



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА ЗАЈЕЧАР, ЗАЈЕЧАР**
по ревизији правилности и сврсисходности пословања
**Правилност и ефикасност поступка јавних набавки
у Дому ученика средњих школа Зајечар, Зајечар**



Број: 400-1015/2022-03/19
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.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3 Подела јавних набавки на партије.....	6
2.1.3.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4 Процењена вредност јавне набавке.....	7
2.1.4.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.5 Благовременост покретања поступака јавних набавки.....	8
2.1.5.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.6 Техничке спецификације.....	9
2.1.6.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	9
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.7 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта.....	9
2.1.7.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.7.3 Оцена мере исправљања.....	10
2.1.8 Праћење извршења уговора о јавној набавци	10
2.1.8.1 Опис неправилности и несврсисходности.....	10
2.1.8.2 Исказане мере исправљања.....	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности и сврсисходности пословања - Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Зајечар, Зајечар број: 400-1015/2022-03/15 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 нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом ученика средњих школа Зајечар (у даљем тексту ДУ Зајечар) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 401 од 13.03.2023. 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, па се не може у потпуности утврдити да ли исказане потребе за набавком одговарају стварним.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зајечар донео је нови Правилник о ближем уређивању поступка набавке, 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 (члан 13. 14. 15. 16. и 17. Правилника и страна 6 процедуре „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2“).

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.

ДУ Зајечар у Плану 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 утрошку 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, проверавајући стање на залихама. 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 је прописао јасну методологију о начину вршења контроле утрошка поменутих добара, а како би се потврдило да су поменута добра (материјал) утрошени у складу са нормативима (члан 71. Правилника и страна 11 и 12 процес „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2).

Уколико се појави потреба за спровођењем поступка јавне набавке канцеларијског 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 притом узеће у обзир и критеријум залиха. Када се појави потреба за набавком потрошног материјала и резервних делова ДУ Зајечар ће вршити испитивање и анализу стварних потреба за поменутом набавком у складу са препорукама ДРИ, прописаном методологијом и интерним процедурама, а све у циљу исказивања стварних потреба и због мање вредности ове набавке, спроводити као набавку на коју се закон не примењује.



ДУ Зајечар ће у наредном периоду вршити анализу планираних и стварно утрошених 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. ДУ Зајечар у пословним књигама евидентира утрошак канцеларијског материјала и тонера, материјала за одржавање хигијене, намирница за припремање хране и потрошног материјала и резервних делова. Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка набавке, заводни број 119 од 25.01.2023. године, Процедура „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 од 30.01.2023. године; Јеловник број 92/1 од 19.01.2023. године, Спецификација са образложењем за набавку намирница број 241/1 од 10.02.2023. године; Образац структуре понуђене цене за набавку намирница за све партије број 274/1 од 21.02.2023. године; Утрошак намирница за 2022. годину из магацина, План јавних набавки за 2023. годину број 116 од 25.01.2023. године, Анализа / требовање стварних потреба за набавком канцеларијског материјала и тонера од 20.12.2022. године. Евиденција утрошка канцеларијског материјала од 28.12.2022. године а у вези рачуна број R 2054/22 GM; Налог за књижење број 5006, 5005, 5008, 5011 од 1.2.2023. године, Налог за књижење намирница број 0018 од 6.2.2023. године, 0019 од 20. фебруар 2023. године, 0020 од 24.2.2023. године, Контрола утрошка канцеларијског материјала од 28.12.2022. године, а у вези рачуна број R 2054/22 GM, 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), Контрола утрошка 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, Контрола утрошка потрошног материјала и резервних делова број 02 од 26.02.2023. 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 Зајечар није интерним актом ближе уредио све аспекте и начине истраживања 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

Правилник о ближем уређивању поступка набавке, заводни број 119 од 25.01.2023. године и Процедуром „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 од 30.01.2023. године (поменути актима) ДУ Зајечар је детаљно уредио све аспекте и начине истраживања тржишта (члан 18. 19. и 20. Правилника и стр. 6 и 7 процедуре „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2“). 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, материјал за одржавање хигијене, и огревни материјал – угаљ, ДУ Зајечар је вршио 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 материјал за одржавање хигијене ДУ Зајечар је вршио истраживање тржишта два пута, први пут у фази пре доношења 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 је вршио истраживање тржишта, први пут у фази пре доношења плана јавних набавки у току октобра месеца 2022. године. У свим поступцима ДУ Зајечар документовао је истраживање тржишта.

ДУ Зајечар вршиће истраживање тржишта пре покретања поступка јавне набавке за набавку огревног материјала – угаљ за 2023 .годину и електричне енергије за 2023. годину. Такође, ДУ Зајечар вршиће истраживање тржишта приликом планирања набавке електричне енергије за 2024. годину, односно у фази пре доношења Плана јавних набавки за 2024. годину.

Уколико се појави потреба за спровођењем поступка јавне набавке горива за службена возила и радова ДУ Зајечар вршиће истраживање тржишта за поменутом набавком два пута, први пут у фази планирања јавне набавке и други пут пре покретања поступка јавне набавке. Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023. године.

Доказ: Правилник о ближем уређивању поступка набавке, заводни број 119 од 25.01.2023. године, Процедура „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 од 30.01.2023. године; 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, 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, Истраживање тржишта спроведено у фази планирања јавне набавке огревног материјала - угаљ, заводни број 1897 од 27.10.2022. године, а на основу захтева број 1843 од 24.10.2022. године, 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, 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.

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 Зајечар је предмет набавке код већине поступака ЈН поделио на партије осим код ЈН радова код које није спровео 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 конкуренције.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зајечар Планом јавних набавки за 2023. годину није планирао набавку радова. Уколико се појави потреба за извођењем радова и планирањем нове јавне набавке 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 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. Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023. године.

