



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ОБЈЕДИЊЕНИ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈАМА ПРАВИЛНОСТИ И СВРСИСХОДНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА**

*Правилност и ефикасност поступка јавних набавки  
у установама ученичког стандарда*



Број: 400-1740/2022-03  
Београд, 16. јун 2023. године



## Задовољење потреба деце, која бораве у домовима ученика, могло би бити ефикасније уколико би се више пажње посветило планирању набавки и праћењу извршења уговора о јавним набавкама

Установе ученичког стандарда представљају организовану делатност, којом се у области образовања и васпитања обезбеђују додатни услови за доступније, ефикасније и квалитетније образовање и васпитање ученика. Основни циљ ових установа је обезбеђивање услова за наставак школовања ученицима чије пребивалиште није у седишту школе коју похађају, као и обезбеђивање услова за наставак школовања ученицима из осетљивих друштвених група. На овај начин се сваком детету у Србији пружа једнака могућност за добијање квалитетнијег образовања.

Како би ученици могли да се фокусирају искључиво на своје образовање, домови ученика дужни су да им обезбеде удобно и безбедно окружење за боравак у њима, што подразумева – смештај, исхрана, васпитање, културне, уметничке и спортске активности. Да би испунили овај циљ и задовољили потребе ученика који бораве у овим установама, домови ученика врше набавку широке лепезе добара, услуга и радова као што су: намирнице за припрему хране, намештај, рачунарска опрема, средства за одржавање хигијене, електрична енергија, материјал за текуће одржавања објекта, санација и реконструкција зграда.

### Препоруке

Државна ревизорска институција је, у циљу постизања веће ефикасности поступка ЈН, домовима ученика средњих школа дала укупно 71 препоруку, а које се односе на следеће:

1) да унапреде процес планирања набавки тако што ће развити инструкције за планирање набавке којима ће утврдити методологију утврђивања и исказивања потреба за предметима набавке, начин истраживања тржишта и начин обликовања предмета набавке и утврђивања процењене вредности предмета набавке;

2) да спроводе поступке ЈН благовремено, да техничке спецификације и критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у поступцима ЈН одређују у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта, водећи рачуна да тиме не ограничавају конкуренцију;

3) да предузимају мере унапређења система праћења извршења уговора о ЈН.



Извор: <https://www.artcm.edu.rs/>

Наведена добра, услуге и радове домови ученика набављају путем поступка јавне набавке, закључивањем уговора са најповољнијим понуђачем. Домови ученика су дужни да послове јавних набавки обављају у складу са прописима из области јавних набавки и са пажњом доброг домаћина. Такође, домови ученика средњих школа интерним актима ближе су уредили поступак јавне набавке у својој организацији.

У поступку ревизије девет домова ученика, утврдили смо да најмање пажње посвећују процесу планирања набавки. У делу планирања набавки, углавном се ослањају на искуство својих запослених. Седам од девет домова ученика није имало развијену методологију код исказивања потреба, нити јасне инструкције за планирање набавки. У случају исказивања потреба за намирницама, нису детаљно анализирали параметре који директно утичу на предметну набавку као што су: број уписаних ученика, планирани јеловници, као и постављени стандарди квалитета исхране ученика, већ су се углавном ослањали на искуство запослених лица у службама исхране.

Наведено је имало за последицу да један дом ученика исказе потребу за 263 врсте намирница, а 42 врсте намирница уопште не набави, док друге намирнице набави у количинама знатно већим од исказаних потреба, што је могло утицати на квалитет исхране ученика. Стога се не може јасно тврдити да су исказане потребе домова ученика одговарале стварним потребама.



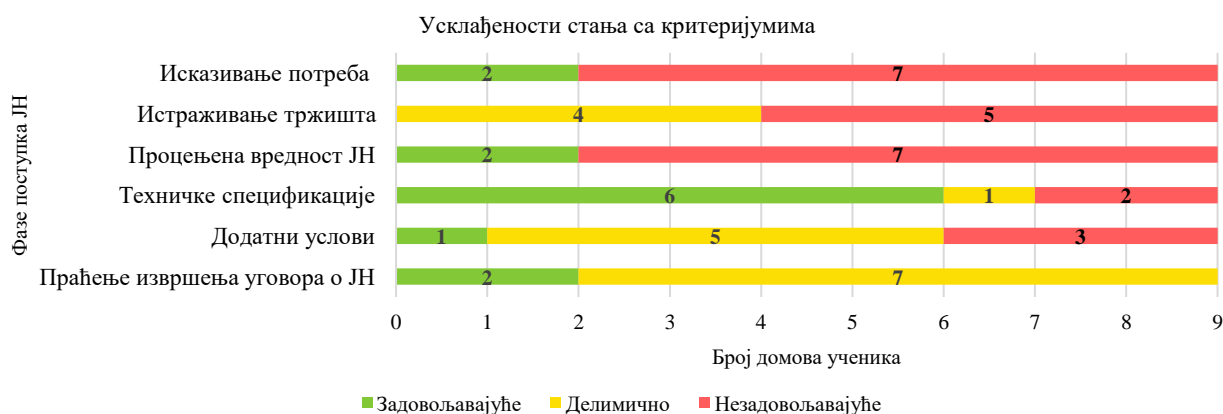
Иако је обавеза наручиоца да документује све радње током планирања набавке, пет од девет домова ученика није документовало истраживање тржишта, док су четири дома ученика то чинила делимично. Због недостатка писаних трагова о спроведеним истраживањима тржишта, не може се јасно утврдити у ком моменту су запослени вршили ове активности и да ли су подаци били валидни у време покретања поступка, што је могло утицати на обезбеђивање конкуренције у поступцима ЈН. Просечан број пристиглих понуда у поступцима јавних набавки у 2021. години износио је 1,72 понуде по набавци, што је ниже од просечног броја понуда у поступцима јавних набавки у Републици Србији у 2020. години.

Само два дома ученика средњих школа имала су развијену методологију за утврђивање процењене вредности набавке, док остали домови ученика нису документовали истраживање тржишта, нити критеријуме које су примењивали код утврђивања процењене вредности набавке. Домови ученика нису вршили испитивање валидности процењене вредности у време покретања поступка, па се не може утврдити да ли је иста била објективна и валидна у време покретања поступка. Наведено је имало за последицу то да су два дома ученика закључивала уговоре о ЈН у вредности која је била 25% до 50% већа од процењене вредности, што указује на то да процењена вредност није била адекватно одређена. Такође, један дом ученика изменио је процењену вредност јавних набавки за 54% у односу на првобитни план, без јасних критеријума и образложења. Контролне активности тима за планирање у овом делу су изостале па многе спроведене радње у овој фази нису евидентирани и документовани, што је супротно прописима.

