



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**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**



Број 400-796/2021-03/16
Београд, 30. новембар 2021. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <https://sc.rs/sc/kralj-aleksandar-i/>



Зашто смо спровели ову ревизију?

Ревидирајући поступке јавних набавки који су спровели индиректни корисници буџетских средстава у претходном периоду, уочили смо да су они често непотпуни, погрешни и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура. Такође, уочено је да су поједини корисници буџетских средстава вршили набавке добара, услуга и радова без претходно спроведених поступака набавки, а да нису били испуњени услови за њихово неспровођење, прописани законом.

Спроведећи ревизије у претходном периоду уочено је да код једног броја индиректних корисника буџетских средстава постоји проблем који се тиче неправилног начина обрачуна и исплате расхода за запослене. У том смислу, уочено је да поједини индиректни корисници буџетских средстава приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују коефицијенте за обрачун који одступају од законски прописаних и/или примењују основицу за обрачун плата која није у складу са прописаном. Такође, уочено је да постоје одступања у односу на прописе приликом обрачуна и исплате осталих расхода за запослене.

Шта смо препоручили?

У поступку ревизије дали смо осам препорука. Одговорним лицима Студентског центра Београд препоручили смо да поступке јавних набавки планирају и спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да обезбеде адекватно праћење реализације закључених уговора.

Резиме

Конкурсна документација у појединим поступцима јавних набавки текућег одржавања објеката није сачињена на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца. Као последица наведеног, приликом реализације уговора набављани су и поједини радови и услуге који нису предвиђени конкурсном документацијом или су радови и услуге набављани у количини која превазилази проценат уговорених вишкова радова.

Како је у појединим поступцима јавних набавки радова и услуга текућег одржавања објеката захтевано да понуђачи сачине понуду на основу јединичних цена или на основу количина које значајно одступају од објективних потреба наручиоца, висина датих понуда значајно одступа од процењене вредности јавне набавке, односно иста не представља укупно платив износ понуђачу.

Део вишкова радова изведен је без закључених анекса уговора.

Установа је дозволила усклађивање цене гасног уља на основу параметара који нису одређени на објективан, јасан и прецизан начин.

Установа је спровела поступке јавних набавки намирница за припрему хране у складу са прописима који регулишу наведену област.

Студентски центар је приликом обрачуна зарада запослених применио прописане коефицијенте и прописану основицу за обрачун зарада.



САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
1.1. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину нису прецизни и свеобухватни	5
1.2. Конкурсна документација не садржи количине или количине и опис добара, услуга и радова не одговарају потребама наручиоца и нису довољно прецизни и јасни	5
1.3. Установа је расходе и издатке у износу најмање од 28,31 милиона динара извршила без закључених анекса уговора	6
1.4. Установа је извршила издатке у износу најмање од 722 хиљаде динара по већим јединичним ценама од цена из Оквирног споразума.....	6
1.5. Установа је дозволила усклађивање цене без претходно уговорених објективних, јасних и прецизних параметара.....	7
1.6. Установа је извршавала расходе по рачунима који не садрже прецизне параметре за обрачун услуга	7
1.7. Установа је захтевала доказивање испуњености обавезних услова на начин који није прописан.....	7
1.8. Установа није одбила понуду због битног недостатка	7
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ.....	8
2.1. Број запослених у Студентском центру у складу је са прописаним максималним бројем	8
2.2. Студентски центар је применио прописане коефицијенте и основицу за обрачун плата запослених и правилно обрачунао минималну зараду	8
2.3. Студентски центар је правилно обрачунао и исплатио остале врсте расхода за запослене.....	8
Скретање пажње.....	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
1. Предмет ревизије	15
2. Ревидирани период пословања	15
3. Информације о субјекту ревизије.....	15
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	17
5. Критеријуми	18
6. Методологија рада	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	19
V Прилози.....	20
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	21
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	27
Прилог 3 – Јавне набавке	28
Прилог 4 – Расходи за запослене.....	93
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	102



I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину нису прецизни и свеобухватни

1.1.1. Управни одбор Установе је усвојио Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину који садрже позиције у којима није прецизно наведен предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

1.1.2. Установа је Управи за јавне набавке доставила и на својој интернет страници објавила Планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину који садржи значајно мањи број позиција у односу на стварно планиран број отворених поступка, што није у складу са чланом 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

