на снази Закон о јавним набавкама<sup>13</sup> 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.



У складу са одредбама Закона о јавним набавкама<sup>14</sup> 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 стандарду<sup>15</sup> 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 активности (културне, уметничке, спортске и рекреативне активности, информисање и активности из области неформалног образовања).

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 39/02

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

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

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



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.<sup>16</sup> На оснивање и рад ових установа примењују се прописи о јавним службама.<sup>17</sup>

Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији<sup>18</sup> 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.<sup>19</sup> Основна делатност домова ученика средњих школа је пружање услуга смештаја<sup>20</sup>, 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 евиденцију<sup>21</sup>.

Поред домова ученика средњих школа, установе ученичког стандарда су и школе са домом ученика које поред основне делатности образовања и васпитања<sup>22</sup>, пружају услуге смештаја и исхране ученика.<sup>23</sup> Школе са домом ученика обезбеђују смештај и исхрану ученика као допунску делатност у складу са законом којим се уређује ученички стандард.<sup>24</sup>

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 одређује за исхрану и смештај студената.

Према јавно доступним информацијама<sup>25</sup> у 2021/2022. години у Републици Србији услуге смештаја и исхране ученика средњих школа обезбеђивало је 63 установе, чији преглед дајемо у наставку.

<sup>16</sup> Члан 24 и 25 Закон о ученичком и студентском стандарду

<sup>17</sup> Члан 5 Закона о ученичком и студентском стандарду

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

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

<sup>20</sup> шифра делатности 55.90 - Остали смештај

<sup>21</sup> Члан 23 Закона о ученичком и студентском стандарду

<sup>22</sup> шифра делатности 85.3 – Средње образовање

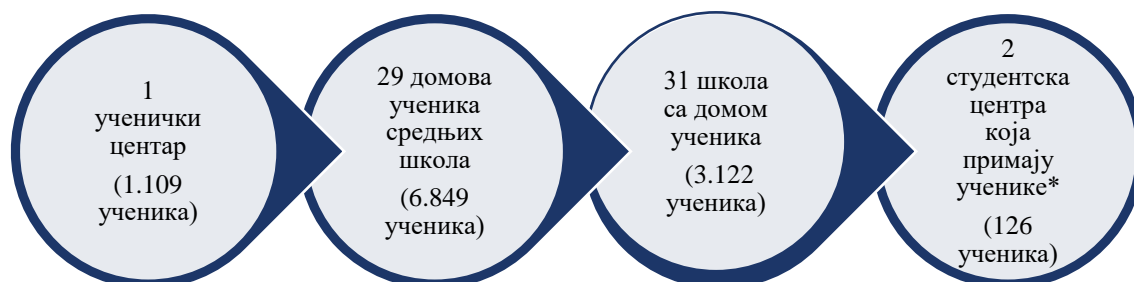
<sup>23</sup> Члан 89 став 3 Закона о основама система образовања и васпитања

<sup>24</sup> Члан 4 Закона о средњем образовању и васпитању

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



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 Србији<sup>26</sup> за школску 2020/2021. годину износио је 11.013 места, а за школску 2021/2022 годину 11.206 места.<sup>27</sup> 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.<sup>28</sup>

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 – Поддршка 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 млрд. динара. Део средстава за рад домова ученика средњих школа са територије АП Војводине одобравају се и у буџету аутономне покрајине.

<sup>26</sup> Конкурсе 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

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> 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.





## 2. Опште информације о субјекту ревизије

*Оснивање установе.* Дом ученика средњих школа Зајечар (у даљем тексту ДУ Зајечар) основан је Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији<sup>29</sup>. Уписан је у судски регистар код Привредног суда у Зајечару број 366/65 од 25.12.1965. године. Оснивач ДУ Зајечар је Република Србија. Седиште ДУ Зајечар је у Зајечару, улица Скопљанска број бб. Матични број ДУ Зајечар је 07147961. Порески идентификациони број ДУ Зајечар је 101329698. Текући рачуни се воде код Управе за трезор, и то: рачун буџета 840-133661-46, рачун за сопствене приходе 840-133667-28, рачун боловања 840-2463761-51 и девизни рачун 840-164791-67.

*Историјат.* Интернати су у Зајечару основани одмах по ослобођењу, али на неколико локација. Дом ученика у привреди је основан 1946. године, а две године касније и интернат Медицинске школе. Интернат ученика Економске школе је основан 1952. године, а 1953. године и Дом деце палих бораца. Назив „Дом ученика стручних школа“ је добио када су 1962. године обједињени сви домови. У том периоду услови становања нису били задовољавајући, па је Скупштина среза Зајечар 1964. године донела одлуку о изградњи нове зграде у Скопљанској улици, где се ДУ Зајечар и данас налази<sup>30</sup>. Некадашњи назив Дома „Витомир Раденковић Јелен“, промењен је у Дом ученика средњих школа Зајечар како се и данас зове<sup>31</sup>.

*Делатност.* Одредбама Статута Дома ученика средњих школа Зајечар<sup>32</sup> одређено је да је ДУ Зајечар установа која обавља делатност ученичког стандарда, у складу са Уставом, Законом о ученичком и студентском стандарду и другим законима, колективним уговором, мрежом установа и статутом Дома.

Укупан број уписаних ученика у ДУ Зајечар је у школској години 2019/2020 био 273, у школској 2020/2021 години број уписаних ученика је био 270 и у школској 2021/2022 број ученика је 271.

Одредбама Статута прописано је да је делатност ДУ Зајечар обезбеђивање смештаја, исхране и васпитног рада са ученицима. ДУ Зајечар може да обезбеђује смештај и исхрану студената у оквиру непопуњених смештајних капацитета, а да одлуку о томе доноси Управни одбор ДУ Зајечар уз сагласност министра. Статутом је прописано да ДУ Зајечар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача. У оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета, ДУ Зајечар може пружати услуге трећим лицима, о чему води посебну евиденцију. Део капацитета ДУ Зајечар може да планира за смештај студената и професора из међународне размене, на основу међународних уговора или под условима реципроцитета.

ДУ Зајечар поседује сертификате: НАССР (ресертификован јуна 2020. године) и ISO 9001 (ресертификован маја 2017. године).

ДУ Зајечар своју делатност обавља у два објекта у заједничком дворишту.

*Унутрашња организација.* Статутом ДУ Зајечар прописани су органи ДУ Зајечар и то: управни одбор, директор и педагошко веће, као стручни орган. Управни одбор има седам чланова укључујући и председника, од којих су три представници оснивача, два представници родитеља односно старатеља ученика и два представника запослених у Дому.

ДУ Зајечар заступа и представља директор у границама овлашћења која су му одређена законом и Статутом.

У Дому се образује и Педагошко веће као стручни орган за остваривање васпитног рада са ученицима.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 25/93, 80/93, 21/94, 4/95, 31/2000 и 106/2005

<sup>30</sup> Извор сајт ДУ Зајечар

<sup>31</sup> Годишњи план и програм рада ДУ Зајечар за школску 2020/2021 годину

<sup>32</sup> Статута Дома ученика средњих школа Зајечар, број 2399 од 25. септембра 2019. године



ДУ Зајечар обавља делатност преко следећих служби: васпитне службе, финансијске службе, службе исхране, службе за правне и опште послове и службе ФТО. Планирање, спровођење и праћење реализације уговора о јавним набавкама се врши у оквиру службе за правне и опште послове.

*Начин/извори финансирања.* ДУ Зајечар је индиректни корисник буџетских средстава која је у надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Раздео 26, Глава 26.3 – Ученички стандард – програм 2007 Поддршка образовању ученика и студената – програмска активност 0001 – Систем установа ученичког стандарда).

Статутом је прописано да се средства за обављање делатности ДУ Зајечар обезбеђују из буџета Републике Србије, учешћем ученика, његовог родитеља или старатеља у финансирању дела трошкова 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 Зајечар је поделу и организовање послова јавних набавки уредио Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Дома ученика средњих школа у Зајечару<sup>33</sup>.

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	2020. година	2021. година	2021. година
1	2	3	4	5
Служба за правне и опште послове	2	2	2	2
Финансијска служба	2	2	2	2
<b>Укупно</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

ДУ Зајечар је послове јавних набавки организовао у оквиру Службе за правне и опште послове. Запослени у овој служби и то шеф службе за правне и опште послове - секретар и службеник за јавне набавке – правни аналитичар за јавне набавке (у даљем тексту службеник за јавне набавке) оба са седмим степеном стручне спреме, учествују и воде поступак јавних набавки, а за свој рад су одговорни директору Дома односно шефу службе. Службеник за јавне набавке поседује сертификат за службеника за јавне набавке.<sup>34</sup> Запослени у финансијској служби, шеф финансијске службе сарађује са органима и службама у дому у делу који се односи на набавку производа, а магационер учествује у изради планова набавки ради попуњавања магацина. План јавних набавки предлаже директор дома, а усваја Управни одбор дома. ДУ Зајечар је посветио пажњу едукацији и усавршавању запослених на пословима јавних набавки, па су службеник за јавне набавке и запослени који су повезани са пословима јавних набавки присуствовали семинарима и вебинарима који су организовани у сврху бољег упознавања са тематиком и непосредном применом новог Закона о јавним набавкама.<sup>35</sup>

ДУ Зајечар је био дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (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.<sup>36</sup>

<sup>33</sup> Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Дома ученика средњих школа у Зајечару број 3075 од 8.11.2017. године

<sup>34</sup> Сертификат службеника за јавне набавке број 152-02-850/2014-865

<sup>35</sup> Извор, појашњење субјекта ревизије

<sup>36</sup> Члан 22 Закон о ЈН 1 и Члан 49 Закон о ЈН 2



ДУ Зајечар је у 2020. и 2021. години планирање, спровођење и реализацију јавних набавки односно праћење извршења уговора о јавној набавци вршио на тај начин што је донео интерна акта<sup>37</sup> којима је уредио наведена питања.

Планирање набавки за наредну годину ДУ Зајечар обавља у текућој години паралелно са израдом Финансијског плана за наредну годину.<sup>38</sup> Послове планирања набавки у ДУ Зајечар обавља тим/лице за планирање. Приликом планирања сложених набавки, одговорно лице може ангажовати стручна лица која нису запослена у ДУ Зајечар.<sup>39</sup> Процес набавки започиње на тај начин што службеник за јавне набавке обавештава службе у дому о року (15.12.) за пријављивање стварних потреба и упућује спецификације предметних добара набавке са планираним количинама из претходне године на усаглашавање са потребним количинама за следећу годину.

Усаглашене спецификације представљају основ за истраживање тржишта, утврђивање процењене вредности и доношење Плана јавних набавки. Цео процес исказивања потреба одвија се у периоду од октобра до децембра текуће године за наредну.

Директор Дома разматра усклађеност пријављених потреба предмета набавки са стварним потребама наручиоца, а пре свега са стратешким приоритетима, усвојеним оперативним циљевима и одобреним пројектима и оцењује оправданост пријављених потреба.

Поступак јавне набавке покреће се одлуком о спровођењу поступка јавне набавке коју доноси директор или лице које он овласти, након претходно извршене контроле предлога од стране запослених у служби јавних набавки.

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује одговорно лице.

У 2020. години почео је да функционише и нови Портал јавних набавки. ДУ Зајечар је на Порталу јавних набавки објавио План јавних набавки, јавне позиве, конкурсне документације и све огласе о јавним набавкама. Понуђачи су путем Портала јавних набавки достављали своје понуде. Портал јавних набавки аутоматски спроводи процес отварања понуда, а такође аутоматски креира записник о отварању понуда који се аутоматски шаље свим учесницима у поступку.

Правилником о ЈН2 није прописано ко врши квантитативни и квалитативни пријем добара, док је Правилником о ЈН1 прописано да пријем добара, услуга и радова може вршити комисија. Комисију решењем именује директор Дома. ДУ Зајечар квантитативни и квалитативни пријем добара односно радова и услуга који нису стандардни врши комисијски, док квантитативни и квалитативни пријем стандардних добара врши магационер, економ или лице које одреди директор Дома.

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 Зајечар:

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

Поступак	Фаза поступка	Временски оквир	Носилац поступка
1	2	3	4
Планирање јавних набавки	Обавештавање служби у дому о року за пријављивање стварних потреба.	Октобар-новембар-децембар	Службеник за јавне набавке
	Исказивање стварних потреба, провера исказаних потреба и утврђивање стварних потреба предмета набавке	Октобар-новембар-децембар	Шеф службе за чије потребе је потребно спровести јавну набавку или запослено лице службе
			Шеф службе односно запослени у оквиру службе за чије потребе је

<sup>37</sup> Правилник о ближем уређивању поступка набавке број 3876 од 14.12.2015. године и Правилник о ближем уређивању поступка набавке број 1586 од 29.9.2020. године.

<sup>38</sup> Члан 13 Правилника о ЈН 2

<sup>39</sup> Члан 14 Правилника о ЈН 2



	Одређивање предмета набавке и техничких спецификација предмета набавке	Децембар	потребно спровести јавну набавку и Службеник за јавне набавке
	Истраживање тржишта	Децембар	Службеник за јавне набавке и остали запослени из службе за чије потребе је потребно спровести јавну набавку
	Одређивање процењене вредности јавне набавке	Децембар	Службеник за јавне набавке и Шеф финансијске службе
	Доношење плана набавки	Јануар наредне године	Службеник за јавне набавке Директор, Управни одбор
Спровођење поступака јавних набавки	Одлука о покретању поступка јавне набавке	Време по усвојеном плану спровођења јавних набавки	Директор
	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, конкурсна комисија
	Јавни позив понуђачима		Конкурсна комисија, Портал ЈН, односно Сл. Гласник РС
	Објављивање конкурсне документације и одређивање рока за подношење понуда		Конкурсна комисија, Портал ЈН
	Отварање понуда		Конкурсна комисија, Портал ЈН
	Стручна оцена понуда		Конкурсна комисија, Портал ЈН
	Додела уговора		30 дана од отварања понуда
Обавештење о додели уговора или о обустави поступка	Након добијања потписаних и оверених уговора од стране добављача	Конкурсна комисија, Портал ЈН	
Праћење извршења уговора о јавној набавци	Квантитативни и квалитативни пријем радова	Током трајања и реализације уговора	Надзорни орган и Комисија образована Решењем директора
	Годишњи извештај о спроведеним поступцима јавних набавки	до 31. јануара наредне године	Службеник за јавне набавке

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

ДУ Зајечар 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 Зајечар.

ДУ Зајечар је у 2020. години Планом јавних набавки планирао и спровео укупно осам поступака јавне набавке, а у 2021. години пет поступака јавних набавки. У току 2020. године ДУ Зајечар је имао једну измену Плана јавних набавки којом се укупан износ плана за 2020. годину у износу од 39.305 хиљада динара увећао за 7.059 хиљада динара без ПДВ и износи 46.364 хиљаде динара без ПДВ. Измењеним Планом јавних набавки планирана је нова набавка због



накнадно одобрених средстава у складу са Обавештењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а у сврху реализације пројекта „Израда читаонице и купатила у собама“. У 2021. години ДУ Зајечар је планирао пет поступака јавних набавки, а спровео шест због поновљених партија у јавној набавци потрошног материјала и резервних делова.

У наставку дајемо преглед општих података о јавним набавкама које је спроводио ДУ Зајечар у 2020. и 2021. години.

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

Р. бр	Опис	2020. година		2021. година	
1	2	3		4	
1	План ЈН	1 измена		без измена	
2	Планирани поступци ЈН	8		5	
3	Процењена вредност планираних ЈН (без ПДВ)	46.364		31.882	
4	Спроведени поступци ЈН	8	100%	6	120%
5	Процењена вредност спроведених ЈН (без ПДВ)	46.364		31.882	
6	Укупан број пристиглих понуда	48		50	
7	Просечан број пристиглих понуда	1,65		2	
8	Укупно уговорена вредност ЈН (без ПДВ)	39.450	85%	26.106	82%
9	Процењена вредност обустављених поступака	0	0	570	2%
10	Разлика процењене вредности спроведених ЈН (без ПДВ) и укупно уговорене вредности ЈН (без ПДВ и процењене вредности обустављених поступака ЈН (без ПДВ)	6.914	15%	5.206	17%
11	Укупно уговорена вредност ЈН (са ПДВ)	46.059		30.357	
12	Укупно реализована вредност закључених уговора (са ПДВ)	16.674	36%	18.978	63%
13	Нереализоване јавне набавке (са ПДВ)	29.385	64%	11.379	37%

У периоду 2020-2021. година, ДУ Зајечар је спровео све планиране поступке, од укупно планираних 13 и то: два отворена поступка и шест поступака јавне набавке мале вредности у 2020. години односно пет отворена поступака и један поновљен поступак јавне набавке у 2021. години. Поступак набавке горива у 2020. години је спроведен, али до извршења није дошло услед наступања пандемије COVID 19 и ванредног стања па није било потребе за набавком горива.

