



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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

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



Број: 400-1012/2022-03/21  
Београд, 21. март 2023. године



## Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ, НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1 Утврђене неправилности и несврсисходности у ревизији.....	4
2.1.1 Исказивање потреба за набавком. ....	4
2.1.1.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.2 Истраживање тржишта.....	6
2.1.2.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3 Подела јавних набавки на партије.....	7
2.1.3.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4 Процењена вредност јавне набавке.....	8
2.1.4.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5 Благовременост покретања поступака јавних набавки.....	9
2.1.5.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	9
2.1.6 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта.....	11
2.1.6.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	11
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.7 Праћење и извршење уговора о јавној набавци.....	12
2.1.7.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	12
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	13



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац број: 400-1012/2022-03/17 од 7. 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 нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом ученика средњих школа Крагујевац (у даљем тексту ДУ Крагујевац) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број IX/01-95 од 10.03.2023. године (у даљем тексту Одазивни извештај), који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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 и несврсисходности**

Потребе за набавком исказују се сходно постављеним циљевима пословања, без јасно утврђене методологије и дефинисаних параметара за исказивање истих и без спроведених контролних активности, чешће од актима прописане динамике, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

ДУ Крагујевац је донео Измене и допуне процедуре ДУК.П10-Процес набавке, верзија 7 од 25.10.2022. године и израдио Упутство за израду Плана набавки У34 (ДУК.П10-Процес набавке (ISO 9001:2015)) од 25.10.2022. године у коме је утврђена методологија и дефинисани параметри за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавки. Усвојен је Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци Дома ученика средњих школа у Крагујевцу број IX/05-68-2 од 27.02.2023. године (измена чл. 16., 18., 19., 26. и 28.).

ДУ Крагујевац је утврдио потребе за 2023. годину у складу са интерним актима и стварним потребама и документовао све радње у поступку. ДУ Крагујевац приликом спровођења поступка набавке намирница за исхрану, у оквиру партије број 3 Роба широке потрошње, неће планирати набавку пића и хране која се према јеловницима не користи за исхрану ученика, већ по намени представља репрезентацију.

ДУ Крагујевац је током школске 2022/2023 године утрошак намирница за исхрану евидентирао у пословним књигама на основу докумената потписаних од стране лица која учествују у процесу припреме и поделе (издавања) obroка и својим потписом потврђују да су ови материјали утрошени у количинама који одговарају нормативима. Утрошак намирница на основу кога су припремљена јела за исхрану ученика евидентира се у требовању шефа кухиње. Број издатих obroка из кухиње за сваки дан евидентира се кроз помоћну евиденциону књигу „Број припремљених и издатих obroка из кухиње“. Кроз ову књигу спроводи се контролна активност којом дежурни васпитач у трпезарији Дома својим потписом потврђује да је припремљен број obroка издат из кухиње у домску трпезарију и конзумиран од стране ученика.

Приликом утврђивања потребне количине електричне енергије, ДУ Крагујевац је утврдио потребне количине у складу са прописаном методологијом, Упутством за израду Плана ЈН У34 (ДУК.П10-Процес набавке) од 25.10.2022. године и том приликом кроз табелу је сачињено образложење за утврђене потребе.

Након пријема Нацрта Извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања број: 400-1012/2022-03/5 од 07. октобра 2022. године ДУ Крагујевац је извршио ажурирање и усклађивање нормативних аката из БЗР и Акта о процени ризика у складу са најновијим законским прописима из ове области. Новим Актом о процени ризика Дома ученика средњих школа Крагујевац број IX/01/1005 од 14.11.2022. године



је прописано да се у оквиру посебне заштите запослених на осталим пословима, обезбеђују циљани – општи систематски преглед свих запослених радника на 12 месеци (страна 768. Акта о процени ризика).

Набавка систематског прегледа запослених није планирана Планом ЈН за 2023. годину већ Планом набавки на који се ЗЈН не примењује за 2023. годину.