Доказ: План јавних набавки за 2023. годину број 116 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.

2.1.4 Процењена вредност јавне набавке.

2.1.4.1 Опис неправилности и несврсисходности

Процењена вредност набавки утврђена је без јасне методологије на основу 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 Зајечар је Правилником у члановима 24. 25. 26. 27. и 28. и на страни 7 процедуре „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 прописао 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. Спроведено истраживање тржишта између осталог представља основ за утврђивање процењене вредности јавне набавке. ДУ Зајечар вршиће истраживање тржишта пре покретања поступка јавне набавке за набавку огревног материјала – угаљ за 2023. годину и електричне енергије за 2023. годину, непосредно пре покретања поступка јавне набавке, како би процењена вредност била валидна у време пре покретања поступка. 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. Вршиће се испитивање свих аспеката тржишта. Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023. године. ДУ Зајечар ће у наредном периоду вршити анализу процењене и уговорене вредности и уколико утврди да постоји значајна разлика између процењене и уговорене вредности, предузеће потребне мере како би разлика била што мања, а све у циљу економичног трошења средстава.

ДУ Зајечар је документовао истраживање тржишта пре утврђивања процењене вредности за све јавне набавке (у фази пре доношења плана јавних набавки) и поновио је истраживање тржишта за јавну набавку намирница за припремање хране и за јавну набавку материјала за одржавање хигијене у фази пре доношења одлуке о покретању



покупка, што је и документовано, како би процењена вредност била валидна у време пре покретања поступка.

ДУ Зајечар је приликом планирања процењене вредности електричне енергије за 2023. годину, утврдио процењену вредност ЈН на основу рачуна за испоручену електричну енергију и то је документовао службеном белешком.

Доказ: 1. Правилник о ближем уређивању поступка набавке, заводни број 119 од 25.01.2023. године, 2. Процедура „Процес набавке“ ДУЗ.ПО2 од 30.01.2023. године, 3. Службена белешка у вези одређивања процењене 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 процењене 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 процењене 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; Истраживање тржишта из тачке 3; Службена белешка о начину утврђивања процењене вредности за набавку електричне енергије и рачуни.

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 поступка јавних набавки

2.1.5.1 Опис неправилности и несврсисходности

Иако ДУ Зајечар није у потпуности покретао поступке јавних набавки и закључивао уговоре у периоду планираном Планом јавних набавки, континуитет делатности дома није био угрожен.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Планом јавних набавки за 2023. годину планиране су четири 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).

ДУ Зајечар је донео одлуку о спровођењу поступка јавне набавке за набавку 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.

У поступку јавне набавке материјала за одржавање 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 десет 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.

У поступку јавне набавке намирница 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 десет 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.

Уговори за јавну набавку материјала за одржавање хигијене (четири партије, четири уговора) закључени су дана 20.04.2022. године и важе годину дана.



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. ДУ Зајечар Планом јавних набавки за 2023. годину није планирао ЈН радова.

Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.09.2023. године.

Доказ: План јавних набавки за 2023. годину број 116 од 25.01.2023 године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке материјал за угоститељство – намирнице број 271 од 20.02.2023. године и Одлука о спровођењу поступка јавне набавке материјала за одржавање хигијене број 368 од 03.03.2023. године, преглед важења закључених уговора.

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 Техничке спецификације

2.1.6.1 Опис неправилности и несврсисходности

Поједини предмети јавне набавке намирница за припремање хране нису описани кроз техничке спецификације на јасан начин којим би се обезбедио потребан квалитет производа.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

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. 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.

ДУ Зајечар вршиће додатна испитивања и анализе за израду што прецизнијих техничких спецификација током 2023. године, којима би се на јаснији начин обезбедио потребан квалитет производа. Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023. године.

Доказ: 1. Техничке спецификације за набавку намирница за припремање хране, 2. Извод из извршења уговора за набавку намирница за све партије и рачун број 00100435/2022/2358 од 10.10.2022. године „Export Import“ Доо Параћин, рачун број 11-22/96008483 од 8.11.2022. године Даком Мрамор.

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 Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта

2.1.7.1 Опис неправилности и несврсисходности

ДУ Зајечар је утврдио критеријуме за избор привредног субјекта, а да претходно није испитао тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима како би обезбедили конкуренцију. Наведено може створити ризик ограничења конкуренције и постизања веће ефикасности у поступцима ЈН.



2.1.7.2 Исказане мере исправљања

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: Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта за набавку материјала за угоститељство – намирнице за 2023. годину, са образложењем.

2.1.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Праћење извршења уговора о јавној набавци

2.1.8.1 Опис неправилности и несврсисходности.

Иако врши квалитативни и квантитативни пријем добара и води евиденцију за праћење извршења уговора ДУ Зајечар је мањи броја добара набавио по количинама и ценама већим од уговорених, као и добра која није планирао.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

ДУ Зајечар је у току 2022. године и 2023. године водио евиденцију за извршење уговора и није набавио добра по ценама већим од уговорених, нити је прекорачио планиране количине. 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. Утврђена препорука биће реализована у целости до 30.11.2023. године.

Доказ: 1. Евиденција / праћења реализације уговора и рачун за електричну енергију број 32544083 од 17.8.2022. године ЈП Електропривреда Србије Београд, рачун за матеијал за одржавање хигијене број 175/2022 од 13.10.2022 пр Трговинска радња Н20 Плус Брзи Брод, рачун за огревни материјал број 1/356-2022 од 5.12.2022 Огрев - Стаменковић доо Зајечар.

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 мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео Дом ученика средњих школа Зајечар 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