



СТУДЕНТСКИ
ЦЕНТАР
КРАГУЈЕВАЦ



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Државна ревизорска институција
Сектор број 1
Мекензијева 41
11000 Београд



Предмет: Извештај о отклањању откривених неправилности

Поштовани,

На основу члана 40. став 1 Закона о Државној ревизорској институцији (Службени гласник РС бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), субјекат ревизије Студентски центар у Крагујевцу подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Студентског центра у Крагујевцу за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода и примања број 400-1278/2019-03/14 од 02.12.2019. године (заведен у деловодној књизи установе под бројем 5546 од 12.12.2019. године)

Након уручења Извештаја о ревизији, извршена је анализа препорука, у складу са дефинисаном праксом и процедуром интегрисаног система менаџмента који је примењен на нивоу установе. За сваку дефинисану препоруку је отворена корективна мера, именовани су одговорни извршиоци за отклањање ризика и дефинисани су рокови за отклањање. Обзиром да су дефинисане препоруке системског карактера, да је за праћење резултата неопходно развити механизам који ће посматрати уговорни циклус и годину пословања, за идентификоване ризике је урађена анализа ризика, дефинисани су кључни параметри процеса и извршена је измена Процедуре управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама ПР.02.

Навод ревизије 1:	Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.
Опис неправилности 1:	Центар није тачно сачињавао тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама јер је у истима исказао мањи број спроведених поступака јавне набавке мале вредности (15 уместо 17) и мањи број спроведених отворених поступака (3 уместо 4), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Матични број: 07151578 • Шифра делатности: 55.90 • Текући рачун: 840-233661-67 • ПИБ: 101509490

<p>Препорука број 1:</p>	<p>Препоручујемо одговорним лицима Центра да тачно прикупљају и евидентирају податке о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама сачињавају у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.</p>
<p>Приказ мере исправљања 1:</p>	<p>Извршена је измена Процедуре управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама ПР.02 у делу који се односи на дефинисање процедуре и обавеза запослених и уноса података о спроведеним поступцима набавки у апликативни софтвер за израду и достављање плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки у тренутку потписивања сваког уговора и завођења истог, односно лансирања поруџбенице за поступке на које се ЗЈН не примењује. На тај начин ће се обезбедити правремене и тачне информације о свим планираним и спроведеним поступцима и закљученим уговорима.</p>
<p>Докази који се прилажу уз меру 1:</p>	<p>Корективна мера бр 23 ПР.02 Процедура управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама, Издање 2 Извештај из апликативног софтвер за израду и достављање плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки</p>
<p>Навод ревизије 2:</p>	<p>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је приликом набавке добара и услуга преузео обавезе и извршио плаћања без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора у износу од најмање 601 хиљаду динара.</p>
<p>Опис неправилности 2:</p>	<p>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 601 хиљаду динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> • за набавку добара – прехранбених производа-намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу у износу од најмање 576 хиљада динара и • за набавку услуга - сервиса гасних уређаја у износу од најмање 25 хиљада динара мимо спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора, што није у складу са чланом 31, 32. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.
<p>Препорука број 2:</p>	<p>Препоручујемо одговорним лицима Центра да преузимају обавезе и врше плаћања на основу закључених уговора, након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.</p>
<p>Приказ мере исправљања 2:</p>	<p>Након извршеног преиспитивања и отварања корективне мере по питању предметне препоруке на нивоу установе је урађено следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - На нивоу планирања потрошње намирница, односно сировина, извршена је измена у постојећој пракси

	<p>Студентског центра Крагујевац, а која се односи на планирање и спровођење јединствене набавке намирница односно сировина за потребе основне и допунске делатности и раздвојене су набавке за потребе набавке сировина за основну и за допунску делатност. Наведена промена је верификована у усвојеном Плану у набавки за 2020 годину и усвојеном Финансијском плану за 2020 годину.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Извршена је измена Процедуре управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама ПР.02 у делу који се односи на поступање у случају да се у току реализације уговора јави потреба за променом битних елемената уговора (вредност и количине по појединачним позицијама у оквиру уговора)
Докази који се прилажу уз меру 2:	<p>Корективна мера бр 24</p> <ul style="list-style-type: none"> - ПР.02 Процедура управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама, Издање 2 - Усвојени План набавки за 2020 године (дел.број: 61 од 22.01.2020.) - Усвојени Финансијски план за 2020 године (дел.број: 120 од 14.01.2020.) - Приказ екрана из софтвера за набавке за ограничење набавке до уговорене количине
Навод ревизије 3:	<p>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница, због чега су набављене намирнице у количини већој од уговорене, чија вредност износи најмање 2,67 милиона динара.</p>
Опис неправилности 3:	<p>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу није добро испланирао потребне количине добара која су предмет набавке и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехранбених производа - намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу и средстава и производа за чишћење и одржавање хигијене, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом добара, односно није добро проценио сопствене потребе што је приликом извршења закљученог уговара изазвало следеће последице:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 28 врста захтеваних производа - намирница набављено је у количини већој од уговорене, а вредност више набављених намирница износи 2,67 милиона динара; - није било набавке за 24 врсте захтеваних производа – намирница у току важења уговора.

