



Извештај о ревизији правилности пословања Студентског центра Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године



Број 400-798/2021-03/15

Београд, 23. децембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице [http:// www.sens.rs](http://www.sens.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

Приликом вршења ревизије у претходном периоду, уочене су неправилности које се односе на обрачун и исплату плата и планирање, спровођење и праћење реализације јавних набавки.

Најчешће неправилности у утврђивању, обрачуну и исплати плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања су примена основице и коефицијената у већем износу од прописаних законом и актима Владе.

У спроведеним ревизијама јавних набавки утврдили смо да се издвајају значајна јавна средства за набавке које нису планиране, да се није спроводио поступак јавне набавке сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура

Шта смо препоручили?

Руководству Студентског центра Нови Сад у Новом Саду, смо дали следеће препоруке :

- да набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са прописима.

Резиме

Студентски центар у Новом Саду је у 2019. години, поступио супротно Закону о јавним набавкама тако што је набавку услуга у укупном износу од 1,02 милиона динара извршио без спроведеног поступка јавне набавке.

Студентски центар је у 2019. години у седам поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности од 76,63 милиона динара, ограничио конкуренцију одређивањем критеријума који су дискриминаторски.

Студентски центар је у 2020. години из сопствених средстава исплатио укупно 473 хиљаде динара супротно прописима:

- исплатио 120 хиљада динара за увећање плате директора, на основу одлука које је доносио орган који није надлежан;
- исплатио 353 хиљаде динара за рехабилитацију запослених без валидне рачуноводствене документације.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Студентски центар је донео и објавио интерне акте о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у складу са прописима	5
1.2. Студентски центар је донео и објавио планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину на Порталу јавних набавку, у складу са прописима	5
1.3. Студентски центар је ограничио конкуренцију у седам поступака јавних набавки добара, услуга и радова за 2019. годину, укупне уговорене вредности од 76,63 милиона динара	5
1.4. Студентски центар је у 2019. и 2020. години у конкурсној документацији, одредио да је предмет јавне набавке услуге уместо радови на текућем одржавању објеката Установе	6
1.5. Студентски центар је у 2019. години за извршене радове текућег одржавања објеката, платио на основу конкурсне документације за услуге које не садрже оквирне количине	6
1.6. Студентски центар је у 2019. години, извршио набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1,02 милиона динара, што је супротно Закону о јавним набавкама ¹	7
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	8
2.1. Студентски центар је обрачунао и исплатио плате које се финансирају из буџета на основу прописаних коефицијената и основице	8
2.2. Број запослених на одређено и неодређено време у Студентском центру је био у складу са прописима	8
2.3. Одлуке о исплати стимулације директору Студентског центра, у 2020. години, на основу којих је исплаћено укупно 120 хиљада динара, донете су супротно Статуту Студентског центра	8
2.4. Студентски центар је плате из сопствених прихода исплатио у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама	9
2.5. Студентски центар је обрачунао и исплатио додатке на плату у складу са прописима	9
2.6. Студентски центар је запосленима којима је утврђено право на минималну зараду исту исплаћивао у складу са прописима	9
2.7. Студентски центар је у 2020. години исплатио 353 хиљаде динара за здравствену рехабилитацију запослених без валидне рачуноводствене документације	10
Скретање пажње	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	16
1. Предмет ревизије	16
2. Ревидирани период пословања	16
3. Информације о субјекту ревизије	16
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	18
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20
V Прилози	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	26
Прилог 3 – Јавне набавке	27
Прилог 4 – Расходи за запослене	48
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	56

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Студентски центар је донео и објавио интерне акте о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује у складу са прописима

1.1.1. Студентски центар је донео и објавио 2015. године, на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, у складу са Законом о јавним набавкама (односи се на стари закон)^[1] и 2020. године, Правилник о ближем уређивању поступка набавке, у складу са Законом о јавним набавкама (односи се на нови закон)^[2].

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.2. Студентски центар је донео и објавио планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину на Порталу јавних набавки, у складу са прописима

1.2.1. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављени су на Порталу јавних набавки и садрже све елементе у складу са прописима
Студентски центар је ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама новог Закона о јавним набавкама².

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 – Јавне набавке.

1.3. Студентски центар је ограничио конкуренцију у седам поступака јавних набавки добара, услуга и радова за 2019. годину, укупне уговорене вредности од 76,63 милиона динара

1.3.1. Студентски центар је у 2019. години, у седам поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности од 76,63 милиона динара, ограничио конкуренцију, тако што је у конкурсној документацији одредио услове који су дискриминаторски, у делу који се односи на техничку спецификацију, додатне услове и посебне захтеве, што је супротно Закону о јавним набавкама¹.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 – Јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број: 3).

1.4. Студентски центар је у 2019. и 2020. години у конкурсној документацији, одредио да је предмет јавне набавке услуге уместо радови на текућем одржавању објеката Установе

1.4.1 Студентски центар је у 2019. години и 2020. години у конкурсној документацији одредио да је предмет јавне набавке, који се односи на зидарске, молерске, столарске и друге радове, јавна набавка услуга (шифра 50000000-5 услуге одржавања и поправки), уместо јавна набавка радова (шифра 45000000-7 грађевински радови) што није у складу са чланом 1 и 2. Уредбе о утврђивању Општег речника набавке а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама¹.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 – Јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 2).

1.5. Студентски центар је у 2019. години за извршене радове текућег одржавања објеката, платио на основу конкурсне документације за услуге које не садрже оквирне количине

1.5.1 Спецификација тражених услуга текућег одржавања објеката установе Студентског центра у 2019. години -ЈН 01/2019, не садржи количине или оквирне количине услуга, које се набављају, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и члана 61. Закона о јавним набавкама;

· Коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан критеријум за доделу уговора, односно избор најповољније понуде;

· У тачки 25) конкурсне документације наведено да је критеријум за доделу уговора, најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је при оцењивању понуда наручилац дужан да примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и то на начин како су описани и вредновани.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 – Јавне набавке. (Предузета мера у поступку ревизије)

1.6. Студентски центар је у 2019. години, извршио набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1,02 милиона динара, што је супротно Закону о јавним набавкама¹

1.6.1. Студентски центар је извршио набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке у 2019. години у износу од 1,02 милиона динара, што није у складу са чл. 7. и 39 став 1. и Закона о јавним набавкама¹.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 2 – Јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 1).

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Студентски центар је обрачунао и исплатио плате које се финансирају из буџета на основу прописаних коефицијената и основице.

2.1.1 Студентски центар је извршио обрачун и исплату плата запослених за период децембар 2019. – новембар 2020. године, на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада.

Студентски центар је приликом обрачуна и исплата плата запослених за период децембар 2019. – новембар 2020. године примењивао прописану основицу.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Расходи за запослене).

2.2. Број запослених на одређено и неодређено време у Студентском центру је био у складу са прописима.

2.2.1. Студентски Центар је у 2020. години утврдио, обрачунао и исплатио плате за 341 лице запослена на одређено и неодређено време. Максимални број запослених чије су плате извршене у 2020. години, био је у складу са прописима.

Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, прописује да је максималан број запослених у Студентском центру 346 запослена.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Расходи за запослене).

2.3. Одлуке о исплати стимулације директору Студентског центра, у 2020. години, на основу којих је исплаћено укупно 120 хиљада динара, донете су супротно Статуту Студентског центра

2.3.1. Студентски центар је у току 2020. године из сопствених средстава на основу одлука које је доносио орган који није належао, исплаћивао увећање плате директору по основу стимулације, и по том основу извршио расход у износу у од 120 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Статута Студентског центра.

Статутом Студентског центара у Новом Саду у члану 29. став 1. тачка 8) предвиђено је да Управни одбор одлучује о правима, обавезама и одговорностима директора. Супротно овом члану уместо Управног одбора, директор је доносио и потписивао одлуке које се односе на његова права на увећање плате по основу стимулације.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Расходи за запослене.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 5).

2.4. Студентски центар је плате из сопствених прихода исплатио у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

2.4.1. Студентски центар је плате и социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених прихода, исплатио у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Расходи за запослене).

2.5. Студентски центар је обрачунао и исплатио додатке на плату у складу са прописима.

2.5.1. У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је Студентски центар у току 2020. године запосленима правилно утврдио, обрачунао и исплатио додатке за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу и остале додатке, додатак на плату за минули рад за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца и додатке на плату, на основу часова приказаних у евиденција о присутности на послу и исплатио у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија и Законом о платама у државним органима и јавним службама. Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Расходи за запослене)

2.6. Студентски центар је запосленима којима је утврђено право на минималну зараду исту исплаћивао у складу са прописима.

2.6.1. Студентски центар је у 2020. години утврђивао, обрачунавао и исплаћивао минималну зараду, у складу са Законом. Право на минималну зараду остварила су лица која имају други степен стручне спреме и запослена су на радним местима радника на обезбеђењу, вешерке и пегларке, хигијеничара, помоћног куvara, лица која имају трећи степен стручне спреме и запослена су на радним местима електричара, магационера, возача, куvara и у зависности од месечног фонда сати право на минималну зараду остварује и лице које има четврти степен стручне спреме а запослено је на радном месту набављача и материјалног књиговође.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Расходи за запослене).

2.7. Студентски центар је у 2020. години исплатио 353 хиљаде динара за здравствену рехабилитацију запослених без валидне рачуноводствене документације

2.7.1. Студентски центар је у 2020. години по Уговору о удруживању средстава за здравствену рехабилитацију и превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор, број 05/09-389 од 20.4.2018. године, извршио плаћања у износу од 353 хиљада динара (из сопствених средстава), у сврху остваривања превенције радне инвалидности, рекреације и рехабилитације запослених у Студентском центру Нови Сад, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе и буџетском рачуноводству.

Више детаља у вези са овим налазом је дато у Прилогу 3 – Расходи за запослене. *(Предузета мера у поступку ревизије)*

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Министарства просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставило интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Студентски центар је у току 2020. године из сопствених средстава на основу одлука које је доносио орган који није надлежан, исплаћивао увећање плате директору по основу стимулације, и по том основу извршио расходе у износ у од 120 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. тачка (8) Статута Студентског центра у Новом Саду.

2. Студентски центар је у 2020. години по Уговору о удруживању средстава за здравствену рехабилитацију и превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор, број 05/09-389 од 20.4.2018. године, извршио плаћања у износу од 353 хиљада динара (из сопствених средстава), у сврху остваривања превенције радне инвалидности, рекреације и рехабилитације запослених у Студентском центру Нови Сад, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ПРИОРИТЕТ 2²

3. Спецификација тражених услуга текућег одржавања објеката установе Студентског центра у 2019. години, не садржи количине или оквирне количине услуга, које се набављају, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова^[1] и члана 61. Закона о јавним набавкама;

- Коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан критеријум за доделу уговора, односно избор најповољније понуде;

- У тачки 25) конкурсне документације наведено да је критеријум за доделу уговора, најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је при оцењивању понуда наручилац дужан да примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и то на начин како су описани и вредновани.

4. Студентски центар је у 2019. години спровео набавку услуга одржавања електромотора и услуга одржавања и сервисирања система централне климатизације, грејања, вентилације и аспирације (Н 11/2019, Н 51/2019) и извршио плаћање у износу од 1,02 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. и чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама¹.

5. Студентски центар је у 2019. години и 2020. години, у конкурсној документацији у поступку јавне набавке текућег одржавања објеката Установе (ЈН 01/2019, ЈН ОС 01/2020) укупне уговорене вредности 78.000.000 динара са пдв-ом, одредио предмет набавке „услуге“ уместо радови (зидарски, молерски, столарски) што није у складу са чланом 1 и 2. Уредбе о

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

^[1] „Сл. гласник РС“, бр. 86/15;

утврђивању општег речника набавке, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама¹

6. Студентски центар је у 2019. у седам поступака јавне набавке (ЈН 03/2019, ЈН 06/2019, ЈНМВ 05/2019, ЈН12/2019, ЈН-ОС 04/2019, ЈН-ОС 10/2019, ЈН 09/2019) укупне уговорене вредности од 76,63 милиона динара са пдв-ом, ограничио конкуренцију, тако што је у конкурсној документацији јавне набавке користио дискриминаторске услове (одредио обавезан обилазак локације, одредио да понуђач поседује одређене сертификате по ИСО стандардима; навео да у моменту подношења понуде поседује/користи минимум два доставна возила потребна за транспорт предметних добара и да поседује уговор о пословно техничкој сарадњи за дистрибуцију добара произвођача "Winterhalter" са овлашћеним дистрибутером или генералним заступником; навео услов поседовања сертификата; навео да понуђач располаже у власништву са најмање два камиона носивости 1,3 тоне, скеле од 220 м2; одредио да монтажери поседују одређене сертификате и атесте по ИСО стандардима и да је у претходне 3 (три) године до објављивања позива реализовао најмање 5 (пет) уговора на санацији и адаптацији објеката уговорених путем јавних набавки, а чија је појединачна вредност најмање 5.000.000 динара без ПДВ-а) што није у складу са чланом 10. став 2. а у вези са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

7. Студентски центар у 2020. години, није доставио образложен извештај о додели оквирног споразума (ЈН-ОС 01/2020) понуђачу чија је понуда већа од процењене вредности јавне набавке у износу од 70.000.000 динара, нити доказ да цене из понуде нису веће од упоредивих тржишних цена, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама¹.

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности Приоритета 3.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да о правима и одговорностима директора одлучује Управни одбор (Прилог 3, препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да не врше поделу предмета набавке на више набавки ради избегавања примене Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, препорука број 1)

3. Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да предмет јавне набавке, извођење радова, одређује у складу са прописима (Прилог 2, препорука број 2).

4. Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да не ограничава конкуренцију одређивањем дискриминаторских услова у конкурсној документацији. (Прилог 2, препорука број 3)

5. Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да достављају извештаје складу са прописима (Прилог 2, препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке Приоритета 3.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Установа Студентски центар Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Установа Студентски центар Нови Сад је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Установа Студентски центар Нови Сад обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Установа Студентски центар Нови Сад обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности

или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Установа Студентски центар Нови Сад обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији⁴, члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-798/2021-03/1 од 1. априла 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-798/2021-03/7 од 9. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Студентског центра „Нови Сад“ у Новом Саду, Др Симе Милошевића 4, која се односи на 1) јавне набавке за 2019. и 2020. годину и 2) расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Установа студентског стандарда Студентски центар у Новом Саду (у даљем тексту Студентски центар), са седиштем у Новом Саду, Улица Др Симе Милошевића број 4. На оснивање и рад Установе примењују се прописи о јавним службама.