*Доказ: 1. Процедура ДУК.П10-Процес набавке, верзија 7 од 25.10.2022. године, 2. Упутство за израду Плана набавки У34 (ДУК.П10-Процес набавке) од 25.10.2022. године, 3. Правилник о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци Дома средњих школа у Крагујевцу број IX/05-68-2 од 27.02.2023. године; Докази за утврђивање потреба за намирницама за исхрану: ДУК.Ф05(ДУК.П14) Списак готових производа (јела) и опис производа, Образложење шефа кухиње о начину утврђивања потребних количина намирница за припрему хране и напитака у поступку планирања, 18 јеловника за наредних 12 месеци, планирани јеловници за 2023. годину са прорачуном потребних количина свих врста меса (за сваки јеловник), планирани јеловници за 2023. годину са прорачунатим количинама јаја (за сваки јеловник), обрачун укупних потребних количина свих врста меса за годину дана, обрачун укупних потребних количина јаја за годину дана, исказане потребне количине намирница по партијама за годину дана шефа кухиње (спецификација предмета набавке), Записник са састанка тима за планирање од 23.01.2023. године, Спецификација предмета набавке намирница за исхрану са коригованим количинама; Докази за утврђивање потреба за средствима за хигијену: Образложење техничара за прање и хемијско чишћење о начину на који је дошао до потребних количина средстава за хигијену за годину дана (на примеру прашка за веш, омекшивача, вениша, доместоса, санитар гела и подола) са обрачуном потребних количина прашка за веш, омекшивача, вениша, доместоса, санитар гела и подола за годину дана – пример, исказане потребне количине средстава за хигијену по партијама за годину дана, спецификација предмета набавке; Контрола утрошка намирница за исхрану: 1А. датум 06.10.2022. године: пријављено бројно стање ученика на исхрани за 06.10.2022. године, важећи јеловник за одређену недељу (јеловник број 3), требовање намирница за припрему оброка за пријављени број ученика за дан 06.10.2022. године, Налог магацину од 06.10.2022. године, Образац „Број припремљених и издатих оброка из кухиње“ (ДУК.Ф13, ДУК.П14-Услуга исхране) у оквиру ISO стандарда 9001:2015 (страна из помоћне евиденционе књиге за наведени датум); Датум 08.11.2022. године: пријављено бројно стање ученика на исхрани за 08.11.2022. године, важећи јеловник за одређену недељу (јеловник број 5), требовање намирница за припрему оброка за пријављени број ученика за дан 08.11.2022. године, Налог магацину од 08.11.2022. године, Образац „Број припремљених и издатих оброка из кухиње“ (ДУК.Ф13, ДУК.П14-Услуга исхране) у оквиру ISO стандарда 9001:2015 (страна из помоћне евиденционе књиге за наведени датум), датум 19.12.2022. године: пријављено бројно стање ученика на исхрани за 19.12.2022. године, важећи јеловник за одређену недељу (јеловник број 8), требовање намирница за припрему оброка за пријављени број ученика за дан 19.12.2022. године, Налог магацину од 19.12.2022.године, Образац „Број припремљених и издатих оброка из кухиње“ (ДУК.Ф13 ДУК.П14-Услуга исхране) у оквиру ISO стандарда 9001:2015 (страна из помоћне евиденционе књиге за наведени датум); Датум 31.01.2022. године: пријављено бројно стање ученика на исхрани за 31.01.2023. године, важећи јеловник за одређену недељу (јеловник број 10), требовање намирница*



за припрему оброка за пријављени број ученика за дан 31.01.2023. године, налог магацину од 31.01.2023. године, образац „Број припремљених и издатих оброка из кухиње“ (ДУК.Ф13 ДУК.П14-Услуга исхране) у оквиру ISO стандарда 9001:2015 (страница из помоћне евиденционе књиге за наведени датум). Датум 22.02.2022. године: пријављено бројно стање ученика на исхрани за 22.02.2023. године, важећи јеловник за одређену недељу (јеловник број11), требовање намирница за припрему оброка за пријављени број ученика за дан 22.02.2023. године, налог магацину од 22.02.2023. године, образац „Број припремљених и издатих оброка из кухиње“ (ДУК.Ф13 ДУК.П14-Услуга исхране) у оквиру ISO стандарда 9001:2015 (страница из помоћне евиденционе књиге за наведени датум); табела утрошка електричне енергије по месецима за период октобар 2021. – септембар 2022. године; Извод из Акта о процени ризика број IX/01/1005 од 14.11.2022. године (странице 758,759,760,761,762,768,814), План ЈН за 2023. годину, План набавки на које се ЗЈН не примењује за 2023. годину, Одлука о усвајању Плана ЈН и Плана набавки на који се ЗЈН не примењује за 2023. годину број IX/05-35-6 од 25.01.2023. 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.