Од укупно спроведених 14 поступака јавних набавки, ДУ Зајечар је по партијама обликовао осам поступака. Процењена вредност реализованих јавних набавки је у 2020. години износила је 46.364 хиљаде динара без ПДВ, а у 2021. години је износила 31.882 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведених поступака јавних набавки ДУ Зајечар је у 2020. години уговорио набавке у укупном износу од 39.450 хиљада динара без ПДВ (46.059 хиљада динара са ПДВ), а у 2021. години 26.106 хиљада динара без ПДВ (30.357 хиљада динара са ПДВ).

У 2020. и 2021. години ДУ Зајечар је закључио 25 уговора (14 уговора у 2020. години и 11 уговора у 2021. години). Вредност закључених уговора у 2020. и 2021. години у односу на процењену вредност износи 85% за 2020. годину и 82% за 2021. годину. Највеће одступање процењене вредности јавне набавке и закљученог уговора без ПДВ у 2020. години је било код јавне набавке потрошног материјала и резервних делова која је обликована у седам партија и креће се од 26% до 49%.

У 2021. години највеће одступање уговорене вредности од процењене је код јавне набавке материјала за одржавање хигијене, партија за набавку средстава за машинско прање посуђа и одржавање професионалних пећи код које уговорена вредност представља 54% од процењене вредности.

У 2020. години ДУ Зајечар је од осам поступака ЈН четири поступка ЈН спровео тако што их је поделио у партије и то набавка: намирница за припремање хране обликована у 13 партија; материјала за текуће поправке и одржавања обликована у седам партија; материјал за одржавање хигијене обликован у три партије; канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копир апарате обликован у две партије.



По основу уговора који су закључени на основу јавних набавки спроведених у 2020. години извршени су расходи у укупном износу од 16.675 хиљада динара и то у износу од 12.893 хиљаде динара у 2020. години и у износу од 3.782 хиљаде динара у 2021. години.

У 2021. години ДУ Зајечар је од шест поступака јавних набавки четири поступка спровео тако што их је поделио у партије и то набавка: потрошног материјал и резервних делова обликована у седам партија; материјала за одржавање хигијене у четири партије; материјала за угоститељство – намирнице у осам партија; потрошни материјал и резервни делови у поновљеном поступку у четири партије.

По основу уговора који су закључени на основу јавних набавки спроведених у 2021. години извршени су расходи у укупном износу од 18.978 хиљаде динара и то у 2021. години 10.571 хиљада динара и у 2022. години 8.407 хиљада динара.

Просечан број пристиглих понуда у 2020. години је износио 1,65, док се у 2021. години тај број увећао на две понуде по партији. У 2020. години у 59% поступака ДУ Зајечар је прибавио само једну понуду, док је у 2021. години у 33% поступака поднета само једна понуда. Преглед утврђених партија и пристиглих понуда у 2020. години и 2021. години приказан је у Прилогу 1, Табела број 11 и 12 Спроведене јавне набавке у 2020. и 2021. години.

Уговорену и реализовану вредност ЈН за 2020. и 2021. годину приказујемо на следећем графикону:

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



ДУ Зајечар је од укупно закључених уговора у 2020. години у износу од 46.059 хиљада динара са ПДВ реализовао 36% уговорене вредности јавних набавки, односно набавио је добра и радове у износу од 16.675 хиљада динара, а у 2021. години од укупно закључених уговора у износу од 30.356 хиљада динара реализовао је 63% уговорене вредности односно набавио је добра у вредности од 18.978 хиљада динара.

У наставку дајемо приказ реализације уговорених вредности ЈН у 2020. и 2021. години по предметима набавке:



Слика број 4: Реализација јавних набавки у 2020/2021 години

(у хиљадама динара)



У поступку спровођења ревизије, у циљу одговора на ревизијска питања, ревидирали смо поступке ЈН, које смо приказали у Прилогу 1 извештаја Табела број 11 и 12, односно све поступке ЈН које је дом спровео у 2020/2021. години

Откривене неправилности и несврсиходности у поступцима ЈН засноване су на одредбама Закона о ЈН, 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 Зајечар 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 Зајечар уредио поступак планирања набавки интерним актима, у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта, поделе предмета ЈН на партије и утврђивања процењене вредности набавке, што може имати утицај на ефикасност и економичност набавке;

2) Поступци ЈН спроведени су у складу са прописима и начелом ефикасности без материјално значајних неправилности;

3) Иако је успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, ДУ Зајечар је набавио мањи број добара по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао.

У наставку извештаја наводимо закључке са одговарајућим налазима.



***ЗАКЉУЧАК 1: Иако је ДУ Зајечар уредио поступак планирања набавки интерним актима, у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта, поделе предмета ЈН на партије и утврђивања процењене вредности набавке, 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.

ДУ Зајечар није утврдио јасну методологију и дефинисао параметре на основу којих би, у поступку планирања, утврдио стварно потребне врсте и количине намирница и планирао је набавку пића и хране која није по јеловнику и нормативима исхране за ученике, што ствара ризик да планиране потребе за намирницама нису у складу са стварним потребама. За планиране потребе не постоји јасно писано образложење. ДУ Зајечар не води евиденцију о утрошку канцеларијског материјала и тонера, није вршио испитивање и анализу стварних потреба дома за набавку канцеларијског материјала и тонера за штампаче и копира апарате и у поступку планирања није применио критеријум залихе прописан интерним актом. У пословним књигама евидентира утрошак канцеларијског материјала, материјала за одржавање хигијене, намирница за припремање хране, потрошног материјала и резервних делова на основу докумената који нису потписани од стране лица које је вршило контролу и потврдило да је овај материјал утрошен у складу са нормативима. Због недостатка магацинског простора, ДУ Зајечар сваке године исказује потребу за потрошни материјал и резервне делове која је већа од стварне како не би био угрожен квалитет смештаја ученика. Због наведеног постоји ризик да исказане потребе неће увек одговорати стварним потребама, што је код ДУ Зајечар довело до ангажовања средстава у већем обиму од планираних и повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије. Приликом исказивања потреба за материјалом за одржавање хигијене применио је нормативе утврђене претходним, сада већ неважећим Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, што је довело до реалнијег планирања.

ДУ Зајечар својим интерним актом није детаљније уредио све аспекте и начине истраживања тржишта, а за јавне набавке електричне енергије и горива за службена возила није вршио истраживање тржишта. Иако се изјаснио да у планирању набавки запослени истражују





тржиште претраживањем интернет страница и телефонским путем, ове радње није документовао па се не може утврдити да су прибављене све потребне информације о предметима набавке. ДУ Зајечар под истраживањем тржишта подразумева само аспект испитивања цена на тржишту, а не сагледава и остале аспекте истраживања тржишта. Наведено је утицало на мали број пристиглих понуда, што може имати утицај на постизање економичности у поступцима јавних набавки.

ДУ Зајечар је поделио предмет набавке на партије код набавке намирница за припремање хране, материјала за одржавање хигијене, потрошног материјала и резервних делова, канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копијер апарате, а у циљу обезбеђивања веће конкуренције. За ЈН радова израда читаонице и купатила у собама 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 ове ЈН обликује по партијама. За ЈН радова је пристигла понуда једног понуђача па постоји ризик да није обезбеђена конкуренција понуђача.

ДУ Зајечар 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. Није документовао истраживање тржишта пре утврђивања процењене вредности ЈН и није поновио истраживање тржишта како би процењена вредност била валидна у време пре покретања поступка, па се процењена вредност одређена у Плану ЈН не разликује од процењене вредности из Одлуке о покретању односно спровођењу поступка. Процењена вредност јавне набавке за набавку електричне енергије не одражава реалну вредност саме набавке и није била валидна у време покретања поступка, јер ДУ Зајечар поред тога што није вршио истраживање тржишта приликом израде плана јавних набавки није ни, пре него што је донео одлуку о покретању поступка, вршио испитивање да ли је процењена вредност валидна у време покретања поступка и није документовао начин утврђивања осталих додатних трошкова електричне енергије. Због наведеног, постоје значајна одступања између процењених и уговорених вредности код појединих партија, па постоји ризик да и процењена вредност јавних набавки ни у поступку планирања, а ни у време покретања поступка није утврђена тако да одражава реалну вредност саме набавке и није била валидна у време покретања поступка.

**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, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним**

Наручилац<sup>40</sup> 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.<sup>41</sup>

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 одговарајуће процедуре у планирању и исказивању потреба за набавком, као и добру комуникацију између различитих сектора/јединица унутар организације.

<sup>40</sup> Члан 9 Закон о ЈН 1 и члан 6 Закон о ЈН 2

<sup>41</sup> Коментар Закон о ЈН 1 страна 70 и 71 и Закон о ЈН 2, страна 34



ДУ Зајечар је интерним актима у ревидираном 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



Ради остваривања основне делатности ДУ Зајечар, која се састоји у обезбеђивању смештаја, исхране и васпитног рада са ученицима<sup>42</sup>, ДУ Зајечар је у 2020. и 2021. години вршио набавку електричне енергије, гориво за службена возила, угља, намирница за припремање хране, материјала за одржавање хигијене, потрошни материјал и резервни делови, радова – израда читаонице и купатила у собама. Преглед спроведених поступака јавних набавки приказан је у Прилогу 1 Табела број 11 и 12.

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 јавне набавке обавестио све службе о року (15.12) за пријављивање потреба за наредну годину. Истовремено доставио је и „спецификацију“ која садржи врсту и количину материјала која је уговорена у претходној години (осим за набавку електричне енергије која садржи утрошену количину за претходну годину). Количине исказане у овим спецификацијама запослени одговорни за одређену набавку коригују, углавном на основу искуства и утврђују „усклађену спецификацију“ коју достављају директору на усаглашавање. Усаглашене спецификације представљају коначне потребе за добрима или радовима, које су основа за утврђивање процењене вредности у Плану ЈН.

Код набавке електричне енергије запослени на радном месту домар је на основу утрошене електричне енергије из 2019. године утврдио потребу за количином активне електричне енергије и у 2020. и у 2021. години. За планирање потребне количине електричне енергије за 2021. годину узет је утрошак из 2019. године, с обзиром да због специфичности 2020. године, она није могла бити репер за планирање и исто је документовано.

Код планирања јавне набавке намирница за припремање хране шеф службе исхране примљену спецификацију за набавку намирница, која садржи уговорене количине из претходне године, усклађује тако што врши допуну или замену одређених врста намирница и количина уз

<sup>42</sup> Развојни план 2019-2022 Дома ученика средњих школа број 3387 од 25.12.2018. година и Статут дома ученика средњих школа Зајечар



образложење да су планиране месечне потребе за 270 ученика за десет месеци, по стандардима норматива јела и Правилнику о стандардима квалитета исхране ученика и студената.

Слика број 6: Образложење шефа кухиње дато у поступку планирања ЈН за 2020. годину

Јиланско месо 500г за 270  
ученика за 10 месеци 40 субоктура  
Норматива јела и Правилнику о стандардима  
квалитета исхране ученика и студената

Попуњена „усклађена“ спецификација за набавку намирница за 2020. годину садржи одступања од уговорених количина из претходне године у појединим производима. Разлог за то према усменом појашњењу је промена јеловника (која није документована) праћење укуса ученика смештених у дому као и искуствена процена запослених у кухињи шта би ученицима највише одговарало.

Међутим, у поступку планирања није документовано на основу којих јеловника је утврђена врста и количина потребних намирница.

Потребе за намирницама исказане су у округлим количинама (на пример јунеће месо – миланез без кости 3.000 кг, свињско месо – миланез без кости 3.000 кг, млеко у тетрапаку 5.000 литара, пастрмка 800 кг, брашно 3.000 кг, коре за гибаницу 1000 кг, суви зачини различитих врста по 200 комада и слично), што указује на то да се не планирају реалне, стварно потребне већ оквирне количине.

ДУ Зајечар је због потребе праћења утрошка током 2019. године успоставио интерну евиденцију праћења количине утрошених добара у форми посебног компјутерског програма. На овај начин прати се утрошак намирница за припремање хране, материјала за одржавање хигијене и угаљ.

У фази планирања количина за 2021. годину ДУ Зајечар је, према усменом појашњењу, податке добијене на основу интерног програма о утрошку намирница користио као корективни фактор и умањио уговорене количине из претходне године како је приказано у следећој табели:

Табела број 4: Приказ утрошених намирница у 2019. години и планираних у 2020. години и 2021. години

Редни број	Намирнице	Укупно утрошено у 2019. години	Укупно планирано и уговорено у 2020. години	Укупно планирано у 2021. години
1	2	3	4	5
1	Јунеће месо	2.293 кг	3.700 кг	3.500 кг
2	Живинско месо	2.949 кг	5.000 кг	3.100 кг
3	Свињско месо	2.825 кг	3.600 кг	3.000 кг
4	Свежа јаја	32.070 ком	42.000 ком	30.000 ком
5	Јабукe	3.070 кг	4.000 кг	3.000 кг

ДУ Зајечар је у 2020. години исказао потребе за кондиторским производима (сланим и слатким) који се ученицима дају за вечеру као десерт и планирао у количини од 100.000 комада нпр. чоколадице млечне 0,090 кг са 25% млека 20.000 комада, слани крекери 2.000 комада, брускети 3.000 комада, чипс ребрасти 6.000 комада, смоки 5.000 комада. Како је на смештај и исхрану у Дому примљено 270 ученика, а број дана у којима су ученици у дому отприлике 270, произилази да је за ову намену потребно обезбедити 72.900 комада различитих производа (ако се узме у обзир чињеница да знатан број деце не борави у дому суботом и недељом онда разлика



између планиране и стварне потребе постаје још већа). Увидом у програм којим се води евиденција у количинама од уговорених 100.000 комада употребљено је свега 7.524 комада сланих и слатких производа.

Истовремено овом јавном набавком планирана је набавка пића и хране која није по јеловнику и нормативима исхране за ученике, јагњеће месо (јагње до 25 кг) 300 кг, прасеће месо (прасе до 25кг) 300 кг, кисела вода 700 л, кока кола, фанта, сок густе, сок негазирани све 1/1. Сви ови производи нису планирани у складу са потребама за исхрану ученика већ су планирани за прославу дана дома - репрезентацију.

ДУ Зајечар утрошак намирница за припремање хране, евидентира у пословним књигама на основу докумената који нису оверени од стране лица које потврђује да су намирнице за припремање хране утрошене у количинама које одговарају нормативима, па се за планиране и утрошене количине не може потврдити да су стварно и биле потребне.

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 или девојчице избегавају хлеб).

С обзиром да ДУ Зајечар 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 утрошка намирница за припремање хране ствара се ризик да планиране потребе за намирницама нису у складу са стварним потребама.

ДУ Зајечар није утврдио јасну методологију на основу које би у поступку планирања утврдио стварно потребне врсте и количине намирница.

„Усклађена спецификација“ за 2020. годину садржи планиране потребне количине канцеларијског материјала и тонера за штампаче и копир апарате, потрошног материјала и резервних делова и горива за службена возила, утврђене на основу уговорених количина из 2019. године. Код канцеларијског материјала и тонера за штампаче и копир апарате потребне количине се и ни у једном предмету набавке не разликује од уговорене количине из 2019. године. Као на пример у 2020. години за Партију 1 планиране су исте количине предмета: укоричена свеска А4 ТП 50 комада, роковник Б5 200 комада, патроне за налив перо 500 комада, налив пера са патронима 20 комада и остало, као у 2019. години. ДУ Зајечар не води евиденцију о утрошку канцеларијског материјала и тонера и није вршио испитивање и анализу стварних потреба дома за набавку канцеларијског материјала и тонера за штампаче и копир апарате као и проверу да ли постоје залихе канцеларијског материјала и тонера, јер смо у разговору са запосленима у дому установили да дом поседује још увек неупотребљене и нераспаковане тонере за штампаче.

Приликом планирања потреба ДУ Зајечар није применио критеријум залихе прописан интерним актом.

ДУ Зајечар је приликом планирања годишњих потреба потрошног материјала и резервних делова за 2020. и 2021. годину применио критеријум уговорених количина из претходних јавних набавки са малим изменама у количини добара.

ДУ Зајечар не води евиденцију утрошка потрошног материјала и резервних делова па се приликом планирања потребних количина ослања искључиво на претходно уговорене количине и искуства запослених на радном месту домара и ложача.

Исказивање потреба за набавку потрошног материјала и резервних делова врше домар и ложач узимајући у обзир да су у дому смештена 270 ученика, да дом има око 3500 м<sup>2</sup> површине (око 4500 м<sup>2</sup> површине за кречење), да у дому има 270 кревета, око 400 столица (ученичке собе, заједничке просторије, трпезарија, канцеларије), око 200 столова и исто толико ормана (кревети, столови и ормани стари преко 20 година), котлове за сопствено грејање, дворишни простор, два



летњиковца и друго, исказао је потребе за материјалом за текуће поправке и одржавање. Предмет набавке поред количине коју је потребно набавити садржи и сврху односно намену, чиме су образложили за које потребе се набављају. Пример утврђене спецификације дат је у Прилогу 4 Слика број 16.

