

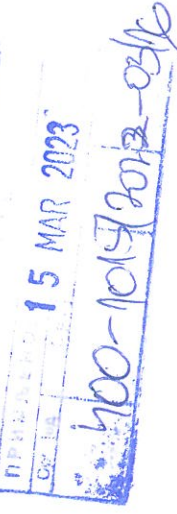
РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА ЗАЈЕЧАР  
ЗАЈЕЧАР, СКОПЉАНСКА ББ

број: 401

датум: 13.03.2023. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА Београд, Мачковачка 41
Број: 401
Датум: 13.03.2023.
ОСЛОБОЂАВА СЕ



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Мачковијева 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 Зајечар, ул. Скопљанска бб, 19000 Зајечар** (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕПРАВИЛНОСТИ И НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**Правилност и ефикасност поступака јавних набавки**

**у Дому ученика средњих школа Зајечар, Зајечар**

(тема ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1015/2022-03/15 од 5. децембра 2022. године

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

I

Неправилности или несврхисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

II

Неправилности или несврхисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Утврди методологију и дефинише параметре за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке, свих апеката и начина за истраживање тржишта и утврђивање процењене вредности	Дом ученика средњих школа Зајечар (у даљем тексту: ДУ Зајечар) донео нови Правилник о ближе уређивању поступка набавке, заводни број 119 од 25.01.2023. године (у даљем тексту: Правилник) и донео нову процедуру: „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2, од 30.01.2023. године. Наведеним актима Дом ученика је утврдио јасну методологију и дефинисао параметре на основу којих би у поступку планирања утврдио стварне потребе (чл. 13. 14. 15. 16. и 17. Правилника и стр. 6 процедуре „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2“).	- директор Дома - службеник за јавне набавке - шеф службе за правне и опште послове - шеф васпитне службе – вођа ИСО тима	Утврђена препорука је реализована.

2	Примењује критеријуме утврђене интерним актима, спроведе контролне активности ради обезбеђивања услова за утврђивање стварно потребних	<p>Такође, поменутим актима ДУ Зајечар детаљно је уредио све аспекте и начине истраживања тржишта (чл. 18. 19. и 20. Правилника и стр. 6 и 7 процедуре „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2“).</p> <p>Спороведено истраживање тржишта између осталог представља основ за утврђивање процењене вредности јавне набавке. Сви аспекти одређивања процењене вредности јавне набавке дати су у члановима 24. 25. 26. 27. и 28. Правилника, као и на страни 7 процедуре „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2“.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Правилник о ближем уређивању поступка набавке, заводни број 119 од 25.01.2023.године,</li> <li>2. Процедура „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 од 30.01.2023.године</li> </ol> <p>ДУ Зајечар је утврдио стварно потребне врсте и количине намирница у складу са јеловником и нормативима исхране (Правилник о стандардима квалитета исхране ученика и студената, Стандарди норматива и јела Министарства просвете и сл.), за шта постоји и јасно писано образложење. ДУ Зајечар није планирао набавку хране и пића ван јеловника и норматива исхране ученика.</p>	<p>Уколико се појави потреба за спровођењем поступка јавне набавке канцелариског материјала и тонера ДУ Зајечар поступиће у складу са препорука ДРИ, прописаном методологијом интерним процедурама и извршиће испитивање и анализу стварних потреба дома за набавку канцеларијског материјала, а</p>	<p>- директор Дома - службеник за јавне набавке - шефови службе</p>	<p>Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023.године.</p>
---	--	--	--	---	--