## **2.1.2 Истраживање тржишта**

### **2.1.2.1 Опис неправилности и несврсисходности**

ДУ Крагујевац није интерним актом ближе уредио све аспекте и начине за истраживање тржишта, што је могло утицати на обезбеђивање конкуренције у појединим поступцима ЈН и прибављање предмета набавке по најповољнијим условима (економичност набавки).

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

ДУ Крагујевац је израдио Упутство за израду Плана набавки У34 (ДУК.П10-Процес набавке (ISO 9001:2015)) од 25.10. 2022. године у коме је утврђена методологија и дефинисани параметри за истраживање тржишта. ДУ Крагујевац је у поступку планирања јавних набавки за 2023. годину вршио истраживање тржишта, у складу са својим интерним актима. ДУ Крагујевац у 2023. години није планирао спровођење резервисане јавне набавке, а у наредном периоду уколико буде било потребе за резервисаном јавном набавком затражиће понуде од предузећа на које се набавка односи.

Дом ученика Крагујевац ће приликом набавке опреме вршити истраживање тржишта како би утврдио да ли постоје различити произвођачи, које су карактеристике и квалитет постојећих машина на тржишту.

**Доказ:** Табеларни преглед истраживања тржишта за набавку намирница за исхрану по партијама, набавку средстава за хигијену по партијама и машине за прање црног посуђа који је израдио службеник за јавне набавке; захтеви за достављање информативних понуда за набавку намирница за исхрану за партије 1,2,3,4,5,6,7 и 8 (доказ о достави мејла); достављене информативне понуде и докази о достави мејла за набавку намирница за исхрану по партијама: за партију 1. Хлеб и пекарски производи, понуда понуђача СПР Катарина Крагујевац, за партију 2. млеко и млечни производи – понуда понуђача Круна комерц Београд, за партију 3. Роба широке





потрошње – понуда понуђача Интеркомерц Рача, за партију 4. Свињско и јунеће месо - понуда понуђача Сувобор Кооп НН Чачак, за партију 5. Месне прерађевине - понуда понуђача Сувобор Кооп НН Чачак, за партију 6. Пилеће месо - понуда понуђача Сувобор Кооп НН Чачак, за партију 7. Риба - понуда понуђача Принципал ДУО Чачак, за партију 8. Јаја - понуда понуђача Интеркомерц Рача и извод (подаци) из базе СТИПС за Крагујевац - зелена пијаца за недељу 09.01.2023.-15.01.2023. године, за партију 9. Воће - извод (подаци) из базе СТИПС за Крагујевац-зелена пијаца за недељу 09.01.2023.-15.01.2023. <http://www.stips.minpolj.gov.rs/stips/detaljni> и са интернет странице „Pijase.com“, за партију 10. Пијачни производи - извод (подаци) из базе СТИПС за Крагујевац-зелена пијаца и Београд - кванташка пијаца за недељу 09.01.2023.-15.01.2023. године <http://www.stips.minpolj.gov.rs/stips/detaljni> и са интернет странице „Сенотека“ <https://mojkatalog.gov.rs>; белешка службеника за јавне набавке; захтеви за достављање информативних понуда за набавку средстава за хигијену понуђачима Б2М Београд, Хемико Крагујевац, Фокс Крушевац и Secut One Београд (доказ о достави мејла); достављене информативне понуде и докази о достави мејла за набавку средстава за хигијену по партијама: за партију 1. Хемијска средства за прање, чишћење и одржавање хигијене понуда понуђача Б2М Београд, за партију 2. - Папирна и остала галантерија - понуда понуђача Б2М Београд, за партију 3. - Прибор за чишћење - понуда понуђача Secut One Београд, за партију 4. - Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“ - понуда понуђача Б2М Београд; захтеви за достављање информативних понуда за набавку машине за прање црног посуђа понуђачима „Когаст“ д.о.о. Београд, „Технобиро-инжињеринг“ д.о.о. Нови Сад и „Фимас“ Београд (доказ о достави мејла); 7. достављене информативне понуде и докази о достави мејла за набавку машине за прање црног посуђа - понуде понуђача „Когаст“ д.о.о. Београд, „Технобиро-инжињеринг“ д.о.о. Нови Сад и „Фимас“ Београд, План ЈН 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.