У складу са Законом о буџету за 2020. годину, Установа је индиректни буџетски корисник (Раздео 26 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 26.5 – Студентски стандард) и на списку је корисника јавних средстава: ознака трезора 601, организациона јединица Управе за трезор 45700 – Филијала Нови Сад, КЈС 002327, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13700.

Матични број Установе: 08054843, Порески идентификациони број: 102028873.

Историјат Студентског центра

Решењем Народног одбора града 1954. године основан је Дом студената у Новом Саду. Одлуком Владе Републике Србије о мрежи Установа студентског стандарда од 13.01.1993. године, Студентски центар „Нови Сад“ је установа за стандард студената Републике Србије, која пружа услуге смештаја и исхране студентима. На основу Закона о утврђивању одређених надлежности Аутономне Покрајине Војводине (Сл.„Гласник РС”, бр.6/02) оснивач је Аутономна Покрајина Војводина.

Делатност

Основна делатност Студентског центра је исхрана и смештај студената: 55.90 - остали смештај. Поред основне делатности, Установа обавља и друге делатности у складу са Законом: 56.29 - остале услуге припремања и послужења хране; 47.11 - трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно храном, пићима и дуваном; 47.19 - остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама, која обухвата послове наведене у члану 13. Статута Установе Студентски центар.

Унутрашња организација Центра

Систематизација послова и задатака у Студентском центру врши се према природи и врсти послова и задатака кроз основне организационе јединице односно секторе, који се

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09

образују према врсти, међусобној повезаности и обиму послова.

У оквиру основних организационих јединица - сектора, формирају се унутрашње организационе јединице - службе.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и задатака број: 05/09-370 од 14.04.2016. године, утврђене су основне организационе јединице Студентског центра "Нови Сад" у Новом Саду и то:

1. Сектор правних послова;
2. Сектор за физичко-техничко обезбеђење, видео надзор и транспорт
3. Сектор исхране;
4. Сектор смештаја;
5. Сектор финансијско-рачуноводствених послова;
6. Сектор угоститељства и
7. Сектор техничких послова.

Одлуком о изменама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину утврђено је да је максималан број запослених у Установи износи 346.

Правилником о рачуноводству Студентског центра број: 05/09-396/П-2-1 од 24.02.2011. и број 05/09-128 од 26.02.2015. године, ближе је уређена одговорност свих запослених у Сектору за финансијско-рачуноводствене послове. Директор Установе је одговоран за управљање средствима, преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити са текућих рачуна Установе, као и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу средстава. Помоћник директора за финансије одговоран је за веродостојност података и извештаја који се подносе директору, Управном одбору, као и надлежним републичким и покрајинским органима, а везаним за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу средстава. Шеф службе финансијско-рачуноводствених послова је одговоран за вођење пословних књига, припрему и благовремено подношење финансијских извештаја.

Органи Центра

Органи Студентског центра су Управни одбор и директор.

Према Статуту Студентског центра, орган управљања је Управни одбор, који броји 13 чланова укључујући и председника, од којих су: пет представника оснивача, три представника студената, два представника Универзитета из седишта Установе и три представника запослених у Установи. Чланови Управног одбора именују се на период од четири године. Директор има право и обавезу да присуствује седницама Управног одбора и да учествује у њиховом раду, без права одлучивања. Председник и чланови Управног одбора Установе немају право на накнаду за рад у Управном одбору. Председника и чланове Управног одбора Установе именује и разрешава Оснивач.

Директор руководи Студентским центром. Директора именује и разрешава Покрајинска Влада, после спроведеног јавног конкурса, на мандатни период од четири године. Директор Студентског центра је овлашћен да иступа у име Студентског центра и он је самосталан у раду у оквиру овлашћења која су одређена законом. Поред директора, Установу заступа и представља заменик директора, без ограничења (члан 9. Статута). Студентски центар могу да заступају и други радници, на основу посебног пуномоћја које издаје директор у границама датог пуномоћја, али само у границама својих радних дужности одређени описом радног места као пуномоћници по запослењу.

Директор Студентског центра именован је Одлуком Покрајинске Владе 127 број:022-13/2019 од 15. јануара 2019 на период од четири године.

Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Студентског центра и за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу. Осим права и

дужности утврђених законом, директор обавља и следеће послове: заступа и представља Студентски центар; доноси акт о организацији и систематизацији послова; одлучује о коришћењу средстава у складу са законом и одговара за одобравање и наменско коришћење средстава утврђених Финансијским планом; стара се о остваривању Развојног плана; стара се о остваривању годишњег плана рада; стара се о осигурању квалитета и унапређењу рада; стара се о благовременом обавештавању запослених, стручних органа и Управног одбора о свим питањима од интереса за рад Студентског центра и тих органа.

Директор Студентског центра има заменика који му помаже у раду, који у договору са њим, врши послове из делокруга директора и замењује га у случају његове одсутности или спречености (члан 23. Статута). Заменика директора и помоћнике директора именује и разрешава директор Студентског центра, уз поштовање услова одређених Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака у Студентском центру.

Основни извори финансирања

Студентски центар стиче средства за обављање делатност из следећих извора: 1) средстава које обезбеђује оснивач; 2) школарине; 3) донација, поклона 4) прихода од продаје добара и услуга; 5) примања од продаје робе за даљу продају и 6) других извора, у складу са законом.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 30. новембра 2020. године. Спроводи се у седишту Установе и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на спровођење поступака јавних набавки у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2020. године, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у овим поступцима, са посебним освртом на валидност документације којом се доказује да су радови изведени / добра прибављена / услуге извршене и активности субјекта ревизије које се односе на расходе за запослене у 2020. години у Студентском центру Нови Сад.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Критеријуми за вршење ревизије дефинисани су Програмом ревизије за 2021. годину.

- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁶;
- Закон о буџетском систему⁷;

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 84 /19, 60/20 – уредба и 135/20

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10,101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исп., 108/13, 142/14,68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19

- Закон о раду⁸;
- Закон о јавним набавкама⁹
- Закон о јавним набавкама¹⁰;
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹¹;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹³;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија¹⁴
- Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца¹⁵
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹⁶
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁷
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁸

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и интерних аката који уређују утврђивање, обрачун и исплату личних примања запослених и јавних набавки;
- испитивање активности и одлука Студентског Центра у Новом Саду у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом личних примања запослених и планирањем и спровођењем поступака јавних набавки, као и у вези извршења расхода и издатака по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа Студентског Центра Нови Сад.

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁰ „Службени гласник РС“ број: 91/2019

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 18/10, 55/13, 27/18 - др. закон и 10/19

¹² „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/2017 - др. закон, 95/2018 - др. закони, 86/2019 - др. закони и 157/2020 - др. закони

¹³ „Службени гласник РС“ бр. бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/008, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон и 157/20 - др. закон

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 1/19 и 92/20

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 83/15

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 86/15 и 41/19

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 89/19

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Студентског центра у Новом Саду како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

Ревизорски тим:

Милорад Денић, вођа тима, ср

Гордана Бастајић, члан тима, ср

Ивана Костић, члан тима, ср

Ивана Медан, члан тима, ср

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

У складу са одредбом члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Финансијско управљање и контрола

Студентски центар је на основу члана 81. и 82. Закона о буџетском систему, Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Правилника о организацији и систематизацији послова, донео: Листе пословних процеса, Мапе пословних процеса, Документација о систему (дијаграм тока пословног процеса) број 05/09-583 од 29.5.2017. године, Регистар ризика и мапу ризика за све организационе јединице број 05/09-584 од 29.5.2017. године и Правилник о управљању ризицима 05/09-586 од 29.5.2017. године;

Управни одбор Студентског центра је на основу члана 40. Закона о ученичком и студентском стандарду донео Развојни план за период од 2017-2021. године, који садржи средњорочни циљ развоја центра, приоритете у обављању делатности, план активности и носиоце активности и друга питања од значаја за развој Студентског центра. Развојни план садржи осам приоритетних области и свака област садржи стратешки циљ и унутар њега дефинисане оперативне циљеве и активности

У поступку ревизије је утврђено да је Студентски центар путем писаних политика и процедура ограничио ризике за постизање циљева на прихватљив ниво, да је извршено правилно раздвајање дужности и да су исте саопштене запосленима;

Студентски центар је предао Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину број 04/09-399 од 31.3. 2021. године.

У вези са предметом ревизије Студентски центар има успостављене писане политике и процедуре у оквиру Службе за набавке и централна стоваришта и Службе за правне послове и људске ресурсе. Актом о систематизацији радних места одређена су радна места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки у складу са којим је у 2019. и 2020. години било запослено пет службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом. Студентски центар за обраду рачуноводствених података и друге пословне процесе користи софтвер „Спринт Нове Технологије“ д.о.о. Нови Сад- Интегрални рачуноводствени информациони систем у оквиру којег су инсталирани следећи модули: -финансијски, ликвидатура улазних

рачуна и израда излазних рачуна, унос и обрада робних докумената за све магацине, основна средства, продаја и дистрибуција-менза, динарска благајна.

Студентски центар користи програме за вођење евиденције о кадровима и праћење уговора о јавним набавкама „Кадровик“ и „Уговори“ који одржава ПР „Голд Софт Ловћенац“ Ловћенац. За обраду података о смештају, наплату и реализацију obroка, израду картица за студенте, расподелу места, наплати станарине и безбедносну контролу проласка, Студентски центар користи софтвер -Интегрални информациони систем, базиран на Gaudeamus пројекту студентске ID картице са модулима, који одржава „ТРУСТИТ“ Д.О.О. Нови Сад.

Управљање ризицима

Центар је донео Стратегију управљања ризицима Број:05/09-585 од 29.5.2017. године.

Студентски центар је идентификовао и проценио ризике, односно сачинио регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика јесте да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, у складу са одредбама члана 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Начин управљања, руковођења и организацију, Центар је уредио Статутом. Правилником о систематизацији радних места, уређена је организација и систематизација послова и задатака према врсти и природи послова и задатака који су поверени Центру, како би се обезбедило успешно обављање истих.

Центар је доношењем интерних аката, процедура, мапа пословних процеса, решењима о преносу овлашћења и увођењем систем менаџмента ISO 9001:2008 одредио овлашћења и одговорности у извршавању дужности, интерне контроле, начин интерне и екстерне комуникације и извештавања.

Информисање и комуникација

Општи и други подаци о Студентском центру, доступни су јавности - објављују се на интернет страници. Студентски центар је објавио на својој интернет страници Информатор о раду, извештаје о јавним набавкама, финансијске извештаје, податке о броју запослених.

Редовно се сачињавају извештаји за руководство. Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања Студентског Центра су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије.

- 1) Статут Установе Студентски центар у Новом Саду – пречишћен текст, бр. 05/09-782/ X -2 од 30.05.2013. године;
- 2) Правилник о раду, бр. 05/09-849 од 17.09.2015. године;
- 3) Правилник о рачуноводству (пречишћен текст), бр. 05/09-128 од 26/02/2015;

- 4) Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака, дел.бр. 05/09-597 од 20.6.2019. године;
- 5) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке Установе Студентски центар Нови Сад, број: 05/09-1166 од 23.10.2020. године (претходно Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 05/09-936 од 12.10.2015. године);
- 6) Одлука о управљању сопственим приходима (број 05/09-1135 од 19.10.2018. године)
- 7) Правилник о нормативима расхода по основу кала, растура, квара и лома (УО 14.12.2002);
- 8) Правилник о канцеларијском пословању и регистратурском материјалу (УО 22.10.2004);
- 9) Правилник о накнади за превоз радника (УО 14.04.2006);
- 10) Правилник о начину коришћења службених возила и праћењу утрошка горива (УО 24.09.2008);
- 11) Разне појединачне одлуке УО од утицаја на финансијско пословање (нпр. додела солидарне помоћи запосленима, „8. март“, обавештење о продаји студентског obroка; обавештење о издавању студентских картица, прековремени рад, појединачне стимулације и др.);
- 12) Упутство за обуку запослених (од 1.3.2011. године).

Студентски центар је успоставио систем управљања квалитетом, испуњавањем захтева међународног стандарда ISO 9001:2008 и систем управљања безбедношћу производа. У области пружања услуга смештаја и исхране студената, Студентски центар је јасно дефинисао своје процесе (процесни модел и процесне листе). Интеракције идентификованих процеса су дефинисане у процесним листама кроз податке о улазима и излазима за разматрани процес. Сви процеси су документовани, а документа дистрибуирана корисницима.

Праћење и процена система

Према подацима из Годишњег извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Студентски центар, у највећем делу редовно прати остваривање циљева Центра и анализирају се узроци евентуалног одступања од утврђених циљева.

Праћење извршења уговора о јавним набавкама

У процесу праћења извршења уговора о јавним набавкама кључне су следеће контролне тачке:

- лице за праћење извршења уговора води рачуна о финансијском делу уговора за набавку али води рачуна и о материјалном делу, односно о уговореним артиклима.
- магационер – економ проверава када стигне роба од добављача да ли се достављене количине слажу са фактуром – отпремницом (квантитативни пријем), али и месечне извештаје о стању количине по појединачним уговорима, тако да се не ствара ризик прекорачења;
- евидентирање примљених фактура у књизи улазних фактура и предаја ликвидатору преко интерне доставне књиге и програма за праћење уговора „Уговори“ елиминише ризик од губитка документације и неажурности;
- ликвидатор проверава усаглашеност фактуре са отпремницом и уговором. У програму „УГОВОРИ“ су претходно евидентирани сви уговори о јавним набавкама и/или набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама са артиклима и уговореним количинама, ценама и укупном вредношћу на који начин је обезбеђено праћење цена и количина. Након провере ликвидатор предаје фактуру на књижење, а пре тога потписује фактуру. Фактура

која се односи на услуге предаје се шефу рачуноводства. Програм „Спринт Нове Технологије“ има уграђену контролу да сигнализира када истиче уговор;

-лице задужено за праћење уговора контролише шифру, назив, јединица мере, цена по уговору, односно проверавају се појединачне цене, валута по уговору и количина која је уговорена;

-службеник за јавне набавке након закључења уговора о јавним набавкама доставља копију уговора са спецификацијом уговорених добара/услуга/радова и ценама запосленима у чијем делокругу рада су послови рачуноводства и запосленима који врше набавку уговорених добара/услуга/радова и који су укључени у послове набавке. Запослени који је одговоран за праћење извршења уговора врши квантитативни и квалитативни пријем.

1.2 Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава.

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава. У поступку ревизије је утврђено да Студентски центар није успоставио интерну ревизију. У Правилнику о систематизацији радних места под редним бројем 123 систематизовано је радно место Интерног ревизора.