Домови ученика су у начелу поштовали прописе из области јавних набавки у току спровођења поступка. Међутим, код дефинисања техничких спецификација и постављања додатних критеријума за избор привредног субјекта изостале су активности истраживања тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача, који могу да одговоре на постављене услове набавке. Такође, код осам домова ученика захтевани су додатни услови који се нису могли довести у логичку везу са предметом набавке и који су могли да ограниче конкуренцију у поступку. Тако су на пример, два дома ученика дефинисала техничке спецификације путничких аутомобила, на начин који не представља објективну потребу наручиоца фаворизовањем одређеног понуђача, без испитивања услова на тржишту.

Домови ученика су делимично успоставили систем праћења извршења уговора. Седам од девет домова ученика није имало потпуне евиденције о количинском и вредносном извршењу уговора о јавним набавкама. Наведно је довело до тога да одређени домови ученика имају прекорачење уговорених количина, непоштовање уговорених услова плаћања и набавке без спроведених поступака. Такође, два дома ученика нису уговорили параметре усклађивања цена током трајања уговора, што је довело до тога да су током 2021. године повећали цене појединих намирница на основу захтева понуђача услед непредвиђених околности које су наступиле на тржишту у распону од 12% до 52%.

У наставку дајемо сажете податке о усклађености стања са кључним критеријумима у области јавних набавки.





## Садржај

Скраћенице и термини	5
I Резиме и препоруке	6
II Увод	13
<hr/>	
1. Проблем	13
2. Циљ ревизије	14
3. Ревизорска питања	14
4. Обим и ограничења ревизије	14
5. Методологија у поступку рада	15
<hr/>	
III Опис предмета ревизије	15
<hr/>	
1. Законодавни и институционални оквир	15
2. Основне информације о субјектима ревизије	16
3. Информације о јавним набавкама код субјеката ревизије	16
<hr/>	
IV Закључци - Табеларни приказ сажетих закључака	18
V Прилог	20



## Скраћенице и термини

У прегледу су дате скраћенице које су коришћене у извештају:

Пун назив	Коришћена скраћеница
Државна ревизорска институција	ДРИ
Дом ученика средњих школа „Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин	ДУ Зрењанин
Дом ученика средњих школа Ужице, Ужице	ДУ Ужице
Дом ученика средњих школа Сомбор, Сомбор	ДУ Сомбор
Дом ученика средњих школа Ниш, Ниш	ДУ Ниш
Дом ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац	ДУ Крагујевац
Дом ученика средњих школа Зајечар, Зајечар	ДУ Зајечар
Ученички центар Београд, Београд	УЦ Београд
Дом ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд	ДУ Патријарх Павле
Дом ученика средњих школа „Бранково коло“, Нови Сад	ДУ Бранково коло
Јавне набавке	ЈН
Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15)	ЗЈН (1)
Закон о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/2019)	ЗЈН (2)



## I Резиме и препоруке

Државна ревизорска институција је током 2022. године спровела ревизију правилности и сврсисходности пословања код девет домова ученика средњих школа и сачинила девет појединачних извештаја на тему „Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у дому ученика средњих школа“ који су јавно доступни на интернет страници Државне ревизорске институције (<https://www.dri.rs/izvestaji>). У овим извештајима презентовани су детаљно утврђени закључци, налази и дате препоруке за сваког субјекта ревизије.

У наставку текста приказујемо налазе које смо утврдили у поступку ревизије код домова ученика, а који су презентовани у појединачним извештајима о ревизији правилности и сврсисходности пословања.

### Налази

#### 1. Планирање јавних набавки

У овом делу наводимо налазе које смо утврдили код исказивања потреба за набавком, истраживања тржишта, обликовања предмета набавке и утврђивања процењене вредности набавке код домова ученика.

#### Исказивање потреба

Наручилац<sup>1</sup> је дужан да набавља добра, услуге или радове одговарајућег квалитета имајући у виду сврху, намену и вредност јавне набавке, односно економично трошење јавних средстава. Исказивање потреба за набавком је кључна фаза у поступку планирања набавке, којој треба посветити посебну пажњу.

У поступку ревизије утврђено је да је већина домова ученика исказивала потребе за набавком углавном на основу искуства запослених и података из претходне године, без јасно утврђених критеријума, извршених анализа и провера, имајући у виду да се сваке године врши набавка истих предмета набавке (намирнице за припрему хране, електрична енергија, хигијенска средстава, услуге текућег одржавања објеката и друго). Већина домова ученика средњих школа није утврдила методологију исказивања потреба за набавком нити је доносила инструкције за планирање набавки, што је могло утицати на ефикасност поступка ЈН. Поједини домови ученика исказивали су потребе за инвестиционим радовима и опремом, а да исто није било предвиђено развојним планом установе. Стога се не може јасно тврдити да су исказане потребе домова ученика одговарале стварним потребама.

#### *Илустративни пример из појединачних извештаја<sup>2</sup>*

Дом ученика који припрема оборке за око 316 ученика и 155 студената исказао је потребе за набавком намирница за припрему хране у 2020/2021. години на следећи начин. На утврђеној спецификацији намирница из претходне године, шеф Службе исхране је руком уписивао потребне количине појединих намирница за припрему хране, без документовања начина утврђивања истих и без извршених анализа исказивања потреба у претходном периоду. У изјашњењу шефа Службе исхране, наведено је да је темељ за исказивање потреба за намирницама била прошлогодишња спецификација, утрошак намирница по тој спецификацији, као и стечено искуство и расположива финансијска средства за ту намену. Такође у 2021. години, шеф службе исхране исказао је потребе за појединим намирницама (нпр. пекарски производи) које нису биле исказане у претходној години. Корекција количина намирница које су биле исказане у техничкој спецификацији намирница из претходне године рађена је на основу вишегодишњег искуства запосленог у Служби исхране без јасних образложења и документовања

<sup>1</sup> Члан 9 ЗЈН (1) и члан 6 ЗЈН (2).

<sup>2</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин.



разлога увођења нових врста намирница за припремање хране или промене количина постојећих врста намирница (као нпр. анкетирање ученика по питању задовољства исхраном у дому, промена јеловника и други разлози).

Исказивање потреба за одређеном врстом добара, без утврђених критеријума и извршених анализа, довело је до тога да је дом ученика приликом извршења уговора о ЈН намирница имао изостанак набавке појединих врста намирница за припрему хране. Тако у 2020. години, дом ученика није уопште набављао 60 врста намирница од укупно 262 уговорене врсте, а у 2021. години 42 врсте намирница од укупно 263, иако је претходно исказао потребе за истима. У 2020. години, дом није уопште набављао нпр. смрзнуту царску мешавину (360 кг), топљени сир у цреву 80-100г (850 комада), свежи карфиол (200 кг), пилеће виршле (100 кг), свињску паштета са поврћем 75г (1.000 комада), штрудлице (6.000 комада), сардине у сосу од парадајза (700 комада), зелени чај (100 комада) и густо сок од наранџе 0,2л (4.000 комада), док у 2021. години није набављао нпр. хлеб црни (100 комада), пилећу паштету 75г (1.000 комада), свињску паштету са поврћем 75г (600 комада), млади црни лук - веза (500 комада), млечни бисквит 35г (1.500 комада), сардине са поврћем (500 комада).