<p>уtroшaкa мaтeријaлa, кaо oснoву зa плaнирaњe и документује свe рaдњe у пoступкy</p>	<p>Доказ: 01. Јеловник број 92/1 од 19.01.2023. 02. Спецификација са образложењем за набавку намирница број 241/1 од 10.02.2023. године. 03. Образац структуре понуђене цене за набавку намирница за све партије број 274/1 од 21.02.2023. године. ДУ Зајечар у складу са Планом јавних набавки за 2023. годину, није планирао јавну набавку канцеларијског материјала и тонера. Међутим, ДУ Зајечар у складу са процедуром „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 води евиденцију о уtroшкy канцеларијског материјала и тонера, а у вези са препорукама ДРИ. Такође ДУ Зајечар врши испитивање и анализу стварних потреба за набавком канцеларијског материјала и тонера, увек када се појави потреба за поменутом набавком и исту спроводи као набавку на коју се закон о јавним набавкама не примењује.</p> <p>Доказ: 01. План јавних набавки за 2023. годину број 116 од 25.01.2023. године. 02. Анализа / требовање стварних потреба за набавком канцеларијског</p>	<p>притом узeће у обзир и критеријум залиха.</p> <p>Када се појави потреба за набавком потрошног материјала и резервних делова ДУ Зајечар ће вршити испитивање и анализу стварних потреба за поменутом набавком и спроводити као набавку на коју се закон не примењује, у складу са препорукама ДРИ, прописаном методологијом интерним процедурама, а све у циљу исказивања стварних потреба.</p> <p>ДУ Зајечар ће у наредном периоду вршити анализу планираних и стварно уtroшених количина добара / услуга / радова. Уколико се утврди значајна разлика у количинама, ДУ Зајечар предузеће мере и унапредити планирање како би утврђена разлика била што мања, а планиране количине што реалније.</p>	
--	--	---	--

	<p>материјала и тонера од 20.12.2022. године.</p> <p>03.Евиденција утрошка канцеларијског материјала од 28.12.2022. године а у вези рачуна број R 2054/22 GM.</p> <p>У вези контроле утрошка канцеларијског материјала и тонера, материјала за одржавање хигијене (материјала за чишћење и прање), намирница за припремање хране и потрошног материјала и резервних делова, ДУ Зајечар прописано је јасну методологију о начину вршења контроле утрошка поменутих добара, а како би се потврдило да су поменута добра (материјал) утрошени у складу са нормативима (чл. 71. Правилника и страна 11 и 12 процес „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2).</p> <p>Доказ:</p> <p>01. Контрола утрошка канцеларијског материјала од 28.12.2022.године, а у вези рачуна број R 2054/22 GM.</p> <p>02. Контрола утрошка материјала за чишћење и прање од 07.02.2023. године (кухиња), од 19.02.2023. године (вешерај), од 05.03.2023. године (хигијеничари) и од 07.03.2023. године (радионица).</p>		
--	---	--	--

3	спроведе целовито истраживање тржишта код свих набавки	<p>03. Контрола утршка намирница за припремање хране број 06 од 06.02.2023.године, број 15 од 20.02.2023.године и број 19 од 24.02.2023.године.</p> <p>04. Контрола утршка потрошног материјала и резервних делова број 02 од 26.02.2023.године.</p> <p>У складу са Планом јавних набавки за 2023.годину ДУ Зајечар није планирао јавну набавку горива за службена возила. Када су у питању остале јавне набавке: намирнице за припремање хране, материјала за одржавање хигијене, и огревни материјал – угаљ, ДУ Зајечар вршио је истраживање тржишта у складу са Правилником, слањем захтева за достављање цена потенцијалним понуђачима на најмање три адресе, а све са циљем прецизнијег одређивања процењене вредности, испитивања актуелних цена на тржишту, као и обезбеђивању већег броја потенцијалних добављача и подношења већег броја понуда, што може имати позитиван утицај на постизање економичности у поступцима јавних набавки. За јавну набавку намирница за припремање хране и за јавну набавку материјала за одржавање хигијене ДУ Зајечар вршио је истраживање тржишта два пута, први пут у фази пре доношења</p>	<p>ДУ Зајечар вршиће истраживање тржишта пре покретања поступка јавне набавке за набавку огревног материјала – угаљ за 2023.годину и електричне енергије за 2023.годину.</p> <p>Такође, ДУ Зајечар вршиће истраживање тржишта приликом планирање набавке електричне енергије за 2024.годину, односно у фази пре доношења Плана јавних набавки за 2024.годину.</p> <p>Уколико се појави потреба за спровођењем поступка јавне набавке горива за службена возила ДУ Зајечар вршиће истраживање тржишта за поменутом набавком два путаа, први пут у фази планирања јавне набавке и други пут пре покретања поступка јавне набавке.</p>	<p>- директор Дома - службеник за јавне набавке</p>	<p>Утврђена препорука биће реализована у целисти до 30.11.2023.године.</p>
---	--	---	---	---	--

