



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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

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



**Број: 400-1014/2022-03/16
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 Техничке спецификације.....	4
2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта	5
2.1.6 Праћење извршења уговора о јавној набавци	5
2.1.7 Измене уговора о јавној набавци.....	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 Ужице, Ужице број 400-1014/2022-03/12 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 Ужице, Ужице (у даљем тексту: ДУ Ужице) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 50/2023 од 23.2.2023. 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

ДУ Ужице је исказао потребе за набавком без документовања методологије и анализе параметара које је користио за њихово исказивање, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним потребама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ДУ Ужице је у Одазивном извештају навео да је у процедури израда новог Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки, са акцентом на прецизнијем дефинисању задатака тима за планирање. Такође, је навео, да ће након израде и усвајања правилника, донети инструкције са јасном методологијом за утврђивање потреба за предметима набавки.

ДУ Ужице је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће у 2023. години, тим за планирање предузимати активности у процесу планирања набавки и документовања истих, да су директор и руководилац Службе за правне, кадровске и административне послове одговорни за предузимање мере исправљања, а крањи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 30. април 2023. године (за доношење новог правилника и формирање тима за планирање), односно 31. мај 2023. године (за доношење инструкција за планирање). Такође је, навео да ће приликом реализације поступака јавних набавки у 2023. години, документовати радње у процесу планирања набавки, нарочито код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавке, да су одговорна лица за предузимање ове мере исправљања директор и руководилац Службе за правне, кадровске и административне послове, а да ће мера исправљања почети доношењем Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки, и да ће се континуирано спроводити у току целе 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.

2.1.2 Истраживање тржишта

2.1.2.1 Опис неправилности / несврсисходности

ДУ Ужице није важећим интерним актом посебно утврдио лица која ће вршити истраживање тржишта нити начин документовања истог и у посматраном периоду није спроводио ове активности у довољној мери, из разлога што сваке године набавља исте предмете набавке, што је могло утицати на ефикасност поступка ЈН.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

ДУ Ужице је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да је у процедури израда новог Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки, кроз који ће се посебно утврдити лица задужена за истраживање тржишта и начин документовања спроведеног истраживања. Одговорно лице за предузимање мере је директор, а крањи датум до



којег се планира предузимање мере исправљања је 30. јун 2023. године. Такође, је навео да ће приликом реализације поступака јавних набавки у 2023. години, документовати радње у процесу планирања набавки, нарочито код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавке, да су одговорна лица за предузимање ове мере исправљања директор и руководилац Службе за правне, кадровске и административне послове, а да ће мера исправљања почети доношењем Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки, и да ће се континуирано спроводити у току целе 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.

2.1.3 Процењена вредност јавне набавке

2.1.3.1 Опис неправилности/несврсисходности

ДУ Ужице није документовао истраживање тржишта нити методологију утврђивања процењене вредности предмета набавке, па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

ДУ Ужице је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће након доношења Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки, донети интерни акт којим ће се дефинисати начини и методе утврђивања процењене вредности набавке и валидност исте у време покретања поступка. Одговорно лице за предузимање мере је директор, а крајњи рок до којег се планира предузимање мере исправљања је 31. мај 2023. године. Такође, је навео да ће приликом реализације поступака јавних набавки у 2023. години, документовати радње у процесу планирања набавки, нарочито код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавке, да су одговорна лица за предузимање ове мере исправљања директор и руководилац Службе за правне, кадровске и административне послове, а да ће мера исправљања почети доношењем Правилника о ближем уређењу поступака јавних набавки, и да ће се континуирано спроводити у току целе 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.

2.1.4 Техничке спецификације

2.1.4.1 Опис неправилности / несврсисходности

Иако техничке спецификације предмета набавке у поступцима ЈН описују предмет набавке на објективан и јасан начин, изостале су анализе и документовање истраживања тржишта и сарадња са тимом за планирање, као и именовање стручних лица у појединим комисијама за ЈН, што је могло имати утицај на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

ДУ Ужице је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће итерним актом одредити јасне активности које је неопходно спровести пре израде техничких спецификација предмета набавке. Одговорно лице за предузимање мере је директор, а крајњи период у којем се планира предузимање мере исправљања је мај 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.

2.1.5 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

2.1.5.1 Опис неправилности / несврсисходности

Поједини захтевани услови за учешће у поступцима ЈН намирница у 2020/2021. години нису били јасно дефинисани, што је могло утицати на ограничење конкуренције у поступцима ЈН.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

ДУ Ужице је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео да ће дати јасне инструкције тиму за планирање и комисији за спровођење поступака јавних набавки о начину одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, базиране на прописима, истраживањима, а са акцентом на забрану дискриминације потенцијалних понуђача. Одговорна лица за предузимање мере су директор и руководилац Службе за правне, кадровске и административне послове, а крајњи период у којем се планира предузимање мере исправљања је август 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

ДУ Ужице у посматраном периоду није пратио извршење закључених уговора о набавци намирница (количински и вредносно) и није увек поштовао уговорене одредбе приликом набавке намирница и плаћања добављачима.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

ДУ Ужице је у Одазивном извештају навео да је дом већ установио сопствени систем најефикаснијег могућег праћења извршења уговора о ЈН и то кроз, посебне робно-финансијске картице, магацине материјала и намирница за припрему хране. Такође је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео, да је у плану отварање магацина хемијског материјала, инвентара и средстава за одржавање хигијене, канцеларијског материјала и магацина за сва друга добра. У акционом плану наводе да ће одредити лице одговорно за праћење количинског и финансијског извршења уговора, као и лице за праћење извршења уговора у складу са уговореним условима и изабраном понудом. Одговорна лица за предузимање мера су директор и шеф рачуноводства, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 2. децембар 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

2.1.7 Измене уговора о јавној набавци

2.1.7.1 Опис неправилности / несврсисходности

ДУ Ужице је у 2021. години вршио измене уговора о ЈН намирница на основу Захтева понуђача за променом цена, позивајући се на непредвиђене околности, а без претходно



уговорених параметара за усклађивање цена намирница током трајања уговора, што је довело до знатног увећања цена појединих намирница у односу на уговорене цене.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

ДУ Ужице је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана у којем је навео, да ће у уговорима о јавним набавкама дефинисати могућност измене уговора, као и услове под којима се може приступити измени уговора, током трајања уговора о јавним набавкама. Одговорно лице за предузимање мере је директор, а крајњи рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 2. децембар 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

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 Дом ученика средњих школа Ужице, Ужице 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