У Извештају о ревизији Завршног рачуна Установе Студентски центар „Нови Сад“ за 2015. годину, број: 400-2393/2016-03/22 од 28. новембра 2016. године, Државна ревизорска институција, такође је дала препоруку да Студентски центар успостави интерну ревизију.

Одговор руководства: „Студентски центар је систематизовао радно место- интерни ревизор али није попуњено услед немогућности да то радно место подигне на виши ниво у смислу повећања плате“.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

Јавне набавке

1. Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности тако што је закључио оквирни споразум за услуге текућег одржавања објеката Установе Студентског центра Нови Сад ЈН 01/2020 и навео оквирне количине у конкурсној документацији.

2. Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности тако што је изменио конкурсну документацију у којој се не предвиђа додатни услов да понуђач располаже у власништву са најмање два камиона носивости 1,3 тоне, скелу од 200м², да монтажери поседују одређене сертификате по ИСО стандардима. стандардима и да је у претходне 3 (три) године до објављивања позива реализовао најмање 5 (пет) уговора на санацији и адаптацији објеката уговорених путем јавних набавки, а чија је појединачна вредност најмање 5.000.000 динара без ПДВ-а. Конкурсна документација за јавне набавке ЈН 12 и 23/2021.

3. Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности тако што је изменио конкурсну документацију у којој се не предвиђа додатни услов обилазак локације за јавну набавку Одржавања рачунарске мреже -Отворени поступак број ЈН 02/2021.

Расходи за запослене

4. Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности тако што је закључио нови уговор са важношћу од једне године, о удруживању средстава за здравствену рехабилитацију и превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника, број 05/09-1440 од 2911.2021. године, са Фондацијом солидарности за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор.

Прилог 3 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је законом о јавним набавкама, подзаконским актима и другим прописима. Претходни Закон о јавним набавкама¹ био је у примени до 30. јуна 2020. године. Нови Закон о јавним набавкама². почео је да се примењује од 1. јула 2020. године.

На поступке јавних набавки који су започети до дана ступања на снагу новог закона о јавним набавкама, примењују се прописи по којима су започети.

Студентски центар је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама¹ и Закона о јавним набавкама² и дужан је да поступа у складу са одредбама ових закона приликом планирања и спровођења поступака набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

У табели број 1. дат је преглед закључених уговора по врсти поступака у току 2019. и 2020. године.

Табела број 1: Преглед закључених уговора

Р. Б.	Опис	Отворени поступак јавне набавке	Јавна набавка мале вредности	Укупно јавне набавке	Набавке на које се закон не примењује
1	2	3	4	5 (3+4)	6
2019. година					
1	Број закључених уговора	37	24	61	63
2	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	691.221.000	44.519.000	735.740.000	19.350.000
3	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	693.826.000	45.639.000	739.465.000	19.536.000
2020. година					
1	Број закључених уговора	11	14	25	43
2	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	121.918.000	26.924.000	148.842.000	12.856.000
3	Процењена вредност без ПДВ-а	123.654.000	29.680.000	153.334.000	12.935.000

2.1. Планирање јавних набавки

Планом јавних набавки за 2019. годину, са седам измена и допуна, планирано је 62 поступка јавних набавки, од чега је покренуто 41 поступак. Према врсти поступка покренуто је 15 отворених поступака (једна резервисана ЈН) и 26 поступка јавне набавке мале вредности.

Планом јавних набавки за 2020. годину, са три измене и допуне, планирано је 59 поступака јавних набавки, од чега је покренуто 29 поступака. Према врсти поступка покренуто је 16 отворених поступака (две резервисане ЈН) и 13 поступка јавне набавке мале вредности.

План јавних набавки за 2019. годину донет је и објављен у складу са чланом 51. став 3. Законом о јавним набавкама¹. План јавних набавки за 2020. годину донет је и објављен у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама².

Налаз: Студентски центар је на Порталу јавних набавки објавио план јавних набавки за 2019. годину и План јавних набавки за 2020. годину у складу са чланом 51. Законом о јавним набавкама¹.

Налаз: Студентски центар је ускладио План јавних набавки за 2020. годину који је донет по одредбама старог Закона о јавним набавкама¹ са одредбама новог Закона о јавним набавкама² сагласно одредби члана 239. став 1. Закона о јавним набавкама из 2019. године.

2.2 Интерна акта и службеник за јавне набавке

Студентски центар је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама¹, којим је ближе уређена процедура планирања набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора, као и набавке добара, услуга или радова на које се закон не примењује.

У члану 49. ст. 2. и 3. новог Закона о јавним набавкама², прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, и да овај акт објави на својој интернет страници. Сходно наведеном, Студентски центар је донео Правилник о ближем уређивању поступка набавке који је усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама².

Актом о систематизацији у Студентском центру, јавне набавке се спроводе у оквиру Сектора општих и правних послова -Служба за јавне набавке. Актом о систематизацији радних места у Студентском центру су одређена радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки у складу са којим је запослено четири службеника за јавне набавке, са положеним стручним испитом.

У поступку ревизије је утврђено да је Студентски центар донео посебан акт којим је уређен поступак јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, и исти објавио на интернет страници наручиоца.

Налаз: Студентски центар је донео и на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама¹ и Правилник о ближем уређивању поступка набавке у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама².

ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2019. ГОДИНИ

2.3. Спровођење јавних набавки у 2019. години

У поступку ревизије, испитани су спроведени поступци јавних набавки у 2019. години на узорку од 30 поступка јавних набавки. На одабраном узорку извршена је провера усклађености спроведених поступака са Законом о јавним набавкама¹, а посебно усклађености планирања поступака, покретања, састављања и елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

У Табели број 2, дат је преглед ревидираних јавних набавки спроведених у 2019. години.

Табела број 2: Преглед ревидираних јавних набавки у 2019. години

Р. б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
1	ЈН 01/2019	Текуће одржавање објеката Установе	Отворени поступак	30.000.000	"Natural ambienta" д.о.о. Нови Сад	30.000.000
2	ЈН 03/2019	Опрема за угоститељство (по партијама)	Отворени поступак	збирно за све партије 5.400.000. Партија 1 - 1.400.000; Партија 2 - 1.200.000;	за све три Партије - "СУНЦЕ 021" д.о.о. Нови Сад	Партија 1 - 1.328.640; Партија 2 - 1.119.550 Партија 3 - 2.751.910

у динарима

Извештај о ревизији правилности пословања Студентског центра Нови Сад, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Р. б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
				Партија 3 - 2.800.000		
3	ЈН-ОС 04/2019	средства прибор за одржавање хигијене	Отворени поступак оквирни споразум на две године	60.000.000 за две године 2019. г. - 2020. г. 30.000.000	"Б2М" д.о.о. Београд	72.000.000 за две године
4	ЈН-ОС 05/2019	прехранбени производи (по партијама)	Отворени поступак оквирни споразум на две године	збирно за све партије 498.000.000 за две године 2019.-2020. укупно 249.000.000 2020. - 2021. укупно 249.000.000	Партија бр. 1 - "Планика промет" д.о.о. Смедеревска Паланка; Партија бр. 2 - "PRO-MES" д.о.о. Нови Бечеј; Партија бр. 3 - "Недељковић" Шашинци; Партија бр. 4 - "Планика промет" д.о.о. Смедеревска Паланка; Партија бр. 5 - "Principal duo" д.о.о. Чачак; Партија бр. 6 "Планика промет" д.о.о. Смедеревска Паланка; Партија бр. 7 - "ZORIĆ" д.о.о. Темерин; Партија бр. 8 - "ZORIĆ" д.о.о. Темерин; Партија бр. 9 - "Alpen milch" д.о.о. Чурут; Партија бр. 10 - "ZORIĆ" д.о.о. Темерин; Партија бр. 11 - "Komercer vis-produnkt CO" Каћ; Партија бр. 12 - "Komercservis-produnkt co" д.о.о. Каћ; Партија бр. 13 - "Komercservis-produnkt co" д.о.о. Каћ; Партија бр. 14 - П.Г."Јовановић Никола" Раковац; Партија бр. 15 - "Komercservis-produnkt co" д.о.о. Каћ; Партија бр. 16 - "ILLI Group" д.о.о. Нови Сад; Партија бр. 17 - "Поткозарје панон" д.о.о. Нови Сад; Партија бр. 18 - "Поткозарје панон" д.о.о. Нови Сад; Партија бр. 19 - П.Г. "Јовановић Никола" Раковац; Партија бр. 20 - "Поткозарје панон" д.о.о. Нови Сад; Партија бр. 21 - "ILLI Group" д.о.о. Нови Сад	збирно за све партије 498.000.000 за две године
5	ЈН-ОС 06/2019	поправка и уређење економског улаза ресторана за исхрану студената "Ресторан 2" са магацином исхране у Новом Саду	Отворен поступак	1.500.000	"Теодоровић" д.о.о. Каћ	2.294.673
6	ЈН-ОС 07/2019	набавка основне опреме за студентске домове	Отворени поступак	4.800.000	"Технобио-инженјеринг" д.о.о. Нови сад	4.774.600

Извештај о ревизији правилности пословања Студентског центра Нови Сад, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Р. б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
7	ЈН-ОС 10/2019	резервни делови , потрошни материјал,прибор и опрема за техничко одржавање	Отворени поступак Оквирни споразум на две године	40.000.000 за две године 2019. - 2020. 20.000.000	"Б2М" д.о.о. Београд	40.000.000 за две године 2019. - 2020. г. 20.000.000
8	ЈН 11/2019	једногодишња чланарина за студенте ЕУСА и ISIC картицу са припадајућим осигурањем	Отворени поступак	20.000.000	Удружење "Европски омладински центар" Београд	6.100.000
9	ЈН 12/2019	набавка опреме за студентске ресторане	Отворени поступак	1.500.000	"Технобиоро-инженјеринг" д.о.о. Нови сад	936.500
10	ЈН 14/2019	природни гас	Отворени поступак	збирно за све партије 8.000.000 Партија 1 5.700.000 Партија 2 - 2.300.000	Партија бр. 1 - ЈП "Србијагас" Нови Сад	за Партију бр. 1 - 5.700.000 Партија бр. 2 - обустава поступка
11	ЈН 15/2019	осигурање имовине и запослених у Установи	Отворени поступак	10.000.000	"ДДОР" а.д.о. Нови Сад и "Дунав осигурање" а.д.о. Београд	9.903.969
12	ЈНМВ 01/2019	одржавање рачунарске мреже	ЈНМВ	2.400.000	"Positive" д.о.о. Нови Сад	2.389.800
13	ЈНМВ 03/2019	обнова лиценце антивирус програма "Sophos"	ЈНМВ	2.000.000	"Positive" д.о.о. Нови Сад	1.938.670
14	ЈНМВ 04/2019	контролисање и испитивање противпожарне опреме	ЈНМВ	3.500.000	"Институт ватрогас" д.о.о. Нови Сад	3.500.000
15	ЈНМВ 05/2019	ситан инвентар за студентске ресторане	ЈНМВ	1.800.000	"Технобиоро-инженјеринг" д.о.о. Нови сад	1.460.460
16	ЈНМВ 06/2019	одржавање и сервисирање гасних котлова Viessmann	ЈНМВ	990.000	"Metro energy" д.о.о. Нови Сад	990.000
	ЈНМВ 08/2019	моторна горива	ЈНМВ	2.000.000	"Нафтна индустрија Србије" а.д. Нови Сад	2.000.000
18	ЈНМВ 10/2019	канцеларијски материјал	ЈНМВ	збирно за све партије 2.700.000 Партија 1 2.000.000 Партија 2 700.000	Партија бр. 1 - "Elite 021 group" д.о.о. Београд; Партија бр. 2 - "Sas-cs company" д.о.о. Нови Сад и "Live company service" д.о.о. Нови Сад	за Партију 1 - 2.000.000 Партија 2 - 700.000
19	ЈНМВ 12/2019	опрема за видео надзор	ЈНМВ	3.000.000	"Secam CCTV Corporation" д.о.о. Београд	2.455.570
20	ЈНМВ 13/2019	услуге интернета и телевизије	ЈНМВ	1.300.000	"Телеком Србија" а.д. Београд	1.154.476
21	ЈНМВ 14/2019	услуге посредовања у осигурању	ЈНМВ	1.450.000	"EL-COM" д.о.о. Нови Сад	1.440.000
22	ЈНМВ 15/2019	израда плана заштите од пожара	ЈНМВ	2.000.000	"Институт Ватрогас" д.о.о. Нови Сад	1.950.000
23	ЈНМВ 16/2019	набавка рачунара, штампача и рачунарске опреме	ЈНМВ	4.999.000	"Positive" д.о.о. Нови Сад	4.978.870
24	ЈНМВ 17/2019	металостругарске услуге и специјално заваривање	ЈНМВ	2.400.000	Момир Дачевић ПР "Металург" Нови Сад	2.400.000
25	ЈНМВ 20/2019	услуге дезинсекције, дезинфекције и дератизације	ЈНМВ	2.500.000	"Циклонизација" а.д. Нови Сад	2.500.000
26	ЈНМВ 21/2019	новогодишњи пакетићи (ваучери)	ЈНМВ	1.000.000	"Pertini toys" д.о.о. Београд	847.600
27	ЈНМВ 23/2019	одржавање лифтова у објектима Установе	ЈНМВ	1.000.000	СЗР "LIFT-MONT" ПР Петроварадин	1.000.000
28	ЈНМВ 25/2019	одржавање и сервисирање службених возила	ЈНМВ	збирно за све партије 1.250.000 Партија 1 - 800.000 Партија 2 - 200.000	Партија бр. 1 - СЗР "Аутосервис М&М" Нови Сад; Партија бр. 2 - Ауто центар "ARCO" д.о.о. Нови Сад; Партија бр. 3 -	Партија 1 800.000 Партија 2 200.000 Партија 3 250.000

Извештај о ревизији правилности пословања Студентског центра Нови Сад, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Р. б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
				Партија 3 - 250.000	Ауто центар "ARCO" д.о.о. Нови Сад	
29	ЈНМВ 26/2019	набавке противпожарне опреме	ЈНМВ	750.000	"Институт Ватрогас" д.о.о.Нови Сад	750.000
30	ЈН 02/2019	Набавка опреме за угоститељство	Отворени поступак	290.000	„Технобиоро инжењеринг“ доо Нови Сад	284.555
		УКУПНО:		416.239.000		405.899.843

2.3.1 Текуће одржавање објеката установе ЈН 01/2019

Јавна набавка услуга текућег одржавања објеката Установе, планирана је и спроведена у 2019. години, врста поступка: отворени поступак. Студентски центар је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 05/09-233 од 13.3.2019. године, за набавку услуга текућег одржавања објеката Установе, процењене вредности од 30.000.000 динара.