С друге стране, анализом достављених евиденција о праћењу извршења уговора о ЈН утврдили смо да је дом ученика у 2021. години набављао поједине врсте намирница у количинама које прелазе уговорене количине. Код 42 врсте намирница дом ученика имао набавку у количини већој од уговорене, од којих издвајамо: минералну негазирану воду (137% више), кисело млеко (41% више), кроасан пуњен еурокремом (69% више), пилеће бело месо (17% више), свињска плећка без кости (25% више), спанаћ (53% више), кромпир (12% више) и јаја (38% више). Наведне осцилације у набавци намирница могле су имати утицај на квалитет исхране ученика у дому.

### **Истраживање тржишта**

Истраживање тржишта требало би да обухвати следеће аспекте: испитивање тржишних услова и потенцијалних добављача, цене и квалитет добара, услуга и радова, време испоруке и друге важне услове набавке, као то су гаранције, резервације и друго.

Домови ученика су истраживали тржиште предмета набавке претраживањем интернета, телефонским путем или слањем упита добављачима, али наведене активности нису у потпуности документовали. Четири од девет домова ученика није интерним актима ближе уредило све аспекте и начине истраживања тржишта, што је могло утицати на ефикасност поступка ЈН и обезбеђивање конкуренције у појединим поступцима. Домови ученика средњих школа су у фази истраживања тржишта углавном прикупљали податке о ценама, али не и о доступности појединих предмета набавке, потенцијалним понуђачима и другим условима набавке. У овој фази планирања набавки, код већине домова ученика изостале су контролне активности тима за планирање и других запослених који су, између осталог, имали задатак да координирају и контролишу поступак планирања набавки.

Све наведено могло је имати утицај на обезбеђивање конкуренције у поступку ЈН код домова ученика, нарочито ако се узме у обзир то што шест од девет домова ученика у 2020. години, односно четири од девет домова ученика у 2021. години, није имало у просеку обезбеђену конкуренцију у поступцима ЈН (у просеку су пристигле мање од две понуде). Просечан број пристиглих понуда у поступцима јавних набавки код ових установа у 2021. години износио је 1,72 понуде по набавци, што је ниже од просечног броја понуда по закљученом уговору у поступцима јавних набавки у Републици Србији у 2020. години, који је износио 2,5 понуда.

### **Обликовање предмета набавке**

Обавеза наручиоца је да у оквиру својих објективних потреба предмет набавке обликује тако да омогући што већу конкуренцију.



Осам од девет ученика средњих школа у циљу обезбеђивања веће конкуренције у поступцима ЈН обликовало је предмет набавке по партијама за стандардне набавне категорије које набављају сваке године, као што су намирнице, средства за одржавање хигијене и услуге текућег одржавања. Поједини домови ученика су, сходно својим потребама, обликовали на партије и материјале за саобраћај и енергетске услуге, опрему за кухињу, потрошни материјал и резервне делове, као и канцеларијски материјал. У већини поступака ЈН, у којима је предмет набавке обликован у партије, домови ученика су имали обезбеђену конкуренцију. Један дом ученика није обликовао набавку намирница, и других добара и услуга на партије, што је могло утицати на обезбеђивање конкуренције у овим поступцима.

#### *Илустративни пример из појединачних извештаја<sup>3</sup>*

У 2021. години, један дом ученика спровео је поступак резервисане јавне набавке намирница. Том приликом није обликовао предмет јавне набавке по партијама. Дом ученика није извршио истраживање тржишта у погледу броја потенцијалних понуђача који истовремено могу да обезбеде снабдевање пекарским и замрзнутим пекарским производима, месом и месним прерађевинама, млеком и млечним производима, робом широке потрошње и рибом и рибљим прерађевинама. Дом ученика је у наведеном поступку прибавио једну понуду, односно није обезбедио конкуренцију.

#### **Процењена вредност набавке**

Процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка. Истраживање тржишта је полазна и најбитнија фаза у поступку утврђивања реалне процењене вредности набавке.

Седам од девет домових ученика није имало развијену методологију утврђивања процењене вредности набавке, па се не може јасно утврдити на који начин су утврђивали процењену вредност набавке на годишњем нивоу, нарочито код набавке намирница и других добара. У овом делу, домови ученика су се углавном ослањали на искуство запослених у набавци појединих предмета набавке. Такође, домови ученика нису спроводили ни документовали испитивања и истраживања тржишта код утврђивања процењене вредности набавке. Валидност процењене вредности у време покретања поступка набавке није вршена, односно иста није документована. И у овом делу планирања набавки изостале су контролне активности тима за планирање и других запослених који би требало да контролишу и координирају цео поступак планирања набавки. Утврђена су значајна одступања између процењених и уговорених вредности код појединих партија/поступка, што ствара ризик од тога да процењена вредност набавки није утврђена тако да одражава реалну вредност саме набавке у време покретања поступка.

Изостанак јасне методологије у утврђивању процењене вредности предмета набавке може указивати на ризик од тога да процењена вредност набавки неће бити утврђена на објективан начин, као и да неће бити валидна у време покретања поступка.

#### *Илустративни примери из појединачних извештаја*

Изостанак методологије код утврђивања процењене вредности довео је до тога да је један дом ученика закључивао уговоре о јавним набавкама у вредности која је изнад процењене, као нпр. код набавке пекарских производа (14% – 25% више у односу на процењену вредност) и конзервираног воћа и поврћа (10% више). Такође, код набавке пилећег меса и пића, дом ученика је закључивао уговоре у вредности мањој за 18% – 21% од процењене вредности.<sup>4</sup>

Један дом ученика је у 2020. години извршио три измене и допуне плана јавних набавки, а у 2021. години седам измена и допуна плана јавних набавки. Измене су вршене углавном због повећања процењене вредности набавке. То је имало за последицу повећање укупно процењене

<sup>3</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд.

<sup>4</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин.





вредности набавке у 2021. години за 54% у односу на првобитно одређене процењене вредности. Наведено указује на неадекватно планирање набавки, што може утицати на континуитет пословања дома. Овај дом је у посматраном периоду имао значајне флукуације запослених који су радили на пословима јавних набавки.<sup>5</sup>

Један дом ученика је у поступку јавне набавке добара – набавка и уградња комарника и врата (резервисана јавна набавка), процењену вредност набавке утврдио на основу понуде понуђача који није из групе предузећа на коју се резервисана јавна набавка односи, што је довело до тога да у овом поступку није пристигла ниједна понуда.<sup>6</sup>

## **2. Спровођење поступака јавних набавки**

У овом делу наводимо налазе које смо утврдили у делу благовремености покретања поступка јавне набавке, дефинисања техничких спецификација и одређивања додатних критеријума за квалитативни избор привредних субјеката код домова ученика.

### **Покретање поступка јавне набавке**

Планом ЈН дефинишу се оквирни датуми покретања поступка, закључења уговора и извршења уговора о ЈН, како би се обезбедио континуитет у пословању установе и остваривање постављених циљева набавке.