## **2.1.3 Подела јавних набавки на партије**

### **2.1.3.1 Опис неправилности и несврсисходности**

ДУ Крагујевац је предмет набавке код већине поступака ЈН поделио на партије осим код ЈН радова код којих није спровео истраживање тржишта, како би утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ових ЈН обликује по партијама у циљу обезбеђења конкуренције.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

ДУ Крагујевац је у Плану ЈН за 2023. годину планирао покретање отвореног поступка занатских радова у другом кварталу, обзиром да се извођење радова планира у току летњег распуста. ДУ Крагујевац ће током маја месеца 2023. године поново размотрити постојећи предмер и предрачун радова и спровести истраживање тржишта, како би утврдио да ли је могуће и сврсисходно са становишта циљева набавке да се предмет ове ЈН обликује по партијама у циљу обезбеђења веће конкуренције. Докази



ће бити достављени до 31.05.2023. године, што је предвиђено акционим планом број IX/01-92 од 06.03. 2023. године.

*Доказ:* Акциони план ДУ Крагујевац број IX/01-92 од 06.03.2023. године  
Приоритет 2 – рок за достављање доказа 31.05.2023. 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 Процењена вредност јавне набавке**

### **2.1.4.1 Опис неправилности и несврсисходности**

Процењена вредност набавке утврђена је без утврђене јасне методологије на основу неадекватног и недокументованог истраживања тржишта па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка набавке.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

ДУ Крагујевац је донео Измене и допуне процедуре ДУК.П10-Процес набавке, верзија 7 од 25.10.2022. године и израдио Упутство за израду Плана набавке У34 (ДУК.П10-Процес набавке (ISO 9001:2015)) од 25.10.2022. године у коме је утврђена методологија и дефинисани параметри за утврђивање процењене вредности. У фази планирања, процењена вредност набавке намирница за исхрану и средстава за хигијену је утврђена на основу планираних стварно потребних количина предмета набавке и цена утврђених у процесу истраживања тржишта; процењена вредност набавке машине за прање црног посуђа, набавке електричне енергије и набавке занатских радова је утврђена у складу са прописаном методологијом, Упутством за израду Плана ЈН У34 (ДУК.П10-Процес набавке) од 25.10. 2022. године. ДУ Крагујевац је у фази спровођења поступка ЈН намирница за исхрану број 1/23 и ЈН средстава за хигијену број 2/23 вршио истраживање тржишта пре покретања поступка и процену вредности набавке.

ДУ Крагујевац у Плану јавних набавки за 2023. годину није планирао закључење оквирног споразума. У складу са препоруком ДРИ, у будућем периоду приликом закључења оквирног споразума, односно уговора у оквиру оквирног споразума, ДУ Крагујевац ће уговоре закључивати на начин да збир вредности свих закључених уговора у оквиру оквирног споразума не прелази износ процењене вредности оквирног споразума.

Мера исправљања је предузета за ЈН намирница за исхрану број 1/23 за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи и за ЈН средстава за хигијену број 2/23 за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“.

За остале партије набавке намирница за исхрану (Партија 1-Хлеб и пекарски производи; Партија 2 - Млеко и млечни производи; Партија 3 - Роба широке потрошње; Партија 5 – Месне прерађевине; Партија 7 - Риба; Партија 9 - Воће) и набавке средстава за хигијену (Партија 1 - Средства за прање, чишћење и одржавање хигијене) докази ће бити достављени до 31.10.2023. године што је предвиђено Акционим планом ДУ Крагујевац број IX/01-92 од 06.03.2023. године.

