



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СТУДЕНТСКОГ ЦЕНТРА „НИШ“, НИШ**

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: 400-1277/2019-03/18
Београд, 18. мај 2020. године**

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Закључци и налази	4
2.1.1 Број запослених	4
2.1.1.1 <i>Опис неправилности</i>	4
2.1.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	4
2.1.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	4
2.1.2 Решења о увећању зараде запослених	4
2.1.2.1 <i>Опис неправилности</i>	4
2.1.2.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	4
2.1.2.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	5
2.1.3 Преузимање обавеза по уговорима	5
2.1.3.1 <i>Опис неправилности</i>	5
2.1.3.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.3.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	5
2.1.4 Припрема конкурсне документације	6
2.1.4.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.4.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.4.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.1.5 Праћење извршења закључених уговора	6
2.1.5.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.5.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.5.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.6 Отуђење имовине	7
2.1.6.1 <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.6.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.6.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.7 Давање ствари у својини Републике Србије на коришћење	8
2.1.7.1 <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.7.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.7.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.8 Остваривање прихода од давање ствари у својини Републике Србије на коришћење	8
2.1.8.1 <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.8.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.8.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Студентског центра „Ниш“ у Нишу 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: 400-1277/2019-03/14 од 11. 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 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 И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Закључци и налази

2.1.1 Број запослених

2.1.1.1 Опис неправилности

Број запослених на одређено време у Студентском центру „Ниш“ у Нишу није био у складу са прописима.

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години имао већи број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима од дозвољеног броја, од 37 до 45 лица, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у достављеном Одазивном извештају навео да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности. Комисија Владе Републике Србије је достављањем Закључка од 24.02.2020. године дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено радно време укупно 30 извршилаца. У току 2018. године на тим радним местима радили су извршиоци на одређено радно време (највише у Служби исхране, односно производњи), чије је ангажовање било неопходно како би се производни и радни процеси могли одвијати без застоја и сметњи. Добијањем сагласности за запошљавање радника Студентски центар Ниш ће запослене на одређено време превести у радни однос на неодређено време и самим тим исправити уочену неправилност.

Докази:

- 1. Закључак Комисије Владе РС 51 број: 112-1227/2020 од 14.02.2020. године и*
- 2. Решења о заснивању радног односа на неодређено време.*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Решења о увећању зараде запослених

2.1.2.1 Опис неправилности

Донета решења о увећању зараде запослених из сопствених прихода нису садржала образложење и поуку о правном леку, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у достављеном Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност, тако што решења о увећању зарада запослених из сопствених средстава садрже образложење и поуку о правном леку. Такође, пре доношења решења о увећању зараде, директор Студентског центра Ниш доноси одлуку о исплати стимулације. С обзиром да се платни листићи достављају запосленима

електронским путем, на e-mail адресе које се налазе у кадровској евиденцији, у току је поступак дораде програма за плате, како би се и решења о стимулацији достављала електронским путем запосленима у СЦ Ниш.

Докази:

1. Одлука о исплати стимулације за месец октобар 2019. године бр. 02-01-1487/1 од 19.11.2020. године и

2. Решење о увећању плата за месец октобар 2019. године бр. 02-01-1487/2 од 19.11.2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Преузимање обавеза по уговорима

2.1.3.1 Опис неправилности

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 4,60 милиона динара, односно више од вредности утврђених закљученим уговором и анкесима уговора и то:

- за набавку добара – животних намирница за потребе исхране студената у износу од најмање 4,41 милиона динара, због кашњења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки која није решила по приговору у законом остављеном року и

- за набавку услуга - сервисирања и одржавања возила у износу од најмање 192 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31, 32. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Студентском центар „Ниш“ је у достављеном Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, односно да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности, тако што је започео имплементацију софтвера за праћење реализације уговора склопљених путем јавних набавки. Софтвер обухвата све уговоре (и за добра и за услуге), повезан је са магацинима и одељењем техничке припреме у производњи, а у наредној фази имплементације биће повезан и са одељењем одржавања. У софтверу се јасно евидентирају све испоруке уговорених добара и услуга, како по количини тако и по финансијској вредности, са циљем да се спречи прекорачење уговорених количина и финансијске вредности по сваком предметном уговору. На овај начин ће се у будућем периоду обезбедити прецизније информације о реализацији уговора за добра и услуге, а самим тим и благовремено реаговати и спречити прекорачење склопљених уговора.

Доказ:

1. Скриншот програма за праћење реализације уговора.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Центар је у обавези да достави пример праћења извршења уговора кроз ново софтверско решење.

2.1.4 Припрема конкурсне документације

2.1.4.1 Опис неправилности

Студентски центар „Ниш“ у Нишу није добро испланирао потребне количине добара која су предмет набавке и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената 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 на начин прописан Правилником о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије (Одељак III - Начин планирања набавки, чланови од 6. до 19.), што је није у складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Студентском центар „Ниш“ у Нишу је у достављеном Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, односно да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности, тако што је помоћник директора за јавне набавке, сачинио Инструкцију за планирање, а у циљу сачињавања Плана набавки за 2020. годину. Инструкција је достављена свим руководиоцима организационих јединица и шефовима служби и одељења Студентског центра. Предложена је и форма обрасца спецификације са битним елементима за планирање потреба, без обзира да ли су предмет набавке добра, услуге или радови. Исказане потребе у датим обрасцима биле су и основ за израду и доношење планских докумената за 2020. годину. Плански документ који се тиче набавки за 2020. годину – План набавки, садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама, у коме се поред осталих налазе и врсте поступака које ће СЦ Ниш спроводити ради реализације Плана.

