



ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА „ПАТРИЈАРХ ПАВЛЕ” - БЕОГРАД

Београд

Здравка Челара бр. 14

Деловодни број 01/654

Датум: 03.03.2023. године



ДОМ УЧЕНИКА
СРЕДЊИХ ШКОЛА ПАТРИЈАРХ ПАВЛЕ
БЕОГРАД

бр. 01/654
03.03 2023

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА БЕОГРАД, ЗДРАВКА ЧЕЛАРА 14

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дом ученика средњих школа „Патријарх Павле“ - Београд, Београд, Ул. Здравка Челара 14, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА
РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ И НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПОСЛОВАЊА ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА
„ПАТРИЈАРХ ПАВЛЕ“ - БЕОГРАД**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1011/2022-03/12 од 5. децембра 2022. године

Неправилности и несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена у складу са прописима и економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Ревизијом нису откривене неправилности и несврсисходности обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

II

Неправилности и несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана:

Р.б.	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><u>Инструкције за планирање</u> Препоручено је да субјект ревизије донесе инструкције којима ће уредити начин утврђивања потребе за одређеном набавком (Налаз 1.1).</p> <p><u>Сажети приказ несврхисходности утврђене Налазом 1.1:</u> Потребе за набавком исказују се без утврђене методологије и дефинисаних параметара, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе одговарају стварним потребама.</p>	<p><i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1), које чине саставни део Правилника о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, субјект ревизије је детаљно уредио начин исказивања и утврђивања потреба за набавкама у складу са ЗЈН и прописао одговарајуће образце за планирање и спровођење набавки, и то: образац <i>Исказивање потребе за набавком</i> (Прилог 2), образац <i>Техничка спецификација</i> (Прилог 3), образац <i>Записник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4), образац <i>Захтев за спровођење поступка јавне набавке</i> (Прилог 5) и образац <i>Захтев за спровођење поступка набавке без примене закона</i> (Прилог 6).</p>	<p>Субјект ревизије ће спровести активности на даљој разради <i>Инструкција за планирање</i> (Прилог 1) у делу који се односи на оправданост спровођења набавки, методологију одређивања процењене вредности набавки, израду техничке спецификације и истраживање тржишта, посебно имајући у виду документовање наведених активности.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома ученика</p>	<p>До 01.10.2023. године</p>
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) и образцима који чине саставни део Правилника (Прилог 2 – 6); ○ Образци коришћени у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22, који је успешно окончан у јануару 2023. године закључивањем оквирних споразума. Предмет набавке је подељен у 10 партија у складу са препоруком ДРИ. Поменути поступак јавне набавке је једини поступак ЈН који је Дом ученика спровео у периоду од почетка ревизије до данас. ○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године 					
2	<p><u>Тим за планирање</u> Препоручено је да субјект</p>	<p>Правилником о ближем уређивању поступка ЈН унутар Дома ученика,</p>	/	<p>Одговорно лице за предузимање мера</p>	/

<p>ревизије <i>формира тим за планирање набавки који ће уредити и пратити процес планирања набавки, вршити контролне активности усклађивања исказаних потреба за набавком са стварним потребама, истраживања тржишта, поделе предмета набавке на партије и утврђивања процењене вредности набавке (Наказ 1.1, 1.2 и 1.4)</i></p> <p><u>Сажети приказ несврхисходности утврђених Наказом 1.1, 1.2 и 1.4:</u></p> <p>1.1 Потребе за набавком исказују се без утврђене методологије и дефинисаних параметара.</p> <p>1.2 Истраживано је тржиште без сачињавања писаних документа и прикупљане информације о ценама без података о доступности предмета набавке, потенцијалним понуђачима и другим условима.</p> <p>1.4 Субјект ревизије није документовао истраживање тржишта и методологију утврђивања процењене вредности предмета набавке.</p>	<p>бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године предвиђено је образовање Тима за планирање набавки, а Решењем директора, бр.12/4056 од 08.11.2022. године именовани његови чланови, са задатком да организује и координира активности којима се исказују и утврђују потребе за набавкама, односно израђује План јавних набавки и План набавки на које се закон не примењује.</p>		<p>исправљања је директор Дома ученика</p>	
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближе уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) и обрасцима (Прилог 2 – 6), који чине његов саставни део; ○ Решење директора о именовању Тима за планирање, бр.12/4056 од 08.11.2022. године; 				