*Доказ:* Табела - утврђивање процењене вредности набавке намирница за исхрану према исказаним потребним количинама за 2023. годину у фази планирања, 2.Табела -





утврђивање процењене вредности набавке намирница за исхрану након корекције количина (корекција у партији број 4 Свињско и јунеће месо и партији број 6 Пилеће месо) за 2023. годину у фази планирања, 3. Табеларни приказ - утврђивање процењене вредности набавке средстава за хигијену према исказаним потребним количинама за 2023. годину у фази планирања, 4. Табеларни приказ - утврђивање процењене вредности набавке машине за прање црног посуђа према достављеним информативним понудама, 5. Образложење руководиоца финансијско рачуноводствених послова о начину на који је утврдио процењену вредност набавке електричне енергије, 6. Предмер и предрачун занатских радова, 7. Записник са састанка Тима за планирање од 25.01.2023. године; Захтеви за достављање информативних понуда за набавку намирница за исхрану ЈН број 1/23 за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо и број 8 Јаја; Изјаве понуђача Суворбор Кооп НН Чачак и Интеркомерц Рача; За партију број 10 Пијачни производи - извод из базе СТИПС за Београд - кванташка пијаца за недељу 16.01.2023.-22.01.2023. године <http://www.stips.minpolj.gov.rs/stips/detaljni> и са интернет странице <https://www.maxi.rs>; Табела - процена вредности набавке пре покретања поступка набавке намирница за исхрану ЈН број 1/23 за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи; 5 Одлука о спровођењу поступка јавне набавке намирница за исхрану за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи број II/01-38 од 02.02.2023. године; 6. Захтеви за достављање информативних понуда за набавку средстава за хигијену ЈН број 2/23 за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број. Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“; 7. Изјаве понуђача Б2М Београд и Secut One Београд; 8. Табеларни приказ - процена вредности набавке пре покретања поступка набавке средстава за хигијену ЈН број 2/23 за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“; 9. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке средстава за хигијену за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“ број II/01-60 од 10.02.2023. године; План ЈН 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.

## **2.1.5 Благовременост покретања поступака јавних набавки**

### **2.1.5.1 Опис неправилности и несврсисходности**

ДУ Крагујевац није планирао поступак ЈН тако да буде успостављен континуитет набавки и није покретао поступке ЈН и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, што је довело до тога да поједини расходи буду извршени без спроведеног поступка јавне набавке, као и до повраћаја неутрошених средстава у буџет Републике Србије.



### 2.1.5.2 Исказане мере исправљања

ДУ Крагујевац је у првом кварталу 2023. године пратио планирану динамику спровођења поступака ЈН, у складу са Планом ЈН за 2023. годину. ДУ Крагујевац је у фебруару 2023. године спровео отворени поступак ЈН број 1/23 за набавку намирница за исхрану за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи и отворени поступак ЈН број 2/23 за набавку средстава за хигијену за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“, у складу са Планом ЈН за 2023. годину. ДУ Крагујевац је спровео поступке набавке електричне енергије на начин да снабдевање електричном енергијом буде континуирано и да расходи за електричну енергију буду извршени на основу спроведеног поступка јавне набавке. ДУ Крагујевац је у 2021. години спровео отворени поступак набавке електричне енергије ЈН број 6/21 и закључио Уговор о купопродаји електричне енергије број П/01-672 од 02.12.2021. године са роком важења до 12 месеци односно до утрошка средстава предвиђених финансијским планом. У 2022. години ДУ Крагујевац је спровео отворени поступак набавке електричне енергије ЈН број 8/22 и закључио Уговор о купопродаји електричне енергије број П/01-756 од 23.11.2022. године за период од 12 месеци, односно до испуњења финансијске вредности уговора о јавној набавци, у зависности шта пре наступи, који је почео да се примењује од 01.12.2022. године. ДУ Крагујевац ће пратити планирану динамику спровођења поступака ЈН, у складу са Планом ЈН за 2023. годину, односно набавке ће спроводити тако да се расходи извршавају након спроведеног поступка ЈН и да се планирана и одобрена средства за текућу годину искористе у тој буџетској години. Колона број 3 - Мера исправљања је предузета за ЈН намирница за исхрану број 1/23 за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи и за ЈН средстава за хигијену број 2/23 за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“.