	<p>плана јавних набавки у току октобра месеца 2022.године, и други пут пре покретања поступка јавне набавке у току фебруара / марта месеца 2023.године. За јавну набавку огревног материјала – угаљ, ДУ Зајечар вршио је истраживање тржишта, први пут у фази пре доношења плана јавних набавки у току октобра месеца 2022.године.</p> <p>У свим поступцима ДУ Зајечар документовао је истраживање тржишта.</p> <p>Доказ:</p> <p>1.Истраживање тржишта спроведено у фази планирања јавне набавке намирница за припремање хране, заводни број 1898, 1898/1, 1898/2, 1898/3, 1898/4, 1898/5, 1898/6 и 1898/7 од 27.10.2022. године, спроведено на основу захтева број 1842, 1842/1, 1842/2,1842/3, 1842/4, 1842/5, 1842/6 и 1842/7 од 24.10.2022.године,</p> <p>2.Истраживање тржишта спроведено у фази планирања јавне набавке материјала за одржавање хигијене, заводни број 1896 и 1896/1 од 27.10.2022. године, спроведено на основу захтева број 1841, 1841/1, 1841/2 и 1841/3 од 24.10.2022. године.</p>		
--	--	--	--

	4	<p>када је то могуће и сврсисходно, обликује предмет ЈН по партијама</p>	<p>3.Истраживање тржишта спроведено у фази планирања јавне набавке огревни материјал - угаљ, заводни број 1897 од 27.10.2022. године, а на основу захтева број 1843 од 24.10.2022.године.</p> <p>4.Истраживање тржишта спроведено у фази пре покретања поступка јавне набавке намирнице за припремање хране, заводни број 269, 269/1, 269/2, 269/3, 269/4, 269/5, 269/6, 269/7 и 269/8, спроведену на основу захтева број 247, 247/1, 247/2, 247/3, 247/4, 247/5, 247/6 и 247/7 од 14.02.2023. године.</p> <p>5.Истраживање тржишта спроведено у фази пре покретања поступка јавне набавке материјала за одржавање хигијене број 367/1 и 367/2 од 03.03.2023. године, спроведено на основу захтева број 331, 331/1, 331/2, 331/3 од 01.03.2023. године.</p>	<p>Уколико се појави потреба за извођењем радова и планирањем нове ЈН радова, ДУ Зајечар поступиће у складу са препорука ДРИ, прописаном методологијом интерним процедурама, спровешће истраживање тржишта, како би утврдио тржишне услове и потенцијалне добављаче за различите врсте радова и да ли је</p>	<p>- директор Дома - службеник за јавне набавке</p>	<p>Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023.године.</p>
--	---	--	---	--	---	--



5	процењену вредност набавке врши на основу стварно утврђених потреба и документованог истраживања тржишта у поступку планирања и пре покретања поступка ЈН	Као што смо навали у тачки 1. овог извештаја, ДУ Зајечар, Правилником и процедуром „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 прописао је све аспекте одређивања процењене вредности јавне набавке, а све са циљем детаљнијег утврђивања методологије и параметара за утврђивање процењене вредности и потврђивања да је процењена вредност валидна и пре покретања поступка јавне набавке.  Доказ: 1. Правилник о ближем уређивању поступка набавке, заводни број 119 од 25.01.2023.године,	могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ове нове ЈН обликује по партијама, а све са циљем обезбеђивања конкуренције понуђача (већи број понуда потенцијалних понуђача у поступку ЈН), а притом узимајући у обзир и рок извршења радова, имајући у виду да је у Дому смештено 270 ученика – станара Дома и да је могуће извођење радова само за време трајања школских распуста.	- директор Дома - службеник за јавне набавке	Утврђена препорука биће реализована у целисти до 30.11.2023.године.
---	---	---	---	---	---