Иако је већина домова ученика средњих школа спроводила поступке ЈН у роковима предвиђеним Планом ЈН, три дома ученика нису покретала поступке ЈН у време које би обезбедило континуитет пословања, што је довело до тога да поједини расходи буду извршени без спроведеног поступка ЈН, као и до повраћаја неутрошених средстава у буџет РС. Поједини домови ученика средњих школа имали су извесна кашњења у покретању и окончању поступака ЈН у 2020. години, због проглашене пандемије COVID19. Такође, два дома ученика нису на време окончала радове на реновирању зграде, па су се исти изводили у периоду када је почела школска година и када су у дому били смештени ученици. Наведно је могло имати утицај на квалитет услуге које је дом ученика био дужан да обезбеди ученицима током школске године. Један дом ученика није адекватно испланирао динамику покретања и спровођења набавке електричне енергије, што је за последицу имало набавку исте без спроведеног поступка ЈН.

### **Техничке спецификације**

Техничким спецификацијама утврђују се тражене карактеристике радова, добара или услуга које се набављају и све друге околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде (место и рокови извршења, посебни захтеви у погледу начина извршења предмета набавке и сл.).<sup>7</sup> Техничке спецификације се утврђују тако да не дискриминишу привредне субјекте, односно да се одређеном привредном субјекту не да предност неоправдано или да се не доведе у неповољан положај.

Шест од девет домова ученика предмет набавки описивало је кроз техничке спецификације на јасан и објективан начин, док су три дома ученика техничке спецификације предмета набавке дефинисала на начин који не представља објективну потребу наручиоца и тако да фаворизују одређене понуђаче. Такође, поједини домови ученика нису доставили документа у вези са истраживањем тржишта, нису имали формиран тим за планирање или друго лице које би усагласило техничке спецификације предлагача набавке са утврђеним критеријумима за планирање и потврдило да исте одговарају стварним потребама дома, нити су доставили документа из којих би се могло утврдити да су техничке спецификације усаглашене са утврђеним критеријумима за планирање и да одговарају стварним потребама.

<sup>5</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд.

<sup>6</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац.

<sup>7</sup> Члан 98 ЗЈН(2).



### *Илустративни пример из појединачних извештаја*<sup>8</sup>

Један дом ученика средњих школа исказао је потребу за набавком путничког аутомобила за које се не може тврдити да представља објективну потребу наручиоца. Наиме, дом ученика је набавио луксузни аутомобил за који је дефинисао техничке карактеристике тако да фаворизују одређеног понуђача. На основу прикупљених изјашњења запослених, није се могло јасно утврдити да аутомобил захтеваних карактеристика заиста представља стварну потребу наручиоца. Техничка спецификација која чини саставни део конкурсне документације је израђена са детаљним описом путничког аутомобила који се набавља. Саставни део спецификације је и додатна опрема која утиче на повећање вредности аутомобила. Наведени аутомобил је плаћен у износу од 24.750 евра са ПДВ-ом.

Исти дом ученика је у 2021. години исказао потребу за надоградњом постојећег софтвера, односно за његово усклађивање са новом радном систематизацијом и модернизацијом услуга. Увидом у захтеване техничке спецификације ове набавке утврдили смо да је у истим изостао детаљнији опис карактеристика предмета набавке у погледу врсте услуга и добра које понуђач треба да обезбеди у овој набавци, што је створило ризик од тога да набављени софтвер неће у потпуности задовољити исказану потребу. Наведна надоградња софтвера плаћена је 5,8 милиона динара.

### **Критеријуми за избор привредног субјекта**

Наручилац одређује критеријуме за избор привредног субјекта, увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке и тако да обезбеди конкуренцију у поступку. Критеријуми за избор привредног субјекта су испуњеност услова за обављање професионалне делатности, финансијски и економски капацитет, технички и стручни капацитет.

Осам од девет домова ученика средњих школа утврђивало је критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта без претходног истраживања тржишта у погледу постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима. Домови ученика су постављали услове који се нису могли довести у јасну логичку везу са предметом набавке, што је могло утицати на ефикасност поступка и ограничење конкуренције у поступцима ЈН.

### *Илустративни примери из појединачних извештаја*

Један дом ученика средњих школа је код набавке хемијских средстава за чишћење и прибора за одржавање хигијене захтевао да понуђач има минимум два доставна возила и два запослена радника, при чему је створен ризик од тога да су понуђачи који поседују возила на лизинг/по основу уговора о закупу и радно ангажована лица по другом основу стављени у неповољан положај.<sup>9</sup>

Један дом ученика је у поступку набавке радова за реконструкцију топлотне подстанице поставио услов да понуђач мора да поседује у власништву два камиона од 3т и од 1т, а да притом није остављена могућност поседовања возила на лизинг и/или на основу уговора о закупу. У наведеном поступку није у потпуности одређена квалификациона структура захтеваног броја запослених (десет запослених) неопходног за извршење предметне набавке, па се не може са сигурношћу тврдити да је исти у јасној логичкој вези са предметом набавке.<sup>10</sup>

Два дома ученика средњих школа захтевала су у поступцима ЈН и поседовање различитих стандарда квалитета, а да претходно нису испитала тржиште са аспекта постојања потенцијалних понуђача који одговарају задатим критеријумима, како би обезбедили конкуренцију и то код јавних набавки радова спроведених у 2020. и 2021. години.<sup>11</sup>

<sup>8</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд.

<sup>9</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Сомбор, Сомбор.

<sup>10</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Сомбор, Сомбор.

<sup>11</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки Ученичког центра Београд, Београд и Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд.



Један дом ученика је у појединим партијама набавке намирница захтевао да понуђач буде и произвођач предметних добара (нпр. хлеб, кифле, лепиње и смрзнута лисната пецива), чиме је створен ризик од тога да у неповољан положај буду доведени понуђачи који имају регистровану делатност промета производима животињског или биљног порекла, док је у појединим партијама набавке намирница (нпр. млеко, јогурт, кисело млеко и кисела павлака) захтевано поседовање доставног возила, а да притом није јасно наведен начин доказивања испуњавања датог услова. Субјект ревизије навео је да је овако дефинисане услове преузео из претходних конкурсних документација за набавку намирница, без накнадног разматрања истих.<sup>12</sup>

### **3. Праћење извршења уговора**

У овом делу наводимо налазе које смо утврдили у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама и извршених измена уговора код домова ученика.

#### **Праћење извршења уговора о јавним набавкама**

Уговор о јавној набавци требало би да се извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је наручилац обавезан да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.<sup>13</sup>

Домови ученика су имали успостављен систем праћења уговора о ЈН (количински и вредносно). Међутим, само два од девет домова ученика средњих школа имало је ефикасно успостављен систем праћења уговора о ЈН (вредносно, количински, квантитативно и квалитативно), док су остали имали прекорачење уговорених количина добара и радова, непоштовање уговорених одредби, набавке ван спроведених поступака и друге неправилности у вези са извршењем уговора о ЈН. Поједини домови нису водили ажурне евиденције о извршењу уговора због проглашене пандемије COVID19, па исте нису комплетно достављене у поступку ревизије. Праћење уговора о јавној набавци намирница, средстава за одржавање хигијене, материјала за текуће одржавање објекта и опреме, домови су вршили кроз магацинско пословање, односно материјално књиговодство. Такође, одређен број домова ученика набавио је софтверске апликације ради лакшег праћења извршења уговора.

