

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Студентски центар Београд, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину



Закључци

Налази

Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину нису прецизни и свеобухватни	Управни одбор Установе је усвојио Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину који садрже позиције у којима није прецизно наведен предмет јавне набавке, а Управи за јавне набавке достављен је План који садржи значајно мањи број позиција.
Конкурсна документација не садржи количине или количине и опис услуга и радова не одговарају потребама наручиоца и нису довољно прецизни и јасни	Сачињена конкурсна документација за набавку радова и услуга сервиса садржи количине које нису објективне и не одговарају потребама наручиоца или опште не садржи потребне количине, док карактеристике тражених услуга и радова нису довољно прецизне и јасне.
Установа је расходе и издатке у износу најмање од 28,31 милиона динара извршила без закључених анекса уговора	Установа је извршила расходе и издатке у укупном износу од 28,31 милиона динара по основу вишкова изведених радова без закључених анекса уговора.
Установа је извршила издатке у износу најмање од 722 хиљаде динара по већим јединичним ценама од цена из Оквирног споразума	Установа је извршила издатке у износу најмање од 722 хиљаде динара без ПДВ по јединичним ценама већим од иницијално датих приликом закључења Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године, за набавку радова текућег одржавања на објектима Установе.
Установа је дозволила усклађивање цене без претходно уговорених објективних, јасних и прецизних параметара	Установа је након закључења уговора о јавној набавци дозволила усклађивање цене гасног уља, а да није конкурсном документацијом и закљученим уговором одредила објективне, јасне и прецизне параметре по којима се усклађивање врши.
Установа је захтевала доказивање испуњености обавезних услова на начин који није прописан и није одбила понуду због битног недостатка	Начин доказивања испуњености додатних услова при набавци физичко-техничког обезбеђења није правилно утврђен, а установа није одбила понуду групе понуђача за набавку услуга сервиса лифтовских постројења иако је иста имала битан недостатак.
Установа је спровела поступке јавних набавки намирница у складу са прописима који регулишу наведену област	Ревизијом узоркованих поступака јавних набавки намирница за припрему хране нису откривене неправилности, и то: 2019. година: рано поврће, риба и производи од рибе, свињско и јунеће месо, краткотрајни и дуготрајни млечни производи, јаја, дубоко замрзнути производи, пасуљ и пиринач, пластичарски колачи, пилеће месо; 2020. година: воћни сокови, паприка, хлеб, кромпир, дуготрајни млечни производи, пасуљ и пиринач.
Студентски центар је применио прописане коефицијенте и основицу за обрачун плата запослених	Студентски центар је при обрачуну и исплати плата применно коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Студентски центар је при обрачуну и исплати плата запослених примењивао основицу прописану Закључком Владе.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Министарство 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 успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничене њих 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.

Ефекти сарадње:

Установа је у поступку ревизије:

- доставила Финансијски план за 2021. годину који је сачињен по изворима финансирања;
- донела Правилник о управљању сопственим приходима број 3604 од 27. јула 2021. године;
- донела Наредбу о успостављању Регистра објеката Установе број 5160 од 15. октобра 2021. године за успостављање јединствене базе објеката Установе, у циљу унапређења планирања и сачињавања што детаљнијих техничких спецификација у поступцима јавних набавки;
- донела Одлуку којом је ближе уређен начин израде техничких спецификација за поступке јавних набавки радова и услуга сервиса;
- допунила Процедuru набавке П-9 којом је одређена процедура за спровођење контроле усклађености позиција и цена у оквирном споразуму и појединачним понудама;
- допунила Процедuru одржавања објеката и опреме, сегмент везан за вишкове и мањкове радова и позиције у спецификацијама;
- започела са детаљнијом применом контролних активности у вези са параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала;
- започела са правилним евидентирањем пореза на доходак приликом исплата јубиларних награда, отпремнина и солидарне помоћи и доприноса за ПИО по основу исплаћених накнада по уговорима о делу, као и правилним евидентирањем расхода паркинга за службена возила;
- доставила доказ да у 2021. години врши увид у Регистар понуђача у вези са испуњеношћу обавезних услова.



Установа Студентски центар "Београд" је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама

Препоручили смо одговорним лицима Студентског центра Београд да:

- План јавних набавки усвајају и објављују у складу са прописима;
- обезбеде адекватну примену контролних процедура и активности везаних за праћење реализације закључених уговора у вези са текућим одржавањем објеката и опреме и успоставе контролне активности које онемогућавају извршење расхода изнад нивоа који је утврђен Финансијским планом;
- обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано;
- издатке извршавају на уговорени начин;
- обезбеде да се усклађивање цена врши на бази јасно и прецизно дефинисаних параметара за промену цена;
- у поступцима јавних набавки доказивање испуњености услова одреде на начин које омогућава што је могуће већу конкуренцију;
- конкурсном документацијом предвиде количине услуга, у складу са објективним потребама;
- конкурсну документацију сачине тако да омогућава да се услуге и радови опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Број датих препорука:

8