		<p>2. Процедура „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 од 30.01.2023.године,  3.Службена белешка у вези одређивања процене вредности за јавну набавку намирница за припремање хране, материјала за одржавање хигијене и угља у фази планирања јавних набавки број 1929/1 од 01.11.2022. године и службена белешка у вези планирања процене вредности јавне набавке за електричну енергију у фази планирања јавне набавке број 1929/2 од 01.11.2022.године  4.Службена белешка у вези одређивања процене вредности у фази пре доношења одлуке о спровођењу поступка, за јавну набавку намирница број 269/9 од 20.02.2023. године и за јавну набавку материјала за одржавање хигијене број 367/3 од 03.03.2023. године.</p> <p>Као што смо навали у тачки 3 овог извештаја и доставили доказе о томе, ДУ Зајечар документовао је истраживање тржишта пре утврђивања процене вредности за све јавне набавке (у фази пре доношења плана јавниј набавки) и поновио је истраживање тржишта за јавну набавку намирница за припремање хране и за јавну</p>	<p>ДУ Зајечар ће у наредном периоду вршити анализу процене и уговорене вредности и уколико утврди да постоји значајна разлика између процене и уговорене вредности, предузеће потребне мере како би разлика била што мања, а све у циљу економичног трошења средстава.</p>	
--	--	--	--	--

6	набавке спроводе по динамици утврђеној Планом јавне набавке	<p>набавку материјала за одржавање хигијене у фази пре доношења одлуке о покретању поступку, што је и документовано, како би процењена вредност била валидна у време пре покретања поступка.</p> <p>Доказ: Истраживање тржишта из тачке 3.</p> <p>ДУ Зајечар приликом планирања процењене вредности електричне енергије за 2023.годину, утврдио је процењену вредност ЈН на основу рачуна за испоручену електричну енергију и то је документовао службеном белешком.</p> <p>Доказ: 01. Службена белешка о начину утврђивања процењене вредности за набавку електричне енергије и рачуни</p> <p>Планом јавних набавки за 2023. годину планиране су 4 јавне набавке и то: материјал за угоститељство – намирнице (1.квартал), материјал за одржавање хигијене (1.квартал), угаљ (2.квартал) и услуге за електричну енергију – струја (2.квартал). Дом ученика средњих школа Зајечар донео је одлуку о спровођењу поступка јавне набавке за набавку</p>	<p>набавку материјала за јавну набавку хигијене за одржавање зајечарских партија (4 партије, 4 уговора) закључени су дана 20.04.2022.године и важе годину дана.</p> <p>2. Уговори за јавну набавку намирница за припремање хране (8 партија и 8 уговора) закључени су:</p>	<p>- директор Дома - службеник за јавне набавке</p>	<p>Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.09.2023.године.</p>
---	---	--	--	---	--

	<p>материјала за угоститељство – намирнице и материјала за одржавање хигијене у првом кварталу у складу са Планом јавних набавки, а притом водећи рачуна да се не појави период (између закључених уговора и нових уговора) који није обухваћен уговором и јавном набавком.</p> <p>У поступку јавне набавке материјала за одржавања хигијене, понуде се отварају дана 17.03.2023.године. Имајући у виду да је рок за доношење Одлуке о додели уговора 30 дана, а рок за подношења захтева за заштиту права 10 дана од дана доношења Одлуке о додели уговора, извесно је да ће нови уговори у поменутом поступку бити закључени пре истека уговора из 2022.године.</p> <p>У поступку јавне набавке намирнице за припремање хране, понуде се отварају дана 20.03.2023.године. Имајући у виду да је рок за доношење Одлуке о додели уговора 30 дана, а рок за подношења захтева за заштиту права 10 дана од дана доношења Одлуке о додели уговора, извесно је да ће нови уговори у поменутом поступку бити закључени пре истека важења уговора из 2022.године.</p>	<p>за партију 3 – 09.05.2022. године за партију 2 – 27.05.2022. године за партију 4 – 01.06.2022. године за партију 7 – 01.06.2022. године за партију 8 – 01.06.2022. године за партију 1 – 14.06.2022. године за партију 5 – 14.06.2022. године за партију 6 – 14.06.2022. године Сви уговори важе годину дана.</p> <p>3. Уговор за набавку електричне енергије - струја за 2022.годину закључен је дана 23.06.2022. године и важи годину дана.</p> <p>4. Уговор о јавној набавци огревног материјала – угаљ закључен је дана 11.07.2022. године и важи годину дана.</p> <p>ДУ Зајечар је утврдио контролне активности како би нови уговори за поменута добра били закључени у току 2023.године, а пре истека важења уговора из 2022.године.</p>	
--	---	---	--