Анализом узорковане документације утврдили смо да се утврђене спецификације односно планиране количине предмета набавке са врло малим изменама у количини понављају из године у годину, што је за поједине предмете набавке приказано у табели:

Табела број 5: Приказ планираних предмета набавке у периоду од 2019. до 2021. године

Предмет	Уговорене количине за 2019.	Уговорене количине за 2020.	Уговорене количине за 2021.
1	2	3	4
Лак за чамце	5 л	10 л	10 л
Сандолин 1/1 храстове боје	10 кг	10 кг	10 кг
Фугомал за плочице 1/1	5 ком	5 ком	5 ком
Ваљак за кречење	10 ком	10 ком	10 ком
Пиштољ за силиконски кит	2 ком	2 ком	2 ком
Акумулатор за машину за прање подова 12v 33ah	2 ком	2 ком	2 ком
Славина за лавабо за монтажу на зиду	5 ком	5 ком	2 ком
Завртањ за метал М-6	50 ком	50 ком	50 ком

Иако ДУ Зајечар није набавио све планиране количине (извршење уговора за канцеларијски материјал је 24%, а за потрошни материјал и резервне делове је 44% у 2020. години, а у 2021. години 30%), на овакав начин је ангажовао средства у већем обиму од планираних што је довело до повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије. Према датом појашњењу сваке године се исказује иста потреба која је већа од стварне, због недостатка магацинског простора.

Због малог износа потребних средстава за набавку потрошног материјала и канцеларијског материјала, према Закону о ЈН 2, ДУ Зајечар у 2021. и 2022. години није имао обавезу да спроводи поступак јавне набавке.

ДУ Зајечар је планиране количине материјала за одржавање хигијене за 2020. и 2021. годину утврдио на основу уговорених количина из претходне године (2019. године). Међутим, приликом исказивања потреба економ је користио нормативе утврђене претходним, сада већ неважећим Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда<sup>43</sup> из разлога што, како наводе: „важећим Правилником о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда<sup>44</sup> нису прецизно за сваки предмет утврђене количине односно нормативи“. Чињеница да је у 2020. и 2021. години попуњеност капацитета Дома због ванредних мера Владе РС била од 40 до 50%, а извршење уговора за материјал за одржавање хигијене у 2020. години било 37%, у 2021. години 65%, указује на то да је коришћење норматива за утврђивање потребних количина ових материјала довело до реалнијег планирања.

ДУ Зајечар је у поступку ревизије доставио доказ о начину обрачуна стварних потреба дома за материјалом за одржавање хигијене за 2020. годину који је дат у Прилогу 4 Слика број 17.

Стварне потребе горива за једну годину зависе од броја возила, старости возила, утврђених норматива за потрошњу горива као и од планираних путовања. ДУ Зајечар није утврдио и документовао обрачун стварних потреба за јавну набавку горива за службена возила већ је потребе утврдио на основу потреба исказаних у претходној години. ДУ Зајечар је јавну набавку мале вредности горива за службена возила планирао у складу са постављеним циљевима дома,

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 7 од 1. марта 1995

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, број 108/2016



али исту није адекватно образложио. У 2020. години ДУ Зајечар није вршио набавку горива за службена возила.

Према писменом појашњењу, запослени на радном месту ложача и домара утврдили су потребне количине угља на основу броја квадратне корисне површине зграде дома, искуствених података и на основу уговорених количина из претходне јавне набавке. Увидом у документацију утврдили смо да су у 2019. и 2020. години планиране и уговорене 120 тоне мрког угља и 30 тона сушеног лигнита, а за 2021. годину исказане су количине од 150 тона мрког угља и 50 тона сушеног лигнита, што је за укупно 50 тона више него у 2020. години. „Усклађена спецификација“ за 2021. годину не садржи образложење од стране запослених на који начин су извршили процену потребне количине мрког угља односно сушеног лигнита.

ДУ Зајечар у пословним књигама евидентира утрошак залиха канцеларијског материјала, материјала за одржавање хигијене, намирница за припремање хране, потрошног материјала и резервних делова на основу докумената који нису потписани од стране лица које је вршило контролу и потврдило да је овај материјал утрошен у складу са нормативима, па се за планиране и утрошене количине материјала не може потврдити да су стварно и биле потребне.

ДУ Зајечар, је Развојним планом 2019-2022, у оквиру планираних задатка 3.2 Модернизација и опремљеност простора, планирао активност 3.2.5 Реконструкција мокрог чвора. Према појашњењу службеника за јавне набавке директор дома сваке године приликом планирања јавних набавки радова обавља разговор са запосленима у дому како би заједно утврдили приоритет потребних радова, а све у циљу благовремене припреме потребне документације и одазивања на јавни позив Министарства просвете науке и технолошког развоја. Са ових састанака не постоје записници.

Након што је Министарство у другој половини 2019. године расписало јавни позив за подношење предлога пројекта у оквиру Програма расподеле инвестиционих средстава ДУ Зајечар је у 2019. години израдио пројекат адаптација у постојећим габаритима са извођењем грађевинских радова – израда читаонице и купатила у собама и предрачун радова који обухвата све планиране радове са детаљним описом и ценом.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је дана 13. маја 2020. године обавестило ДУ Зајечар да је Изменом и допуном Програма расподеле инвестиционих средстава планирало средства у укупном износу од 8.471 хиљаде динара у сврху реализације пројекта програмске позиције „Израда читаонице и купатила у собама“.

ДУ Зајечар је исказао потребе за јавном набавком у отвореном поступку радова - израда читаонице и купатила у собама у складу са постављеним циљевима, а ради побољшања услова смештаја и задовољства ученика условима смештаја.

У поступку ревизије ревидирали смо реализацију набавке код 25 (један анекс) закључених уговора о ЈН у 2020/2021. години, од којих је код 22 закључена уговора (46 партија) утврђено извршење испод 70% уговорене вредности, које приказујемо у наставку извештаја.



Слика број 7: Реализација уговора о ЈН испод 70% уговорене вредности



Исказане разлике указују на то да количине потребних средстава нису планиране у складу са стварним потребама. Наведено може имати за последицу веће ангажовање средстава за одређене предметне набавке које 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 COVID 19, 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 Зајечар није интерним актом ближе уредио све аспекте и начине истраживања 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.<sup>45</sup> 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 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.<sup>46</sup> 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.<sup>47</sup>

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.<sup>48</sup>

Истраживање тржишта треба да обухвати следеће аспекте<sup>49</sup>:

- 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).

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

<sup>45</sup> Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Обезбеђивање конкуренције у поступку централизоване јавне набавке.

<sup>46</sup> Члан 29 Закон о ЈН 2 и члан 64 Закон о ЈН 1

<sup>47</sup> Члан 89 Закон о ЈН 2

<sup>48</sup> Члан 16 Закон о ЈН 2 и 41 Закон о ЈН 1

<sup>49</sup> Извештај о ревизији сврсисходности „Ефикасност и економичност примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда “





Слика број 8: Информације које се прикупљају испитивањем и истраживањем тржишта



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

Слика број 9: Задужења за испитивање и истраживање тржишта у поступку јавне набавке

Правилник о ЈН 1  
из 2015. године

- ДУ Зајечар није уредио поступак истраживања тржишта али је Правилником о организацији и систематизацији прописао да службеник за јавне набавке проучава тржиште.

Правилник о ЈН 2  
из 2020. године

- ДУ Зајечар је прописао да утврђене спецификације представљају основ за истраживање тржишта. Истраживање тржишта спроводи тим/лице за планирање или друга лица која одреди одговорно лице. Тим/лице за планирање поред одговорног лица и лица запосленог на пословима јавних набавки чине и запослени у финансијској и правној служби, а по потреби и лица из осталих служби. Истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа у зависности од количине и врсте добара, услуга и радова

ДУ Зајечар се изјаснио да су службеник за јавне набавке, шеф финансијске службе и 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 Зајечар није документовао поступак истраживања тржишта, супротно одредбама прописа и интерног акта.<sup>50</sup>

ДУ Зајечар није спроводио истраживање тржишта у поступку планирања ЈН електрична енергија и горива за службена возила.

<sup>50</sup> Чланом 36 Правилника о ЈН 1 ДУ Зајечар је прописао обавезу евидентирања свих радњи и аката у фази планирања јавних набавки и чланом 83 прописао је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, Чланом 16 став 1 тачка 1 Закон о ЈН 1 прописао је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења и извршења јавне набавке и чланом 41 Закон о ЈН 2 прописао је да је 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.



У поступку ревизије код поступака ЈН добара (намирница за припремање хране, потрошни материјал и резервни делови, канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копирапарате, материјал за одржавање хигијене и угаљ), према појашњењу одговорног лица дома, истраживање тржишта спровели су службеник за јавне набавке, шеф службе за правне и опште послове и запослени из службе за чије потребе се спроводи поступак ЈН. Истраживање тржишта вршили су, како наводе: усменом комуникацијом са потенцијалним понуђачима, посећивањем сајтова, одласком у продавнице, на пијацу, узимањем података са СТИПС-а, упоређивањем цена из претходне године. Истраживање тржишта спроводи се након доношења усаглашене спецификације којом је одређена врста, паковање количина и квалитет добара.

Код поступка јавне набавке радова, израда читаонице и купатила у собама ДУ Зајечар је вршио истраживање тржишта ангажовањем одговорног стручног лица/пројектанта за сачињавање предрачуна радова.

ДУ Зајечар је у 2021. години за ЈН потрошни материјал и резервни делови спровео поновљени поступак за партије 3, 5, 6 и 7 и у поновљеном поступку документовао истраживање тржишта. ДУ Зајечар је доставио доказ, копију мејла да је двојици потенцијалних понуђача доставио утврђене спецификације како би у циљу истраживања тржишта уписали јединичне цене предмета јавне набавке.

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

Просечан број пристиглих понуда у 2020. години је износио 1,65, док се у 2021. години тај број увећао на две понуде. У 2020. години, у 59% поступака ДУ Зајечар је прибавио само једну понуду, док је у 2021. години у 36% поступака поднета само једна понуда (радови на текућем одржавању објеката). У појединим поступцима ЈН ДУ Зајечар није обезбедио адекватну конкуренцију, јер је за поједине партије прибављено мање од две понуде, као последица тога што ДУ Зајечар није у довољној мери истражио тржиште ради припреме поступка ЈН.

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

Наручилац је дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију<sup>51</sup>, 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.<sup>52</sup>

ДУ Зајечар је интерним актом уредио начин обликовања предмета ЈН тако што је прописао да службеник за јавне набавке и подносилац захтева одређују обликовање јавне набавке по партијама.<sup>53</sup> Један од прописаних циљева поступка ЈН који морају бити остварени су и

<sup>51</sup> Члан 7 Закон о ЈН

<sup>52</sup> Члан 68 Закон о ЈН 1 (Коментар страна 245) и 36 Закон о ЈН 2

<sup>53</sup> Члан 32 Правилник о ЈН 1



обезбеђивање конкуренције и једнак положај свих понуђача у поступку ЈН.<sup>54</sup>

Прописано је да увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, запослени у служби јавних набавки ће предмет јавне набавке обликовати по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова. Предмет јавне набавке обликоваће се по партијама када год је то могуће. Посебно се 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.<sup>55</sup>

У поступку ревизије, код реализованих поступака јавних набавки, утврдили смо да је ДУ Зајечар обликовао предмете набавке, тако што је поделу појединачних набавки (намирница за припремање хране, материјала за одржавање хигијене, потрошног материјала и резервних делова, канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копира апарате) на партије вршио према критеријумима и то: сродност предмета набавке односно подела предмета набавке према природним својствима и сличним карактеристикама (нпр. млеко и млечни производи; свеже месо; живинско месо; сухомеснати производи; хлеб; житарице, тестенине и прерађевине; и друго), сврхе предмета набавке, чијим коришћењем се задовољава одређена потреба (нпр. електро-материјали; водоводни материјали; дрвена грађа; метална грађа; биоцидна средства; хемијска средства; канцеларијски материјал; тонери за штампаче и копира апарате итд.).

Сврха поделе јавне набавке на партије, према појашњењу одговорних лица је обезбеђивање већег броја понуда потенцијалних понуђача, а све у циљу повећања конкуренције.

Јавна набавка радова израда читаонице и купатила у собама није обликована на партије, иако се састоји од више различитих врста радова (радови на рушењу, грађевински радови, монтажерски радови - израда ПВЦ панела са вратима, инсталатерски радови-водовод и канализација и радови на електро инсталацијама). ДУ Зајечар за овај поступак ЈН није спровео истраживање тржишта, како би утврдио тржишне услове и потенцијалне добављаче за различите врсте радова и да ли би подела на партије обезбедила већу конкуренцију понуђача. ДУ Зајечар није утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ове ЈН обликује по партијама супротно одредбама интерног акта.<sup>56</sup>

ДУ Зајечар је у ревидираном периоду спровео седам поступака 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 пристиглих понуда у поступку ЈН, као један од основних индикатора обезбеђивања конкуренције у поступку.

Табела број 6: Приказ обезбеђивања конкуренција код предмета набавке обликованог у партије

Р. Б	Предмет набавке	Обликовање предмета у партије		Просечан број пристиглих понуда	
		2020. година	2021. година	2020. година	2021. година
1	2	3	4	5	6
1	Намирнице за припремање хране	13	8	1,7	2,2
2	Потрошни материјал и резервни делови	7	7	1,1	2,2
3	Материјали за одржавање хигијене	3	4	1	2,5
4	Канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копира апарате	2	/	4,5	/

Преглед свих партија приказан је у Прилогу 1, Табела број 11 и 12.

На основу наведене табеле може се закључити да је у поступцима набавке намирница за припремање хране (2021. године), потрошни материјал и резервни делови (2021. година),

<sup>54</sup> Члан 14 Правилник о ЈН 1

<sup>55</sup> Члан 22 Правилник о ЈН 2

<sup>56</sup> Чланом 22 Правилника о ЈН 2 прописано је да увек када је то могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке, запослени у служби јавних набавки ће предмет јавне набавке обликовати по партијама при чему ће партија представљати истоврсну целину добара, услуга и радова.



материјали за одржавање хигијене (2021. година) и канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копир апарате у просеку била обезбеђена конкуренција у посматраном периоду.

Код набавке намирнице за припремање хране, потрошни материјал и резервни делови, материјал за одржавање хигијене (2020. година), иако је извршена подела на партије, није била обезбеђена адекватна конкуренција, јер су у поступцима набавке прибављене у просеку мање од две понуде.

#### **Налаз 1.4: Процењена вредност набавки утврђена је без јасне методологије на основу 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.<sup>57</sup>

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 планирања<sup>58</sup> и да након спроведених активности планирања набавки донесе План јавних набавки.<sup>59</sup>

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

<sup>57</sup> Члан 64 Закон о ЈН 1 и 29 Закон о ЈН 2

<sup>58</sup> Члан 16 Закон о ЈН 1 и члан 41 Закон о ЈН 2

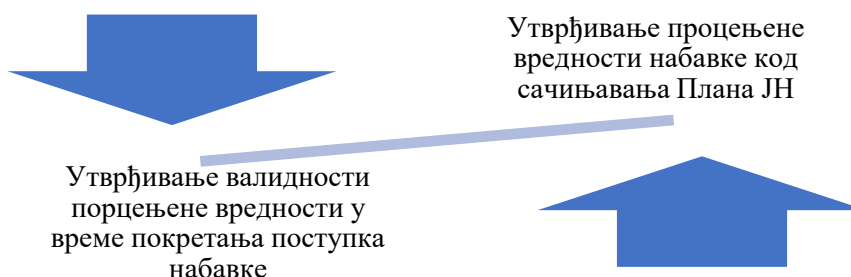
<sup>59</sup> Члан 51 Закон о ЈН 1 и члан 88 Закон о ЈН 2



набавке), промену курса динара у односу на евро или другу валуту када се набављају добра/услуге/радови из иностранства.<sup>60</sup>

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

Слика број 10: Утврђивање процењене вредности набавке



Интерним актима, ДУ Зајечар је прописао да се процењена вредност ЈН одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта.<sup>61</sup>

У случају јавне набавке стандардних добара која су опште доступна на тржишту или добара чија се набавка периодично понавља, израчунавање процењене вредности заснива се на: укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне буџетске године, која је прилагођена, ако је могуће, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци или укупној процењеној вредности сукцесивних испорука у току 12 месеци од прве испоруке.<sup>62</sup>

Један од прописаних критеријума у фази планирања је и да ли је процењена вредност набавке одговарајућа с обзиром на циљеве набавке, а имајући у виду техничке спецификације, неопходне количине и стања на тржишту (цена и остали услови набавке).<sup>63</sup>

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

За набавку електричне енергије у овом периоду процењена вредност је према појашњењу службеника за јавне набавке утврђена по основу потрошње у 2019. години (12 рачуна из 2019. године јануар-децембар) и додатног увећања због могућности поскупљења (у 2020. години 16%, а у 2021. години 25%). ДУ Зајечар није образложио начин утврђивања процењене вредности и разлоге додатног увећања, супротно прописима.<sup>64</sup>

Процењена вредност јавне набавке обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац<sup>65</sup>, док се уговор за снабдевање електричном енергијом закључује за вредност уговорене активне електричне енергије.