Уговор број 05/09-233/18 од 17.4.2019. године закључен је између Студентског центра и „Natural ambienta“ д.о.о из Новог Сада на вредност од 30.000.000 динара без пдв-а. Уговор је закључен на период до утрошка средстава, а најкасније до годину дана од дана потписивања. На основу достављених рачуна, у 2019. години су извршена плаћања добављачу „Natural ambienta“ д.о.о из Новог Сада у износу од 29.729.169 динара без пдв-а и у 2020. години у износу од 325.040 динара.

Студентски центар је у конкурсној документацији одредио предмет набавке услуге уместо радови (зидарски, молерски, столарски). Према евиденцији Студентског центра на објектима су извршени радови текућег одржавања (ознака из Општег речника набавке 45000000) у вредности од 23.160.454 динара или 78% од укупно извршеног плаћања.

У табели број 3 дат је преглед извршених радова по врсти.

Табела број 3: Преглед извршених радова

Р.бр.	Конто - опис	Плаћено
1	2	3
1	425111-Зидарски радови	9.416.540
2	425112-Столарски радови	2.149.339
3	425113-Молерски радови	11.063.575
4	425115-Радови на водоводу и канализацији	531.000
5	425116-Централно грејање	3.042.400
6	425117-Електричне инсталације	3.526.315
7	Укупно радови (1+2+3+4)	23.160.454
8	Укупно остало (5+6)	6.568.715
	Укупно плаћено у 2019. години (7+8)	29.729.169,00

Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“, бр. 86/2015 и 41/2019) у члану 2 став 1. тачка 2) је уређено да су обавезни елементи конкурсне документације: врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

Студентски центар је у конкурсној документацији на обрасцу структуре цене навео да је тражена количина један (1) за све позиције. Студентски центар је примио две прихватљиве понуде „Gro statik“ д.о.о из Новог Сада и „Natural ambienta“ д.о.о из Новог Сада. Понуде су дате на обрасцу структуре цене који је саставни део конкурсне документације. На основу збира јединичних цена уместо укупне цене понуде која се утврђује множењем оквирних количина и јединичне цене, изабрана је понуда „Natural ambienta“ д.о.о из Новог Сада која је износила 3.437.940 динара без пдв-а (4.125.528 динара са пдв-ом). Понуда другог понуђача је износила је 3.505.038 динара без пдв-а (4.206.045 динара са ПДВ-ом).

Утврђено је да је Студентски центар у 2019. години извршио плаћања добављачу „Natural ambienta“ д.о.о из Новог Сада у износу од 29.729.169 динара без ПДВ-а и у 2020. години у износу од 325.040 динара.

Откривена неправилност:

Спецификација тражених услуга текућег одржавања објеката установе Студентског центра у 2019. години, не садржи количине или оквирне количине услуга, које се набављају, што није у складу са чланом 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова^[1] и чл. 61. Закона о јавним набавкама;

Коришћење јединичних цена није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27) Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетну услугу, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетну услугу, јер се услуга не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере, те као таква није адекватан критеријум за доделу уговора, односно избор најповољније понуде;

У тачки 25) конкурсне документације наведено да је критеријум за доделу уговора, најнижа понуђена цена, а стварни критеријум на основу кога је извршена оцена понуда и додела уговора је најнижи збир јединичних цена, што није у складу са чланом 84. став 5. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је при оцењивању понуда наручилац дужан да примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и то на начин како су описани и вредновани.

Предузета мера у поступку ревизије број 1.

Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности тако што је закључио оквирни споразум за услуге текућег одржавања објеката Установе Студентског центра Нови Сад ЈН 01/2020 и навео оквирне количине у конкурсној документацији.

2.3.2. Молерско фарбарски радови у објектима установе ЈН 03/2019

-Студентски центар је у поступку јавне набавке молерско фарбарски радови, уговорене вредности од 6.240.120 динара са пдв-ом, ограничио конкуренцију тако што је користио дискриминаторске услове у конкурсној документацији и одредио услов обавезног обиласка локације, што није у складу са чланом 10 став 2, а у вези чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

Студентски центар је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 05/09-565 од 12.6.2019. године за набавку молерско фарбарских радова у објектима Установе. Резервисана јавна набавка у складу са чланом 8. Закона о јавним набавкама¹ и процењене вредности у износу од 5.400.000 динара без ПДВ-а. Обликована је у три партије: 1. молерско фарбарски радови у Студентском дому „Вељко Влаховић“ у Новом Саду; 2. молерско фарбарски радови у ресторану 3 за исхрану студената у Новом Саду; 3 молерско фарбарски радови у ресторану 2 са магацином исхране у Новом Саду. Примљена је по једна понуда за све три партије од истог понуђача. Критеријум за избор је најниже понуђена цена.

^[1] „Сл. гласник РС“, бр. 86/15;

У табели број 4. дат је преглед уговора по партијама и извршених плаћања.

Табела број 4: Преглед уговора и извршена плаћања

Партија број	Уговор број и датум	Опис	Добављач	Износ без ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом	у динарима		
						Плаћено у 2019. без ПДВ-а	Вишак радова	Вишак радова у %
0	1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (7/4)
1	05/09-565/9-1 од 3.7.2019.	Молерско фарбарски радови у СД "Вељко Влаховић"	„Сунце 021“ д.о.о. Нови Сад	1.328.640	1.594.368	1.457.899	129.259	10%
2	05/09-565/9-2 од 3.7.2019.	Молерско фарбарски радови у "Ресторану 3"		1.119.550	1.343.460	1.220.787	101.237	9%
3	05/09-565/9-3 од 3.7.2019.	Молерско фарбарски радови у "Ресторану 2"		2.751.910	3.302.292	2.981.336	229.426	8%
Укупно				5.200.100	6.240.120	5.660.022	459.922	9%

У конкурсној документацији је наведен посебан захтев увид у пословне просторије - место извођења радова и понуда понуђача која не садржи оверен образац Изјаве понуђача да је обишао предметну локацију биће одбијена као неприхватљива и неће се узети у разматрање.

2.3.3. Поправка и уређење економског улаза ресторана ЈН 06/2019

-Студентски центар је у поступку јавне набавке радова– поправка и уређење економског улаза ресторана, уговорене вредности од 2.753.608 динара са пдв-ом, ограничио конкуренцију тако што је користио дискриминаторске услове у конкурсној документацији и одредио услов обавезног обиласка локације, што није у складу са у складу са чланом 10. став 2, а у вези чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

Студентски центар је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 05/09-612 од 25.6.2019. године за набавку радова – поправка и уређење економског улаза ресторана за исхрану студената „Ресторан 2“. Процењена вредност износила је 1.500.000 динара без ПДВ-а. Примљена су две прихватљиве благовремене понуде. Критеријум за избор најповољније понуде је најниже понуђена цена.

У конкурсној документацији је наведен додатни услов увид у пословне просторије - место извођења радова и понуда понуђача која не садржи оверен образац Изјаве понуђача да је обишао предметну локацију биће одбијена као неприхватљива и неће се узети у разматрање

Уговор број 05/09-612/9 од 9.8.2019. године закључен је 9.8.2019. године између Установе и „Теодоровић“ д.о.о из Каћа на вредност од укупно 2.294.673 динара без ПДВ-а (2.753.608 динара са ПДВ-ом). На основу достављеног рачуна, у 2019. години су извршена плаћања добављачу „Теодоровић“ д.о.о из Каћа у износу од 2.292.208 динара.

Студентски центар је доставио образложени извештај из члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама¹ о разлозима прихватања понуде веће од процењене вредности јавне набавке.

2.3.4. Набавка опреме за студентске ресторане ЈН 12/2019 и ситног инвентара за студентске ресторане ЈНМВ 05/2019

-Студентски центар је у поступку јавне набавке опреме за студентске ресторане уговорене вредности од 1.123.800 динара са пдв-ом и јавне набавке мале вредности ситног инвентара за студентске ресторане уговорене вредности од 1.752.552 динара са пдв-ом ограничио конкуренцију, на начин да је користио дискриминаторске услове у конкурсној документацији, у делу који се односи на додатне услове - да понуђач поседује одређене сертификате по ИСО стандардима, што није у складу са чланом 10 став 2. а у вези чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

Конкурсном документацијом је као додатни услов за учешће у поступку јавне набавке одређено да понуђач мора да има имплементирани одређене ISO стандарде, односно да поседује важећи сертификат о усклађености система менаџмента квалитетом, важећи сертификат усклађености система управљања заштитом животне средине, важећи сертификат усклађености система менаџмента заштите здравља и безбедности на раду.

Уколико се конкурсна документација не сачињава у складу са Законом о јавним набавкама¹ и другим прописима који регулишу област јавних набавки, јавља се ризик да ће се на тај начин ограничити конкуренција и да се неће примити одговарајуће и прихватљиве понуде за набавку добара, услуга и радова.

Из наведеног произилази да Центар као наручилац, није доказао логичку везу између предвиђених техничких услова и предмета јавне набавке чиме су наведени услови супротни члану 10. став 2. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

2.3.5. Набавка услуга контролисање и испитивање противпожарне опреме ЈНМВ 04/2019, израда планова заштите од пожара ЈНМВ 15/2019; одржавање система за аутоматско откривање пожара Н 35/2019

Студентски центар је у 2019. години спровео три одвојена поступка набавке услуга контролисање и испитивање противпожарне опреме; израда планова заштите од пожара и одржавање система за аутоматско откривање пожара, укупне уговорене вредности од 6.079.400 динара са пдв-ом, уместо једног поступка јавне набавке који је одговарајући у односу на процењену вредност на годишњем нивоу.

Планом јавних набавки и набавки за 2019. годину, планиране су: ЈНМВ број 04/2109 - услуга – контролисање и испитивање противпожарне опреме у износу од 3.000.000 динара без пдв-а; ЈНМВ број 15/2019 услуга израде планова заштите од пожара у износу од 2.000.000 динара без пдв-а и Набавка број -Н 35/2019-услуге одржавања стабилних система за аутоматско откривање пожара у износу од 200.000 динара без пдв-а. Процењена вредност ових набавки износи укупно 5.200.000 динара без пдв-а.

У табели број 5. дат је преглед набавки услуга.

Табела број 5: Набавка услуга противпожарне заштите

у динарима					
Р.б	Опис	Добављач	Број уговора	Датум	Износ
1	Услуга – контролисање и испитивање противпожарне опреме	“Институт Ватрогас“ д.о. о Нови Сад“	05/09-241/5	28.3.2019.г	3.500.000
2	Услуга израда планова заштите од пожара		05/09-649/9	19.7.2019.г	2.340.000
3	Услуге -одржавање стабилних система за аутоматско откривање пожара		05/09-459/5	23.5.2019.г	239.400
УКУПНО:					6.079.400

По спроведеним поступцима, Студентски центар је у 2019. години, извршио плаћања добављачу “Институту Ватрогас“ д.о.о Нови Сад у укупном износу од 5.823.508 динара.

2.3.6. Набавка одржавања рачунарске мреже ЈНМВ 01/2019, обнова лиценце за антивирус програм ЈНМВ 03/2019, управљање заштитом рачунарске инфраструктуре Н 22/2019, набавка рачунарске опреме ЈНМВ 16/2019

Студентски центар је у 2019. години, спровео четири одвојена поступка за набавку рачунарске опреме, одржавања рачунарске мреже, заштите рачунарске инфраструктуре и лиценце за антивирусне програме, укупне уговорене вредности од 11.726.088 динара са пдв-ом.

У табели број 6. дат је преглед набавки рачунарске опреме и услуге одржавања рачунарске мреже.

Табела број 6: Преглед набавки рачунарске опреме и услуге одржавања рачунарске мреже

Р.б	Опис	Добављач	Број уговора	Датум	Износ у динарима
1	Услуга одржавања рачунарске мреже	"Positive "д.о.о Нови Сад	05/09-157/10	8.3.2019.г	2.867.760
2	Набавка рачунара, штампача и рачунарске опреме		05/09-727/9	7.8.2019.г	5.974.644
3	Услуга обнова лиценце за антивирус програм -Sophos		05/09-225/9	27.3.2019.г	2.326.404
4	Услуге - управљање заштитом рачунарске инфраструктуре		05/9-249/5	25.3.2019.г	557.280
УКУПНО:					11.726.088

Планом јавних набавки за 2019. годину, планиране су јавне набавке услуга: ЈНМВ број 01/2019 - услуге одржавања рачунарске мреже у износу од 2.400.000 динара без пдв-а; ЈНМВ број 03/2019 услуга -обнова лиценце за антивирус програм -Sophos у износу од 2.000.000 динара без пдв-а; ЈНМВ број 16/2019 добра-набавка рачунара, штампача и рачунарске опреме у износу од 4.999.000 динара без пдв-а; Набавка Н број 22/2019- услуге - управљање заштитом рачунарске инфраструктуре у износу од 499.000 динара без пдв-а.

Процењена вредност свих набавки износи укупно 9.898.000 динара без пдв-а.

По спроведеним поступцима Студентски центар је у току 2019. године, извршио плаћања добављачу "Positive "д.о.о Нови Сад у укупном износу од 11.726.088 динара.

2.3.7. Јавна набавка средстава и прибора за одржавање хигијене – ЈН-ОС 04/2019

-Студентски центар је у поступку јавне набавке средстава и прибора за одржавање хигијене, уговорене вредности од 36.000.000 динара, ограничио конкуренцију, тако што је користио дискриминаторске услове у делу који се односи на додатне услове на тај начин што је навео да у моменту подношења понуде поседује/користи минимум два доставна возила потребна за транспорт предметних добара и да поседује уговор о пословно техничкој сарадњи за дистрибуцију добара произвођача "Winterhalter", са овлашћеним дистрибутером или генералним заступником, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке и нарушава начело једнакости понуђача, а што није у складу са чланом 10. став 2 а у вези са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

Студентски центар је након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке - отворени поступак број: 05/09-581 од 18.06.2019. године, за набавку средстава и прибора за одржавање хигијене, процењене вредности 60.000.000 динара закључио Оквирни споразум број 05/09-581/9 од 10.7.2019. године, на две године. Уговор је закључен са „Б2М“ д.о.о. из Београда-Гроцка у износу од 72.000.000 динара, односно 36.000.000 динара за период 2019-2020. година и 36.000.000 динара за период 2020-2021. године.

Центар је у 2019. години на основу наруџбенице и рачуна извршио плаћање у износу од 2.733.190 динара, а у 2020. години у износу од 24.726.918 динара.