Квантитативни и квалитативни пријем уговорених добара/услуга/радова вршила су лица којима је то у опису посла (магационер/економ) или лица која су крајњи корисници предмета ЈН који се набавља. Код појединих домова ученика изостале су контролне активности лица која су била задужена за квантитативни и квалитативни пријем добара и изведених радова и лица задужених за праћење уговора, што је за последицу имало одређене вишкове и мањкове радова, као и набавку добара које описно нису одговарале уговореним добрима (намирнице). Такође, један дом ученика није поштовао уговорене обавезе у погледу извршења плаћања добављачима (извршавао је авансна плаћања која нису била уговорена).

Наведене ситуације могу указивати на то да систем праћења уговора код већине домова ученика средњих школа није био успостављен на довољно ефикасан начин.

#### **Измене уговора о јавним набавкама**

Наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке, ако су испоштоване одредбе Закона о јавним набавкама<sup>14</sup> које уређују ову област.

Већина домова ученика средњих школа у посматраном периоду није вршила измене уговора о ЈН или је измене истих вршила у складу са уговореним условима.

<sup>12</sup> Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Ужице, Ужице.

<sup>13</sup> Члан 154 ЗЈН (2).

<sup>14</sup> Члан 115 ЗЈН (1) и члан 156-161 ЗЈН (2).



Два дома ученика средњих школа извршила су измену уговора о јавној набавци примењујући члан 158. ЗЈН(2) који прописује измену уговора услед непредвиђених околности, а на основу Захтева понуђача за промену цена појединих намирница. Међутим, у конкурсној документацији и закљученим уговорима о ЈН нису на јасан и прецизан начин биле предвиђене измене уговора, док уз достављене захтеве понуђача нису били приложени аргументовани докази о неопходној потреби промене цене намирница или други званично објављени подаци којима се доказује раст цена наведених намирница. Наведено је имало за последицу увећање цена појединих намирница од 12% до 52% у односу на уговорену цену. Измене уговора су извршене након два до три месеца од закључења уговора. Званично објављени подаци о просечном расту потрошачких цена у Републици Србији, а који могу послужити као основ за усклађивање промене цена у посматраном периоду били су знатно мањи. Све наведено може створити ризик од тога да се јавна средства не употребљавају увек са пажњом доброг домаћина, односно у складу са принципима доброг финансијског управљања.

## Препоруке

Државна ревизорска институција је, након спроведене ревизије правилности и сврсисходности пословања у делу јавних набавки, одговорним лицима домова ученика средњих школа дала укупно 71 препоруку. Препоруке су дате у делу планирања набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћења извршења уговора.

У наставку приказујемо број датих препорука по областима ревизије.



Детаљнија објашњења, закључци и утврђене неправилности/несврсисходности, као и дате препоруке садржане су у појединачним извештајима о ревизији правилности и сврсисходности пословања – Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у дому ученика средњих школа.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић  
 Државна ревизорска институција  
 Макензијева 41  
 11000 Београд, Србија  
 16. јун 2023. године



## II Увод

Стратешким планом за период 2019 - 2023. године ДРИ се определила да утврђује проблеме и предлаже решења за међусекторске проблеме на свим нивоима, ради унапређивања одговорности и транспарентности у трошењу јавних средстава (Циљ 2). Овај извештај повезан је са Потциљем 2.4 који се односи на обезбеђивање правилног управљања јавним набавкама у јавној управи.

ДРИ се одлучила да спроведе ревизију правилности и сврсисходности јавних набавки имајући у виду да је ова област по самој природи изложена значајним и разноврсним ризицима, као што су: корупција, превара, нетранспарентност, неекономичност и неефективност. Такође, у систему јавних набавки треба промовисати концепт евалуације учинка и принцип сврсисходности.<sup>15</sup> Унапређење система јавних набавки представља један од стратешких циљева сваке државе јер се на тај начин омогућава остваривање других стратешких циљева као што су: економски развој и привредни раст, запошљавање и социјална заштита, побољшање услова живљења и рада, подстицање страних улагања.

Извештај о јавним набавкама у установама ученичког стандарда резултат је сагледавања јавних набавки код девет домова ученика средњих школа, узимајући у обзир специфичност рада и изазове са којима су се ове установе суочавале током 2020/2021. године.

### 1. Проблем

Јавне набавке представљају значајну компоненту у пословању јавног сектора и захтевају значајно издвајање средстава на нивоу државе, а њихово учешће у бруто домаћем производу (БДП) у периоду 2018 – 2021. године кретало се у распону од 6,88% до 8,93%<sup>16</sup>. У 2020. години, ДРИ је утврдила одређене неправилности у јавним набавкама код 74 корисника јавних средстава у износу од 128,96 милијарди динара.

Према подацима Канцеларије за јавне набавке, у 2020. години највеће учешће у укупној вредности закључених уговора о јавној набавци имали су републички органи са 45,36%, од којих је учешће закључених уговора у области просвете износило 7,16%.<sup>17</sup> У области просвете значајно учешће у јавним набавкама имају установе из области студентског и ученичког стандарда. Ове установе имају значајну улогу у систему образовања, јер пружају свеобухватну подршку ученицима/студентима који желе да наставе школовање, а исто им није доступно у месту у којем живе.

У периоду 2016 – 2018. године, ДРИ је утврдила неправилности у свим фазама поступака јавних набавки код шест од седам ревидираних домова ученика средњих школа. Утврђене неправилности односиле су се на: набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка ЈН, измене и допуне плана јавних набавки супротно прописима, увећање вредности уговора о јавним набавкама изнад процењене вредности, као и на постављање неоправданих додатних услова у конкурсној документацији.

Такође, на основу добијених података од домова ученика средњих школа, у 2021. години утврдили смо да око 40% домова ученика писано не образлаже оправданост јавне набавке код исказивања потреба, док 50% домова не документује или делимично документује спроведена истраживања тржишта. Просечан број пристиглих понуда у поступцима јавних набавки у 2021. години које су спроводиле ове установе износио је 1,72 понуде по поступку/партији, што је

<sup>15</sup> Приручник за праћење и контролу сврсисходности јавних набавки, Balkan Tender Watch, издавач Фондација за отворено друштво, Србија, Београд 2016. година

<sup>16</sup> Годишњи извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2020– 31.12.2020. године, Канцеларије за јавне набавке. Пад учешћа јавних набавки у бруто домаћем производу у 2020. години (6,8%) резултат је повећања вредности набавки које су изузете од примене Закона, као и поремећаја на тржишту јавних набавки услед епидемиолошке ситуације COVID 19.