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

1.2. Конкурсна документација не садржи количине или количине и опис добара, услуга и радова не одговарају потребама наручиоца и нису довољно прецизни и јасни

1.2.1. Сачињена конкурсна документација садржи количине које нису објективне и не одговарају потребама наручиоца, док карактеристике тражених добара, услуга и радова нису довољно прецизне и јасне у следећим поступцима јавних набавки:

- радова текућег одржавања на објектима Установе (у 2018. и 2020. години),
- услуга интервенција у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања и поправке топловодних котлова (у 2019. и 2020. години) и
- услуга интервенција и сервиса пумпи (у 2020. години),

што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1 и чланом 71. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

1.2.2. Сачињена конкурсна документација не садржи количине у следећим поступцима јавних набавки:

- услуга интервенција на инсталацијама јаке струје (у 2019. години),
- услуга сервиса лифтовских постројења (у 2019. и 2020. години),
- услуга омладинских и студентских задруга (у 2019. и 2020. години),
- услуга интервенција на инсталацијама јаке и слабе струје (у 2020. години),
- услуга интервенција на инсталацијама водовода и канализације у 2020. години и
- одгушење и чишћење канализације и сепаратора масти у



2020. години.

што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

1.3. Установа је расходе и издатке у износу најмање од 28,31 милиона динара извршила без закључених анекса уговора

1.3.1. Установа је извршила расходе и издатке у укупном износу од 28,31 милиона динара по основу вишкова без закључених анекса уговора, и то:

1.3.1.1. По уговорима који су закључени на основу Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године у износу од 10,41 милиона динара без ПДВ,

што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама и чланом 15. закључених појединачних уговора.

1.3.1.2. По уговорима у износу од 17,9 милиона динара без ПДВ и то:

- текуће одржавање – Студентски град Дом 4Ф – замена улазних врата у собама и молерај у ходницима у износу од 1,37 милиона динара без ПДВ;

- радови на систему аутоматске детекције и дојаве пожара, видео надзора, контроле приступа и интеграција са постојећим интеграцијским софтвером у износу од 5,49 милиона динара без ПДВ и

- репарација ентеријера, израда и монтажа новог ентеријера у износу од 11,04 милиона динара без ПДВ,

што није у складу са чланом 15. закључених појединачних уговора.

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

1.4. Установа је извршила издатке у износу најмање од 722 хиљаде динара по већим јединичним ценама од цена из Оквирног споразума

1.4.1. 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:

- Студентски град, дом 4Г – обнављање 12 соба са купатилима и предсобљима у износу од 400 хиљада динара без ПДВ и

- Рифат Бурчевић – санитарни чвор блок 3 у износу од 322 хиљаде динара без ПДВ.

што није у складу са чланом 40. став 8. Закона о јавним набавкама и чланом 3. став 2. Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године.



У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

1.5. Установа је дозволила усклађивање цене без претходно уговорених објективних, јасних и прецизних параметара

1.5.1. 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, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

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

1.6. Установа је извршавала расходе по рачунима који не садрже прецизне параметре за обрачун услуга

1.6.1. Испостављени рачуни добављача не садрже детаљне податке о параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала, односно изведених услуга, па исказане количине и цене није могуће потврдити у поступку интерне контроле и ревизије, и то код набавке услуга:

- интервенција на инсталацијама јаке струје и
- интервенција на инсталацијама јаке и слабе струје.

У вези са утврђеним субјект ревизије је предузео меру за отклањање неправилности (Предузета мере број 7).

1.7. Установа је захтевала доказивање испуњености обавезних услова на начин који није прописан

1.7.1. Начин на који је наручилац захтевао доказивање испуњености додатних услова у погледу кадровског капацитета, није у складу са додатним условима који су наведени у конкурсној документацији за набавку услуга физичко – техничког обезбеђења и заштите од пожара у 2019. и 2020. години, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

1.8. Установа није одбила понуду због битног недостатка

1.8.1. Установа није одбила понуду Групе понуђача „ВМПС“ д.о.о, Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о, Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о, Београд због битног недостатка, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним субјект ревизије је предузео меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 11).