У конкурсној документацији, у делу који се односи на техничку спецификацију је

наведено да, од редног броја 52 до редној број 63. производ буде од произвођача „Winterhalter“ или одговарајући. У делу додатни услови, наведено је да је неопходно да поседује уговор о пословно техничкој сарадњи за дистрибуцију добара произвођача "Winterhalter" (од редног броја 52 до 63), са овлашћеним дистрибутером или генералним заступником, што није у складу са техничком спецификацијом. У делу додатни услови наведено је и да понуђач поседује/користи два доставна возила и да приликом испоруке добара, возило мора да буде ниже од 2,60 м због пролаза до магацина или је потребно обезбедити сопствене раднике ради истовара добара.

Центар поседује машине произвођача „Winterhalter“, и разлог оваквог поступања је коришћење хемијских средстава за чишћење, овог произвођача. Гаранција на исправност машина са „Winterhalter“ –ом, је истекла у време расписивања јавне набавке. Гарантни лист не обавезује наручиоца да обавезно користи њихова хемијска средства за чишћење.

2.3.8. Јавна набавка прехранбених производа – ЈН-ОС 05/2019

Јавна набавка услуга прехранбених производа, планирана је и спроведена у 2019. години, врста поступка отворени поступак-оквирни споразум.

Табела број 7: Преглед закључених оквирних споразума и извршење

у динарима

Парт ија	Предмет	Оквирни споразум	Добављач	Вредност са ПДВ-ом	Извршена уплата		Укупно
					2019.г.	2020.г.	
1	свеже јунеће месо	05/09-600/15-1	"Паланка Промет" доо, С. Паланка	33.000.000	3.465.440	6.133.248	9.598.688
2	свеже свињско месо	05/09-600/15-2	"Про - Мес" доо, Нови Бечеј	102.000.000	20.987.722	29.057.897	50.045.619
3	прерађевине од меса	05/09-600/15-3	"Недељковић" доо, Шапинци	15.600.000	1.597.592	3.488.560	8.516.878
4	смрзнуто пилеће месо	05/09-600/15-4	"Паланка Промет" доо, С. Паланка	33.000.000	6.724.174	9.953.890	16.678.064
5	свежа и смрзнута риба	05/09-600/15-5	"Принципал -доо" доо, Чачак	28.800.000	4.616.099	6.919.286	8.104.659
6	конзервирани производи од меса	05/09-600/15-6	"Паланка Промет" доо, С. Паланка	2.400.000	0	2.450.250	2.450.250
7	конзервирани производи од рибе и соје	05/09-600/15-7	"Зорић" доо, Темерин	3.600.000	216.621	1.180.377	1.396.999
8	јаја	05/09-600/15-8	"Зорић" доо, Темерин	7.700.000	1.152.648	1.904.712	3.057.360
9	млеко и млечни производи	05/09-600/15-9	"Алпен милцх" доо	52.800.000	6.671.354	13.129.652	19.801.006
10	хлеб и пекарски производи	05/09-600/15-10	"Зорић" доо, Темерин	18.700.000	3.380.760	6.732.306	10.113.066
11	тестенина	05/09-600/15-11	"Комерцсервис продукт ко" доо, Каћ	4.800.000	544.010	923.240	1.467.251
12	конзервирано поврће и воће	05/09-600/15-12	"Комерцсервис продукт ко" доо, Каћ	18.000.000	1.335.539	5.055.414	6.390.953
13	замрзнута поврће	05/09-600/15-13	"Комерцсервис продукт ко" доо, Каћ	31.200.000	4.417.667	5.667.122	10.084.789
14	киселе зимске салате	05/09-600/15-14	ПГ"Јовановић Никола", Раковац	66.000.000	8.188.020	16.128.240	24.316.260
15	колонијални производи	05/09-600/15-15	"Комерцсервис продукт ко" доо, Каћ	30.000.000	4.372.502	7.620.902	11.993.405
16	кондиторски производи	05/09-600/15-16	"Или груп" доо, Нови Сад	48.000.000	7.111.735	11.892.005	19.003.740
17	јужно воће	05/09-600/15-17	"Поткозарје панон" доо, Нови Сад	17.600.000	2.711.500	5.352.888	8.064.388
18	сезонско воће	05/09-600/15-18	"Поткозарје панон" доо, Нови Сад	8.800.000	954.587	2.505.510	3.460.096
19	сезонско поврће	05/09-600/15-19	ПГ"Јовановић Никола", Раковац	41.800.000	7.069.018	11.029.337	18.098.355

Извештај о ревизији правилности пословања Студентског центра Нови Сад, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

20	кромпир	05/09-600/15-20	"Поткозарје панон" доо, Нови Сад	13.200.000	1.970.603	2.649.910	4.620.513
21	пасуљ	05/09-600/15-21	"Или груп" доо, Нови Сад	4.400.000	629.200	757.900	1.387.100
УКУПНО				581.400.000	88.116.791	150.532.647	238.649.438

2.3.9. Јавна набавка резервних делова, потрошног материјала и опреме за техничко одржавање – ЈН-ОС 10/2019

-Студентски Центар је у 2019. години, у поступку јавне набавке резервних делова, потрошног материјала и опреме за техничко одржавање, уговорене вредности од 24.000.000 динара, ограничио конкуренцију тако што је користио дискриминаторске услове, у делу који се односи на додатне услове на тај начин што је навео да у моменту подношења понуде поседује/користи минимум два доставна возила потребна за транспорт предметних добара, а што није у складу са чланом 10. став 2 а у вези са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

Студентски центар је након доношења Одлуке о покретању поступка јавне набавке број - 05/09-725 од 25.7.2019. године, и спроведеног поступка јавне набавке – отворени поступак, за набавку резервних делова, потрошног материјала и опреме за техничко одржавање, процењене вредности 40.000.000 динара закључио Оквирни споразум број 05/09-725/10 од 15.8.2019. године на две године. Уговор је закључен са „Б2М“ доо из Београд-Гроцка у износу од 48.000.000 динара, односно 24.000.000 динара за период 2019-2020. година и 24.000.000 динара за период 2020-2021. године.

У табели број 8. дат је преглед извршених плаћања за набавку резервних делова, потрошног материјала и опреме за техничко одржавање.

Табела број 8: Преглед набавки резервних делова, потрошног материјала и опреме за техничко одржавање.
у динарима

Конто	Опис	Извршење	
		2019. година	2020. година
426413	Уља и мазива		4.272
426819	Остали материјал за одржавање хигијене		39.798
426911	Потрошни материјал	57.506	689.548
426912	Резервни делови	1.555.047	1.342.055
426913	Алат и инвентар	23.349	65.748
426919	Остали материјали за посебне намене	3.087.758	4.546.791
513111	Остале некретнине и опрема		21.114
Укупно		4.723.660	6.709.326

Студентски центар је у 2019. години на основу наруџбенице/ рачуна извршио плаћање у износу од 4.723.660 динара, а у 2020. години у износу од 6.709.326 динара.

Тражени технички капацитети у погледу поседовања у власништву два доставна возила нелогични са предметом јавне набавке, јер тај услов дискриминише понуђаче који имају мања доставна возила, што је у супротности са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

2.3.10. Набавка добара – моторна горива – ЈНМВ 08/2019

Студентски центар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 05/09-463 од 20.5.2019. године, и спровео поступак јавне набавке мале вредности, за набавку моторног уља процењене вредности 2.000.000 динара.

Студентски центар је закључио уговор број 05/09-463/9 од 31.05.2019. године, са „НИС“ а.д Нови Сад, у вредности од 2.000.000 динара без ПДВ-а, и извршио плаћање у 2019. години износ од 962.287 динара, а у 2020. години износ од 826.037 динара.

2.3.11. Канцеларијски материјал– ЈНМВ 10/2019

Студентски центар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 05/09-548 од 6.6.2019. године, и спровео поступак јавне набавке мале вредности, за набавку канцеларијске опреме, процењене вредности 2.700.000 динара. Набавка је обликована у две партије и то: Партија 1 - Потрошни канцеларијски материјал, процењене вредности 2.000.000 динара и Партија 2 - Тонери, рибони, филмови и ролне за факс апарате, процењене вредности 700.000 динара.

Студентски центар је закључио уговоре број:

- 05/09-548/10-1 од 26.6.2019. године са „Елите 021 групе“ доо Нови Сад, у вредности од 2.000.000 динара без ПДВ-а, и извршио плаћање у 2019. години у износу од 593.325 динара, и у 2020. години у износу од 680.609 динара;

- 05/09-548/10-2 од 26.6.2019. године са „SAS-CS COMPANY “ д.о.о Нови Сад, у вредности од 700.000 динара без ПДВ-а, и извршио плаћање у 2019. години у износу од 62.516 динара, и у 2020. години у износу од 88.107 динара;

2.3.12. Јавна набавка радова -замена врата на студентским собама ЈН 09/2019

-Студентски центар је у 2019. години, у поступку јавне набавке замене врата на студентским собама, уговорене вредности од 4.761.720 динара, ограничио конкуренцију, тако што је користио дискриминаторске услове, на тај начин што је у конкурсној документацији, у делу који се односи на додатне услове, навео да понуђач располаже у власништву са најмање два камиона носивости 1,3 тоне, скеле од 220 м2, да монтажери поседују одређене сертификате и атесте по ИСО стандардима и да је у претходне 3 (три) године до објављивања позива реализовао најмање 5 (пет) уговора на санацији и адаптацији објеката уговорених путем јавних набавки, а чија је појединачна вредност најмање 5.000.000 динара без ПДВ-а, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке радова, што није у складу са чланом 10. став 2. а у вези са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

Студентски центар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку број 09/2019 за набавку радова - замена врата на студентским собама процењене вредности 4.160.000 динара.

Пристигле су две понуде. У поступку отварања понуда вођен је Записник од 19.8.2019. године. Уговор додељен предузећу „Гат“ д.о.о Нови Сад , број уговора 05/9-674/12 од 2.9.2019. године уговорене вредности од 4.761.720 динара са пдв-ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручилаца.

Конкурсном документацијом је у погледу техничког капацитета захтевано да понуђач располаже у власништву са најмање два камиона носивости 1,3 тоне, скеле од 220 м2 , да монтажери поседују одређене сертификате по ИСО стандардима (Систем управљања заштитом здравља и безбедности на раду и Систем заштите животне средине) и да је у претходне 3 (три) године до објављивања позива реализовао најмање 5 (пет) уговора на санацији и адаптацији објеката уговорених путем јавних набавки, а чија је појединачна вредност најмање 5.000.000 динара без обрачунатог пдв-а, што није у логичкој вези са предметом јавне набавке радова.

Уколико се конкурсна документација не сачињава у складу са Законом о јавним набавкама¹ и другим прописима који регулишу област јавних набавки, јавља се ризик да ће се на тај начин ограничити конкуренција и да се неће примити одговарајуће и прихватљиве понуде за набавку добара, услуга и радова.

Из наведеног произилази да Центар као наручилац, није доказао логичку везу између предвиђених техничких услова и предмета јавне набавке чиме су наведени услови супротни члану 10. став 2. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности тако што је изменио конкурсну документацију у којој се не предвиђа додатни услов да понуђач располаже у власништву са најмање два камиона носивости 1,3 тоне, скелу од 200м², да монтажери поседују одређене сертификате по ИСО стандардима. и да је у претходне 3 (три) године до објављивања позива реализовао најмање 5 (пет) уговора на санацији и адаптацији објеката уговорених путем јавних набавки, а чија је појединачна вредност најмање 5.000.000 динара без ПДВ-а. Доказ: Конкурсна документација за јавне набавке ЈН 12 и 23/2021.

2.3.13. Набавка услуга одржавања плинске опреме Н 32/2019 и услуге прегледа и испитивање гасних инсталација и опреме Н 34/2019

Студентски центар је у 2019. години спровео две набавке услуга одржавања плинске опреме и прегледа и испитивања опреме и гасних инсталација и извршио плаћање у износу од 502.780 динара са пдв-ом.

У табели број 9. дат је преглед набавки услуга прегледа и испитивање гасних инсталација.

Табела број 9: Преглед истоврсних набавки

у динарима					
Р.б	Опис	Добављач	Број уговора	Датум	Износ
1	Услуге одржавања опреме и унутрашњих гасних инсталација	„Metro energy“ Нови Сад	05/09-347/5	22.04.2019.г	598.800
2	Услуге преглед и испитивање гасних инсталација		05/09-420/5	13.05.2019.г	300.000
УКУПНО:					898.800

Планом набавки за 2019. годину, планиране су набавке: Набавка Н 32/2019 –услуге одржавања плинске опреме и унутрашњих гасних инсталација процењене вредности у износу од 598.000 динара са пдв-ом и набавка Н 34/2019 -услуге прегледа и испитивање гасних инсталација и опреме у износу од 300.000 динара са пдв-ом. Добављачу „Metro energy“ Нови Сад у току 2019 године, на основу достављених рачуна извршено је плаћање у износу од 502.780 динара са ПДВ-ом.

2.3.14. Набавка услуге одржавања електромотора Н 11/2019 и одржавања и сервисирања система централне климатизације, грејања, вентилације и аспирације Н 51/2019

-Студентски центар је у 2019. години извршио набавку услуга одржавања електромотора и одржавања и сервисирања система централне климатизације, грејања, вентилације и аспирације, и извршио плаћања од 1.020.270 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чл.7. и 39. став 1. Закона о јавним набавкама.

У табели број 10. дат је преглед набавки услуга.

Табела број 10: Преглед набавки

Процење на вредност	Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору		Укупно плаћено
				Број	Датум		2019	2020	
499.000	11/2019	услуге одржавање електромотора	С.З.Р. "Rotor elektroservis" ПР Ђурђево	05/09-191/5	8.3.2019.	598.800	375.570	146.600	522.170
499.000	51/2019	услуге - одржавање и сервисирање система централне климатизације, грејања, вентилације и аспирације у ресторанима		05/09-935/5	14/10/2019	598.800	140.700	357.400	498.100
Укупно 1+2						1.197.600	516.270	504.000	1.020.270

у динарима

Студентски центар је спровео набавке број: Н 11/2019 - услуге одржавања електромотора (премотавање статора, ротора, замена лежаја, фарбање кућишта мотора и друго) и Н 51/2019 - услуге сервисирања система централне климатизације, грејања, вентилације и аспирације у ресторанима установе (редован сервис система климатизације, грејања, вентилације и аспирације у ресторанима установе, викловање мотора вентилатора, замена лежајева на мотору и турбини, замена клинастог ремена и дуго).

За обе набавке, Студентски центар је закључио уговоре са истим добављачем СЗР „Ротор електросервис“ ПР из Ђурђева. Сервис је извршио услуге поправке муљне пумпе, вентилатора, машине за сир, компресора и остало по Уговору број 05/09-191/5, а услуге поправке радијалног вентилатора на шпорету, фритези, редовни сервис система вентилације, поправка електромотора аспиратора и остало по Уговору број 05/09-935/5. Студентски центар је добављачу СЗР „Ротор електросервис“ ПР, Ђурђево платио укупно 1.020.270 динара, од чега 516.270 динара у 2019. години и 504.000 динара у 2020. години.