<sup>17</sup> Годишњи извештај о ЈН у РС за период 1.1.2020-31.12.2020. године



знатно ниже од просечног броја понуда у Републици Србији у 2021. години (2,5 понуде по закљученом уговору)<sup>18</sup>.

Све наведено може указивати на ризик од тога да домови ученика средњих школа нису на довољно ефикасан начин спроводили поступке јавних набавки и да нису набављали добра/услуге/радове по најповољнијим условима, што је и определило ДРИ да ревизију правилности и сврсисходности пословања у области јавних набавки спроведе код одређеног броја установа ученичког стандарда.

## 2. Циљ ревизије

Циљ ревизије био је испитивање правилности и ефикасности поступка јавне набавке, односно да ли су предузете активности субјекта ревизије у фази планирања, спровођења и реализације јавне набавке обезбедиле благовремену набавку добара/услуга/радова по најповољнијим условима и у складу са стварно исказаним потребама.

Фокус ревизије био је на томе да се испита да ли је успостављени систем јавне набавке код домована ученика средњих школа довољно ефикасан, односно да ли су постојале неправилности у самом поступку набавке, да ли је постојала стварна потреба за одређеном набавком, као и да ли су све спроведене активности у поступку јавних набавки омогућиле задовољавајућу набавку за уложени новац.

## 3. Ревизорска питања

Да бисмо остварили циљ ревизије испитивали смо следећа ревизијска питања:

- 1) Да ли је субјект ревизије спровео све активности планирања јавних набавки на начин који је уредио интерним актом, а у циљу прибављања предмета набавки који задовољавају исказане потребе?
- 2) Да ли су поступци јавних набавки спроведени у складу са прописима и начелом ефикасности?
- 3) Да ли је субјект ревизије успоставио ефикасан систем праћења извршења уговора о јавним набавкама?

## 4. Обим и ограничења ревизије

Предмет ревизије био је сагледавање правилности и ефикасности поступка јавних набавки у домовима ученика средњих школа у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2021. године.

Субјекти ревизије били су:

- 1) Дом ученика средњих школа „Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин,
- 2) Дом ученика средњих школа Ужице, Ужице,
- 3) Дом ученика средњих школа Сомбор, Сомбор,
- 4) Дом ученика средњих школа Ниш, Ниш,
- 5) Дом ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац,
- 6) Дом ученика средњих школа Зајечар, Зајечар,
- 7) Ученички центар Београд, Београд,
- 8) Дом ученика средњих школа „Патријарх Павле“, Београд и
- 9) Дом ученика средњих школа „Бранково коло“, Нови Сад.

Предмет ревизорског испитивања биле су активности субјектата ревизије у делу планирања и спровођења јавних набавки, као и праћења реализације уговора о јавним набавкама.

<sup>18</sup>Годишњи извештај о јавним набавкама у Републици Србији за период 1.1.2021 – 31.12.2021. године, Канцеларије за јавне набавке.



На ефикасност поступка јавне набавке могла је утицати проглашена пандемија COVID19, као и екстерни фактори који су одраз постојеће тржишне структуре и других привредних кретања, који су ван контроле субјекта ревизије (тајни и прећутни договори међу понуђачима, подела тржишта, нелојално удруживање понуђача, изненадне промене цена на појединим тржиштима). Наиме, наведене установе у овом периоду нису радиле пуним капацитетом, имајући у виду препоручене мере државе ради спречавања ширења болести. Тако су током 2020. године ученици били иселјени из домова у дужем временском периоду, док је током 2021. године попуњеност капацитета у дому могла бити око 50% смештајног капацитета.

## 5. Методологија у поступку рада

Да бисмо одговорили на ревизијска питања, анализирали смо законодавни и институционални оквир и интерна акта субјекта ревизије у вези са активностима планирања, спровођења поступка јавних набавки и извршења уговора о јавним набавкама.

У поступку ревизије анализирали смо јавне набавке, сагледавајући писане политике, процедуре, активности и друга интерна акта субјекта ревизије којима је уређена област јавних набавки, као и прикупљену документацију о спроведеним поступцима јавних набавки. Такође, анализирали смо организацију послова јавних набавки код субјекта ревизије, као и овлашћења и одговорности запослених у поступцима јавних набавки.

Обавили смо интервјуе са представницима субјекта ревизије, како бисмо утврдили ризике, узроке и евентуалне последице у поступцима јавних набавки, посебно у случајевима када су изостављене све неопходне активности субјекта ревизије у поступцима јавних набавки.

## III Опис предмета ревизије

### 1. Законодавни и институционални оквир

Јавна набавка је набавка добара, услуга и радова на основу уговора о јавној набавци који наручилац закључује са одабраним привредним субјектом, након спроведеног поступка јавне набавке. Циљ поступка јавне набавке је да добра, услуге и радови који се набављају буду одговарајућег квалитета и потребних количина и да буду набављени по најповољнијој цени.

У поступцима јавних набавки, корисници јавних средстава, који наступају као наручиоци, дужни су да примењују одредбе Закона о јавним набавкама.<sup>19</sup> Овим законом уређена су правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци. У наставку приказујемо фазе поступка јавних набавки.

Фазе поступка ЈН



Први Закон о јавним набавкама донет је 2002. године.<sup>20</sup> У претходном двадесетогодишњем периоду било је измена и допуна прописа у области јавних набавки. Тренутно је на снази Закон о јавним набавкама<sup>21</sup> који је донет крајем 2019. године, а који је усвојен из потребе да се прописи о

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19, члан 1.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 39/02.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19.



јавним набавкама Републике Србије у потпуности усагласе са решењима и директивама Европске уније у области јавних набавки.

## 2. Основне информације о субјектима ревизије

Установе ученичког стандарда<sup>22</sup> представљају организовану делатност којом се у области образовања и васпитања обезбеђују додатни услови за доступније, ефикасније и квалитетније образовање и васпитање ученика. Установе имају за циљ стварање материјалних, културних, социјалних, здравствених и других услова којима се подстиче стицање образовања, друштвена укљученост и свестрани развој личности ученика. У овим установама ученици остварују право на смештај, исхрану и васпитни рад, одмор и додатне активности (културне, уметничке, спортске и рекреативне активности, информисање и активности из области неформалног образовања).

Установе ученичког стандарда су: домови ученика, ученички центар, ученичко одмаралиште и ученички културни центар. У овој ревизији испитивали смо пословање домова ученика/ученичког центра у области јавних набавки.

Основни циљ домова ученика је обезбеђивање услова за наставак школовања ученицима чије пребивалиште није у седишту школе коју похађају, као и обезбеђивање услова за наставак школовања ученицима из осетљивих друштвених група. Смештај ученика у установама се организује одвојено, према полу и узрасту. Такође, Република Србија је заинтересована за унапређење просторних и материјалних услова за смештај ученика, модернизацију инфраструктуре ових установа, праћење потреба за изградњом нових капацитета и друго.

