



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СТУДЕНТСКОГ ЦЕНТРА „КРАГУЈЕВАЦ“, КРАГУЈЕВАЦ**
по ревизији правилности пословања 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: 400-1278/2019-03/18
Београд, 18. мај 2020. године**

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Закључци и налази	4
2.1.1 Квартални извештаји.....	4
2.1.1.1 <i>Опис неправилности</i>	<i>4</i>
2.1.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>4</i>
2.1.2 Плаћање изнад уговорених вредности.....	4
2.1.2.1 <i>Опис неправилности</i>	<i>4</i>
2.1.2.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.2.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.3 Припрема конкурсне документација.....	5
2.1.3.1 <i>Опис неправилности</i>	<i>5</i>
2.1.3.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>5</i>
2.1.3.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>6</i>
2.1.4 Праћење извршења закључених уговора.....	6
2.1.4.1 <i>Опис неправилности</i>	<i>6</i>
2.1.4.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	<i>6</i>
2.1.4.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	<i>6</i>
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Студентског центра „Крагујевац“ 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 2. децембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао 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 И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Закључци и налази

2.1.1 Квартални извештаји

2.1.1.1 Опис неправилности

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 (три уместо четири), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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 правовремене и тачне информације о свим планираним и спроведеним поступцима и закљученим уговорима.

Докази:

- ПР.02 Процедура управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама, Издање 2 и

- Извештај из апликативног софтвера за израду и достављање плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Плаћање изнад уговорених вредности

2.1.2.1 Опис неправилности

Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 600.889 динара и то:

- за набавку добара – прехранбених производа-намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу у износу од најмање 576.009 динара и
- за набавку услуга - сервиса гасних уређаја у износу од најмање 24.880 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

На нивоу планирања потрошње намирница, односно сировина, извршена је измена у постојећој пракси 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 набавки за 2020. годину и усвојеном Финансијском плану за 2020. годину.

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).

Приложени докази:

- ПР.02 Процедура управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама, Издање 2;
- Усвојени План набавки за 2020. годину (дел. број: 61 од 22.01.2020. године);
- Усвојени Финансијски план за 2020. годину (дел. број: 120 од 14.01.2020. године) и
- Приказ екрана из софтвера за набавке за ограничење набавке до уговорене количине.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Припрема конкурсне документација

2.1.3.1 Опис неправилности

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 уговора изазвало следеће последице:

- 28 врста захтеваних производа - намирница набављено је у количини већој од уговорене, а вредност више набављених намирница износи 2.671.930 динара;
- није било набавке за 24 врсте захтеваних производа – намирница у току важења уговора.

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Анализом ризика су обрађени ризици који се односе не процену реалних и тачних потреба.

Дефинисана је обавеза кварталног праћења реализације набавки по свим појединачним 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 преиспитивања.

Приликом преиспитивања нису посматрана прекорачења по позицијама јер је дефинисано ограничење по овом критеријуму у имплементирани софтвер за праћење набавки.

Докази:

- *ПР.02 Процедура управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама, Издање 2;*

- *Анализе ризика за процес набавке;*

- *Процесна листа ПЛ2.1 и*

- *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.*

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Праћење извршења закључених уговора

2.1.4.1 Опис неправилности

Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу није у Правилнику о поступку јавних набавки у Студентском центру у Крагујевцу – јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора, утврдио ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно извршавање расхода изнад уговорених вредности.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Анализом ризика су обрађени ризици који се односе на процену реалних и тачних потреба, извршена је измена процесне листе набавке и стављен је у употребу информациони систем за управљање набавкама.

Докази:

- *ПР.02 Процедура управљања екстерно набављеним процесима, производима и услугама, Издање 2;*

- *Анализе ризика за процес набавке;*

- *Процесна листа ПЛ2.1 и*

- *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.*

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, Број 1027 од 10. марта. 2020. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Студентског центра "Крагујевац" у Крагујевцу за 2018. годину број 400-1278/2019-03/14 од 2. децембра 2019. године, израдио и доставио Студентски центар "Крагујевац" у Крагујевцу. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио директор, односно одговорно лице Центра, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Студентски центар "Крагујевац" у Крагујевцу задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
18. мај 2020. године