Откривена неправилност:

Студентски центар је у 2019. години спровео набавке услуга одржавања електромотора и услуга одржавања и сервисирања система централне климатизације, грејања, вентилације и аспирације (Н 11/2019, Н 51/2019) и извршио плаћање у износу од 1.020.270 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. и чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да не врше поделу предмета набавке на више набавки ради избегавања примене Закона о јавним набавкама.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2020. ГОДИНИ

2.4. Спровођење јавних набавки за 2020. годину.

У поступку ревизије, испитани су поступци јавних набавки који су спроведени у 2020. години, на узорку од 22 поступка. На одабраном узорку извршена је провера усклађености спроведених поступака са Законом о јавним набавкама¹, и новим Законом о јавним набавкама², посебно усклађености планирања поступака, покретања, састављања и елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења и извршења закључених уговора.

Табела број 11: Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2020. години

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
1	ЈН-ОС 01/2020	текуће одржавање објеката Установе Студентски центар	Отворени поступак -оквирни споразум на две године	70.000.000 за две године 2020.- 2021. 35.000.000	"Natural ambienta" д.о.о. Нови Сад	35.000.000
2	ЈН 02/2020	набавка основне опреме за студентске домове	Отворени поступак	4.250.000	"TehnoBiro-inženjering" д.о.о. Нови сад	4.237.000
3	ЈН 03/2020	замена подних облога и молерско-фарбарски радови студентским собама и заједничким просторијама у приземљу СД "Живојин Ђулум"	Отворени поступак	4.915.000	"Limeks gradnja 021" д.о.о. Нови Сад и "ВОВ" д.о.о. Нови Сад	4.911.015
4	ЈН 04/2020	замена подне облоге у студентским собама у поткровљу СД "Цар Лазар" у Новом Саду	Отворени поступак резервисана набавка	6.000.000	"Сунце 021" д.о.о. Нови Сад	5.994.420
5	ЈН 05/2020	молерско - фарбарски радови у објектима Установе	Отворени поступак резервисана набавка	збирно за све Партије 3.333.333 Партија 1 - 833.333; Партија 2 - 2.500.000	за обе партије "Сунце 021" д.о.о Нови Сад	Партија 1 - 1.830.910 Партија 2 - 2.249.710
6	ЈН 06/2020	набавка материјала и других елемената за одржавање система са студентским картицама	Отворени поступак	7.800.000	"Trust IT" д.о.о. Београд	7.682.760
7	ЈН 07/2020	једногодишња чланарина за студенте за ЕУСА и ISIC картицу са припадајућим осигурањем	Отворени поступак	6.000.000	Удружење "Европски омладински центар" Београд	6.000.000
8	ЈН 08/2020	извођење молерско фарбарских радова у студентским собама у СД "Вељко Влаховић" у Новом Саду	Отворени поступак	4.700.000	"Limeks gradnja 021" д.о.о. Нови Сад и "ВОВ" д.о.о. Нови Сад	4.696.765
9	ЈН 11/2020	услуге дезинсекције, дезинфекције и дератизације	Отворени поступак	2.500.000	"Циклонизација" а.д. Нови Сад, SANI ESTO VITA д.о.о. Лазаревац и "DELCO" д.о.о. Нови Сад	2.500.000
10	ЈН 12/2020	осигурања имовине и запослених у Установи	Отворени поступак	10.000.000	"ДДОР" а.д.о. Нови Сад и "Дунав осигурање" а.д.о. Београд	9.939.282
11	ЈН 13/2020	природни гас	Отворени поступак	9.000.000	ЈП "Србијагас" Нови Сад	9.000.000
12	ЈН 15/2020	одржавање и сервисирање службених возила	Отворени поступак	збирно за све Партије 1.250.000 Партија 1 - 800.000	за све три Партије Ауто центар "Masters" д.о.о Нови Сад	Партија 1 800.000 Партију 2200.000;

Извештај о ревизији правилности пословања Студентског центра Нови Сад, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Р. бр.	Бр. јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
				Партија 2 - 200.000 Партија бр. 3 - 250.000		Партија 3 - 250.000
13	ЈНМВ 01/2020	одржавање рачунарске мреже	ЈНМВ	2.400.000	"Positive" д.о.о. Нови Сад	2.389.800
14	ЈНМВ ОС 02/2020	мобилна телефонија	ЈНМВ	2020. 1.250.000 2021. 1.500.000 2022. 250.000	"Телеком Србија" а.д. Београд	3.000.000
15	ЈНМВ 03/2020	обнова лиценце антивирус програма "Sophos"	ЈНМВ	2.000.000	"Positive" д.о.о. Нови Сад	1.999.480
16	ЈНМВ 04/2020	услуге лабораторијског испитивања запослених намирница и објеката	ЈНМВ	1.800.000	Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад	1.800.000
17	ЈНМВ 05/2020	интернет и телевизија	ЈНМВ	1.420.000	"Телеком Србија" а.д. Београд	1.154.476
18	ЈНМВ 06/2020	моторно гориво	ЈНМВ	2.000.000	"Нафтна индустрија Србије" а.д. Нови Сад	2.400.000
19	ЈНМВ 07/2020	контролисање и испитивање противпожарне опреме	ЈНМВ	2.500.000	"Институт ватрогас" д.о.о. Нови Сад	2.500.000
20	ЈНМВ 09/2020	канцеларијски материјал	ЈНМВ	збирно за све Партије 2.700.000 Партија 1 2.100.000 Партија 2 600.000	Партија бр. 1 - "Elite 021 group" д.о.о. Нови Сад; Партија бр. 2 - "I&D com" д.о.о. Београд	Партија. 1 2.100.000 Партија 2 600.000
21	ЈНМВ 09/2020	услуге посредовања у осигурању	ЈНМВ	2.100.000	"EL-com" д.о.о. Нови Сад	2.040.000
22	ЈНМВ 13/2020	лична заштита средстава и опреме	ЈНМВ резервисана	3.500.000	"Маневар" д.о.о. Нови Сад	3.500.000
		УКУПНО:		116.418.333		110.019.618

2.4.1. Набавка добара – моторно уље – ЈНМВ 06/2020

Студентски центар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку моторног уља процењене вредности 2.000.000 динара.

Студентски центар је закључио уговор број 05/09-642/10 од 1.7.2020. године, са „НИС“ а.д. Нови Сад, у вредности од 2.000.000 динара без ПДВ-а, и извршио плаћање у 2020. години у износу од 738.230 динара.

2.4.2. Набавка канцеларијског материјала – ЈНМВ 09/2020

Јавна набавка мале вредности је обликована у две партије: Партија 1 - Потрошни канцеларијски материјал, процењене вредности 2.100.000 динара и Партија 2 – Тонери, процењене вредности 600.000 динара.

Студентски центар је закључио Уговор број 05/09-726/12-1 од 18.8.2020. године са „Елите 021 групе“ доо Нови Сад, у вредности од 2.100.000 динара без ПДВ-а, и извршио плаћање у 2020. години у износу од 731.022 динара и Уговор број 05/09-726/12-2 од 18.8.2020. године са „I&D com“ Београд, у вредности од 600.000 динара без ПДВ-а, и извршио плаћање у 2020. години у износу од 30.240 динара.

2.4.3. Текуће одржавање објеката установе ЈН-оквирни споразум 01/2020

-Студентски центар у 2020. години, није доставио образложен извештај о додели споразума понуђачу чија је понуда већа од процењена вредност јавне набавке у износу од 70.000.000 динара нити доказ да цене из понуде нису веће од упоредивих тржишних цена, што није у складу са чланом 107. став5. Закона о јавним набавкама¹.

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач „Natural ambiente“ д.о.о. из Новог Сада, чија је понуда оцењена да је одговарајућа. Укупна вредност понуде је износила 126.616.980 динара без ПДВ-а (161.238.776 динара са ПДВ-ом). Комисија је навела да укупна цена дате понуде служи за рангирање понуда, а не за оцену прихватљивости понуда.

Понуда која је оцењена да је одговарајућа већа је за 56.616.980 динара, од процењене вредности јавне набавке у износу од 70.000.000 динара.

Студентски центар је у 2020. години у конкурсној документацији одредио да је предмет јавне набавке који се односи на радове за текуће одржавање (зидарске, молерске, столарске...) јавна набавка услуга (50000000-5 Услуге одржавања и поправки), уместо јавна набавка радова (45000000-7 Грађевински радови), што није у складу са чланом 1 и 2. Уредбе о утврђивању општег речника набавке а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама¹

Увидом у евиденцију Студентског центра утврђено је да су радови извршени у износу од 38.272.859 динара или 85% а услуге и материјали су плаћени у износу од 6.754.907 динара или 15% од укупно извршених радова који су износили 45.027.766 динара.

У табели број 12. дат је преглед извршених радова, услуга и материјала.

Табела број 12: Преглед извршених радова, услуга и материјала

Р.бр.	Конто - опис	Плаћено	у динарима
1	425111-Зидарски радови	16.813.780	
2	425112-Столарски радови	4.775.179	
3	425113-Молерски радови	10.781.100	
4	425114-Радови на крову	4.298.840	
5	425115-Радови на водоводу и канализацији	1.603.960	
6	425116-Центарлно грејање	429.500	
7	425117-Електричне инсталације	3.764.960	
8	425119-Остале услуге и материјали	2.425.228	
9	423911- Остале опште услуге (печати, урамљивање слика, општрење)	135.219	
10	Укупно радови (1+2+3+4+5)	38.272.859	
11	Укупно услуге и материјали (6+7+8+9)	6.754.907	
	Укупно плаћено у 2020. години	45.027.766	

У табели број 13. дат је преглед хитне набавке.

Табела број 13: Преглед хитних набавки

Р.б.	Добављач	Рачун број и датум	Опис	Износ без ПДВ	у динарима
1	„Natural ambiente“ доо Нови Сад	289/2020 од 1.7.2020.	Уградња трака за обележавање дистанце у Ресторану 2	135.219	
2		294/2020 од 1.7.2020.	Монтажа плексигласа у Ресторану 2	592.328	
3		489/2020 од 1.12.2020.	Израда и монтажа преградног зида од плексигласа за четири студентска дома и две службе	1.485.900	
Укупно плаћено				2.213.447	

Студентски центар је у октобру 2020. године затражио путем мејла понуде за уградњу заштитне преграде од плексигласа у четири студентска дома и две службе. У захтеву је

наведено да домари не могу да одраде овај посао. Примљене су понуде од: „Natural ambiente“ из Новог Сада на 25.400 динара/м² без ПДВ-а; „Ентеријер-екстеријер“ СЗР из Косача на 28.050 динара/м² без ПДВ-а; „Ротор“ из Новог Сада на 27.900 динара/м² без ПДВ-а. Студентски центар је изабрао најповољнију понуду „Natural ambiente“ из Новог Сада. Радови су почети и завршени 1. децембра 2020. године.

Набавка је образложена потребом хитне заштите од пандемије „Ковид 19“ и недостатка производа на тржишту.

Добављачу „Natural ambiente“ д.о.о из Новог Сада плаћено је у 2020 години износ од 45.027.766 динара без ПДВ-а.

2.4.4. Набавка услуге одржавања рачуарске мреже у износу ЈНМВ 01/2020

-Студентски центар је у поступку ЈНМВ 01/2020, уговорене вредности од 2.867.760 динара са пдв-ом, ограничио конкуренцију, тако што је у конкурсној документацији поставио додатни услов за прихватање понуде - обавезан обилазак локације, што није у складу са чланом 10. став 2 и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹

Планом јавних набавки за 2020. годину, планиране су набавке услуга: ЈНМВ број 01/2020 - услуге одржавања рачуарске мреже у износу од 2.400.000 динара без пдв-а; ЈНМВ број 03/2020 услуга -обнова лиценце за антивирус програм -Sophos у износу од 2.000.000 динара без пдв-а и Н 8/2020 услуга - управљање заштитом рачуарске инфраструктуре у износу од 499.000 динара без пдв-а.

У табели број 14. дат је преглед набавки услуга за одржавање рачуарске мреже.

Табела број 14:Набавка услуга за одржавање рачуарске мреже

у динарима

Р.б.	Опис	Добављач	Број уговора	Датум	Износ
1	Услуге одржавања рачуарске мреже	“Positive “д.о.о Нови Сад“	05/09-194/9	2.3.2020.г	2.867.760
2	Услуге - управљање заштитом рачуарске инфраструктуре		05/09-191/5	24.2.2020.г	557.280
3	Услуга -обнова лиценце за антивирус програм - Sophos		05/09-325/9	16.3.2020.г	2.399.376
	УКУПНО:				5.824.416

Студентски центар је у 2020. години за набавку услуге управљања заштитом рачуарске инфраструктуре, извршио плаћање добављачу “Positive “д.о.о Нови Сад у износу од 371.520 динара.

У конкурсној документацији је наведен посебан захтев да уколико понуђач није извршио увид у објекте Наручиоца и понуда не садржи оверен образац Изјаве Понуђача (Прилог 17.) биће одбијена као неприхватљива и неће се узети у разматрање.

Предузета мера у поступку ревизије број 3.

Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности тако што је изменио конкурсну документацију у којој се не предвиђа додатни услов обилазак локације за јавну набавку Одржавања рачуарске мреже -Отворени поступак број: ЈН 02/2021.

Откривена неправилност:

Студентски центар је у 2019. години и 2020. години, у конкурсној документацији у поступку јавне набавке текућег одржавања објеката Установе (ЈН 01/2019, ЈН ОС 01/2020) укупне уговорене вредности 78.000.000 динара са пдв-ом, одредио предмет набавке „услуге“ уместо радови (зидарски, молерски, столарски) што није у складу са чланом 1 и 2. Уредбе о утврђивању општег речника набавке, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама¹

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да предмет јавне набавке, извођење радова, одређује у складу са прописима.

Откривена неправилност:

Студентски центар је у 2019. у седам поступака јавне набавке (ЈН 03/2019, ЈН 06/2019, ЈНМВ 05/2019, ЈН12/2019, ЈН-ОС 04/2019, ЈН-ОС 10/2019, ЈН 09/2019) укупне уговорене вредности од 76.631.800 динара са пдв-ом, ограничио конкуренцију, тако што је у конкурсној документацији јавне набавке користио дискриминаторске услове (одредио обавезан обилазак локације, одредио да понуђач поседује одређене сертификате по ИСО стандардима; навео да у моменту подношења понуде поседује/користи минимум два доставна возила потребна за транспорт предметних добара и да поседује уговор о пословно техничкој сарадњи за дистрибуцију добара произвођача "Winterhalter" са овлашћеним дистрибутером или генералним заступником; навео услов поседовања сертификата; навео да понуђач располаже у власништву са најмање два камиона носивости 1,3 тоне, скеле од 220 м²; одредио да монтажери поседују одређене сертификате и атесте по ИСО стандардима и да је у претходне 3 (три) године до објављивања позива реализовао најмање 5 (пет) уговора на санацији и адаптацији објеката уговорених путем јавних набавки, а чија је појединачна вредност најмање 5.000.000 динара без ПДВ-а) што није у складу са чланом 10. став 2. а у вези са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да не ограничава конкуренцију одређивањем дискриминаторских услова у конкурсној документацији.