	<p>Поступајући на напред наведени начин Центар је поступио супротно одредбама члана 6. до 19. Правилника о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу, а у вези са чланом 64. став 3. и 65. став 2. тачка1) Закона о јавним набавкама.</p>
<p>Препорука број 3:</p>	<p>Препоручујемо одговорним лицима Центра да пре отпочињања поступка набавке и утврђивања процењене вредности набавке изврше неопходна испитивања у смислу процене реалних потреба за одређеном врстом добара, а у циљу боље и тачније припреме конкурсне документације у складу са одредбама Правилника о уређивању поступака набавки у Студентском центру у Крагујевцу и Закона о јавним набавкама.</p>
<p>Приказ мере исправљања 3:</p>	<p>Након извршеног преиспитивања и отварања корективне мере по питању предметне препоруке на нивоу установе је урађено следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - У ФМЕА анализи ризика су обрађени ризци који се односе не процену реалних и тачних потреба - Дефинисана је обавеза кварталног праћења реализације набавки по свим појединим позицијама у циљу идентификације производа који су на спецификацији а не набављају се и оних који се набављају у динамици и количинама већим од планираних од стране руководиоца организационих јединица и носиоца планирања - Извршена је измена процесне листе набавке - Извршено је преиспитивање реализације уговора за набавку прехранбених производа - намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу закључених 14.08.2019. године са циљем да се идентификују поједине позиције из спецификације које нису имали реализацију до момента преиспитивање - Приликом преиспитивања нису посматрана прекорачења по позицијама јер је дефинисано ограничење по овом критеријуму у имплементирани софтвер за праћење набавки
<p>Докази који се прилажу уз меру 3:</p>	<p>Корективна мера бр 25 ПР.02 Процедура управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама, Издање 2 Анализе ризика – ФМЕА за процес набавке Процесна листа ПЛ2.1 Пример извештаја о праћењу реализације за набавку Д-01/19 по уговорима бр. 477 – роба широке потрошње; 475 – сладолед и 469 – месо свеже јунеће, свињско и изнутрица.</p>
<p>Навод ревизије 4:</p>	<p>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу не прати извршење закључених уговора, у делу који се односи на количине набављених производа</p>
<p>Опис неправилности 4:</p>	<p>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу није у Правилнику о поступку јавних набавки у Студентском центру у Крагујевцу –</p>

	јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора, утврдио ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно извршавање расхода изнад уговорених вредности.
Препорука број 4:	Препоручујемо одговорним лицима Центра да измене и допуне Правилник о поступку јавних набавки у Студентском центру у Крагујевцу у смислу да јасно и прецизно дефинишу праћење извршења закључених уговора, утврде одговорности и ризике у вези са истим, како би спречили прекорачења закључених уговора и извршавања расхода изнад уговорених вредности.
Приказ мере исправљања 4:	Након извршеног преиспитивања и отварања корективне мере по питању предметне препоруке на нивоу установе је урађено следеће: <ul style="list-style-type: none"> - У ФМЕА анализи ризика су обрађени ризици који се односе не процену реалних и тачних потреба - Извршена је измена процесне листе набавке - Стављен је у употребу информациони систем за управљање набавкама
Докази који се прилажу уз меру 4:	Корективна мера бр 26 ПР.02 Процедура управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама, Издање 2 Анализе ризика – ФМЕА за процес набавке Процесна листа ПЛ2.1 Пример извештаја о праћењу реализације за набавку Д-01/19 по уговорима бр. 477 – роба широке потрошње; 475 – сладолед и 469 – месо свеже јунеће, свињско и изнутрица Д-01/19 по уговорима бр. 477 – роба широке потрошње; 475 – сладолед и 469 – месо свеже јунеће, свињско и изнутрица.

За све додатне информације стојимо на располагању

Директор


др Млађан Димитријевић