<sup>60</sup> Пример добре праксе, инструкције и додатна појашњења утврђивања процењене вредности набавке и истраживање тржишта једног КЈС.

<sup>61</sup> Члан 9 Правилник о ЈН 1

<sup>62</sup> Члан 25 Правилник о ЈН 2

<sup>63</sup> Члан 8 Правилник о ЈН 1 и члан 3 Правилник о ЈН 2

<sup>64</sup> 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.

<sup>65</sup> Члан 30 Закона о ЈН 2



Процењена вредност ЈН електричне енергије у 2020. години била је 3.333 хиљаде динара, а уговорена је вредност за активну електричну енергију у износу од 1.552 хиљаде динара, што представља 47% процењене вредности. У 2021. години процењена вредност била је 3.583 хиљаде динара, а уговорена је вредност за активну електричну енергију у износу од 2.275 хиљада динара, што представља 63% процењене вредности.

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 снабдевања<sup>66</sup>.

Процењена вредност јавне набавке за набавку електричне енергије не одражава реалну вредност саме набавке и није била валидна у време покретања поступка, јер ДУ Зајечар поред тога што није вршио истраживање тржишта приликом израде плана јавних набавки није ни, пре него што је донео одлуку о покретању поступка, вршио испитивање да ли је процењена вредност валидна у време покретања поступка и није документовао начин утврђивања осталих додатних трошкова електричне енергије, супротно прописима.<sup>67</sup>

Код јавне набавке радова израда читаонице и купатила у собама процењена вредност је утврђена у фази планирања на основу прерачуна радова које је сачинио одговорни извођач радова са којим је ДУ Зајечар закључио уговор<sup>68</sup>. Прерачун радова не садржи образложење на основу чега је утврђена цена појединачних радова.

ДУ Зајечар је за све спроведене поступке јавне набавке добара и у 2020. и 2021. години (намирнице за припремање хране, потрошног материјала и резервних делова, материјал за одржавање хигијене, канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копијер апарате, угаљ, гориво за службена возила, електрична енергија) процењену вредност утврдио на основу усаглашене спецификације у поступку планирања и цена утврђених након извршеног истраживања тржишта које није документовано. ДУ Зајечар је у радним папирима за утврђивање процењене вредности уносио јединичне цене без образложења како је до истих дошао. Није документовано и не може се утврдити да ли је за сваки предмет набавке у поступку истраживања тржишта добијена једна или више различитих цена и како је, ако је добијено више различитих цена, утврђена јединична цена на основу које се утврђује процењена вредност јавне набавке.

У поступку ревизије упоредили смо вредност закљученог уговора без ПДВ и процењену вредност јавне набавке која је исказана како у плану набавки тако и у одлуци о покретању односно спровођењу поступка.

У наставку дајемо преглед утврђене процењене вредности набавке и уговорене вредности набавке за спроведене поступке ЈН.

Табела број 7: Преглед утврђене процењене вредности у Плану односно Одлуци о покретању и уговорене вредности

Година	Број ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	Разлика у % уговорена вредност без ПДВ-а/ процењена вредност набавке без ПДВ-а
2020.	ЈНД 1.1.1/2020	Намирнице за припремање хране	26.612	25.443	89
	ЈНД 1.1.2/2020	Потрошни материјал и резервни делови	2.127	896	42
	ЈНД 1.1.3/2020	Материјал за одржавање хигијене	1.982	1.481	75
	ЈНД 1.1.4/2020	Канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копијер апарате	833	789	95
	ЈНД 1.1.5/2020	Угаљ	1.750	1.725	98
	ЈНД 1.1.6/2020	Гориво	666	606	91

<sup>66</sup> Доказ линк: <https://www.eps.rs/cir/snabdevanje/Pages/kjs.aspx>

<sup>67</sup> Члан 64 Закон о ЈН 1 којим је прописано да процењена вредност мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања и члан 29 Закон о ЈН 2 којим је прописано да 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, одређивања и слично мора да буде валидна у време покретања поступка

<sup>68</sup> Уговор број 1035/1 од 1. априла 2019. године



	ЈНД 1.1.7/2020	Електрична енергија	3.333	1.552*	47
	ЈНР 1.3.1/2020	Израда читаонице и купатила у собама	7.059	7.059	100
2021.	ЈНД 0001/2021	Намирнице за припремање хране	21.882	18.065	83
	ЈНД 0002/2021	Потрошни материјал и резервни делови	1.250	1.111	89
	ЈНД 0003/2021	Материјал за одржавање хигијене	2.666	2.329	87
	ЈНД 0004/2021	Угаљ	2.500	2.325	93
	ЈНР 0005/2021	Електрична енергија	3.583	2.275*	63
	Укупно		76.243	65.656	86

\*Износ уговорене активне електричне енергије

ДУ Зајечар је у посматраном периоду спровео укупно 13 поступака јавних набавки (и један поновљени поступак) од чега је код пет поступака вредност закљученог уговора без ПДВ приближно једнака процењеној вредности из одлуке о покретању поступка јавне набавке (креће се у распону од 90% до 100%), а код осам поступака вредност закљученог уговора без ПДВ је за 11% до 58% испод процењене вредности из одлуке о покретању односно спровођењу поступка јавне набавке или Плана јавних набавки.

Код јавне набавке потрошни материјал и резервни делови овај проценат је нижи и за целу јавну набавку износи 42% у 2020. години односно 89% у 2021. години, а по партијама (2020/2021) се креће од 26% до 81% док је за Партију 3, 5, 6 и 7 у 2021. години поступак обустављен.

Разлог одбијања пристиглих понуда за Партије 3, 5, 6 и 7 је већа понуђена цена од процењене вредности. Преглед одбијених понуда дали смо кроз следећу табелу:

Табела број 8: Преглед одбијених неприхватљивих понуда (у хиљадама динара)

Партије	Вредност одбијене понуде без ПДВ	Процењена вредност	Разлика у %
1	2	3	4
Партија 3 Водоводни материјал	238	140	59%
	152		92%
Партија 5 Дрвена грађа	242	200	83%
Партија 6 Метална грађа	223	110	49%
Партија 7 Ситан материјал	341	120	35%
	150		80%

Процењена вредност јавне набавке намирница за припремање хране у 2020. години одређена је Одлуком о покретању поступка ЈН и износи укупно за све партије 28.612 хиљада динара колико је одређено и Планом јавних набавки. У поступку јавне набавке закључени су уговори у износу од 25.443 хиљаде динара, што представља 89% процењене вредности па је процењена вредност ове јавне набавке већа за 11% од уговорене вредности.

Тако на пример код осам партија уговорене вредности ниже су од процењених вредности за мање од 7% (креће се од 93% до 99%). Већа одступања су исказана код четири партије у износу од 12% до 23%, док је највеће одступање утврђено код Партије 13 - воће свеже где уговорена вредност чини 65% од процењене вредности односно 35% је већа процењена од уговорене вредности без ПДВ.

Процењена вредност јавне набавке намирница за припремање хране у 2021. години одређена је Одлуком о спровођењу поступка ЈН и износи укупно за све партије 21.882 хиљаде динара колико је одређено и Планом јавних набавки. У поступку јавне набавке закључени су уговори у износу од 18.065 хиљада динара, што представља 83% процењене вредности, па је процењена вредност ове јавне набавке већа за 17% од уговорене вредности.

Код два закључена уговора, вредност закљученог уговора без ПДВ приближно је једнака процењеној вредности из одлуке о покретању поступка јавне набавке (и износи 94% односно 98%); код шест закључених уговора вредност закључених уговора је испод процењене вредности јавне набавке и то у износу од 14% до 31%.



Разлика између процењене вредности јавне набавке и уговорене вредности за реализоване јавне набавке по партијама приказана је у Прилогу 2, Табела број 13 и 14.

ДУ Зајечар није вршио истраживање тржишта и није вршио поновно испитивање процењене вредности како би процењена вредност била валидна у време пре покретања поступка што је супротно прописима,<sup>69</sup> па се процењена вредност одређена у Плану јавних набавки не разликује од процењене вредности из Одлуке о покретању односно спровођењу поступка.

Због оваквог поступања постоје значајна одступања између процењене вредности и уговорених вредности појединих партија, па постоји ризик да и процењена вредност јавних набавки ни у поступку планирања, а ни у време покретања поступка није утврђена тако да одражава реалну вредност саме набавке и није била валидна у време покретања поступка, што је супротно прописима.

---

<sup>69</sup> Чланом 64 став Закон о ЈН 1 прописано је да процењена вредност мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка.

Чланом 29 став 1 Закон о ЈН 2 прописано је да 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 слично и мора да буде валидна у време покретања поступка.





## **ЗАКЉУЧАК 2. Поступци ЈН спроведени су у складу са прописима и начелом ефикасности без материјално значајних неправилности**

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.

Код појединих ЈН спроведених у 2020. и 2021. години уговори су закључени тако да је између претходно закључених уговора и нових уговора постојао период који није обухваћен уговором и ЈН. Иако је поступак ЈН радова израда читаонице и купатила у собама покренут у складу са Планом јавних набавки радови су завршени 17. септембра 2020. године, у време када су у дому били смештени ученици.

Поједини предмети јавне набавке намирница за припремање хране нису описани кроз техничке спецификације на јасан начин којим би се обезбедио потребан квалитет производа.

ДУ Зајечар је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедили конкуренцију, није образложио разлоге за утврђивање ових критеријума и код јавне набавке намирница за припремање хране критеријуми за избор привредног субјекта нису јасно образложени и нису у логичкој вези са предметом набавке, а тражени докази не одговарају траженим критеријумима. Наведено може створити ризик ограничења конкуренције и постизања веће ефикасности у поступцима ЈН.

### **Налаз 2.1: Иако ДУ Зајечар није у потпуности покретао поступке јавних набавки и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, континуитет делатности дома није био угрожен**

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.<sup>70</sup>

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.<sup>71</sup>

ДУ Зајечар је интерним актима уредио спровођење поступка ЈН тако што је прописао да захтев за покретање поступка јавне набавке подноси радник одређене службе односно шеф

<sup>70</sup> Члан 9 став 2 Закон о ЈН 1 и члан 6 став 2 Закон о ЈН 2

<sup>71</sup> Коментар Закон о ЈН 2



службе у оквиру чијег пословања је предмет набавке коју треба извршити.<sup>72</sup> Неки од циљева поступка јавне набавке прописани интерним актом дома су: благовремено и ефикасно спровођење поступка јавне набавке за потребе несметаног одвијања процеса рада наручиоца и благовременог задовољавања потреба осталих корисника, задовољење потреба корисника услуга и обезбеђивања континуитета пословања.<sup>73</sup>

Поступак јавних набавки спроводи се на начин да се обезбеђује поштовање начела јавних набавки предвиђених Законом: начело економичности и ефикасности, начело обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, начело транспарентности поступка јавне набавке, начела једнакости привредних субјеката и начела о пропорционалности.<sup>74</sup> Приликом планирања набавки одређује се оквирно време за покретање поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује.<sup>75</sup>

Планом јавних набавки ДУ Зајечар је утврдио динамику и оквирне дауме за покретање поступка, закључење уговора и извршења уговора о ЈН, како би се обезбедио континуитет у пословању установе и остваривање постављених циљева набавке. Поступак ЈН започиње доношењем одлуке о покретању односно спровођењу поступка од стране директора, а окончава се закључењем уговора о ЈН.

У наставку дајемо приказ започетих и окончаних поступка ЈН у посматраном периоду код ДУ Зајечар.

Табела број 9: Динамика спровођења поступка ЈН у 2020/2021. 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	
2020.	ЈНД 1.1.1/2020	Намирнице за припремање хране	2. месец 2020.	4. месец 2020.	4. месец 2021.	18.2.2020.	29.4.2020.	1 година	71
	ЈНД 1.1.2/2020	Потрошни материјал и резервни делови	1. месец 2020	2. месец 2020.	2. месец 2021.	24.1.2020.	24.2.2020.	1 година	31
	ЈН 1.1.3/2020	Материјал за одржавање хигијене	3. месец 2020.	3. месец 2020.	3. месец 2021.	28.2.2020.	13.3.2020.	1 година	14
	ЈНД 1.1.4/2020	Канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копирапарате	3. месец 2020.	4. месец 2020.	4. месец 2021.	2.3.2020.	31.3.2020.	1 година	29
	ЈНД 1.1.5/2020	Угаљ	3. месец 2020.	4. месец 2020.	4. месец 2021.	12.5.2020.	28.5.2020.	1 година	16 COVID 19
	ЈНД 1.1.6/2020	Гориво	4. месец 2020.	4. месец 2020.	4. месец 2021.	18.5.2020.	11.6.2020.	12 месеци	24 COVID 19
	ЈНД 1.1.7/2020	Електрична енергија	5. месец 2020.	6. месец 2020.	6. месец 2021.	17.6.2020.	16.7.2020.	12 месеци	29
ЈНР 1.3.1/2020	Израда читаонице и купатила у собама	5. месец 2020.	7. месец 2020.	8. месец 2020.	29.5.2020.	17.7.2020.	45 кал. дана	49	
2021.	ЈНД 0001/2021	Намирнице за припремање хране	1. квартал	/*	/*	18.3.2021.	12.5.2021.	12 месеци	55
	ЈНД 0002/2021	Потрошни материјал и резервни делови	1. квартал	/*	/*	9.2.2021.	6.4.2021.	12 месеци	57
	ЈНД 0003/2021	Материјал за одржавање хигијене	1. квартал	/*	/*	25.2.2021.	6.4.2021.	12 месеци	40
	ЈНД 0004/2021	Угаљ	1. квартал	/*	/*	19.5.2021.	10.6.2021.	12 месеци	22
	ЈНД 0005/2021	Електрична енергија	2. квартал	/*	/*	20.5.2021.	2.6.2021.	12 месеци	13

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

<sup>72</sup> Члан 19 Правилника о ЈН 1

<sup>73</sup> Члан 14 Правилник о ЈН 1

<sup>74</sup> Члан 5 Правилник о ЈН 2

<sup>75</sup> Члан 30 Правилник о ЈН 2



ДУ Зајечар покретао је поступке ЈН по динамици утврђеној Планом јавне набавке за дату годину, осим код јавне набавке електричне енергије (2020. година), угаљ (2020. година COVID 19 и 2021. година), гориво за службена возила (COVID 19), гду су поступци покренути после рока предвиђеног планом ЈН.

Код појединих ЈН спроведених у 2020. и 2021. години уговори су закључени тако да је између претходно закључених уговора и нових уговора постојао период који није обухваћен уговором и ЈН.

Тако на пример, код ЈН потрошни материјал и резервни делови, претходни уговори су важили до 18. фебруара 2020. године, а нови уговори су потписани 24. фебруара 2020. године. Директор ДУ Зајечар је 6. априла 2021. године закључио Уговоре о јавној набавци добара потрошног материјала и резервних делова за Партије 1, 2 и 4, а претходни уговори су важили до 24. фебруара 2021. године, тако да у овом периоду није било важећег уговора. ДУ Зајечар у овом периоду није вршио набавку ових материјала. Ипак, постојао је ризик угрожавања континуитета делатности дома или би евентуалне набавке у овом периоду биле супротне одредбама закона.

Иако је поступак ЈН радова израда читаонице и купатила у собама покренут у складу са Планом ЈН радови су завршени 17. септембра 2020. године у време када су у дому били смештени ученици, јер је школска година почела. Према појашњењу одговорних лица и презентованој документацији радови су касније започети јер је Министарство 4. августа 2020. године (10. август 2020. година је на деловодном печату дома) донело Решење о исплати средстава (аванса) којим се одобрава исплата средстава на име извођења радова, чиме је испуњен услов за увођење извођача у посао.

Комисија је сачинила записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова инвестиционог одржавања објекта ДУ Зајечар израда читаонице и купатила у собама<sup>76</sup> од 19. септембра 2020. године.