У 2021/2022. години у Републици Србији<sup>23</sup> услуге смештаја и исхране ученика средњих школа обезбеђивале су 63 установе, од чега једна ученички центар, 29 домова ученика, 31 школа са домом ученика и два студентска центра. Укупан расположиви капацитет за смештај ученика за школску 2020/2021. годину износио је 11.013 места, а за школску 2021/2022 годину 11.206 места. Поједини домови ученика обезбеђивали су и места за смештај студената и ученика са сметњама у развоју. Према смештајном капацитету, Ученички центар Београд је највећи дом ученика средњих школа који је у школској 2021/2022. години примао 1.109 ученика, док је Дом ученика средњих школа Босилеград примао најмање ученика, свега 52 ученика.

Средства за обављање делатности домова ученика средњих школа планирају се Законом о буџету Републике Србије у оквиру Раздела 26 – Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Главе 26.3 Ученички стандард. Средства се одобравају за реализацију Програма 2007 – Подршка у образовању ученика и студената и у 2020. и 2021. години износила су око 3,9 млрд. динара. Део средстава за рад домова ученика средњих школа са територије АП Војводине одобравају се и у буџету аутономне покрајине.

Послови јавних набавки се углавном обављају у оквиру одређених служби, а број запослених на овим пословима кретао се од 1 до 4 запослена. Запослени поседују сертификат за службеника за јавне набавке. Сви домови ученика су интерним актима ближе уредили поступак јавне набавке у својој установи.

Додатне информације о субјектима ревизије могу се пронаћи у појединачним ивештајима о ревизији.

## 3. Информације о јавним набавкама код субјектата ревизије

Планом јавних набавки за 2020. и 2021. годину планиране су јавне набавке добара, услуга и радова за потребе пословања дома ученика.

У наставку дајемо кратак преглед информација о јавним набавкама које су субјекти ревизије спроводили у посматраном периоду.

<sup>22</sup> Закон о ученичком и студентском стандарду „Службени гласник РС“, бр. 18/10, 55/13, 27/18 - др. закон и 10/19.

<sup>23</sup> Конкурс за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану за школску 2021/2022 годину са сајта министарства.





Табела број 1: Опити подаци о ЈН у 2020. и 2021. години

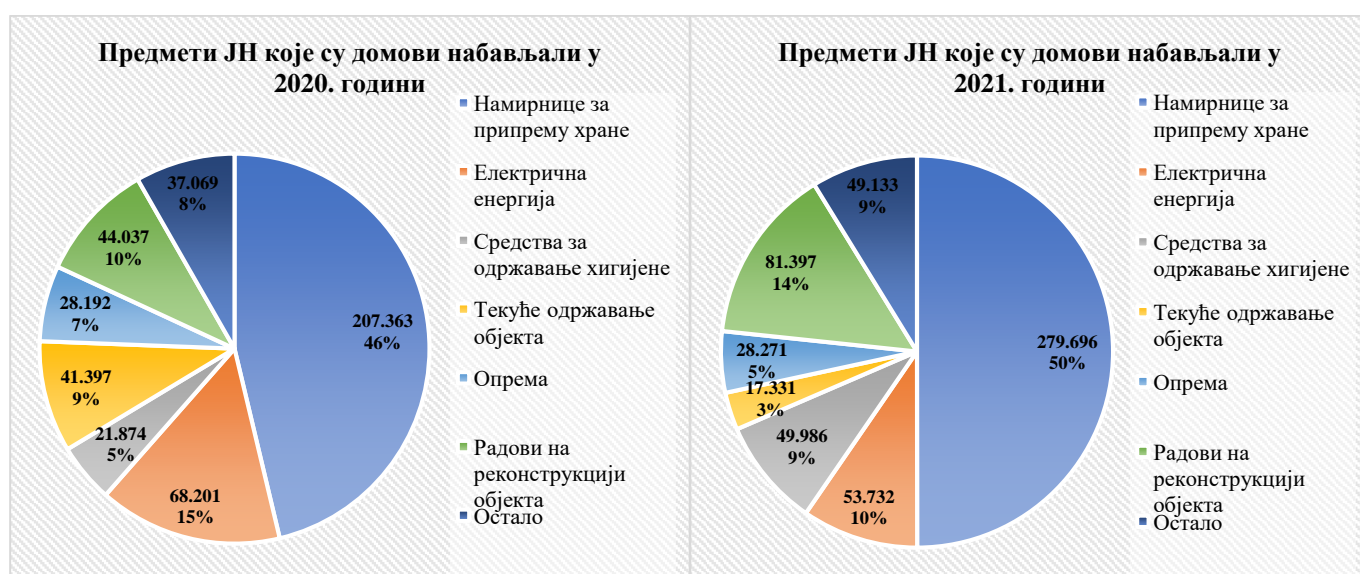
Р.б	Субјекти ревизије	Година	План ЈН	Измене Плана ЈН	Планирани поступци ЈН	Спроведени поступци ЈН	Процењена вредност набавки без ПДВ-а (у хиљ дин)	Просечан број пристиглих понуда
1	ДУ Зрењанин	2020.	Да	/	9	6	38.629	2,70
		2021.	Да	1	6	6	30.697	2,05
2	ДУ Ужице	2020.	Да	1	6	2	26.256	2,80
		2021.	Да	3	4	4	29.429	1,71
3	ДУ Сомбор	2020.	Да	2	7	7	32.595	1,52
		2021.	Да	/	6	6	22.564	2,05
4	ДУ Ниш	2020.	Да	1	11	8	37.289	1,86
		2021.	Да	1	6	6	31.990	2,28
5	ДУ Крагујевац	2020.	Да	3	11	6	13.769	1,60
		2021.	Да	2	6	6	27.808	1,00
6	ДУ Зајечар	2020.	Да	1	8	8	46.364	1,65
		2021.	Да	0	5	6	31.882	2,00
7	УЦ Београд	2020.	Да	1	23	13	195.672	1,58
		2021.	Да	2	22	18	285.820	1,14
8	ДУ Патријарх Павле	2020.	Да	3	8	7	20.274	1,13
		2021.	Да	7	8	8	138.818	1,25
9	ДУ Бранково коло	2020.	Да	3	14	13	71.781	2,00
		2021.	Да	1	6	5	26.510	3,20

У посматраном периоду, готово сви домови ученика вршили су измене Плана ЈН, углавном због додавања новог поступка ЈН, измене процењене вредности ЈН, измене оквирног времена покретања поступка ЈН, накнадно додељених средстава за набавку или смањених прихода услед епидемијске ситуације у 2020/2021. години, одустајања од појединих поступака ЈН и друго.

Просечан број пристиглих понуда у поступцима ЈН у 2020. години кретао се од 1,13 до 2,80 понуда. Чак шест од девет домових ученика није имало у просеку обезбеђену конкуренцију у поступцима набавке. У 2021. години просечан број пристиглих понуда кретао се од 1 до 3,20 понуде, с тим да четири од девет домових ученика није имало обезбеђену конкуренцију у поступцима набавке.