За остале партије набавке намирница за исхрану (Партија 1 - Хлеб и пекарски производи; Партија 2 - Млеко и млечни производи; Партија 3 - Роба широке потрошње; Партија 5 – Месне прерађевине; Партија 7 - Риба; Партија 9 - Воће) и набавке средстава за хигијену (Партија 1 - Средства за прање, чишћење и одржавање хигијене) и остале набавке из Плана ЈН докази ће бити достављени до 30.11.2023. године што је предвиђено Акционим планом ДУ Крагујевац број IX/01-92 од 06.03.2023. године.

*Доказ: 1. План ЈН за 2023. годину, 2. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке намирница за исхрану за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи број П/01-38 од 02.02.2023. године, 3. Одлука о спровођењу поступка јавне набавке средстава за хигијену за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“ број П/01-60 од 10.02.2023. године, 4. Јавни позив за набавку намирница за исхрану за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи објављен на Порталу ЈН 04.02.2023. године, 5. Јавни позив за набавку средстава за хигијену за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа „Winterhalter“, машина „Rational“ и машина „Primax“ објављен на Порталу ЈН 14.02.2023. године, 1. Уговор о купопродаји електричне енергије број П/01-672 од 02.12.2021. године, 2. Анекс број 1 уговора о потпуном снабдевању електричном*



енергијом број II/01-673 од 02.12.2021. године, 3. Анекс број 2 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-786 од 31.12.2021. године, 4. Анекс број 3 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-367 од 24.06.2022. године, 5. Анекс број 4 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број IX/01-840 од 31.08.2022. године, 6. Уговор о купопродаји електричне енергије број II/01-756 од 23.11.2022. године, 7. Анекс број 1 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-790 од 28.11.2022. године, 8. Анекс број 2 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-916 од 29.12.2022. 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.

## **2.1.6 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта**

### **2.1.6.1 Опис неправилности и несврсисходности**

ДУ Крагујевац је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта (поседовање различитих стандарда квалитета) у јавним набавкама радова, а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедио конкуренцију и није образложио разлоге за утврђивање ових критеријума код свих набавки.

### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

ДУ Крагујевац је утврдио критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у поступку јавне набавке намирница за исхрану ЈН број 1/23 за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи и у поступку јавне набавке средстава за хигијену број 2/23 за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа типа Winterhalter, машина Rational и машина Primax и образложио разлоге за утврђивање задатих критеријума. ДУ Крагујевац ће, пре спровођења поступка јавне набавке радова у 2023. години, испитати тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који поседују стандарде квалитета који су дати као препорука од стране стручног лица/пројектанта који је израдио предмер и предрачун предметних радова. Акционим планом ДУ Крагујевац број IX/01-92 од 06.03.2023. године предвиђено достављање доказа до 31.05.2023. године.

*Доказ:* 1. Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима – набавка намирница за исхрану ЈН број 1/23 – партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи; 2. Службена белешка – образложење критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за набавку намирница за исхрану за партије број 4 Свињско и јунеће месо, број 6 Пилеће месо, број 8 Јаја и број 10 Пијачни производи коју су направили чланови комисије за ЈН број 1/23; 3. Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима – набавка средстава за хигијену ЈН број 2/23 – партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за прање посуђа типа Winterhalter, машина Rational и машина Primax; 2. Службена белешка – образложење критеријума за квалитативни избор привредног субјекта за набавку средстава за хигијену за партије број 2 Папирна и остала галантерија, број 3 Прибор за чишћење и број 4 Средства за професионалне машине за



праће посуђа типа *Winterhalter*, машина *Rational* и машина *Primax.*, коју су направиле чланови комисије за ЈН број 1/23; Акциони план ДУ Крагујевац број IX/01- 92 од 06.03. 2023. године Приоритет 2 – рок за достављање доказа 31.05.2023. 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.

## **2.1.7 Праћење и извршење уговора о јавној набавци**

### **2.1.7.1 Опис неправилности и несврсисходности**

Иако врши квалитативни и квантитативни пријем добара и води евиденцију за праћење извршења уговора ДУ Крагујевац је набавио добра у износу од 11.522 хиљаде динара без спроведеног поступка ЈН.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

ДУ Крагујевац врши квалитативни и квантитативни пријем добара и води евиденцију за праћење извршења уговора и у 2022. години није набавио добра без спроведеног поступка ЈН. ДУ Крагујевац у 2023. години неће набављати добра без спроведеног поступка ЈН.

