



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА
СОМБОР, СОМБОР**

**по ревизији правилности и сврсисходности пословања
„Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика
средњих школа Сомбор“, Сомбор**



**Број: 400-1017/2022-03/16
Београд, 17. март 2023. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ / НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији	3
2.1.1 Исказивање потреба за набавком	3
2.1.2 Истраживање тржишта	3
2.1.3 Процењена вредност јавне набавке	4
2.1.4 Додатни услови у поступцима јавних набавки	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	6



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања „Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Сомбор“, Сомбор број 400-1017/2022-03/12 од 25. новембра 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 Сомбор, Сомбор (у даљем тексту: ДУ Сомбор) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај који заведен под бројем 400-1017/2022-03/13 од 27.2.2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који 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 и 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

Анализе свих параметара који су уважавани код исказивања потреба за појединим набавкама, као и провере тима за планирање у делу усклађености исказаних потреба са критеријумима за планирање нису у потпуности документоване.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ДУ Сомбор се у Одазивном извештају изјаснио да је, започео активности на отклањању утврђене неправилности/несврсисходности, тако што је у 2023. години, у поступку припреме јавне набавке намирница за припремање хране предузео следеће радње: Шефу службе исхране послате су табеле намирница по партијама које су садржале потрошњу истих у 2019, 2021. и 2022. години, како би исказали потребе кухиње за 2023. годину. Шеф службе исхране, магационер и кувари су исказали потребе и доставили табеле на основу којих је рађена процена за набавку, а сходно опредељеним финансијским средствима по финансијском плану за 2023. годину.

Такође, ДУ Сомбор је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години спроводити наведене мере и активности у свим поступцима јавних набавки које дом спроводи, да је службеник за јавне набавке, лице одговорно за предузимање ових мера, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања, до новембра 2023. године.

Достављени докази: Табеле о исказаним потребама за намирницама за 2023. годину за партије од 1 до 10, које су службенику за јавне набавке доставили запослени из Службе исхране. У табелама су приказане следеће колоне: редни број, назив намирнице, јединица мере, подаци о потрошњи намирница по годинама за период 2019-2022. година (магацин), захтевана количина намирница у поступку јавне набавке из претходне 2022. године и планирана количина намирница за 2023. годину.

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 и несврсисходности

Запослени су истраживали тржиште предмета набавке претраживањем интернета, телефонским путем и слањем упита потенцијалним понуђачима, међутим исто није документовано за све предмете набавке, нити су сачињене белешке лица које је спровело истраживање тржишта.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

ДУ Сомбор се у Одазивном извештају изјаснио да је започео активности на отклањању утврђене неправилности/несврсисходности, тако што је у 2023. години, у првом поступку јавне



набавке након дате препоруке, у поступку припреме јавне набавке намирница за припремање хране, послао упите понуђачима за достављање цена по артиклима, претраживао цене на тржишту путем интернет сајта „ценотека“ и других сајтова. Прикупљене податке о ценама је уносио у табелу у којој је вршено упоређивање цена. Такође, у анализу је укључено и претходно искуство запослених. Након тога је утврђена средња вредност цене или реална цена, која је примењена за утврђивање коначне процењене вредности појединих намирница.

Такође, ДУ Сомбор је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, спроводити наведене мере и активности у свим поступцима јавних набавки које дом спроводи, да је службеник за јавне набавке, лице одговорно за предузимање ових мера, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања, до новембра 2023. године.

Достављени докази: Имејлови од 16.1.2023. године којима су послати упити потенцијалним понуђачима ради добијања цена намирница, Одговори привредних друштава на достављене упите о ценама намирница за свих 11 обликованих партија набавке намирница у 2023. години, Анализа прикупљених упита кроз табеле истраживање тржишта за све партије набавке намирница, Табеле о утврђивању процењених вредности набавке за све обликоване партије намирница у поступку јавне набавке за 2023. године (за 11 обликованих партија).

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 и несврсисходности

Процењена вредност набавке је утврђена на основу дефинисаних параметара и критеријума, као производ процењених количина и процењене цене, док код појединих предмета набавке није документовано да ли је иста била валидна у време покретања поступка.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

ДУ Сомбор се у Одазивном извештају изјаснио да је започео активности на отклањању утврђене неправилности/несврсисходности, тако што је дату препоруку применио још у току трајања ревизије, односно, у току припреме јавне набавке хемијских средства и прибора за одржавање хигијене ЈНОП 03/2022. Како је првобитна процењена вредност утврђена у јануару 2022. године пре доношења Плана јавних набавки за 2022. годину, у новембру 2022. године, пре покретања поступка, је процењена вредност испитана поново, јер је прошло 10 месеци од првобитно утврђене вредности набавке. Том приликом су послати упити понуђачима за достављање актуелних цена по артиклима. Прикупљене цене су уношене у табелу, вршено је упоређивање цена и утврђена је средња вредност цене, која се користила код утврђивања процењене вредности. Процењена вредност по новом прорачуну била је већа за 159.005,00 динара без пдв-а, па је урађена измена Плана јавних набавки.

Такође, ДУ Сомбор је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години спроводити наведене мере и активности у свим поступцима јавних набавки које дом спроводи, да је службеник за јавне набавке, лице одговорно за предузимање ових мера, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања, до новембра 2023. године.

Достављени докази: Имејлови од 10.10.2022. године и 13.10.2022. године којима су послати упити потенцијалним понуђачима, за доставу цена хемијских средства и прибора за одржавање хигијене, Одговори - имејлови привредних друштава на достављене упите о ценама



од 13.10.2022. године, Анализа провере валидности првобитно утврђене процењене вредности набавке за три партије.

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

2.1.4 Додатни услови у поступцима јавних набавки

2.1.4.1 Опис неправилности и несврсисходности

У појединим поступцима јавних набавки, ДУ Сомбор је дефинисао додатне услове/критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који су могли ограничити конкуренцију и који се нису могли у потпуности довести у јасну логичку везу са предметом набавке.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ДУ Сомбор се у Одазивном извештају изјаснио да је започео активности на отклањању утврђене неправилности/несврсисходности, тако што је дату препоруку применио још у току трајања ревизије, односно у току припреме јавне набавке хемијских средстава и прибора за одржавање хигијене ЈНОП 03/2022. Као један од додатних услова је постављено да понуђач мора да има минимум два транспортна возила, а као доказ је наведено да се достави: ишчитана саобраћајна дозвола и фотокопија полисе осигурања; уколико поседује возила по основу лизинга да достави фотокопију саобраћајне дозволе и уговора о лизингу; уколико поседује возила по основу закупа или уговора о пословно-техничкој сарадњи да достави фотокопију саобраћајне дозволе и уговора о закупу или пословно-техничкој сарадњи. Даље се наводи да, захтев да понуђач треба да располаже са најмање два доставна возила за транспорт добара и минимум два запослена радника су оправдани, из разлога временског рока достављања робе у случају хитности. У зависности од тога колико је понуђач удаљен од места испоруке, да ли располаже и другим возилом, уколико му је једно на терену, што се односи и на запослене раднике на позицији достављача робе.

Такође, ДУ Сомбор је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години спроводити наведене мере и активности у свим поступцима јавних набавки које дом спроводи, да је службеник за јавне набавке, лице одговорно за предузимање ових мера, а да је период у којем се планира предузимање мере исправљања, до новембра 2023. године.

Достављени докази: Извод из конкурнсе документације за поступак јавне набавке број ЈНОП 03/2022.

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 Дома ученика средњих школа Сомбор, Сомбор 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
17. март 2023. године