## **Налаз 2.2: Поједини предмети јавне набавке намирница за припремање хране нису описани кроз техничке спецификације на јасан начин којим би се обезбедио потребан квалитет производа**

Закон о ЈН 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.<sup>77</sup>

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.).<sup>78</sup>

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.<sup>79</sup> Приликом описа техничких спецификација, наручиоци морају да воде рачуна да оне представљају објективну потребу наручиоца и не смеју да буду дефинисане да фаворизују једног понуђача.<sup>80</sup> Са друге стране, објективност у опису техничких спецификација не значи ни да наручилац дефинише техничке спецификације тако да сви привредни субјекти који се баве

<sup>76</sup> Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова инвестиционог одржавања објекта ДУ Зајечар Израда читаонице и купатила у собама<sup>76</sup> број 1525 од 19. септембра 2020. године

<sup>77</sup> Члан 70 до 74 Закон о ЈН 1 и члан 98 до 104 Закон о ЈН 2

<sup>78</sup> Члан 98 Закон о ЈН 2

<sup>79</sup> Коментар Закон о ЈН 1, страна 251 и 252

<sup>80</sup> Члан 70 Закон о ЈН 1



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.<sup>81</sup>

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.

ДУ Зајечар је интерним актом уредио сачињавање техничких спецификација предмета набавке тако што је прописао као један од критеријума који се примењују за планирање набавке, да техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама наручиоца.<sup>82</sup> Такође је прописано да техничке спецификације предмета јавне набавке одређује подносилац захтева и одговоран је за исте, а дужан је да потпише и овери сваку страницу техничких спецификација. Техничке спецификације, као обавезан део конкурсне документације, подносилац захтева одређује на начин који ће омогућити задовољавање стварних потреба наручиоца и истовремено омогућити широком кругу понуђача да поднесу одговарајуће понуде. Комисија може извршити измене техничких спецификација, уз претходно прибављену сагласност подносиоца захтева.<sup>83</sup>

Интерним актима је прописано да комисија за јавну набавку има најмање три члана од којих је један службеник за јавне набавке или лице са стеченим образовањем на правном факултету, на студијама другог степена (дипломске академске студије - мастер, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно на основним студијама у трајању од најмање четири године.

У наставку дајемо приказ сачињавања техничких спецификација предмета набавке код реализованих поступка ЈН.

Табела број 10: Начин сачињавања техничких спецификација у поступцима ЈН у 2020/2021. години

Предмет набавке	Ко и на који начин одређује 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 припремање хране ЈНД 1.1.1/2020 и ЈНД 0001/2021	Шеф службе исхране и кувар, вођа смене – главни кувар су дефинисали техничке карактеристике предмета набавке, на основу спецификација из претходне године и на основу стечених знања и искуства.	Да, за тражене артикле дефинисане су техничке карактеристике као што су проценат млечне масти, врста обраде меса, класа намирница, начин паковања, јединица мере (кг, литар, комад и сл.) и количина.	Да, један члан комисије је шеф службе исхране, а један заменик члана је кувар, вођа смене- главни кувар.
Потрошни материјал и резервни делови ЈНД 1.1.2/2020, ЈНД 0002/2021, Угаљ ЈНД 1.1.5/2020 и ЈНД 0004/2021, Електрична енергија ЈНД 1.1.7/2020 и ЈНД 0005/2021	Домар-мајстор одржавања и лојач -техничар за одржавање уређаја су дефинисали техничке карактеристике предмета набавке, на основу спецификација из претходне године и на основу стечених знања и искуства.	Да, спецификација тражених добара је дефинисана на јасан и објективан начин у погледу описа добара, количине и јединице мере, а за поједине артикле је уз марку артикла наведено и „или одговарајуће“.	Заменици чланова комисије у овим поступцима ЈН били су: референт за финансијске послове, домар--мајстор одржавања и лојач -техничар за одржавање уређаја, шеф васпитне службе

<sup>81</sup> Коментар ЗЈН, стране 286-287

<sup>82</sup> Члан 8 Правилник о ЈН1 и члан 15 Правилник о ЈН 2

<sup>83</sup> Члан 32 Правилник о ЈН 1



Гориво за службена возила ЈНД 1.1.6/2020 и Канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копирапарате ЈНД 1.1.4/2020	Референт за финансијске послове -финансијско рачуноводствени референт је дефинисао техничке карактеристике предмета набавке, на основу спецификација из претходне године и на основу стечених знања и искуства.	Да, спецификација тражених добара је дефинисана на јасан и објективан начин са навођењем одређених карактеристика предмета набавке и то димензије, боје, дебљина, материјал као и врста намена квалитет и рок извршења испоруке. Опис добара је извршен без навођења марке односно произвођача.	Заменици чланова комисије у овим поступцима ЈН су: референт за финансијске послове - финансијско рачуноводствени референт, шеф васпитне службе и економ.
Материјал за одржавање хигијене ЈНД 1.1.3/2020 и ЈНД 0003/2021	Економ дома је дефинисао техничке карактеристике предмета набавке, на основу спецификација из претходне године и на основу стечених знања и искуства.	Да, за тражене артикле дефинисани су састав, величина паковања и јединица мере, а за поједине артикле је уз наведену марку артикла стављено и „или одговарајуће“.	Заменици чланова комисије су: шеф васпитне службе, магационер и економ.
Израда читаонице и купатила у собама ЈНР 1.3.1/2020	Техничке спецификације су израђене на основу прерачуна радова који је израдио стручно лице, одговорни пројектант ангажован на основу уговора чији је предмет набавка услуге израде пројекта – адаптација у постојећим габаритима са извођењем грађевинских радова – израда читаонице и купатила у собама на првом и другом спрату дома.	Да, спецификације су дефинисане на јасан и објективан начин.	Именовани чланови комисије су: службеник за јавне набавке, шеф службе за опште и правне послове – секретар шеф финансијске службе а као заменици чланова комисије именовани су шеф васпитне службе, васпитач и домар – мајстор одржавања.

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. На изради техничких спецификација учествовали су запослени одређене службе за чије потребе треба извршити предметну набавку, односно шеф службе у оквиру чијег пословања је предмет набавке коју треба извршити.

Код спровођења ових набавки у 2020. и 2021. години није поднет ниједан захтев за заштиту права који би указао на то да техничке спецификације нису утврђене у складу са потребама дома.

Код јавне набавке добра намирнице за припремање хране, утврдили смо да је ДУ Зајечар утврдио техничке спецификације тако што је у делу конкурсне документације која се односи на техничке спецификације за Партију 1 млеко и млечни производи наведено дуготрајно стерилизовано млеко у тетрапаку или елопаку 2,8% мм 1/л. За партију 2 свеже месо наведено је јунеће месо – миланез без кости, исечена шницла од свињског бута 0,120 од свиња са фарме око 110 кг, уситњено обликовано свеже месо (пљескавица) од свежег јунећег меса 0,120. За партију 3 живинско месо наведено је пилећи батак и карабатак (смрзнуто). Да ли је месо од свиње са фарме око 110 кг шеф кухиње утврђује на основу дугогодишњег искуства проценом особине и изгледа меса као што су боја меса, конзистенција, структура и мирис меса.

Међутим, не може се рећи да је предмет јавне набавке добра намирница за припремање хране кроз техничке спецификације описан на јасан начин, јер за Партију 1 – млеко и млечни производи, производ кајмак 0,250 не садржи јаснији опис предмета нити количину млечне масти коју треба да садржи, чоколадно млеко не садржи минимум процента какао праха и минимум процента чоколаде у праху што ствара ризик да се у поступку набавке неће добити производ одговарајућег квалитета.

Приликом набавке предмета за Партију 1 ЈН намирница за припремање хране у 2020. години ДУ Зајечар прихватио понуду понуђача „ДИС Тодоровић“ Ражањ за описан предмет ситан сир од свежег крављег млека 25% мм (кантица од 5 кг или 10 кг) по цени од 90,00 динара по килограму. Међутим, ДУ Зајечар је за потребе прославе Дана дома, с намером, усмено, без поруџбенице наручио ситан сир по цени вишој од цене из понуде, из разлога потребе за квалитетнијим производом. Техничка спецификација предмета није урађена према стварним



потребама дома, јер се у том случају не би јавила потреба за квалитетнијим производом, чиме ДУ Зајечар није испоштовао начело економичности, супротно прописима.<sup>84</sup>

У Прилогу 5 Слика број 18 приказан је преглед техничких спецификација за поједине намирнице за припремање хране, потрошни материјал и резервни делови и материјал за одржавање хигијене.

Опис траженог воћа и поврћа код Партије 13 (2020. година) и Партије 6 (2021. година) не садржи врсту или тип већ само класу и то: грожђе прва класа, јабука – прва класа, крушка - прва класа. Из наведених техничких спецификација не може се утврдити коју врсту воћа понуђач треба да достави. На тржишту постоји више различитих врста и различитих цена воћа у зависности од врсте. Анализама смо утврдили да на тржишту у Републици Србији постоје више сорти јабука као на пример ајдаред, јонатан, златни делишес, јонаголд, грени смит<sup>85</sup> и друге. Даљом анализом на различитим интернет сајтовима смо утврдили да је цена јабука различита у зависности од сорте јабука. У новембру 2021. године цене јабука су износиле: ајдаред 30-50 динара по килограму, делишес црвени 40-60 динара по килограму, делишес увозни 140-160 динара по килограму, делишес златни 40-70 динара по килограму, глостер 25 до 45 динара по килограму.<sup>86</sup>

Техничке спецификације је код ЈН радова израда читаонице и купатила у собама сачинио одговорни пројектант, стручно лице кога је ДУ Зајечар ангажовао.

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 горива за службена возила, електрична енергија са потпуним снабдевањем где су поред председника и чланова комисије (службеник за јавне набавке, шеф опште и правне службе и шеф финансијске службе) били заменици председника и чланова комисије и то референт за финансијске послове, шеф васпитне службе, економ и домар.

**Налаз 2.3: ДУ Зајечар је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта, а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедили конкуренцију**

Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке<sup>87</sup>, 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.<sup>88</sup>

<sup>84</sup> Чланом 9 Закон о ЈН 1 прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке прибави добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке.

<sup>85</sup> Извор са сајта Сеоски плодови све о пословима на селу - Најпознатије јесење сорте јабука у Србији

<sup>86</sup> Извор са сајта Телеграф Бизнис – Ево шта Београђани највише купују ових дана: Цена воћке од 25 до 160 динара по килограму

<sup>87</sup> 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.

<sup>88</sup> Члан 76 Закон о ЈН 1 и 114 Закон о ЈН 2



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.<sup>89</sup>

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.<sup>90</sup> 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 Зајечар је интерним актима прописао да се додатни услови/критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката утврђују конкурсном документацијом коју припрема комисија за јавну набавку<sup>91</sup>.

ДУ Зајечар је у поступцима јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години одређивао различите додатне услове/критеријуме за избор привредног субјекта, али ове критеријуме није образложио, супротно одредбама закона<sup>92</sup>. Преглед постављених додатних услова/критеријума налази се у Прилогу 6 Табела број 17.

Комисија је одредила додатне услове/критеријуме за квалитативни избор привредних субјеката у складу са интерним актима, без датог образложења прописаних додатних услова односно критеријума, иако је наручилац дужан да евидентира све радње током спровођења поступка.<sup>93</sup>

Код јавних набавки намирница за припремање хране у 2020. и 2021. години, ДУ Зајечар је као доказ о поседовању одговарајућег возила захтевао саобраћајну дозволу из које се не може утврдити да ли возило испуњава услове прописане Законом о безбедности хране и НАССР системом, супротно прописима.<sup>94</sup> Поједини понуђачи доставили су и документацију која доказује испуњеност овог услова односно критеријума док су неки понуђачи доставили читану саобраћајну дозволу како је и прописано конкурсном документацијом.

<sup>89</sup> Коментар Закон о ЈН 1 страна 269 и Коментар Закон о ЈН 2 стране 331-332.

<sup>90</sup> Члан 10 Закон о ЈН 2

<sup>91</sup> Члан 24 Правилник о ЈН 1 и члан 46 Правилник о ЈН 2

<sup>92</sup> Члан 16 Закон о ЈН 1 и члан 41 став 1 Закон о ЈН 2

<sup>93</sup> Члан 36 Правилник о ЈН 1 и члан 83 Правилник о ЈН 2

<sup>94</sup> Чланом 114 став 5 Закона о ЈН 2 прописано је да је наручилац дужан да у јавном позиву одреди потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања



Код јавне набавке намирница за припремање хране у 2021. години ДУ Зајечар је прописао да понуђач треба да поседује сертификате ISO 9001 или HACCP.

У овом случају реч је о различитим стандардима који не могу да искључују један другог. Наиме организација која имплементира Систем менаџмента квалитетом у складу са захтевима ISO 9001 шаље поруку свим својим потенцијалним клијентима да је циљ њеног пословања идентификација потреба и очекивања корисника (купаца, добављача). На тај начин организација показује способност да континуирано обезбеђује да производ или услуга коју пружа задовољава потребе и очекивања корисника и захтеве одговарајуће законске регулативе и прописа. С друге стране HACCP је систем безбедности хране који се заснива на анализи и контроли потенцијалних биолошких/микробиолошких, хемијских и физичких опасности којима су изложене сировине, могућих опасности при руковању, производњи, дистрибуцији и конзумирању крајњег производа. Његова примена подразумева поштовање стандардних оперативних процедура и упутстава којима се смањују ризици по безбедности хране.

Анализама смо утврдили да су понуђачи чије су понуде прихваћене доставили доказе о поседовању потребних стандарда. Тако је на пример за Партију 2 - свеже месо, изабрани понуђач „Петковић“ доо Параћин доставио копију стандарда ISO 22000:2018 са знаком на сертификату да укључује и принципе HACCP.

Запослени у дому нису могли да дају објашњење због чега су прописали могућност поседовања једног или другог стандарда. Такође нису објаснили значај стандарда ISO 9001 за конкретну јавну набавку намирница за припремање хране.

Стандарди ISO 9001 и HACCP нису слични, не обезбеђују на исти начин безбедност набавке и један не може заменити други.

Овакав начин одређивања критеријума може довести до ризика да у случају јавне набавке намирница за припремање хране буде прихваћена понуда понуђача који поседује стандард ISO 9001 јер је његова понуђена цена нижа у односу на понуђача који поседује HACCP стандард.

Критеријуми за избор привредног субјекта нису јасно образложени и нису у логичкој вези са предметом набавке (ISO 90001), а тражени докази не одговарају траженим критеријумима.





### **ЗАКЉУЧАК 3. Иако је успоставио систем праћења извршења уговора о ЈН, ДУ Зајечар је набавио мањи број добара по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао**

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 Зајечар врши квалитативни и квантитативни пријем добара на начин прописан интерним актима и процедурама. Иако је успостављена евиденција за праћење извршења уговора ДУ Зајечар је мањи број добара набављао по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао.

ДУ Зајечар је у 2020. години извршио је 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 Зајечар је мањи броја добара набављао по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао**

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.<sup>95</sup> Такође, наручилац је дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке.<sup>96</sup>

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.<sup>97</sup> 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 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).<sup>98</sup> 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).<sup>99</sup>

<sup>95</sup> Члан 154 Закон о ЈН 2

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

<sup>97</sup> Члан 9 Закон о ЈН 1

<sup>98</sup> Коментар Закон о ЈН 2, страна 35

<sup>99</sup> Члан 22 Закон о ЈН 1 и члан 49 став 2 Закон ЈН 2



ДУ Зајечар је интерним актом уредио праћење извршења уговора о ЈН тако што је прописао да службеник за јавне набавке непосредно по закључењу уговора о јавној набавци, уговор доставља економу Дома и Финансијској служби, а у циљу праћења извршења уговора.<sup>100</sup>

Магационер врши квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, односно врши остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци. Пријем добара, услуга и радова може се вршити и комисијски. Комисију решењем именује директор Дома.<sup>101</sup>

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

Слика 11: Задужења за квалитативни и квантитативни пријем предмета уговора



ДУ Зајечар је у посматраном периоду примењивао Процедуре магацинског пословања (ДУЗ.П16) и Пријем, складиштење и издавање намирница за припрему хране и напитака (ДУЗ.П03).

Предмет процедуре магацинског пословања је дефинисање процеса између осталог и пријема опреме, ситног инвентара и материјала, евидентирање опреме, ситног инвентара и материјала. За успостављање, примену и одржавање ове процедуре одговоран је шеф финансијске службе, а процедуру спроводи референт за финансијске послове, референт за књиговодствене послове и економ.

Предмет процедуре пријем, складиштење и издавање намирница за припрему хране и напитака (ДУЗ.П03) је дефинисање процеса пријема, складиштења и издавање намирница за припрему хране и напитака, и обухвата између осталог и квалитативни (органолептичко оцењивање робе на пријему-боја, мирис, укус и изглед) и квантитативни пријем мерење и бројање робе на пријему. За успостављање, примену и одржавање ове процедуре одговоран је шеф финансијске службе, а процедуру спроводе шеф службе исхране, економ, магационер и пекар.

<sup>100</sup> Члан 41 Правилник о ЈН 1

<sup>101</sup> Члан 43 Правилник о ЈН 1



ДУ Зајечар је за ЈН радова формирао комисију за квантитативни и квалитативни пријем радова о чему је сачињен записник. За ЈН добара у посматраном периоду дом није вршио комисијски пријем већ су то чинили поједини запослени у зависности од ЈН.