Намирнице за исхрану: ДУ Крагујевац је у 2022. години спровео два отворена поступка за набавку намирница за исхрану, ЈН број 6/22 за партију број 1 Хлеб и пекарски производи и ЈН број 7/22 за партије број 2 Млеко и млечни производи, број 3 Роба широке потрошње, број 4 Свињско и јунеће месо, број 5 Месне прерађевине, број 6 Пилеће месо, број 7 Риба, број 8 Јаја, број 9 Воће и број 10 Пијачни производи и закључио уговоре по свим партијама.

Електрична енергија: ДУ Крагујевац је у 2021. и 2022. години спровео поступак набавке електричне енергије да би снабдевање електричном енергијом било континуирано и да расходи за електричну енергију буду извршени на основу спроведеног поступка јавне набавке. ДУ Крагујевац је у 2021. години спровео отворени поступак набавке електричне енергије ЈН број 6/21 и закључио Уговор о купопродаји електричне енергије број II/01-672 од 02.12.2021. године са роком важења до 12 месеци односно до утрошка средстава предвиђених финансијским планом. У 2022. години ДУ Крагујевац је спровео отворени поступак набавке електричне енергије ЈН број 8/22 и закључио Уговор о купопродаји електричне енергије број II/01-756 од 23.11.2022. године за период од 12 месеци, односно до испуњења финансијске вредности уговора о јавној набавци, у зависности шта пре наступи, који је почео да се примењује од 01.12.2022. године.

ДУ Крагујевац ће предузети мере унапређења система праћења уговора о ЈН како би повећао његову ефикасност. ДУ Крагујевац ће спровести контролне активности како не би дошло до прекорачења уговора и самим тим до набавки добара без спроведеног поступка. - Акционим планом ДУ Крагујевац број IX/01-92 од 06.03.2023. године предвиђено достављање доказа до 30.11.2023. године.

**Доказ:** 1. Одлука о додели уговора ЈН 6/22, 2. Одлука о додели уговора ЈН 7/22 3. Уговори о набавци намирница за исхрану по партијама: Партија 1 Хлеб и пекарски производи – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-532 од 09.09.2022. године, Партија 2. Млеко и млечни производи – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-690 од 28.10.2022. године, Партија 3 Роба широке потрошње –





Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-671 од 25.10.2022. године, Партија 4 Свињско и јунеће месо – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-672 од 25.10.2022. године, Партија 5 Месне прерађевине – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-673 од 25.10.2022. године, Партија 6 Пилеће месо – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-674 од 25.10.2022. године, Партија 7 Риба – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-675 од 25.10.2022. године, Партија 8 Јаја – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-700 од 02.11.2022. године, Партија 9 Воће – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-676 од 25.10.2022. године, Партија 10 Пијачни производи – Уговор о купопродаји намирница за исхрану број II/01-677 од 25.10.2022. године, аналитичка картица трошка 426823 за намирнице за исхрану за 2022. годину, Акциони план ДУ Крагујевац број IX/01-92 од 06.03.2023. године Приоритет 2 – рок за достављање доказа најкасније до 30.11.2023. године. Одлука о додели уговора ЈН 6/21, Одлука о додели уговора ЈН 8/22, Уговор о купопродаји електричне енергије број II/01-672 од 02.12.2021. године, Анекс број 1 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-673 од 02.12.2021. године Анекс број 2 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-786 од 31.12.2021. године, Анекс број 3 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-367 од 24.06.2022. године, Анекс број 4 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број IX/01-840 од 31.08.2022. године, Уговор о купопродаји електричне енергије број II/01-756 од 23.11.2022. године, Анекс број 1 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-790 од 28.11.2022. године, Анекс број 2 уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број II/01-916 од 29.12.2022. године, аналитичка картица трошка 421211 за електричну енергију за 2022. 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.

### **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 мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Дом ученика средњих школа Крагујевац 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, број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. март 2023. године**