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Обрасци (Прилог 3 – 5) коришћени у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22. ○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године 				
3	<p><u>Истраживање тржишта</u></p> <p>Препоручено је да субјект ревизије у поступку планирања набавке спроводи целовито истраживање тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, како би се на адекватан начин дефинисао предмет набавке и обезбедило учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН (Налаз 1.2)</p> <p><u>Сажети приказ несврхисходности утврђене Налазом 1.2:</u></p> <p>Истраживано је тржиште без сачињавања писаних документа и прикупљане информације о ценама без података о доступности предмета набавке, потенцијалним понуђачима и другим условима набавке.</p>	<p>Дом ученика је одредбама Правилника о ближе уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, и посебно <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1), као и формирањем обрасца <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4), који чине саставни део Правилника, уредио начин и поступак целовитог истраживања тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за спровођење набавки.</p>	<p>Субјект ревизије ће спровести активности на даљој разради <i>Инструкција за планирање</i> (Прилог 1) у делу који се односи на истраживање тржишта, посебно имајући у виду документовање те активности.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома ученика</p>	<p>До 01.10.2023. године</p>
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближе уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) и обрасцем <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4) ○ <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (прилог 4) који је коришћен у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22. ○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године 					
4	<p><u>Сачињавање белешки о истраживању тржишта</u></p>	<p>Дом ученика је одредбама Правилника о ближе уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од</p>	<p>Субјект ревизије ће спровести активности на даљој разради <i>Инструкција за планирање</i></p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је</p>	<p>До 01.10.2023. године</p>

	<p>Препоручено је да субјект ревизије о спроведеном истраживању тржишта сачињава белешке и друге анализе са изведеним закључцима за конкретан предмет јавне набавке (Наказ 1.2)</p> <p><u>Сажети приказ несврхисходности утврђене Наказом 1.2:</u> Истраживано је тржиште без сачињавања писаних документа и прикупљане информације о ценама без података о доступности предмета набавке, потенцијалним понуђачима и другим условима.</p>	<p>04.07.2022. године, и посебно <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1), као и формирањем обрасца <i>Записник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4), који чине саставни део Правилника, уредио начин и поступак целовитог истраживања тржишта у циљу прикупљања и документовања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за спровођење набавки.</p>	<p>(Прилог 1) у делу који се односи на истраживање тржишта, посебно имајући у виду документовање те активности.</p>	<p>директор Дома ученика</p>	
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) и обрасцем <i>Записник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4) ○ <i>Записник о истраживању тржишта</i> (прилог 4) који је коришћен у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22. ○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године 					
5	<p><u>Документовање свих радњи током планирања набавки</u></p> <p>Препоручено је да субјект ревизије документује све радње током планирања набавки, а посебно истраживање тржишта на којем се заснива процена вредности предмета јавне набавке (Наказ 1.4)</p> <p><u>Сажети приказ несврхисходности утврђене Наказом 1.4:</u> Субјект ревизије није</p>	<p>Дом ученика је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, и посебно <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1), као и формирањем обрасца <i>Техничка спецификација</i> (Прилог 3) и обрасца <i>Записник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4), који чине саставни део Правилника, уредио начин и поступак целовитог истраживања тржишта на којем се заснива процена вредности предмета јавне</p>	<p>Субјект ревизије ће спровести активности на даљој разради <i>Инструкција за планирање</i> (Прилог 1) у делу који се односи на дефинисање методологије за одређивање процене вредности набавке и истраживање тржишта, посебно имајући у виду документовање те активности.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома ученика</p>	<p>До 01.10.2023. године</p>