### **Квантитативни и квалитативни пријем добара/услуга/радова**

Квантитативни и квалитативни пријем уговорених добара вршила су лица одређена интерним актима Дома и то: магационер, економ, шеф службе исхране и пекар за ЈН намирница за припремање хране; економ и магационер за ЈН материјал за одржавање хигијене; економ и домар дома за ЈН потрошни материјал и резервни делови; економ и ложач дома за ЈН угаљ; економ дома за ЈН канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копирапарате; комисија о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна радова за ЈН радова израда читаонице и купатила у собама.

Приликом пријема намирница за припремање хране магационер заједно са економом и шефом службе исхране врши квантитативни и квалитативни пријем прехранбених намирница, проверава тежину, исправност паковања, декларацију, рок трајања намирница, уговорени рок испоруке. Потврде о здравственој исправности/атести се достављају приликом пријема намирница и чувају се код магационера.

Понуђачи су у складу са одредбама уговора, намирнице достављали у прописаном року. Испоруку намирница за припремање хране прати и потврда/атест о здравственој исправности намирница.<sup>102</sup> У случају утврђених недостатака у квалитету и квантитету испоручених добара, понуђач је дужан да одмах по позиву и не дуже од 12 часова, испоручено добро замени новим, у противном наручилац задржава право да иста набави на слободном тржишту, а разлику у цени наплати од понуђача и право да раскине уговор. Према усменом појашњењу запосленог на радном месту магационер у 2020. години у набавци намирница није било оваквих случајева.

Код ЈН материјала за одржавање хигијене, економ Дома на основу уговора и спецификације материјала из уговора, саставља наруџбеницу која садржи списак материјала са количинама које треба доставити. У року од три дана добављач доставља материјал. Пријем врши економ Дома и том приликом утврђује стварно стање испорученог материјала са стањем на рачуну-отпремници и визуелно проверава квалитет/органолептичке особине, паковање и сл. Затим потписује рачун-отпремницу и преузима робу коју даље складишти у магацин.

Економ Дома врши квантитативни и квалитативни пријем потрошног материјала и резервних делова, исправност паковања, декларацију, рок трајања уговорени рок испоруке и слично својим потписом на рачуну потврђује пријем.

Праћење реализације уговора односно да ли понуђач своје уговорне обавезе испуњава у року проверава економ Дома приликом пријема. Изабрани понуђачи су у прописаном року достављали наручена добра.

### **Праћење извршења уговора о ЈН**

Службеник за јавне набавке је непосредно по закључењу уговора о јавној набавци, уговор достављао шефу финансијске службе који је вршио праћење извршења уговора о ЈН (вредносно и количински) кроз посебан компјутерски програм инсталиран у току 2019. године и то за ЈН намирница за припремање хране, материјала за одржавање хигијене и угља.

У периоду од 2020. до 2021. године од закључених 25 уговора о ЈН само је код ЈН материјал за одржавање хигијене, Партија 1 биоцидна средства ДУ Зајечар набавио средства у укупном износу од 23 хиљаде динара више од уговорене вредности (6%). Имајући у виду да је у питању набавка материјала за одржавање хигијене, због пандемије вируса COVID 19 јавила се повећана потреба за набавком додатних биоцидних средстава. Преглед уговорене вредности закључених уговора и реализоване вредности закључених уговора у 2020. и 2021. години приказујемо у Прилогу број 3 Табела број 15 и 16.

<sup>102</sup> Извор, потврда о здравственој исправности намирница



У поступку ревизије достављене су евиденције праћења закључених уговора. Евиденција садржи назив и број партије, количину добара предвиђену конкурсном документацијом, улаз и евентуалну разлику, цену, вредност по уговору, вредност утрошених добара и разлику.

У 2020. години установили смо да је набављено више од планираног само код једне намирнице, а у 2021. години код 12 намирница. Код материјала за одржавање хигијене у 2020. години набављено је више од планираног само код једне врсте материјала, а у 2021. години код седам врста материјала. Преглед прекорачења у количинама у 2020. и 2021. години дат је у Прилогу 7 Табела број 18.

У поступку ревизије, код јавне набавке добара потрошног материјала и резервних делова, ДУ Зајечар прати извршење уговора јавне набавке само финансијски, али не и количински. Праћење реализације уговора односно да ли понуђач своје уговорне обавезе испуњава у року проверава економ Дома приликом пријема. Изабрани понуђачи су у прописаном року достављали наручена добра.

ДУ Зајечар је набавио потрошни материјал и резервне делове који нису обухваћени понудом, па је овај материјал набављен без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 25 хиљада динара, супротно прописима.<sup>103</sup> Као разлози за овакво поступање, у изјашњењима запослених у ДУ Зајечар наводи се да су у питању непланирани кварови и неопходност хитне поправке истих. Преглед добара која нису обухваћена понудом за набавку потрошног материјала и резервних делова дат је у Прилогу 8 Табела број 19.

Цене појединих предмета набавке исказане у рачунима, разликују се од цена из понуде из конкурсне документације, супротно прописима и одредбама Уговора о јавној набавци добара.<sup>104</sup>

Понуђач је у Рачуну/отпремници број 20/001/2239 од 21. маја 2020. године „Дис Тодоровић“ доо Ражањ фактурисао ситан сир (четири килограма по цени од 270 динара по килограму) по цени која не одговара цени из понуде.

Увидом у конкурсну документацију и понуду изабраног понуђача „Дис Тодоровић“ доо Ражањ у понуди је ситан сир од свежег крављег млека 25% мм (кантица 5кг или 10кг) и понуђена цена од 90 динара по килограму.

Рачуном „Т.G.R. Centro promet“ Зајечар број 001537 од 27. новембра 2020. године фактурисан је пиштољ за силикон по цени од 733 динара и Рачуном „Т.G.R. Centro promet“ Зајечар број 001237 од 30. септембра 2020. године фактурисан је пиштољ за силикон један комад по цени од 816 динара, а у понуди је дата цена за пиштољ за силиконски кит по цени од 99 динара. Према појашњењу запослених у дому јавила се потреба за квалитетнијим пиштољем за силиконски кит због специфичности квара.

Рачуном „Т.G.R. Centro promet“ Зајечар број 000234 од 25. фебруара 2020. године фактурисана је тефлон трака по цени од 83 динара, а цена у понуди је 18 динара.

Због оваквог поступања ствара се ризик, да јавна набавка потрошног материјала и резервних делова не буде извршена у складу са уговореним условима и понудом понуђача.

Због недостатка простора у дому, ДУ Зајечар не прави залихе потрошног материјала и резервних делова, већ се ова врста добара наручује према потреби. С обзиром да се ради о малом утрошку ових добара (у 2021. години укупно је извршено плаћање у износу од 395 хиљада динара). ДУ Зајечар је у 2022. години ову врсту јавне набавке планирао као јавну набавку на коју се закон не примењује, па се набавка врши по потреби и позивањем најмање три понуђача.

<sup>103</sup> Чланом 39 Закон о ЈН1 прописано је да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа 5.000.000 динара, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 5.000.000 динара и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему којим је прописано којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

<sup>104</sup> Чланом Уговора о јавној набавци прописано је да је уговорена цена фиксна по јединици мере и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. Чланом 115 став 2 Закона о ЈН1 којим је прописано да након закључења уговора о јавној набавци наручилац може да дозволи промену цене и других битних елемената уговора из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима.



### Налаз 3.2: ДУ Зајечар је у 2020. години извршио је измену уговора о јавној набавци радова 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 набавкама<sup>105</sup> које уређују ову област. Прописани начини измене уговора о јавној набавци 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 Зајечар је интернима актима уредио начине измене уговора о јавним набавкама које приказујемо на следећој слици.

Слика број 12: Измена уговора о ЈН

Правилник о ЈН1	Правилник о ЈН2
<ul style="list-style-type: none"><li>Служба у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци случају потребе за изменом уговора о јавној набавци, о томе обавештава службеника за јавне набавке. Уколико су испуњени законом прописани услови за измену уговора о јавној набавци, службеник за јавне набавке и шеф службе за правне и опште послове израђује предлог одлуке о измени уговора и предлог анекса уговора, које достављају на потпис директору.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>Уговор о јавној набавци може да се измени, без обзира на вредност измене, 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. Обим и природа евентуалних измена, као и услови под којима могу да се примене, наводе се у уговору о јавној набавци. Уговорним одредбама не могу да се предвиде измене које би промениле природу уговора.</li></ul>

Код јавне набавке радова израда читаонице и купатила у собама, вршилац дужности директора је закључио Анекс уговора о извођењу радова од 17. септембра 2020. године, о увећању уговорене вредности за извођење радова због вишка радова на изради читаонице и купатила у собама, без измене јединичних цена. Чланом 13 уговора прописано је да уколико се појави потреба за извођењем вишкова радова на појединим позицијама (због грешке у предмеру радова или грешке у техничкој документацији или погрешно извршене процене), извођач је дужан да застане са том врстом посла и о томе обавести наручиоца. Вишкове радова који су усвојени од стране наручиоца, извођач ће извести на основу допунске понуде и анекса овог уговора.

ДУ Зајечар је у складу са одредбама уговора, обавештења у вези извођења вишкова радова као и у складу са Анализом уговорених и изведених радова дао сагласност за извођење вишкова радова.

ДУ Зајечар је обавестио Управу за јавне набавке као и Државну ревизорску институцију да је донео Одлуку о измени уговора о јавној набавци<sup>106</sup> којом се мења Уговор о извођењу радова – набавка израде читаонице и купатила у собама.

Услед вишка радова уговорена вредност је увећана у износу од 4% укупне првобитно уговорене вредности.

<sup>105</sup> Члан 115 Закон о ЈН 1 и члан 156-161 Закон о ЈН 2

<sup>106</sup> Одлука о измени уговора о јавној набавци број 1505 од 18.9.2020. 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 Зајечар 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 субјекат 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 2020. и 2021. години

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

(у хиљадама динара)

Ред. број	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност јавне набавке по партијама из Плана ЈН	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2020/21 година	Разлика (уговорено-извршено)
						Број	Датум				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Намирнице за припремање хране обликвана у 13 партија – отворени поступак	Млеко и млечни производи	3	3.450	Дис Тодоровић доо Ражањ	903	29.4.2020.	једна година	3.698	631	3.067
		Свеже месо	1	5.200	„Петковић“ доо Параћин	904	30.4.2020.	једна година	5.657	1.141	4.516
		Живинско месо	3	1.300	„Петковић“ доо Параћин	904	30.4.2020.	једна година	1.403	230	1.173
		Сухомеснати производи	2	2.512	„Петковић“ доо Параћин	904	30.4.2020.	једна година	2.905	535	2.370
		Прерађевине од меса	1	700	„Петковић“ доо Параћин	904	30.4.2020.	једна година	829	62	767
		Риба, свежа и конзервисана	1	1.600	Стана Михајловић предузетник – СТР „Михајловић“ Доња Мутница	905	30.4.2020.	једна година	1.792	141	1.651
		Хлеб	1	1.850	Дон дон доо Београд	906	30.4.2020.	једна година	2.021	304	1.717
		Житарице, тестенине и прерађевине	2	320	ТИС Митровић доо Зајечар	907	30.4.2020.	једна година	301	45	256
		Поврће свеже	2	700	Јужна пруга доо, Печењевце	908	30.4.2020.	једна година	747	263	484
		Поврће прерађено и конзервисано	2	1.850	Стана Михајловић предузетник – СТР „Михајловић“ Доња Мутница	905	30.4.2020.	једна година	1.773	246	1.527
		Зачини и додаци јелима	1	300	Стана Михајловић предузетник – СТР „Михајловић“ Доња Мутница	905	30.4.2020.	једна година	318	51	267





		Кондиторски производи	2	7.630	ТИС Митровић доо Зајечар	907	30.4.2020.	једна година	6.951	715	6.236
		Воће, свеже	2	1.200	Јужна пруга доо, Печењевце	908	30.4.2020.	једна година	855	267	588
2	Набавка израде читаонице и купатила у собама – отворени поступак		1	7.059	ад „Црна Трава“ Лесковац са понуђачима из групе понуђача: „Инвестградња“ доо Лесковац, ГР „Саша Стаменковић“ пр, Шишава, Власотинце и ЗР „Термоинжењеринг“ пр Лесковац	1275	20.7.2020.	45 календарских дана	8.471	8.471	0
3	Потрошни материјал и резервни делови – материјал за текуће поправке и одржавања обликован у седам партија – мале вредности	Материјал за кречење и одржавање	1	369	ТГР „Центро промет“ Зајечар	478	24.2.2020.	једна година	115	88	27
		Електро материјал	2	608	ТГР „Центро промет“ Зајечар	478	24.2.2020.	једна година	356	232	124
		Водоводни материјал	1	305	ТГР „Центро промет“ Зајечар	478	24.2.2020.	једна година	120	87	33
		Шрафовски материјал	1	150	ТГР „Центро промет“ Зајечар	478	24.2.2020.	једна година	78	35	43
		Дрвена грађа	1	352	ТГР „Центро промет“ Зајечар	478	24.2.2020.	једна година	182	6	176
		Метална грађа	1	196	ТГР „Центро промет“ Зајечар	478	24.2.2020.	једна година	112	14	98
		Ситан материјал	1	147	ТГР „Центро промет“ Зајечар	478	24.2.2020.	једна година	112	15	97



4	Материјал за одржавање хигијене – материјал за чишћење и прање – мале вредности	Биоцидна средства	1	302	„Nataly drogerija“ тр Ниш	748	13.3.2020.	једна година	295	198	97
		Хемијска средства	1	580	„Nataly drogerija“ тр Ниш	748	13.3.2020.	једна година	586	158	428
		Помоћна средства	1	1.100	„Nataly drogerija“ тр Ниш	748	13.3.2020.	једна година	895	301	594
5	Канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копирапарате – мале вредности	Канцеларијски материјал	4	574	„Grafolist“ доо Ниш	852	1.4.2020.	једна година	663	67	596
		Тонери за штампаче и копирапарате	5	260	„Grafolist“ доо Ниш	852	1.4.2020.	једна година	285	156	129
6	Набавка угља – мале вредности		1	1.750	„Огрев-Стаменковић“ доо Зајечар	1045	29.5.2020.	једна година	2.070	999	1.071
7	Гориво за службена возила – мале вредности		1	667	НИД ад Нови Сад	1137	23.6.2020.	једна година	606	0	606
8	Набавка електричне енергије за потпуно снабдевање – мале вредности		2	3.333	ЈП ЕПС Београд	1265	17.7.2020.	једна година	1.863	1.214	649
<b>Укупно</b>			<b>48</b>	<b>46.364</b>					<b>46.059</b>	<b>16.674</b>	<b>29.385</b>



Табела број 12:  
набавки

Преглед спроведених поступака јавних  
у 2021. години

(у хиљадама динара)

Ред. број	Предмет ЈН	Назив партије	Број пристиглих понуда	Процењена вредност јавне набавке по партијама из Плана ЈН	Назив добављача	Уговор		Период важења уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Извршено са ПДВ у 2020/21 година	Разлика (уговорено-извршено)	
						Број	Датум					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Потрошни материјал и резерви делови	Материјал за кречење и одржавање	3	170	„Центро промет“ Зајечар	514	6.4.2021.	једна година	153	46	107	
		Електро материјал	4	420	„Ибреа“ доо Горњи Милановац	515	9.4.2021.	једна година	418	199	219	
		Водоводни материјал	2	Обустановљен поступак								
		Шрафовски материјал	3	90	СТКР „Крајина промет“ Зајечар	516	6.4.2021.	једна година	88	2	86	
		Дрвена Грађа	1	Обустановљен поступак								
		Метална грађа	1	Обустановљен поступак								
		Ситан материјал	2	Обустановљен поступак								
2	Материјал за одржавање хигијене	Биоцидна средства	3	302	Бранислав Ранђеловић пр, „Натали дрогерија“ Ниш	517	6.4.2021.	једна година	358	381	-23	
		Хемијска средства	2	580	Бранислав Ранђеловић пр, „Натали дрогерија“ Ниш	517	6.4.2021.	једна година	687	432	255	
		Помоћна средства	3	1.100	Бранислав Ранђеловић пр, „Натали дрогерија“ Ниш	517	6.4.2021.	једна година	1.305	770	535	
		Средства за машинско прање посуђа и одржавање	2	684	Бранислав Ранђеловић пр,	517	6.4.2021.	једна година	446	242	204	