Домови ученика кроз поступке јавних набавки набављају електричну енергију, намирнице за припрему хране, средства за одржавање хигијене, услуге текућег одржавања објекта, намештај, опрему, радове на реконструкцији објекта и остало.

У наставку дајемо преглед предмета набавки које су домови ученика набављали у посматраном периоду.





## IV Закључци

На основу анализе девет појединачних извештаја о ревизији правилности и ефикасности поступака јавних набавки у домовима ученика средњих школа, утврдили смо следеће закључке:

1) Домови ученика су интерним актима уредили поступак планирања набавки, али у поступцима ЈН нису адекватно и у потпуности спроведене и документоване све активности код исказивања потреба, истраживања тржишта и утврђивања процењене вредности набавке због изостанка контролних активности тима за планирање и недоследне примене интерног акта којим су ближе уредили поступак јавне набавке, што је могло имати утицај на ефикасност набавке.

2) Већина домова ученика је спровела поступке ЈН у складу са прописима, али су, због одсуства контролних активности запослених, изостале активности истраживања и испитивања тржишта код дефинисања техничких спецификација и критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, док поједини домови ученика нису одређивали техничке спецификације сходно својим потребама, што је могло имати утицај на постизање веће ефикасности у поступцима набавке.

3) Већина домова ученика није на довољно ефикасан начин успоставила систем праћења извршења уговора о ЈН због одсуства контролних активности и устаљене праксе рада, што је за последицу имало набавке добара/услуга/радова у обиму већем од уговореног, набавку добара без спроведених поступака ЈН, непоштовање уговорених одредби и изостанак уговарања начина промене цене.

У наставку извештаја приказујемо табеларни приказ сажетих закључака.



Табела број 2: Приказ сажетих закључака по домовима ученика

Бр. Закључка	Питања	ДУ Зрењанин	ДУ Ужице	ДУ Сомбор	ДУ Ниш	ДУ Крагујевац	ДУ Зајечар	УЦ Београд	ДУ Патријарх Павле	ДУ Бранково коло
Планирање ЈН	Да ли је интерним актом уредио начин исказивања потреба за набавком?	√	√	√	√	√	√	√	√	√
	Да ли је формиран тим за планирање, носилац планирања?	×	×	√	√	√	√	×	×	×
	Да ли су постојале инструкције за планирање?	×	×	×	√	×	×	×	×	×
	Да ли постоји утврђена методологија за исказивање потреба?	×	×	√	×	×	×	√	×	×
	Да ли су потребе за набавком исказане квантитативно и квалитативно?	•	•	√	√	√	√	•	•	×
	Да ли су исказане потребе образложене и документоване?	•	•	•	•	•	•	•	×	×
	Да ли је тим за планирање извршио проверу исказаних потреба са критеријумима за планирање?	×	×	•	•	•	×	×	×	×
	Да ли су домови интерним актом уредили начин истраживања тржишта?	√	•	√	•	•	•	√	√	√
	Да ли се истраживање тржишта документује?	×	×	•	•	•	×	•	×	×
	Да ли је ДУ интерним актом уредио начин утврђивања процењене вредности?	√	√	√	√	•	•	√	√	×
	Да ли је ДУ имао развијену методологију утврђивања процењене вредности?	×	×	√	×	×	×	√	×	×
	Да ли се процењена вредност утврђена на основу истраживања тржишта?	×	×	√	•	•	•	×	×	×
	Да ли је документован начин утврђивања процењене вредности?	×	×	•	•	•	•	×	×	×
	Да ли је ДУ проверавао валидност процењене вредности у време покретања поступка?	×	×	•	×	×	×	•	×	×
Спроводијење ЈН	Да ли су поступци ЈН спроведени у време када су били и планирани?	√	√	√	•	•	•	√	√	√
	Да ли су техничке спецификације сачињене на објективан начин, сходно исказаним потребама?	√	√	√	√	√	√	×	×	•
	Да ли именовани чланови комисије за ЈН поседују стручна знања у вези са предметом набавке?	√	×	√	√	√	√	√	√	√
	Да ли су захтевани додатни услови у логичкој вези за предметом набавке?	√	•	√	√	√	•	×	×	×
Праћење извршења уговора	Да ли су захтевани додатни услови могли да ограниче конкуренцију?	•	•	•	•	×	×	•	•	•
	Да ли је интерним актом уређен начин праћења извршења уговора о ЈН?	√	√	√	√	√	√	√	√	√
	Да ли се извршење уговора о ЈН прати количински и вредносно?	•	•	√	•	•	•	•	√	√
	Да ли је систем праћења уговора о ЈН успостављен на ефикасан начин?	•	•	√	•	•	×	•	•	√
	Да ли су одређена лица која проверавају квантитативни и квалитативни пријем предмета набавке?	√	√	√	√	√	√	√	×	×
	Да ли су набавке спроведене у складу са уговореним условима?	•	•	√	√	√	√	•	•	√
	Да ли су вршене измене уговор о ЈН?	√	√	√	×	√	√	√	√	√
Да ли су измене уговора извршене у складу са конкурсном документацијом?	×*	×*	√	/	√	√	√	/	/	

(√ Да; • Делимично; × Не)

\*Измене уговора извршене су на основу члана 158. ЗЈН (увећање цена намирница на основу захтева понуђача због непредвиђеног раста цена на тржишту). Измена уговора о ЈН је извршена због околности који савестан наручилац није могао да предвиди и исте нису биле на јасан и прецизан начин биле предвиђене у конкурсној документацији.



## V Прилог

У Извештају су коришћени подаци и информације из следећих извештаја.

Р. Бр	Назив, број и датум извештаја о ревизији правилности и сврсисходности пословања
1	<a href="#"><u>Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Ангелина Којић – Гина“, Зрењанин Број: 400-1009/2022-03/12 од 25. новембра 2022. године</u></a>
2	<a href="#"><u>Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Ужице, Ужице Број: 400-1014/2022-03/12 од 25. новембра 2022. године</u></a>
3	<a href="#"><u>Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Сомбор, Сомбор Број: 400-1017/2022-03/12 од 25. новембра 2022. године</u></a>
4	<a href="#"><u>Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Ниш, Ниш Број: 400-1013/2022-03/15 од 7. децембра 2022. године</u></a>
5	<a href="#"><u>Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Крагујевац, Крагујевац Број: 400-1012/2022-03/17 од 7. децембра 2022. године</u></a>
6	<a href="#"><u>Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа Зајечар, Зајечар Број: 400-1015/2022-03/15 од 5. децембра 2022. године</u></a>
7	<a href="#"><u>Правилност и ефикасност поступка јавних набавки Ученичког центра Београд, Београд Број: 400-1010/2022-03/13 од 5. децембра 2022. године</u></a>
8	<a href="#"><u>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</u></a>
9	<a href="#"><u>Правилност и ефикасност поступка јавних набавки у Дому ученика средњих школа „Бранково коло“, Нови Сад Број: 400-1016/2022-03/12 од 5. децембра 2022. године</u></a>