Набавка животних намирница спроводи се у отвореном поступку, покренути одлуком директора о покретању поступка бр. 07-01-132/1 од 03.02.2020. године и исти се спроводи у складу са чланом 31. и чланом 40. Закона о јавним набавкама са циљем закључења оквирног споразума. Позив за подношење понуда објављен је у складу са чланом 55. и чланом 57. Закона о јавним набавкама. Исти је у току и отварање понуда у овом поступку извршиће се 23.03.2020. годину.

Докази:

- 1. Позив за састанак са Инструкцијама за планирање потреба за 2020. годину бр. 2-287/1 од 20.12.2019. године са бланко прописаним обрасцима и*
- 2. Позив за подношење понуда са доказима о објави.*

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Студентски центар Ниш је у обавези да нам након истека важења уговора достави упоредну анализу о планираној количини потребних добара и стварно набављених количина добара која су била предмет набавке, односно прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената (набавка број Д-1-20).

2.1.5 Праћење извршења закључених уговора

2.1.5.1 Опис неправилности

Студентски центар „Ниш“ у Нишу није у Правилнику о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената

Републике Србије јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора, утврдио одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно извршавање расхода изнад уговорених вредности, односно неблаговременог спровођења поступка јавне набавке због испуњења претходно закључених уговора.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у достављеном Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, односно да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности, тако што је формирао радну групу чији је задатак да проучи нови Закон о јавним набавкама¹, и у складу са истим измени и допуни Правилник о уређивању поступка јавних набавки у СЦ Ниш.

Доказ:

1. Одлука о формирању раде групе за израду/измену Правилника о уређивању поступка јавних набавки у СЦ Ниш бр.02-02-215/1 од 20.02.2020. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Центар је у обавези да нам достави измењени Правилник о уређивању поступка јавних набавки у СЦ Ниш, након сачињавања и усвајања истог.

2.1.6 Отуђење имовине

2.1.6.1 Опис неправилности

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години, отуђио два возила и по том основу стекао приходе у износу од 300.200 динара, без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у достављеном Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, односно да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности, тако што се обратио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом за давање начелне сагласности за отуђење расходоване имовине у складу са прописима који регулишу третман секундарних сировина и рециклажног отпада. Наиме, приликом вршења редовног годишњег пописа имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, Комисија за вршење пописа Студентског центра Ниш је установила да одређена имовина (основна средства и ситан инвентар) није више за употребу. Та средства су предложена за расход и прегледана од стране стручних лица из Службе одржавања центра, након чега је установљено да су евентуалне поправке истих економски неисплативе или их је немогуће поправити због недостатка делова, па не постоји могућност продужења њиховог века коришћења. Комисија за попис је дала предлог Управном одбору Центра да наведена средства буду расходована и отуђена као отпадни материјал (секундарне сировине или рециклажни отпад). Након што је Управни одбор усвојио предлог Комисија за попис, Студентски центар Ниш се обратио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дана 27.02.2020. године. Од Републичке дирекције за

¹ „Службени гласник РС“, број 91 од 24. децембра 2019. године

имовину Републике Србије до дана достављања Одазивног извештаја Центар није добио одговор.

Доказ:

1. Допис Републичкој дирекцији за имовину РС број 02-02-261/1 од 27.02.2020. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Центар је у обавези да нам достави одговор Републичке дирекције за имовину Републике Србије када га добије.

2.1.7 Давање ствари у својини Републике Србије на коришћење

2.1.7.1 Опис неправилности

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години, остварио приходе од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије (кровна тераса објекта студентског дома) у износу од 4.549.896 динара, без претходно прибављене сагласности Дирекције, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Студентском центар „Ниш“ у Нишу је у достављеном Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, односно да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности, тако што се обратио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије са захтевом за добијање сагласности за давање на коришћење дела кровног простора објеката који се воде у пословним књигама Студентског центра Ниш. Кровни простор користиле би компаније „Телеком Србија“ а.д. и „VIP mobile“ д.о.о. за инсталирање својих базних станица, на основу уговорног односа које поменути телеоператери имају са Студентским центром Ниш. Од Републичке дирекције за имовину Републике Србије до дана достављања Одазивног извештаја Центар није добио одговор.

Доказ:

1. Допис Републичкој дирекцији за имовину РС број 02-02-1279/1 од 04.10.2019. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Центар је у обавези да нам достави одговор Републичке дирекције за имовину Републике Србије када га добије.

2.1.8 Остваривање прихода од давање ствари у својини Републике Србије на коришћење

2.1.8.1 Опис неправилности

Студентски центар „Ниш“ у Нишу, остварио је приходе од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије (кровна тераса објекта студентског дома) у укупном износу од 4.549.896 динара и исказао их као сопствене приходе, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и члан 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Студентском центру Ниш је у достављеном Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, односно да је предузео мере и активности на отклањању утврђене неправилности, тако што је прилив од компаније „VIP mobile“ д.о.о. по основу уговора о пословно техничкој сарадњи (коришћење дела кровног простора објекта Центра) у укупном износу од 507.974,54 динара уплатио на рачун јавних прихода.

Докази:

- 1.Књиговодствене картице купца и*
- 2.Налог за пренос*

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, Бр:02-02-350/1 од 13. марта 2020. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Студентског центра "Ниш" у Нишу за 2018. годину број 400-1277/2019-03/14 од 11. децембра 2019. године, израдио и доставио Студентски центар "Ниш" у Нишу. 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 "Ниш" у Нишу задовољавајуће.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откритих неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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