	документовао истраживање тржишта и методологију утврђивања процењене вредности предмета набавке.	набавке.			
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1), образац <i>Техничка спецификација</i> (Прилог 3) и образац <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4) ○ <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (прилог 4) који је коришћен у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22. ○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године 					
6	<p><u>Дефинисање метода утврђивања процењене вредности интерним актом</u></p> <p>Препоручено је да субјект ревизије <i>интерним актом/инструкцијама за планирање дефинише начине/методе утврђивања процењене вредности набавке (Налаз 1.4)</i></p> <p><u>Сажети приказ несврхисходности утврђене Налазом 1.4:</u></p> <p>Субјект ревизије није документовао истраживање тржишта и методологију утврђивања процењене вредности предмета набавке.</p>	<p>Дом ученика је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, и посебно <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) и обрасцима <i>Техничка спецификација</i> (Прилог 3) и <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4), који чине саставни део Правилника, дефинисао методологију за утврђивање процењене вредности предмета јавне набавке.</p>	<p>Субјект ревизије ће спровести активности на даљој разради <i>Инструкција за планирање</i> (Прилог 1) у делу који се односи на дефинисање методологије за одређивање процењене вредности набавке.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома ученика</p>	<p>До 01.10.2023. године</p>
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) и обрасци <i>Техничка спецификација</i> (Прилог 3) и <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4) ○ Образац <i>Техничка спецификација</i> (Прилог 3) и образац <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4) који су коришћени у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22. 					

○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године					
7	<p><u>Утврђивање валидности процењене вредности набавке у време покретања поступка ЈН</u></p> <p>Препоручено је да субјект ревизије утврђује валидност процењене вредности набавке у време покретања поступка ЈН и исту документује (Налаз 1.4)</p> <p><u>Сажети приказ несврсиходности утврђене Налазом 1.4:</u> Субјект ревизије није документовао истраживање тржишта и методологију утврђивања процењене вредности предмета набавке.</p>	<p>Дом ученика је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, и посебно <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1), као и формирањем обрасца <i>Записник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4), који чине саставни део Правилника, уредио начин и поступак целовитог истраживања тржишта на којем се заснива процена вредности предмета јавне набавке, имајући у виду валидност процењене вредности набавке не само у време планирања набавке већ и у време покретања поступка набавке.</p>	/	Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома ученика	/
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) и образац <i>Записник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4); ○ Образац <i>Записник о истраживању тржишта</i> (прилог 4) који је коришћен у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22. ○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године 					
8	<p><u>Израда техничке спецификације</u></p> <p>Препоручено је да субјект ревизије сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи предлагача набавке са тимом за планирање. (Налаз 2.2)</p> <p><u>Сажети приказ</u></p>	<p>Дом ученика је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, и посебно <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1), као и формирањем обрасца <i>Исказивање потребе за набавком</i> (Прилог 2), <i>Техничка спецификација</i> (Прилог 3) и обрасца <i>Записник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4), који чине саставни део Правилника, уредио</p>	<p>Субјект ревизије ће спровести активности на даљој разради <i>Инструкција за планирање</i> (Прилог 1) у делу који се односи на израду техничке спецификације и истраживање тржишта, посебно имајући у виду документовање наведених активности.</p>	Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома ученика	/

	<p><u>несврсисходности утврђене Налазом 2.2:</u> Техничке спецификације предмета набавке у појединим поступцима не представљају објективну потребу наручиоца и дефинисане су тако да фаворизују одређене понуђаче, што је могло имати утицај на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.</p>	<p>израду техничке спецификације предмета набавке и начин и поступак целовитог истраживања тржишта предмета набавке, као и начин остваривања сарадње Тима за планирање са предлагачима набавки.</p>			
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) и обрасцима: <i>Исказивање потребе за набавком</i> (Прилог 2), <i>Техничка спецификација</i> (Прилог 3) и <i>Затисник о истраживању тржишта</i> (Прилог 4). ○ Обрасци (Прилог 3 – 5) коришћени у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22. ○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године 					
9	<p><u>Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта</u></p> <p>Препоручено је да субјект ревизије <i>одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН (Налаз 2.3)</i></p> <p><u>Сажети приказ несврсисходности утврђене Налазом 2.3:</u> ДУ „Патријарх Павле“ није у појединим поступцима јавних набавки документовао</p>	<p>Дом ученика је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, и посебно <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1), које чине саставни део Правилника, дао основна упутства и смернице за одређивање критеријума за квалитативни избор привредних субјеката у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта.</p>	<p>Субјект ревизије ће спровести активности на даљој разради <i>Инструкција за планирање</i> (Прилог 1) у делу који се односи на одређивање критеријума за квалитативни избор привредних субјеката и сагледавање њихове оправданости у конкретним поступцима набавки.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома ученика</p>	<p>До 01.10.2023. године</p>