		професионалних пећи			„Натали дрогерија“ Ниш						
3	Материјал за угоститељство - намирнице	Млеко и млечни производи	2	2.600	Стана Михајловић предузетник, СТР „Михајловић“ Доња Мутница и млекара „Михајловић“ доо Параћин	691	12.5.2021.	једна година	2.513	1.723	790
		Свеже месо	1	5.100	„Петковић“ доо Параћин	692	12.5.2021.	једна година	4.878	3.462	1.416
		Сухомеснати производи и прерађевине од меса	2	2.900	„Петковић“ доо Параћин	692	12.5.2021.	једна година	2.411	1.266	1.145
		Риба - свежа и конзервисана	2	1.200	Стана Михајловић предузетник, СТР „Михајловић“ Доња Мутница и млекара „Михајловић“ доо Параћин	691	12.5.2021.	једна година	1.059	568	491
		Хлеб, житарице, тестенине и прерађевине	2	1.500	„Дон дон“ доо Београд	693	12.5.2021.	једна година	1.615	848	767
		Свеже поврће и воће	3	1.700	„НБА патриота“ доо Књажевац	694	14.5.2021.	једна година	1.763	1.148	615
		Поврће прерађено и конзервисано	3	1.500	Стана Михајловић предузетник, СТР „Михајловић“ Доња Мутница и млекара „Михајловић“ доо Параћин	691	12.5.2021.	једна година	1.424	808	616
		Кондиторски производи	3	5.383	Стана Михајловић предузетник, СТР „Михајловић“	691	12.5.2021.	једна година	5.045	2.842	2.203



					Доња Мутница и млекара „Михајловић“ доо Параћин						
4	Потрошни материјал и резервни делови у поновљеном поступку за партију 3 водоводни материјал, за партију 5 дрвена грађа, за партију 6 метална грађа и за партију 7 ситан инвентар	Водоводни материјал	1	140	„Центро промет“ Зајечар	829	31.5.2021.	једна година	165	105	60
		Дрвена грађа	1	200	„Центро промет“ Зајечар	829	31.5.2021.	једна година	239	0	239
		Метална грађа	1	110	„Центро промет“ Зајечар	829	31.5.2021.	једна година	131	0	131
		Ситан материјал	1	120	„Центро промет“ Зајечар	829	31.5.2021.	једна година	139	43	96
5	Набавка угља	1	2.500	„Огрев – Стаменковић“ доо Зајечар	913	10.6.2021.	једна година	2.790	1.536	1.254	
6	Набавка електричне енергије за потпуно снабдевање	1	3.583	ЈП ЕПС Београд	848	4.6.2021.	једна година	2.729	2.557	172	
<b>Укупно</b>			<b>50</b>	<b>31.882</b>				<b>30.356</b>	<b>18.978</b>	<b>11.378</b>	



## 2. Прилог 2 – Разлика између процењених и уговорених вредности за све реализоване јавне набавке

У наставку дајемо однос процењене вредности из Плана јавних набавки, процењене вредности из одлуке о покретању поступка и закљученог уговора без ПДВ са процентом.

Табела број 13: Разлика између процењених вредности и уговорених вредности за реализоване јавне набавке у 2020. години

(у хиљадама динара)

Р. Број	Предмет јавне набавке по партијама	Процењена вредност по партијама План ЈН/Одлука о покретању поступка ЈН	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/План ЈН (Одлука о покретању поступка ЈН) у %
1	2	3	4	5
1	Млеко и млечни производи	3.450	3.210	93
2	Свеже месо	5.200	5.100	98
3	Живинско месо	1.300	1.275	98
4	Сухомеснати производи	2.512	2.421	96
5	Прерађевине од меса	700	691	99
6	Риба свежа и конзервисана	1.600	1.550	97
7	Хлеб	1.850	1.838	99
8	Житарице, тестенине и прерађевине	320	271	85
9	Поврће свеже	700	679	97
10	Поврће прерађено и конзервисано	1.850	1.508	82
11	Зачини и додаци јелима	300	265	88
12	Кондиторски производи	7.630	5.859	77
13	Воће свеже	1.200	777	65
<b>Укупно намирнице за припремање хране</b>		<b>28.612</b>	<b>25.443</b>	<b>89</b>
14	Израда читаонице и купатила у собама	7.059	7.059	100
15	Материјал за кречење и одржавање	369	96	26
16	Електро материјал	608	297	49
17	Водоводни материјал	305	99	33
18	Шрафовски материјал	150	65	43
19	Дрвена грађа	352	153	43
20	Метална грађа	196	93	48
21	Ситан материјал	147	93	64
<b>Укупно потрошни материјал и резервни делови</b>		<b>2.127</b>	<b>896</b>	<b>42</b>
22	Биоцидна средства	302	246	81
23	Хемијска средства	580	489	84
24	Помоћна средства	1.100	746	68
<b>Укупно ЈН материјал за одржавање хигијене</b>		<b>1.982</b>	<b>1.481</b>	<b>75</b>
25	Канцеларијски материјал	573	552	93
26	Тонери за штампаче и копир апарате	260	236	91
<b>Укупно канц. матер. и тонери за штамп. и копир апарате</b>		<b>833</b>	<b>789</b>	<b>95</b>
27	Предмет јавне набавке су добра - угаљ	1.750	1.725	99
28	Гориво за службена возила	666	505	76
29	Електрична енергија за потпуно снабдевање	3.333	1.552	47
<b>Укупно 2020. година:</b>		<b>46.364</b>	<b>39.450</b>	<b>85</b>



Табела број 14: Разлика између процењених вредности и уговорених вредности  
за све реализоване јавне набавке у 2021. години

(у хиљадама динара)

Р. Број	Предмет јавне набавке по партијама	Процењена вредност по партијама План ЈН/Одлука о покретању поступка ЈН	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ/План ЈН (Одлука о покретању поступка ЈН)
1	2	3	4	5
1	Материјал за кречење и одржавање	170	127	75
2	Електро материјал	420	348	83
3	Шрафовски материјал	90	73	81
Укупно потрошни материјал и резервни делови		680	548	81
4	Биоцидна средства	302	298	99
5	Хемијска средства	580	573	99
6	Помоћна средства	1.100	1.087	99
7	Средства за маш. прање посуђа и одрж. пећи	684	371	54
Укупно материјал за одржавање хигијене		2.666	2.329	87
8	Млеко и млечни производи	2.600	2.188	84
9	Свеже месо	5.100	4.403	86
10	Сухом. производи и прерађевине од меса	2.900	2.009	69
11	Риба свежа и конзервисана	1.200	915	76
12	Хлеб, житар, тестен прерађевине	1.500	1.468	98
13	Свеже поврће и воће	1.700	1.603	94
14	Поврће прерађено и конзервисано	1.500	1.217	81
15	Кондиторски производи	5.382	4.262	79
Укупно намирнице за припремање хране		21.882	18.065	83
16	Поновљени поступ за партију 3 водов матер	140	138	98
17	Поновљени поступ за партију 5 дрвена грађа	200	200	100
18	Поновљени поступ за партију 6 метална грађа	110	109	99
19	Поновљени поступ за партију 7 ситан матер	120	116	97
Укупно потрошни материјал и резервни делови у поновљеном поступку за партије 3,5,6 и 7		570	563	99
20	Угаљ	2.500	2.325	93
21	Електрична енергија за потпуно снабдевање	3.583	2.274	63
<b>Укупно 2021. година:</b>		<b>31.882</b>	<b>26.106</b>	<b>82</b>



### 3. Прилог 3 – Преглед односа уговорене и реализоване вредности спроведених јавних набавки у 2020. и 2021. години

Табела број 15: Однос уговорене и реализоване вредности спроведених ЈН у 2020. години (у хиљадама динара)

Ред. број	Предмет јавне набавке	Назив партије	Уговор		Вредност уговора са ПДВ	Укупно плаћено по уговору са ПДВ		Укупно	
			Број	Датум		у 2020. години	у 2021. години	Укупно 2020/2021	% извршења
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Намирнице за припремање хране обликована у 13 партија	Млеко и млечни производи	903	29.4.2020.	3.698	364	267	631	17
		Свеже месо	904	30.4.2020.	5.657	624	518	1.142	20
		Живинско месо	904	30.4.2020.	1.403	127	103	230	16
		Сухомеснати производи	904	30.4.2020.	2.905	274	261	535	18
		Прерађевине од меса	904	30.4.2020.	829	51	12	63	8
		Риба свежа и конзервисана	905	30.4.2020.	1.792	60	81	141	8
		Хлеб	906	30.4.2020.	2.021	162	142	304	15
		Житарице, тестенине и прерађевине	907	30.4.2020.	301	22	23	45	15
		Поврће свеже	908	30.4.2020.	747	164	99	263	35
		Поврће прерађено и конзервисано	905	30.4.2020.	1.773	127	119	246	14
		Зачини и додаци јелима	905	30.4.2020.	318	33	18	51	16
		Кондиторски производи	907	30.4.2020.	6.951	296	419	715	10
Воће свеже	908	30.4.2020.	855	124	143	267	31		
2	Израда читаоница и купатила у собама		1275	20.7.2020.	8.471	8.471	/	8.471	100
3	Потрошни материјал и резервни делови обликована у седам партија	Материјал за кречење и одржавање	478	24.2.2020.	115	77	11	88	77
		Електро материјал	478	24.2.2020.	356	223	9	232	65
		Водоводни материјал	478	24.2.2020.	120	81	6	87	72
		Шрафовски материјал	478	24.2.2020.	78	27	8	35	45
		Дрвена грађа	478	24.2.2020.	182	6	/	6	3
		Метална грађа	478	24.2.2020.	112	14	/	14	12
		Ситан материјал	478	24.2.2020.	112	15	/	15	13
4	Материјали за одржавање хигијене	Биоцидна средства	748	13.3.2020.	295	184	14	198	67
		Хемијска средства	748	13.3.2020.	586	152	6	158	27
		Помоћна средства	748	13.3.2020.	895	293	8	301	34
5	Канцеларијск и материјал и тонери обликована у две партије	Канцеларијски материјал	852	1.4.2020.	663	66	1	67	10
		Тонери за штампаче и копира апарате	852	1.4.2020.	285	134	22	156	55
6	Угаљ		1045	29.5.2020.	2.070	276	723	999	48
7	Гориво за службена возила		1137	23.6.2020.	606	/	/	0	0
8	Електрична енергија		1.265	17.7.2020.	1.863	443	771	1.214	65
<b>Укупно</b>					<b>46.059</b>	<b>12.893</b>	<b>3.782</b>	<b>16.675</b>	<b>36</b>





Табела број 16: Однос уговорене и реализоване вредности спроведених ЈН у 2021. години (у хиљадама динара)

Ред. број	Предмет јавне набавке	Назив партије	Уговор		Вредност уговора са ПДВ	Укупно плаћено по уговору са ПДВ		Укупно	
			Број	Датум		у 2020. години	у 2021. години	Укупно 2020/2021	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Потрошни материјал и резервни делови обликована у седам партија	Материјал за кречење и одржавање	514	6.4.2021.	153	32	14	46	30
		Електро материјал	515	9.4.2021.	418	199	/	199	48
		Водоводни-материјал			165	92	13	105	64
		Шрафовски материјал	516	6.4.2021.	88	2	/	2	2
		Дрвена грађа	829	31.5.2021.	239	/	/	0	0
		Метална грађа	829	31.5.2021.	131	/	/	0	0
		Ситан материјал	829	31.5.2021.	139	43	/	43	31
2	Материјал за одржавање хигијене обликована у четири партије	Биоцидна средства	517	6.4.2021.	358	306	75	381	106
		Хемијска средства	517	6.4.2021.	687	369	63	432	6
		Помоћна средства	517	6.4.2021.	1.305	675	95	770	59
		Средства за машинско прање посуђа и одржавања професионалних пећи	517	6.4.2021.	446	103	139	242	54
3	Намирнице за припремање хране обликована у 13 партија	Млеко и млечни производи	691	12.5.2021.	2.513	898	825	1.723	69
		Свеже месо	692	12.5.2021.	4.878	1.955	1.507	3.462	71
		Сухомеснати производи и прерађевине од меса	692	12.5.2021.	2.411	718	548	1.266	53
		Риба- свежа и конзервисана	691	12.5.2021.	1.059	329	239	568	53
		Хлеб, житарице, тестенине и прерађевине	693	12.5.2021.	1.615	421	423	848	53
		Свеже поврће и воће	694	12.5.2021.	1.763	576	572	1.148	65
		Поврће прерађено и конзервисано	691	12.5.2021.	1.424	483	325	808	57
		Кондиторски производи	691	12.5.2021.	5.045	1.715	1.127	2.842	56
4	Угаљ		913	10.6.2021.	2.790	587	949	1.536	55
5	Електрична енергија		848	4.6.2021.	2.729	1.065	1.492	2.557	94
6	<b>Укупно:</b>				<b>30.356</b>	<b>10.571</b>	<b>8.407</b>	<b>18.978</b>	<b>62</b>



#### 4. Прилог 4 – Извод из конкурсне документације – техничке спецификације

Слика број 16: Утврђена спецификација са образложењем за 2020. годину

КРЕЧЕЊИ 280  
СТОЛЦЕ 414  
СТОЛОВИ 209  
ОРМАНИ 209

Усклађене спецификације са потребама Дома ученика средњих школа Зајечар за 2020. године, за набавку материјала за текуће поправке и одржавања

**III ВРСТА, ТЕХНИЧКЕ КАРАКТЕРИСТИКЕ, КВАЛИТЕТ, КОЛИЧИНА И ОПИС ДОБАРА, НАЧИН СПРОВОЂЕЊА КОНТРОЛЕ И ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ГАРАНЦИЈЕ КВАЛИТЕТА, РОК ИЗВРШЕЊА, МЕСТО ИЗВРШЕЊА ИЛИ ИСПОРУКЕ ДОБАРА**  
Материјал за текуће поправке и одржавање (по партијама) са следећим карактеристикама

##### 1. ПАРТИЈА 1 - Материјал за кречење и одржавање:

	Количина	Цена по јединици мере без ПДВ-а	Цена за тражене количине без ПДВ-а
-лак за чамце	10 литара	-	САМОЉЕ ИСАТЕ АМПОЛИ
-фирнез ланени	5 литара	-	ЗАШ - ФАБРИ. ЕЛЕМЕН.
-уљани фасадекс канта 25/1	1 ком	-	КУХИНА - АЧМ
-полудисперзија канта 25/1	6 ком	-	ИСПЕЧЕНИ УНТТ. ПРОСТ.
-подлога за дисперзију 1 л.	10 ком	-	
-нитро емајлак (бели) 1/1	20 ком	-	ФАБ. СТОЛЦЕ
-нитро разређивач 1/1	10 кг	-	
-сандолин 1/1 хростове боје	10 кг	-	АМЛЕР. СМОЛ
-сандолин 1/1 црне боје	10 кг	-	-И-
-уљани разређивач 1/1	10 ком	-	ФАБ. СТОЛЦ.
-глет маса 25/1	2 ком	-	
-четка 40мм	5 ком	-	ПОЛИМЕРИ И КРЕЧЕЊИ ЗАШТА
-четка 70мм	5 ком	-	
-четка 100мм	5 ком	-	
-носач за кречење (јарац) комплет	5 ком	-	
-лепак „Момент фикс“ или одговарајуће	10 ком	-	ЗА ДЕПАКИ ВОЈУАРОСТАНИЈА
-лепак за плочице ЦМ22 (CERESIT 25/1) или одговарајуће	5 ком	-	
-фугомал за плочице 1/1	5 ком	-	
-плочице подне (противклизне плочице од синтерованог грањита минималне			



Слика број 17: Начин обрачуна стварних потреба за Партију 1

2020. г.  
270 - УЧЕНИКА (КОМПИЈА)  
10 - месеци  
0,180 ; 0,670 ; 0,100 ... - КОМПИЈА

**ПАРТИЈА 1 – БИОЦИДНА СРЕДСТВА**

редни број	назив	
1.	Подопер – течни концентровани детергент за прање и дезинфекцију подова и других тврдих површина 2/1 (10% раствор)	0,180x270x10 <b>500l</b>
2.	Течни сапун са дезифисијенсом и глицерином за прање руку 10/1	0,250x270x10 <b>600l</b>
3.	Течни сапун са дезифисијенсом и глицерином 1/1 (оригинално паковање за диспензер Kliberg klark)	2l x 10 <b>20kom.</b>
4.	Средство за дезинфекцију руку 1/1	0,100x270x10 <b>250l</b>
5.	Средство за свакудневну дезинфекцију радних површина која долазе у додир са храном са пумпицом, 750 мл	3-4x10 <b>30kom.</b>
6.	Концентровано средство за прање и дезинфекцију дезобаријера, без алконијум хлорида, раствор минимум 1:50	10-12x10 <b>100l</b>
7.	Универзално средство за чишћење, дезинфекцију, уклањање каменца и делотворно против бактерија за чишћење ВЦ шкољки – 750 мл – гел	10-12x10 <b>100kom.</b>

**ПАРТИЈА 2 – ХЕМИЈСКА СРЕДСТВА**



## 5. Прилог 5 – Извод из конкурсне документације – техничке спецификације

Слика број 18: Приказ ЈН намирнице за припремање хране у 2020/2021 години, потрошни материјал и резервни делови 2020. година и материјали за одржавање хигијене 2020. година

### ПАРТИЈА 1 - МЛЕКО И МЛЕЧНИ ПРОИЗВОДИ

редни број	назив	количине	цена по јед. мере без ПДВ-а	цене за тражене количине без ПДВ-а
1.	дуготрајно стерилизовано млеко у тетрапаку или елопаку 2,8%мм. 1/1	5.000 л.		
2.	дуготрајно стерилизовано млеко у тетрапаку или елопаку 2,8%мм. 0,500	300 л.		
3.	дуготрајно стерилизовано млеко у тетрапаку или елопаку 2,8%мм. 0,250	3.000 л.		
4.	јогурт 2,8%мм 0,180 картон гајбица	4.000 л.		
5.	јогурт у флашици 2,8%мм 0,250	1.000 л.		
6.	кисело млеко 2,8%мм 0,180 картон гајбица	1.000 л.		
7.	сир ситан од свежег крављег млека 25%мм (кантица 5кг или 10кг)	1.000 кг.		
8.	зденка сир или одговарајуће 8/1 кутије (0,140)	1.200 ком		
9.	трапист сир 45%мм	100 кг.		
10.	крем сир 60%мм 0,100	300 кг.		
11.	крављи фета сир 1/1 45%мм	500 кг.		
12.	качкаваљ 1/1 45%мм	1100 кг.		
13.	кајмак златиборски паковање 5кг	250 кг.		
14.	кајмак 0.250	300 кг.		
15.	млеко у праху 25/1, 26%мм (пуномасно)	100 кг.		
16.	кисела павлака 20%мм 0,700	400 кг.		
17.	чоколадно млеко 21%мм 0,200	12.000 ком		

### ПАРТИЈА 2 – СВЕЖЕ МЕСО

редни број	Назив	количине	цена по јед. мере без ПДВ-а	цене за тражене количине без ПДВ-а
1.	јунеће месо – миланез без кости	3.000 кг.		
2.	свињско месо – миланез без кости (свињско месо од свиња са фарме око 110 кг)	3.000 кг.		
3.	исечена шницла од свинског бута 0,120 (од свиња са фарме око 110 кг)	400 кг.		
4.	свински врат без коске	200 кг.		



