



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА
„ПАТРИЈАРХ ПАВЛЕ“, БЕОГРАД**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и
ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа
„Патријарх Павле”, Београд



Број: 400-1011/2022-03/15
Београд, 10. април 2023. године



САДРЖАЈ:

1.	1. УВОД.....	2
2.	2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
3.	2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији	3
4.	2.1.1 Исказивање потреба за набавком	3
5.	2.1.2 Истраживање тржишта	4
6.	2.1.3 Процењена вредност јавне набавке	4
7.	2.1.4 Техничке спецификације	5
8.	2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта	6
9.	2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци	6
10.	3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд, број: 400-1011/2022-03/12 од 5. децембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметом ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности/несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд (у даљем тексту: ДУ „Патријарх Павле“) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број: 01/654 од 3. марта 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности/несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији

2.1.1 Исказивање потреба за набавком

2.1.1.1 Опис неправилности/несврсисходности

Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, превасходно на основу искуства запослених, без утврђене методологије и дефинисаних параметра за исказивање истих, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе одговарају стварним потребама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Патријарх Павле“ је доставио Инструкцију за планирање (Прилог 1) која чини саставни део Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке. ДУ „Патријарх Павле“ се у Одазивном извештају изјаснио да детаљно уреди начин исказивања и утврђивања потреба за набавкама у складу са ЗЈН и прописао одговарајуће обрасце за планирање и спровођење набавки: Образац - Исказивање потреба за набавком (Прилог 2), Образац - Техничка спецификација (Прилог 3), Образац – Записник о истраживању тржишта (Прилог 4), Образац – Захтев за спровођење поступка јавне набавке (Прилог 5) и Образац – Захтев за спровођење поступка набавке без примене закона (Прилог 6).

ДУ „Патријарх Павле“ је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, и даље спроводити активности на унапређењу Инструкција за планирање, 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.

Одговорно лице за предузимање мере исправљања су директор, Дома ученика, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 1. октобар 2023. године.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке унутар Дома ученика предвидео образовање Тима за јавне набавке а Решењем директора именовани су чланови, са задатком да организују и координирају активностима којима којима се исказују и утврђују потребе за набавкама, односно израђен је План јавних набавки и План набавки на које се законом не примењује.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 12/2479/1 од 4. јула 2022. године, са Инструкцијама за планирање (Прилог 1) и обрасцима који чине саставни део Правилника (Прилог од 2 - 6);
- Обрасци коришћени у отвореном поступку јавне набавке намирница за исхрану, бр. 05/22, који је успешно окончан у јануару 2023. године;
- Акциони план, број:01/653 од 3. марта 2023. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 12/2479/1 од 4. јула 2022. године, са Инструкцијама за планирање (Прилог 1) и обрасцима који чине саставни део Правилника (Прилог од 2 - 6) и
- Решење директора о именовању Тима за планирање, број 12/4056 од 8. новембра 2022. године.



Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2 Истраживање тржишта

2.1.2.1 Опис неправилности/несврсисходности

Запослени су истраживали тржиште претраживањем интернет страница, телефонским и/или усменим путем без сачињавања писаних документа и других анализа о спроведеном испитивању. Углавном су прикупљане информације о ценама предмета набавке, док се доступност појединих предмета набавке, потенцијални понуђачи и други услови набавке нису разматрали у довољној мери.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Патријарх Павле“ је одредбама Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и посебно Инструкцијама за планирањем, као и формирањем Обрасца – Записник о истраживању тржишта, 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.

Такође, ДУ „Патријарх Павле“ се изјаснио да ће спровести активности на даљој разради Инструкција у делу који се односи на истраживање тржишта, имајући у виду документовање те активности. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор Дома ученика, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 1. октобар 2023. године.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 12/2479/1 од 4. јула 2022. године, са Инструкцијама за планирање (Прилог 1) и обрасцем – Записник о истраживању тржишта (Прилог 4);
- Записник о истраживању тржишта (Прилог 4) који је коришћен у поступку јавне набавке намирница за исхрану, број 05/22 и
- Акциони план, број:01/653 од 3. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.3 Процењена вредност јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

ДУ „Патријарх Павле“ није документовао истраживање тржишта, ни методологију утврђивања процењене вредности предмета набавке, па се не може тврдити да је иста била објективна и валидна у време покретања поступка.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Патријарх Павле“ је у Одазивном извештају навео да је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и посебно Инструкцијама за планирање и Обрасцима – Техничка спецификација и Записник о истраживању тржишта, који чине саставни део Правилника, дефинисао методологију за утврђивање процењене вредности предмета јавне набавке, имајући у виду валидност процењене вредности јавне набавке не само у време планирања набавке, већ и у време покретања поступка набавке. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор Дома ученика, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 1. октобар 2023. године.