Откривена неправилност:

Студентски центар у 2020. години, није доставио образложен извештај о додели оквирног споразума (ЈН-ОС 01/2020) понуђачу чија је понуда већа од процењене вредности јавне набавке у износу од 70.000.000 динара, нити доказ да цене из понуде нису веће од упоредивих тржишних цена, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама¹.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Студентског центра да достављају извештаје у складу са прописима.

Студентски центар је извршио набавке услуга у износу од 5.868.620 динара иако су поједине услуге из делокруга центра

Центар је у току 2019. и 2020. године на име набавке услуга и то: маркетинга у средствима јавног информисања, услуга истраживања задовољства корисника услуга, рекреације запослених, услуга саветовања на пословима јавних набавки, услуге судског вештака за медицину рада набавка услуга ревизије система финансијског управљања и контроле, израда анекса уговора о раду, појединачног и колективног уговора и правилника о раду и услуге - израда пројекта анализе, моделовања и унапређења пословних процеса, разним добављачима исплатио износ од 5.868.620 са пдв-ом.

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака у Студентском центру, за услуге по редним бројевима 4, 6, 7, 8 и 9. у Табели у прилогу, систематизована су радна места са детаљним описом послова које запослени обављају.

Активности и послове које је центар уговорио су из делокруга рада Сектора општих и правних послова и Сектора финансијско-рачуноводствених послова. На овим пословима сходно члановима 15. и 18. Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака у Студентском центру систематизовао и попуњено петнаест радних места.

Набавка услуга ревизије система -ФУК

Студентски центар је за набавку услуга успостављања система финансијског управљања и контроле и унапређење пословних процеса закључио следеће уговоре и то.

-Уговор број: 05/09-218/5 од 28.2.2017. године о пружању услуга - успостављање система финансијског управљања и контроле, на износ од 490 хиљада динара без пореза на додату вредност (588 хиљада динара са порезом на додату вредност), са предузећем „Ревизија и контролинг“ д.о.о. из Новог Сада. (Финансијски план и План јавних набавки за 2017. годину).- увид у одазивни извештај Центра од Број: 400-2393/2016-03/32 од 16. март 2017. године

-Уговор број: 05/09-1319/5 од 20.12.2020. године о пружању услуга - успостављање система финансијског управљања и контроле, на износ од 580 хиљада динара без пореза на додату вредност (696 хиљада динара са порезом на додату вредност), са предузећем „Ревизија и контролинг“ д.о.о. из Новог Сада.

-Уговор број: 05/09-1320/54 од 10.12.2020. године о пружању услуга – израда пројекта анализе, моделовања и унапређење пословних процеса, на износ од 582.220 динара без пореза на додату вредност (обвезник није у систему пдв-а), са предузећем „ИСО Консалтинг 021“ П.Р. из Новог Сада.

У табели број 15. дат је преглед набавки услуга из делокруга рада Студентског центра.

Табела број 15: Преглед набавки услуга из делокруга рада центра

Р.б	Опис	Добављач	Број уговора	Датум	Износ/уговор	Неправилност
1	- услуге маркетинга у средствима јавног информисања за 2019. годину	Новосадска ТВ д.о.о. Нови Сад	05/09-145/9	28.5.2019.г	475.200	Услуге су уговорене иако спадају у делокруг рада Студентског центра
	-- услуге маркетинга у средствима јавног информисања за 2020. годину		05/09-729/5	21.9.2020.г	475.200	
2	- услуга истраживања задовољства корисника услуга Установе за 2019. г	New solution д.о.о. Нови Сад	05/09-257/5	27.3.2019.г	570.000	
3	-услуга - закуп сале за мали фудбал и одбојку за 2020. годину	"GDM sport center" д.о.о. Нови Сад	05/09-96/4	31.1.2020.г	300.000	
	- услуга - закуп сале за мали фудбал и одбојку за 2020. годину		05/09-200/4	8.3.2019. г	300.000	
4	-услуге - саветовање у области јавних набавки за 2020. годину	"Public aktiv" д.о.о. Београд	05/09-348/5	17.03.2020.	594.000	
	- услуге - саветовање у области јавних набавки за 2019. годину		05/09480/5	29.5.2020.г	528.000	
5	- услуге судског вештака за медицину за 2020. годину	Горан Стојиљковић из Новог Сада	05/09-365/5	20.3.2020.г	360.000	
6	-услуге - израда анекса уговора о раду, појединачног и колективног уговора и правилника о раду за 2020. годину	Адвокат Гордане С. Ковачевић	05/09-694/5	7.7.2020.г	400.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Студентског центра Нови Сад, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Р.б	Опис	Добављач	Број уговора	Датум	Износ/уговор	Неправилност
7	-услуге - ревизије система финансијског управљања и контроле (ФУК) за 2020. годину	"Revizija i kontroling" д.о.о. Нови Сад	05/09-1319/5	10.12.2020.г	696.000	
8	-услуге - израда пројекта анализе, моделовања и унапређења пословних процеса за 2020. годину	"ISO konsalting 021" ПР Нови Сад	05/09-1320/5	10.12.2020.г	582.220	
9	-услуге - ревизије система финансијског управљања и контроле (ФУК)*	Revizija i kontroling" д.о.о. Нови Сад	05/09-218/5	28.2.2017.г	588.000	
УКУПНО:					5.868.620	

*(Финансијски план и План јавних набавки за 2017. годину).- увид у одазивни извештај Центра од Број: 400-2393/2016-03/32 од 16. март 2017. године

Иако наша ревизија није усмерена на извештавање о сврсисходности пословања, скрећемо пажњу да је потребно преиспитати оправданост коришћења наведених услуга од стране трећих лица, у односу на самостално обављање ових послова.

Препоручује се одговорним лицима Центра да преиспитају оправданост плаћања ових услуга.

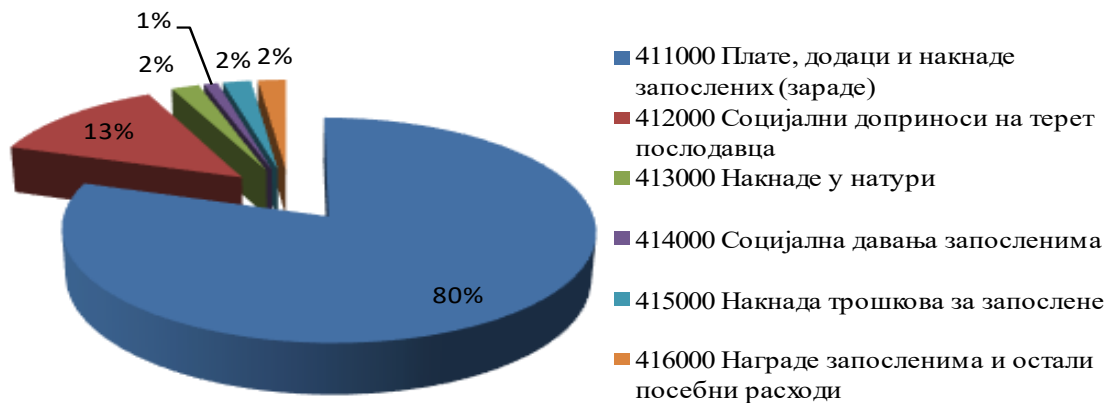
Прилог 4 – Расходи за запослене

Студентски центар у Новом Саду у 2020. години је исказао расходе за запослене у износу од 300.624 хиљаде динара, од чега је износ од 259.465 хиљаде динара из извора 01 – приходи и примања из буџета Републике и износ од 41.159 хиљада динара из извора 04 – сопствени приходи.

У пословним књигама Студентског центра за 2020. годину исказани су расходи на име плата и припадајућих доприноса запослених у износу од 279.238 хиљада динара, од чега је износ од 248.604 хиљаде динара из извора 01 – приходи и примања из буџета Републике Србије и износ од 30.634 динара из извора 04 – сопствени приходи.

У току 2020. године Студентски центар је запосленима из сопствених прихода исплатио укупно 30.634 динара од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 26.418 динара и за социјалне доприносе у износу од 4.216 динара.

Графикон број 1: Структура извршених расхода за запослене у 2020. години



3.1. Утврђивање потребних средстава за плате (из буџета Републике)

Ради давања сагласности, Установе ученичког и студентског стандарда, које су обухваћене актом о мрежи установа, достављају Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака, о чему министар доноси решење. Пре почетка школске године, установама ученичког и студентског стандарда, Министарство доставља допис (у форми упутства), са захтевом да на обрасцу који чини прилог упутства, достави Министарству списак запослених, са подацима о називу и шифри радног места, степену стручне спреме, годинама радног стажа, коефицијенту и укупном коефицијенту. У вези са достављеним списком запослених, посебно за сваку установу, министар доноси решење о броју и структури запослених у установи, који се финансирају из буџета Републике Србије.

На основу достављеног прегледа, Министарство врши обрачун потребних средстава за плате. Висина средстава по Установи се одређује тако што се укупан број коефицијената (збир укупних коефицијената за све запослене) помножи са основицом за обрачун и исплату плата, коју својим актом утврђује Влада. У 2020. години, Министарство је извршило пренос средстава за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса, у укупном износу од

248.604 хиљада динара. Број запослених на одређено и на неодређено време у Центру, био је у складу са прописима.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, прописује да је максималан број запослених у Центру 346 запослена. Центар је у 2020. години утврдио, обрачунао и исплатио плате за 341 лице запослених на неодређено и одређено време .

Утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему којим је прописано да укупан број ових лица не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Максимални број запослених је у Центру, чије су плате извршене у 2020. години, био до прописаног максималног броја.

3.2. Утврђивање плате у погледу примене прописаних коефицијента и основице за запослене у студентском стандарду

Закључком Владе 05 Број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, прописана је основица за обрачун и исплату плата запослених у Студентском стандарду у износу од 3.251,67 динара.

Центар је приликом обрачуна и исплата плата запослених за период децембар 2019 – новембар 2020. године примењивао прописану основицу и прописане коефицијенте.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије утврђују се актом Владе (члан 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Студентски центар је за обрачун и исплату плата запосленима примењивао коефицијенте у складу са чланом 2. став 1. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање коефицијента по основу руковођења извршено је у складу са чланом 3. став 1. тачка 16) наведене Уредбе.

Студентски центар са запосленим закључује уговор о раду, којим се уговорају међусобна права и обавезе. У уговору, запосленом се дефинише коефицијент на основу кога ће се вршити обрачун зараде. Уколико дође до неких промена у погледу радног места или коефицијента, са запосленим се закључују анекс уговора о раду.

За запослене у објектима Студентског центра, евиденције о присуству на раду воде управници и шефови објеката за сваки дан, попуњавањем обрасца „Радна листа“. У листу се уписује укупан број сати рада и одсуства са рада (боловање, плаћено одсуство, годишњи одмор и сл). Ова евиденција садржи и број сати прековременог и ноћног рада, као и све друге податке неопходне за обрачун плате.

3.3. Студентски центар је тачно обрачунао и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, минули рад, ноћни рад

Законом о платама у државним органима и јавним службама члан 5. став 1. тачке 1-5) прописано је да додатак на плату припада за:

1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1. овог закона;

2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад);

3) рад на дан државног и верског празника;

4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак);

5) рад ноћу (између 22 и 6 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента,

а чланом 20 Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија, запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то:

1) за рад на дан празника који је нерадни дан - најмање 110% од основице;

2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - најмање 26% од основице;

3) за прековремени рад - најмање 26% од основице;

4) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице.

Студентски центар је у току 2020. године запосленима утврдио, обрачунао и исплатио следеће додатке: додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 3.307.971 динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу 2.099.419 динара; додатак за рад ноћу 5.674.453 динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 10.214.419 динара; накнаду зараде за време привремене спречености за рад и одсуствовања за празник, годишњи одмор плаћеног одсуства, војне вежбе у износу од 36.779.630 динара и накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у износу од 1.675.936 динара.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је Студентски центар у току 2020. године :

- запосленима тачно утврдио, обрачунао и исплатио додатке за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу и остале додатке (стимулације, увећање зараде)

- исплаћивао додатак на плату за минули рад за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца и

-додатке на плату обрачунао на основу часова приказаних у евиденција о присутности на послу и исплатио у складу са стопама прописаним Законом о раду.

У шифарнику „Врсте примања“, формиране су шифре за различите врсте примања. У истима је наведен и начин обрачуна, а формиране шифре су упарене, односно, повезане са одговарајућим контима; у помоћној књизи се формирају збирови по постојећим шифрама и аутоматски се врши пренос у Главну књигу.

У евиденцијама о запосленима, Студентски центар је раздвојио радни стаж на који запослени има право обрачуна минулог рада и стаж на који нема право, у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду.

Обрачун накнаде за боловање до 30 дана врши се на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и листа присутности на раду.

3.4 Студентски центар је запосленима којима је утврђено право на минималну зараду исту исплаћивао у складу са прописима.

Чланом 111. Закона о раду став 1. прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду; ставом 2. да се минимална плата одређује на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде.

Право на минималну зараду остварила су лица која имају други степен стручне спреме и запослена су на радним местима радника на обезбеђењу, вешерке и пегларке, хигијеничара,

помоћног куvara, лица која имају трећи степен стручне спреме и запослена су на радним местима електричара, магационера, возача, куvara и у зависности од месечног фонда сати право на минималну зараду остварује и лице које има четврти степен стручне спреме а запослено је на радном месту набављача и материјалног књиговође.

Приликом сваке појединачне исплате плате, Студентски центар је вршио усклађивање обрачунате зараде са минималном зарадом за тај месец, како би исплатила минималну зараду у складу са Законом (шифра 7000 – допуна до минималне зараде). По овом основу, Студентски центар је исплатио средства у укупном бруто износу од 13.624 хиљада динара.

Студентски центар је у 2020. години исправно утврђивао, обрачунавао и исплаћивао минималну зараду.