Намирнице за припремање хране у 2021. години  
**ПАРТИЈА 6 – СВЕЖЕ ПОВРЋЕ И ВОЋЕ**

Р.бр.	НАЗИВ ПРОИЗВОДА	Количине/ Јединица мере	Јединична цена без пдв-а, динара	Укупна цена без пдв- а, динара
1.	кромпир	3.000 кг.		
2.	млади кромпир	1.000 кг.		
3.	рани купус	1.500 кг.		
4.	купус – сезонски	2.000 кг.		
5.	шаргарепа	700 кг.		
6.	пасуљ тетовац	700 кг.		
7.	парадајз рани	200 кг.		
8.	парадајз сезонски	800 кг.		
9.	краставац салатар сезонс	1.000 кг.		
10.	краставац рани	200 кг.		
11.	лук црни	1.500 кг.		
12.	паприка - права (црвена)	500 кг.		
13.	паприка – бабура	500 кг.		
14.	зелена салата	500 ком.		
15.	бела зелен	200 кг.		
16.	лук бели	5 кг.		
17.	празилук	100 струка.		
18.	јабукe - I класа	3.000 кг.		
19.	банане - I класа	3.000 кг.		
20.	поморанце - I класа	3.000 кг.		
21.	бресква - I класа	600 кг.		
22.	крушке - I класа	300 кг.		
23.	јагоде - I класа	200 кг.		
24.	грожђе - I класа	500 кг.		
25.	ораси - I класа	40 кг.		
26.	мандарине - I класа	1.000 кг.		
27.	лимун - I класа	100 кг.		
28.	шљива свежа - I класа	200 кг.		
29.	киви комад - I класа	500 кг.		



## ЈН Потрошни материјал и резервни делови 2020. година

### 1. ПАРТИЈА 1 - Материјал за кречење и одржавање:

	Количина	Цена по јединици мере без ПДВ-а	Цена за тражене количине без ПДВ-а
-лак за чамце	10 литара		
-фирнез ланени	5 литара		
-уљани фасадекс канта 25/1	1 ком		
-полудисперзија канта 25/1	6 ком		
-подлога за дисперзију 1 л.	10 ком		
-нитро емајлак (бели) 1/1	20 ком		
-нитро разређивач 1/1	10 кг		
-сандолин 1/1 хрестове боје	10 кг		
-сандолин 1/1 црне боје	10 кг		
-уљани разређивач 1/1	10 ком		
-глет маса 25/1	2 ком		
-четка 40мм	5 ком		
-четка 70мм	5 ком		
-четка 100мм	5 ком		
-носач за кречење (јарац) комплет	5 ком		
-лепак „Момент фикс“ или одговарајуће	10 ком		
-лепак за плочице ЦМ22 (CERESIT 25/1) или одговарајуће	5 ком		
-фугомал за плочице 1/1	5 ком		
-плочице подне (противклизне плочице од синтерованог гранита минималне дебљине д=8мм, противклизности Р9)	20 м <sup>2</sup>		

### 2. ПАРТИЈА 2 - Електро материјал:

	Количина	Цена по јединици мере без ПДВ-а	Цена за тражене количине без ПДВ-а
-акумулатор за машину за прање подова 12 V 33 A h	2 ком		
-флуо светиљка 1x36W у IP-55 комплет	4 ком		
-светиљка флуо цеви 4x36W са арматуром за монтажу на плафону са растером	8 ком		
-флуо светиљка за санитарне чворове у IP-55 1x36W комплет	10 ком		
-флуо светиљка за спољашњу монтажу у IP-55 2x36W	3 ком		
- лед рефлектор 100W	5 ком		
- лед цеви 1x18W	25 ком		
-проводник P/F 1,5 mm <sup>2</sup>	30 м		
-светиљка собна - лед панел 24W SKN-S5-24	80 ком		
- лед панел 40W, димензија 60x60 цм за монтажу на плафону	5 ком		
-утичница за у зид „Metalka мајур“ или одговарајуће	10 ком		
-прекидачи за у зид једнополни	5 ком		
-сијалица 28W „перца“- 4 пина	30 ком		
-лед цеви 7W	100 ком		



ЈН Материјал за одржавање хигијене 2020. година

**ПАРТИЈА 2 – ХЕМИЈСКА СРЕДСТВА**

редни број	Назив	Количине	цена по јед. мере без ПДВ-а	цене за тражене количине без ПДВ-а
1.	Санитар - течни, концентровани, парфимисани детергент за свакодневно чишћење санитарног блока (против каменца) 2/1 (1:2)	<b>600 л</b>		
2.	Агресивни препарат за отклањање рђе, каменца и других неорганских нечистоћа у санитарном блоку 5/1 (1:10)	<b>100 л</b>		
3.	Спреј за купатило који брзо отклања нечистоће, каменац и рђу и оставља за собом блиставе површине, Cif или одговарајуће, 500мл	<b>150 ком</b>		
4.	Средство за прање стаклених површина са алкохолом - антистатик са пумпицом, 750 мл	<b>300 ком</b>		
5.	Крем абразивно средство за чишћење санитарије и тврдих површина са агенсима (микрочестицама) за избељивање, Cif или одговарајуће, 500мл	<b>200 ком</b>		
6.	Препарат за чишћење и одмашћивање рерни и роштиља, са пумпицом, 750 мл	<b>30 ком</b>		
7.	Детергент – концентровани за ручно прање посуђа и прибора за јело са глицерином 1/1	<b>400 л</b>		
8.	Детергент – концентровани за ручно прање посуђа и прибора за јело са глицерином, 450 мл	<b>100 л</b>		
9.	Детергент за машинско прање рубља – дерматолошки испитан	<b>500 кг</b>		
10.	Детергент за машинско прање белог веша и скидање флека на 95 степени, 8/1 ариел или одговарајуће	<b>300 кг</b>		



## 6. Прилог 6 – Извод из конкурсне документације – додатни услови/критеријуми

Табела број 17: Преглед постављених додатних услова/критеријума

Набавка	Пословни/финансијски капацитет	Кадровски капацитет	Технички капацитет/стандарди
1	2	3	4
ЈНД Електрична енергија са потпуним снабдевањем 06/2020 и 0005/2021	Да је понуђач активан учесник на тржишту електричне енергије, да је склопио бар један уговор у 2018. и 2019. години за потупно снабдевање електричном енергијом и да понуђач у задњих шест месеци који претходе месецу објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки није био не ликвидан.		
ЈНД Материјали за одржавање хигијене 1.1.3/2020 и ЈН 0002/2021 и Канцеларијски материјал и тонери за штампаче и копирапарате 1.1.4/2020	Да над понуђачем није покренут поступак стечаја или ликвидације, односно претходни стечајни поступак;		
ЈНД Намирнице за припремање хране 1.1.1/2020 и ЈН 0001/2021	Остварен приход за 2019. годину, без обзира да ли се понуда односи на једну или више партија. Укупна вредност испоручених добара која су предмет јавне набавке у 2019. године, без обзира да ли се понуда односи на једну или више партија  Понуђач не сме имати регистровану блокаду пословних рачуна у периоду 12 месеци пре објављивања јавног позива на Порталу јавних набавки.		Да поседује одговарајући објекат за прераду (за млеко и млечне производе, за свеже месо, за живинско месо, за сухомеснате производе, за прерађевине од меса и за хлеб). Да поседује одговарајуће возило за превоз намирница у складу са законом о безбедности хране и НАССР системом за све партије. Да има списак испорука релевантних добара током периода од највише три последње године пре истека рока за подношење понуда. Да поседује важећи уговор закључен са овлашћеним лабораторијама или другом релевантном институцијом за испитивање безбедности хране. Да поседује сертификате ISO 9001 или НАССР.





<p>ЈНД Потрошни материјал и резервни делови 1.1.2/2020 и ЈН 0002/2021</p>	<p>Да над понуђачем није покренут поступак стечаја или ликвидације, односно претходни стечајни поступак и доказ о пословном капацитету, односно укупна вредност испоручених добара која су предмет јавне набавке доказује без обзира да ли се понуда односи на једну или више партија.</p>		
<p>ЈНД Угаљ 1.1.5/2020 и ЈН 0004/2021</p>	<p>Да над понуђачем није покренут поступак стечаја или ликвидација, односно претходни стечајни поступак. Да понуђач поседује сертификат квалитета трговине ISO 9001 Понуђач доставља фотокопије склопљених уговора са рудницима за угаљ који се нуди.</p>		<p>Да понуђач поседује теретно возило чија највећа дозвољена маса не прелази 10 тона, због смештаја и прилаза истоварном месту (Дом ученика средњих школа Зајечар, улица Скопљанска бб Зајечар). Понуђач доставља техничке анализе угља који се нуди (анализа не старија од шест месеци). Понуђач треба да поседује сертификат квалитета трговине ISO 9001</p>
<p>ЈНД Гориво за службена возила 1.1.6/2020</p>	<p>Да у последњих шест месеци до месеца у коме је објављен позив за подношење понуда није био не ликвидан ниједан дан - у блокади (период од 1.11.2019. године-30.4.2020. године)</p>		<p>Да поседује пумпе у складу са образцем 7- дистрибутивна листа</p>
<p>ЈНР 1.3.1/2020 Израда читаонице и купатила у собама</p>	<p>Да је у претходне три обрачунске године остварио укупни бруто приход у минималном износу од 10.000 хиљада динара. Да је у претходних пет година извео радове који су предмет јавне набавке и то: извео радове који су предмет јавне набавке укупне вредности од 8.500 хиљада динара.</p>	<p>Да располаже потребним бројем квалификованог особља, односно да у радном односу на неодређено и/или одређено време има: -одговорних извођача радова и то: -архитектонско-грађевинске струке са личном лиценцом број 400 или 401, 410, 411, 412, 413, 414 или 415 извршилаца 1 -машинске струке са личном лиценцом број 430 извршилаца 1 -електротехничке струке са личном лиценцом број 450или 451 извршилаца 1 -извршилаца одговарајуће квалификационе структуре и то: КВ или ВКВ зидара извршилаца 2 КВ или ВКВ керамичара извршилаца 2 КВ или ВКВ молера извршилаца 2 КВ или ВКВ водоинсталатера извршилаца 2 КВ или ВКВ електричара извршилаца 1 КВ или ВКВ столара извршилаца 1</p>	<p>Да располаже неопходном техничком опремом и алатима неопходним за реализацију радова који су предмет јавне набавке и то: -за гипсарске радове, -за бетонске радове, -за израду ПВЦ панела, -за керамичке радове, -за инсталатерске радове на водоводу и канализацији - за електро инсталатерске радове</p>



## 7. Прилог 7– Преглед добара набављених у количини већој од уговорене

У наставку дајемо преглед намирница за припремање хране, материјала за одржавање хигијене и потрошног материјала и резервних делова које је ДУ Зајечар набављао током 2020. и 2021. године у количинама већим од уговорених.

Табела број 18: Преглед набављених намирница за припремање хране у количинама већим од уговорених у 2020/2021 години и материјала за одржавање хигијене у количинама већим од уговорених у 2020/2021 години

Ред бр	Намирница	Јед мере	Уговорена количина	Укупно набављено	Разлика набављено-уговорено	%
1	2	3	4	5	6	7
<b>2020. година</b>						
Партија 1						
1	Хлеб резани тип 500, 0.500 кг	ком	500	761	261	52%
<b>2021. година</b>						
Партија 1						
1	Дуготрајно стерилизовано млеко у тетрапаку	лит	2000	2106	106	5%
Партија 3						
2	Месни нарезак карнекс или одговарајуће 0,15	ком	3000	3143	143	5%
Партија 4						
3	Риба конзерва – сардина 0,125	ком	200	400	200	100%
Партија 5						
4	Хлеб резани тип 500 0,500 кг	ком	500	2.801	2.301	460%
Партија 6						
5	Краставац рани	кг	200	467,5	267,5	134%
Партија 7						
6	Смрзнуто поврће, спанаћ 0,450	кг	200	208,4	8,4	4%
Партија 8						
7	Слани кекс крекер TUC или одговарајуће	ком	1000	1056	56	6%
8	Чоко бананица 0.032 штарк или одговарајуће	ком	500	760	260	52%
9	Шпагете са јајима	кг	200	212	12	6%
10	Алева паприка, слатка 0,100 хоргошка или одговарајуће	кг	30	34,8	4,8	16%
11	Бибер млевени 0,100	ком	600	750	150	25%
12	Лимонтус 0,010	ком	200	250	50	25%

Ред бр	Материјал за одржавање хигијене	Јед мере	Уговорена количина	Укупно набављено	Разлика набављено-уговорено	%
1	2	3	4	5	6	7
<b>2020. година</b>						
Партија 1						
1	Средство за свакодневну дезинфекцију радних површина	ком	30	44	14	47%
<b>2021. година</b>						
Партија 1						
2	Средство за дезинфекцију руку са минимум 7%	лит	250	312	62	25%
3	Средство за свакодневну дезинфекцију радних површина	ком	30	79	49	163%
4	Концентровано средство за прање и дезинфекцију	лит	100	108	8	8%
Партија 2						
5	Детерцент за машинско прање белог веша	кг	300	338	38	13%
Партија 3						
6	Водо непропустиве рукавице за једнократну употребу	пар	600	640	40	7%
7	ВЦ четка са сталком	ком	40	50	10	25%
8	Папир за печење ролна од 1 кг ширина 38 цм	ком	3	6	3	100%



## 8. Прилог 8 – Преглед добара која нису обухваћена понудом

Табела број 19: Преглед потрошног материјала и резервних делова који нису обухваћени понудом (у динарима)

Редни број	Потрошни материјал и резервни делови	Јед мере	Рачун број и датум	Укупна цена са ПДВ
2020. година				
1	Вентил лоп Ф32 ПВЦ	2 ком	000234 од 25.2.2020. године	2.520
2	Колено Ф32	2 ком		280
3	Колено Ф25	1 ком		60
4	Муф 32	4 ком		360
5	Црево Ф8	2 ком		400
6	Вентил 318 лед	1 ком		440
7	Мс спојнице 8пн	2 ком		720
8	Фангла пвц	1 ком		250
9	Заштитне ципеле	2 ком	001519 од 18.11.2020. године	5.980
10	Испитивач напона	2 ком	000331 од 11.3.2020. године	760
11	Мердевине	1 ком	001239 од 30.9.2020. године	1.990
12	Бургија сдс	2 ком	001242 од 5.10.2020. године	204
2021. година				
13	Кабл утп цат 5	30 м	0784-0/21	2.700
14	ОГ прикључница двополна	3 ком		946
15	Лед стрела 60 цм са прекидачем	3 ком		7.128
16	Укупно:			24.738