	активности у вези са одређивањем критеријума, док је у конкурсној документацији одредио додатне услове који се не могу довести у јасну логичку везу са предметом набавке.				
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године са <i>Инструкцијама за планирање</i> (Прилог 1) ○ Обрасци (Прилог 3 – 5) коришћени у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22. ○ Акциони план, бр.01/653 од 03.03.2023. године 					
10	<p><u>Праћење извршења уговора</u></p> <p>Препоручено је да субјект ревизије у циљу ефикаснијег праћења уговора о ЈН, утврди контролне активности и одговорности запослених код праћења уговора о ЈН (Налаз 3.1)</p> <p><u>Сажети приказ неправилности утврђене Налазом 3.1:</u></p> <p>Иако је Дом ученика извршио набавку софтвера за оперативно пословање и контролу, који има могућност интерног вођења свих јавних набавки са контролом извршења, није именовано лица за квантитативни и квалитативни пријем предмета набавке, што је за последицу имало неправилности у вези са</p>	<p>Дом ученика је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године, у чл. 32 - 34, уредио питање извршења уговора о набавци у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>Одлуком о спровођењу поступка набавке директор одређује и лице или лица одговорна за праћење извршења уговора.</p> <p>Осим поменутих лица, праћење уговора и контролне активности спроводи и лице које је Правилником о систематизацији послова одређено да буде носилац одговорности и координатор обављања послова јавних набавки и интерне контроле.</p> <p>Такође, извршење уговора прате и запослени који у оквиру свог делокруга рада обављају послове квантитативно-квалитативног пријема предмета набавке, брину</p>	<p>Контролне активности у вези са праћењем извршења уговора о набавкама субјект ревизије ће спроводити према <i>Упутству за спровођење и унапређење контролних активности у вези са праћењем извршења уговора о набавкама</i>, бр.01/652 од 03.03.2023. године.</p>	<p>Одговорно лице за предузимање мера исправљања је директор Дома ученика.</p>	<p>До 01.09.2023. године</p>

	извршењима појединих уговора.	<p>о безбедности намирница за исхрану, одржавању уређаја и објеката, обављају финансијско-рачуноводствене послове, као и други запослени у зависности од предмета и околности конкретне набавке.</p> <p>У циљу спровођења контролних активности у вези са извршењем уговора о набавци директор је донео оперативно <i>Упутство за спровођење и унапређење контролних активности у вези са праћењем извршења уговора о набавкама</i>, бр.01/652 од 03.03.2023. године</p>			
<p><u>Докази о спроведеном исправљању који се прилажу уз овај извештај:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Правилник о ближем уређивању поступка ЈН, бр. 12/2479/1 од 04.07.2022. године; ○ Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22; ○ Упутство за спровођење и унапређење контролних активности, бр.01/652 од 03.03.2023. године ○ Акциони план бр.01/653 од 03.03.2023. године 					

III

Нису откривене неправилности и несврсисходности обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

Докази о отклањању неправилности и несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности и несврсисходности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДОМ УЧЕНИКА
ПАРТИЈА ПРАВЕ
БЕОГРАД
РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДОМ УЧЕНИКА
ПАРТИЈА ПРАВЕ
БЕОГРАД
ДИРЕКТОР,
Саша Роквић