3.5. Центар је правилно утврдио основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад)

Законом о платама у државним органима и јавним службама у члану 5. став 4. основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим Законом.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћиван је у износу утврђене стопе од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном код послодавца, а основицу за обрачун додатка за минули рад поред основе плате чинили су и додаци за рад ноћу и за рад на дане празника, прековремени рад и допуну до минималне зараде.

3.6. Студентски центар није увећавао плате мимо важећих прописа

Јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом (Члан 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Правилником о начину и мерилима за увећање зараде у Установи Студентски центар у Новом Саду Број 05/09-591 од 29. марта 2013. године, ближе су уређени критеријуми и поступак за увећање плате – стимулацију, која се запосленима у установи Студентски центар у Новом Саду може одредити из сопствених прихода.

Директор Студентског центра је сваког месеца доносио Одлуку о повећању зараде запослених из сопствених прихода. У прилогу Одлуке налази се и табела са процентуалним износом увећања плате за све запослене. Одлуком су увећане плате свих запослених у различитим процентуалним износима.

Одлука о увећању зараде запослених, из сопствених прихода, нису садржала образложење и поуку о правном леку за запослене.

Чланом 193. став 1. Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, осим у случају из члана 172. овог закона.

У поступку ревизије, увидом у помоћну евиденцију о обрачунатим и исплаћеним платама и додацима утврђено је да је Студентски центар није увећавао зараде мимо важећих законских прописа.

3.7 Управни одбор студентски центра није доносио решења за увећање плате директора из сопствених средстава

Директор Центра је сваког месеца доносио Одлуку о повећању плате запослених из сопствених прихода. У прилогу Одлуке налази се и табела са процентуалним износом

увећања плате за све запослене. Одлуком су увећане плате свих запослених у различитим процентуалним износима.

У поступку ревизије, увидом у помоћну евиденцију о обрачунатим и исплаћеним платама и додацима, утврђено је да је Одлуку о увећању плате за директора Центра потписивао сам директор.

Висину процента увећање плате за директора Студентског центра доносио је директор а не Управни одбор центра, што је супротно члану 29. став 1. тачка (8) Статута Студентског центра у Новом Саду. Студентски центар је за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених средстава исплатио директору износ од 120.000 динара.

Статутом Установе Студентски центар у Новом Саду у члану 29. став 1. тачка 8) предвиђено је да Управни одбор одлучује о правима, обавезама и одговорностима директора. Супротно овом члану уместо Управног одбора, директор је доносио и потписивао одлуке које се односе на његова права на увећање плате по основу стимулације.

Откривена неправилност:

Студентски центар је у току 2020. године из сопствених средстава на основу одлука које је доносио орган који није надлежан, исплаћивао увећање плате директору по основу стимулације, и по том основу извршио расходе у износ у од 120.000 динара, што није у складу са чланом 29. став 1. тачка (8) Статута Студентског центра у Новом Саду.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра да о правима и одговорностима директора одлучује Управни одбор.

3.8. Накнаде у природи – конто 413000

Студентски центар је расходе за накнаде у природи, у 2020. години, исказао у износу од 5.740.697 динара (од чега је 4.116.202 динара извршено из општих прихода и примања буџета РС, а 1.624.495 динара из сопствених прихода).

Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти – конто 413141

Студентски центар је, у 2020. години, извршио расходе за одмаралишта, спортске и рекреационе објекте у износу од 493.718 динара.

Студентски центар је закључио Уговор о удруживању средстава за здравствену рехабилитацију и превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор, број 05/09-389 од 20.4.2018. године, са Фондацијом солидарности за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор. Уговор је закључен на неодређено време. На основу овог Уговора, у 2020. години, Студентски центар је извршио плаћања у износу од 353.118 динара (из сопствених средстава), у сврху остваривања превенције радне инвалидности, рекреације и рехабилитације запослених у Студентском центру Нови Сад. Уговорено је плаћање од 0,15% укупне бруто зараде за све запослене сваког месеца. Плаћања су вршена на основу Уговора а не месечних фактура.

Студентски центар је, у 2019. години, спровео набавку услуга – закуп сале за мали фудбал и одбојку и на основу закљученог уговора, број 05/09-200/4 од 8.3.2019. године, извршио плаћања добављачу „GDM SPORT“ д.о.о. Нови Сад, у 2020. години, у износу од 15.200 динара.

Студентски центар је, у 2020. години, спровео набавку услуга – закуп сале за мали фудбал и одбојку и на основу закљученог уговора, број 05/09-96/4 од 31.1.2020. године, извршио плаћања добављачу „GDM SPORT“ д.о.о. Нови Сад, у 2020. години, у износу од 125.400 динара.

Откривена неправилност:

Студентски центар је у 2020. години по Уговору о удруживању средстава за здравствену рехабилитацију и превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор, број 05/09-389 од 20.4.2018. године, извршио плаћања у износу од 353.118 динара (из сопствених средстава), у сврху остваривања превенције радне инвалидности, рекреације и рехабилитације запослених у Студентском центру Нови Сад, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе и буџетском рачуноводству.

Предузета мера у поступку ревизије број 4.

Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности тако што је закључио нови уговор са важношћу од једне године, о удруживању средстава за здравствену рехабилитацију и превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника, број 05/09-1440 од 29.11.2021. године, са Фондацијом солидарности за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор.

Поклони за децу запослених – конто 413142

Студентски центар је, у 2020. години, извршио расходе за поклоне за децу у износу од 999.600 динара.

Студентски центар је, у 2020. години, спровео набавку новогодишњих пакетића (ваучера) и на основу закљученог уговора, број 05/09-1280/5 од 1.12.2020.године, извршио плаћања добављачу „PERTINI TOYS“ д.о.о. Београд, у 2020. години, у износу од 999.600 динара.

Превоз на посао и са посла (маркице) – конто 413151

Студентски центар је, у 2020. години, извршио расходе на име превоза на посао и са посла (маркице) у износу од 4.247.080 динара.

Правилником о накнади трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Установи студентског стандарда Студентски центар Нови Сад (у даљем тексту: Правилник), број 05/09-28/V-4 од 13.1.2020. године, прописано је да приликом заснивања радног односа, запослени је дужан да се писмено изјасни да ли потражује трошкове превоза у готовини, уплатом на рачун, или захтева од послодавца да му обезбеди месечну карту за долазак и одлазак са посла.

3.9. Социјална давања запосленима – конто 414000

Студентски центар је расходе за социјална давања запосленима, у 2020. години, извршио у износу од 4.076.878 динара (целокупан износ је извршен из сопствених средстава).

Инвалидност рада другог степена – конто 414131

Студентски центар је расходе за социјална давања запосленима, у 2020. години, извршио у износу од 3.356 динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311

Студентски центар је расходе за отпремнину приликом одласка у пензију, у 2020. години, извршио у износу од 2.102.890 динара.

Чланом 119. Закона о раду, прописано је да је послодавац дужан да исплати, у складу са општим актом, запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде.

У поступку ревизије, утврђено је да је Студентско центар правилно обрачунао и исплатио, из сопствених средстава, отпремнине при одласку у пензију, за осам запослених у укупном износу од 2.102.890 динара.

Законом о порезу на доходак грађана у члану 9 тачка 18) прописано је да се не плаћа порез на доходак грађана на примања остварена по основу отпремнине код одласка у пензију - до износа који је као најнижи утврђен законом којим се уређује рад, односно радни односи. Чланом 85. став 1. тачка 12) истог закона прописано је осталим приходима, у смислу овог закона, сматрају се и други приходи који по својој природи чине доходак физичког лица, између осталог и примања из члана 9. овог закона изнад прописаних неопорезивих износа. Чланом 86. истог закона прописано је да стопа пореза на остале приходе износи 20%.

У поступку ревизије утврђено је да је Студентски центар исправно обрачунао и платио порез.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314

Студентски центар је расходе за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, у 2020. године, извршио у износу од 177.478 динара.

Помоћ у медицинском лечењу – конто 414411

Студентски центар је расходе за помоћ у медицинском лечењу, у 2020. години, извршио у износу од 1.793.154 динара.

3.10. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Студентски центар у Новом Саду (у даљем тексту: Студентски центар) је расходе за накнаду трошкова за запослене, у 2020. години, исказао у износу од 5.856.187 динара (од чега је 5.846.897 динара извршено из буџета РС, а 9.290 динара из сопствених средстава). Целокупан износ се односи на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла (конто 415112).

Чланом 118. Закона о раду и чланом 26 став 1 Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Правилником о накнади трошкова за долазак на рад и одлазак са рада запослених у Установи студентског стандарда Студентски центар Нови Сад (у даљем тексту: Правилник), број 05/09-28/V-4 од 13.1.2020. године, уређен је начин, услови и критеријуми на основу којих запослени у Студентском центру остварују право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Чланом 5. Правилника је уређено да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, уколико раздаљина од посла до места становања (пребивалишта, боравишта) износи најмање једну аутобуску станицу. Приликом заснивања радног односа, запослени је дужан да се писмено изјасни да ли потражује трошкове превоза у готовини, уплатом на рачун, или захтева од послодавца да му обезбеди месечну карту за долазак и одлазак са посла. Услов за исплату трошкова за долазак и одлазак са рада, је писана изјава запосленог, која садржи податке за обрачун стварног трошка превоза и рачуноводствене исправе којима се доказује трошак, који су имали за долазак и одлазак са рада.

Чланом 7. Правилника прописано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини превозне карте за градски, приградски или међуградски јавни саобраћај, у зависности од тога где има место пребивалишта или боравишта, у односу на место рада.

Чланом 8. Правилника је прописано да сви запослени, којима се исплата врши у новцу, тј. који не користе јавни превоз, морају на адекватан начин путем рачуноводствене исправе, доказати трошак који су имали за долазак и одлазак са рада.

За обрачун трошкова за долазак и одлазак са посла, Студентски центар води следеће евиденције: 1) евиденцију места стварног становања (пребивалишта, боравишта) запосленог;

2) евиденцију цене превозне карте од места становања (пребивалишта, боравишта) запосленог до места рада; 3) евиденцију доласка и одласка запосленог са рада.

Студентски центар је исплаћивао превоз запосленима сразмерно броју дана проведених на раду. Накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, Студентски центар, није исплаћивао када је запослени на годишњем одмору, плаћеном или неплаћеном одсуству, боловању, у случају мировања радног односа, као и у другим случајевима одсуства са рада.

У складу са чланом 9. Правилника, запослени којима се исплата врши у новцу, морају најкасније до првог у месецу доставити, свом непосредном руководиоцу, рачуноводствене исправе којима доказују трошак који су имали, за долазак и одлазак са рада за претходни месец.

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, врши се до петог дана у месецу, за претходни месец.

У поступку ревизије, извршен је увид у рекапитулације исплаћених накнада трошкова за превоз на посао и са посла за узорковане месеце. У прилогу рекапитулације се налази обавештење Пореске управе, о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа.

3.11. Награде запосленима и остали посебни издаци – конто 416000

Студентски центар је расходе за накнаде запосленима и остале посебне расходе, у 2020. години, исказао у износу од 5.712.418 динара (од чега је 898.337 динара извршено из буџета РС, а 4.814.081 динара из сопствених средстава). Целокупан износ се односи на јубиларне награде (конто 416111).

Јубиларне награде – конто 416111

Чланом 120. Закона о раду, прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду.

У складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда („Сл. гласник РС бр. 1/2019 и 92/2020), послодавац је дужан да исплати јубиларну награду.

Јубиларна награда исплаћује се запосленом у години када наврши 10, 20, 30 и 35 година рада оствареног у радном односу. Висина јубиларне награде износи:

- 1) пола просечне плате - за 10 година рада оствареног у радном односу;
- 2) једну просечну плату - за 20 година рада оствареног у радном односу;
- 3) једну и по просечну плату - за 30 година рада оствареног у радном односу и
- 4) две просечне плате – за 35 година рада оствареног у радном односу.

Просечном платом, сматра се плата запосленог остварена у установи у претходном месецу, односно просечна плата по запосленом исплаћена у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Студентски центар је утврдио да је, у 2020. години, право на исплату јубиларне награде стекло 48 запослених (од чега 13 за 10 година рада, 9 за 20 година рада, 10 за 30 година рада и 16 за 35 година рада).

На основу члана 120. Закона о раду и члана 26. Посебног колективног уговора за запослене у Установама студентског стандарда чији је оснивач РС, Студентски центар доноси појединачна решења о исплати јубиларне награде.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима је уређена област јавних набавки у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходи за запослене у периоду 1. јануара до 31. децембра 2020. године утврдили смо и следеће неправилности:

Неправилно евидентирање пословних промена

1. У оквиру јавне набавке услуге текућег одржавања објеката, у студентском дому „Михајло Предић др Миша у Зрењанину изграђен је преградни зид површине 268 м², обострано обложен слојем ГК плоча на металну конструкцију са постављањем изолације од минералне вуне. За израду зида, Студентски центар је платио 2.144.000 динара (8.000 динара по м²) по рачуну број „Natural ambienta“ број 157/2019 од 23.4.2019. године

У оквиру исте јавне набавке израђен је спуштени равни плафона типа „Армстонг“ (или одговарајући) на металну конструкцију, површине 271,53 м² у магацину исхране. Плаћање је извршено у износу од 2.172.240 динара (8.000 динара по м²) по рачуну број „Natural ambienta“ број 162/2019 од 30.4.2019. године.

Израда преградног зида у студентском дому и спуштеног плафона у магацину исхране су грађевински и други радови који представљају инвестиционо одржавање објеката – санација и адаптација. Студентски центар за извршене радове је исказао расходе класе 400000 уместо издатке класе 50000 и на овај начин није извршио увећање вредности објеката.

Откривена неправилност:

Студентски центар је у 2019. години, исказао расходе за инвестиционо одржавање у износу од 4.316.240 динара на конту 420000 – Коришћење роба и услуга, уместо на конту 510000 – Основна средства, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Студентски центар је за јавну набавку– поправка и уређење економског улаза ресторана ЈН 06/2019:

- инвестиционо одржавање објеката одредио као текуће одржавање у вредности од најмање 2.292.208 динара

Радови по уговору извршени су у износу од 2.292.208 динара, од чега су зидарски радови - 2.129.408 динара и радови на водоводу и канализацији - 162.800 динара.

Студентски центар није увећао вредност нефинансијске имовине у износу од 2,2 милиона динара, иако се ради о санацији и адаптацији економског улаза ресторана. Радови су изведени на канализацији, изради коловозне конструкције, новог степеништа, зидање платоа и приступа до помијаре и остали радови.

Откривена неправилност:

Студентски центар је у 2019. години, исказао расходе за инвестиционо одржавање у износу од 2.292.208 динара на конту 420000 – Коришћење роба и услуга, уместо на конту 510000 – Основна средства, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.