	<p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>План јавних набавки за 2023.годину број 116 од 25.01.2023.године.</li> <li>Одлука о спровођењу поступка јавне набавке материјал за угоститељство – намирнице број 271 од 20.02.2023.године и</li> <li>Одлука о спровођењу поступка јавне набавке материјала за одржавање хигијене број 368 од 03.03.2023.године.</li> </ol> <p>ДУ Зајечар није планирао ЈН радова у складу са Планом јавних набавки за 2023.годину</p>			
<p>7</p> <p>техничке спецификације сачињава на јасан начин, како би обезбедио потребан квалитет производа</p>	<p>ДУ Зајечар је на јасан начин утврдио техничке спецификације за јавну набавку намирница за припремање хране за 2023.годину, којим се обезбеђује потребан квалитет намирница.</p> <p>У току реализације уговора за јавну набавку намирница из 2022.године, није се појавила потреба за набавком квалитетније врсте добара. Техничке спецификације усклађене су са јеловником и са нормативима исхране ученика.</p> <p>Доказ:</p>	<p>Током 2023.године ДУ Зајечар вршиће додагна испитивања и анализе за израду што прецизнијих техничких спецификација, којима би се на јаснији начин обезбедио потребан квалитет производа.</p>	<p>- директор Дома - службеник за јавне набавке</p>	<p>Утврђена препорука биће реализована у целисти до 30.11.2023.године.</p>

8	<p>обезбеди критеријуми за избор привредног субјекта буду јасно образложени и у логичкој вези са предметом набавке, а тражени докази одговарају траженим критеријумима</p>	<p>1. Техничке спецификације за набавку намирница за припремање хране. 2. Извод из извршења уговора за набавку намирница за све партије и рачуни у прилогу. ДУ Зајечар је на јасан начин утврдио критеријуме за избор привредног субјекта за јавну набавку намирница за припремање хране за 2023. годину и исти су у логичној вези са предметом набавке. ДУ Зајечар је образложио разлоге за утврђивање критеријума за избор привредног субјекта и утврдио доказе који одговарају захтеваним критеријумима. Доказ: 1. Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за набавку материјал за угоститељство – намирнице, са образложењем</p>		<p>- директор Дома - службеник за јавне набавке</p>	<p>Утврђена препорука је реализована.</p>
9	<p>предузме мере унапређења система праћења уговора</p>	<p>ДУ Зајечар у току 2022. године и 2023. године водио је евиденцију за извршења уговора и није набавио добра по ценама већим од уговорених, нити је прекорачио планиране количине. Доказ: 1. Евиденција / праћења реализације уговора и рачуни за следеће јавне</p>	<p>Такође, ДУ Зајечар до краја извршења уговора закључених у 2022. години вршиће евиденцију / праћење реализације уговора и неће набављати добра која нису предвиђена спецификацијом и која нису уговорена.</p>	<p>- директор Дома - службеник за јавне набавке - шеф финансијске службе</p>	<p>Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023. године.</p>

	набавке: намирнице за припремање хране, материјал за одржавање хигијене (производи за чишћење), огревни материјал – угаљ и електрична енергија.			
--	---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

III

Неправилности или несврисходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.  
**У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.**

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

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

Директор Дома,  
 Селена Њичић  
  
 (потпис)