Докази:

- Акциони план, број:01/653 од 3. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.4 Техничке спецификације

2.1.4.1 Опис неправилности/несврсисходности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Патријарх Павле“ је у Одазивном извештају навео да је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и посебно Инструкцијама за планирање и Обрасцима – Техничка спецификација и Записник о истраживању тржишта, који чине саставни део Правилника, дефинисао методологију за утврђивање процењене вредности предмета јавне набавке, имајући у виду валидност процењене вредности јавне набавке не само у време планирања набавке, већ и у време покретања поступка набавке.

Такође, ДУ „Патријарх Павле“ се изјаснио да ће спровести активности на даљој разради Инструкција у делу који се односи на израду техничке спецификације и истраживање тржишта, имајући у виду документовање наведених активности. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор Дома ученика, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 1. октобар 2023. године.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 12/2479/1 од 4. јула 2022. године, са Инструкцијама за планирање (Прилог 1) и обрасцима;
- Исказивање потребе за набавком (Прилог 2) , Техничка спецификација (Прилог 3) и Записник о истраживању тржишта (Прилог 4);
- Обрасци (Прилог 3 - 5) који су коришћени у поступку јавне набавке намирница за исхрану, број 05/22 и
- Акциони план, број: 01/653 од 3. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и



несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

2.1.5.1 Опис неправилности/несврсисходности

ДУ „Патријарх Павле“ није у појединим поступцима јавних набавки документовао 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Патријарх Павле“ је у Одазивном извештају навео да је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и посебно Инструкцијама за планирање које чине саставни део Правилника, дао основна упутства и смернице за одређивање критеријума за квалитативни избор привредних субјеката у складу са резултатима истраживања тржишта.

Такође, ДУ „Патријарх Павле“ се изјаснио да ће спровести активности на даљој разради Инструкција у делу који се односи на одређивање критеријума за квалитативни избор привредних субјеката и сагледавање њихове оправданости у конкретним поступцима набавки. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор Дома ученика, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 1. октобар 2023. године.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 12/2479/1 од 4. јула 2022. године, са Инструкцијама за планирање (Прилог 1) и обрасцима;
- Обрасци (Прилог 3 - 5) који су коришћени у поступку јавне набавке намирница за исхрану, број 05/22 и
- Акциони план, број: 01/653 од 3. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.6.1 Опис неправилности/несврсисходности

Иако је ДУ „Патријарх Павле“ извршио набавку софтвера за оперативно пословање и контролу, који има могућност интерног вођења свих јавних набавки са контролом извршења, није именовано лице за квантитативни и квалитативни пријем предмета набавке, што је за последицу имало неправилности у вези са извршењима појединих уговора.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

ДУ „Патријарх Павле“ је у Одазивном извештају навео да је одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, у чл. 32-34 уредио питање извршења уговора о набавци у складу са ЗЈН. Одлуком о спровођењу поступка, директор одређује лице, или лица одговорна за праћење извршења уговора.



Правилником о систематизацији послова одређен је носилац одговорности и координатор обављања послова јавних набавки и контроле. Такође, извршење уговора прате и запослени који у оквиру свог делокруга рада обављају послове квантитативно – квалитативног пријема предмета набавке, брину 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.

У циљу спровођења контролних активности у вези са извршењем уговора о набавци, директор је донео оперативно Упутство за спровођење и унапређење контролних активности у вези са праћењем извршења уговора о набавкама.

Одговорно лице за предузимање мере исправљања је директор Дома ученика, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 1. октобар 2023. године.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 12/2479/1 од 4. јула 2022. године, са Инструкцијама за планирање (Прилог 1) и обрасцима;
- Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке намирница за исхрану, број 05/22;
- Упутство за спровођење и унапређење контролних активности, број 01/652 од 3. марта 2023. године и
- Акциони план, број: 01/653 од 3. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних доказа оценићемо да ли су неправилности и несврсисходности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности и несврсисходности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности/несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео ДУ „Патријарх Павле“ Београд, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. април 2023. године