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.9. Установа је спровела поступке

Установа је у складу са прописима спровела следеће поступке јавних набавки који су били предмет ревизије:



јавних набавки намирница за припрему хране у складу са прописима који регулишу наведену област.

- 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, посластичарски колачи, пилеће месо;
- 2020. година: воћни сокови, паприка, хлеб, кромпир, дуготрајни млечни производи, пасуљ и пиринач.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Број запослених у Студентском центру у складу је са прописаним максималним бројем

2.1.1. 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. године, прописано је да максимални број запослених на неодређено време у Студентском центру износи 799.

На дан 31.12.2020. године у Установи било је запослено 774 лица на неодређено време и 87 лица на одређено време.

2.2. Студентски центар је применио прописане коефицијенте и основицу за обрачун плата запослених и правилно обрачунао минималну зараду

2.2.1. Студентски центар је при обрачунању и исплати плата применио коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Студентски центар је при обрачунању и исплати плата запослених примењивао основицу прописану Закључком Владе.

Током 2020. године Студентски центар је за стандардни учинак и време проведено на раду обрачунавао и исплаћивао минималну зараду.

2.3. Студентски центар је правилно обрачунао и исплатио остале врсте расхода за запослене

Студентски центар је правилно обрачунао и исплатио Накнаде у натури, Социјална давања запосленима и Накнаде трошкова за запослене.



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 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 у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.



II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Управни одбор Установе је усвојио План јавних набавки за 2019. и 2020. годину који садржи позиције у којима није прецизно наведен предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Установа је Управи за јавне набавке доставила и на својој интернет страници објавила План јавних набавки који садржи 101 позицију мање у 2019. години, односно 89 позиција мање у 2020. години у односу на аналитички планиран број отворених поступка, што није у складу са чланом 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки (Прилог 3, Тачка 1.1. и Тачка 2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2²

2. Установа није у потпуности успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није применила задовољавајући ниво активности у контроли реализације закључених уговора из области текућег одржавања; (2) није сачинила Финансијски план по изворима финансирања; (3) није донела интерни акт о остваривању и расподели сопствених прихода; (4) извршила је из сопствених средстава издатке за нематеријалну имовину изнад нивоа средстава одобрених финансијским планом (Прилог 1, Тачка 1.5).

3. Вишкови радова у износу од најмање 10.411.742 динара по уговорима који су закључени по основу Оквирног споразума из 2018. године изведени су без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Уговора (Прилог 3, Тачка 1.2.1.).

Установа је у вези са набавком радова за Студентски град, дом 4Ф, преузела обавезе и извршила издатке у износу најмање од 1.369.377 динара без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 15. став 5. Уговора број 4108 од 11. августа 2020. године (Прилог 3, Тачка 2.2.1.1).

Установа је у вези са радовима стабилни систем за аутоматску детекцију и дојаву пожара и интеграција са системом техничке заштите пројектовање и извођење преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 5.485.530 динара без ПДВ без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 15. став 2. Уговора о извођењу радова (Прилог 3, Тачка 1.2.2.).

Установа је у вези са радовима репарације ентеријера, израде и монтаже новог ентеријера преузела обавезе и извршила расходе у износу од 11.041.300 динара без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 15. став 2. Уговора о извођењу радова (Прилог 3, Тачка 2.2.2.).

4. Установа је извршила издатке у износу најмање од 399.803 динара без ПДВ по Уговору број 3783 од 3. јула 2019. године и 322.200 динара без ПДВ по Уговору број 4016 од 5. јула 2019. године, по јединичним ценама већим од иницијално датих приликом закључења оквирног споразума, што није у складу са чланом 3. став 2. Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године и чланом 40. став 8. Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачке 1.2.1.1. и 1.2.1.6.).

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



5. 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, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.5.).

6. Начин на који је наручилац захтевао доказивање испуњености додатних услова при набавци услуга физичко – техничког обезбеђења и заштите од пожара у 2019. и 2020. години у погледу кадровског капацитета, није у складу са додатним условима који су наведени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачке 1.2.29. и 2.2.23.).

7. Конкурсна документација за набавку следећих услуга не садржи оквирне количине потребних сати рада и/или резервних делова и потрошног материјала, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама:

- интервенција на инсталацијама струје у 2019. и 2020. години (Прилог 3, Тачке 1.2.26. и 2.2.15.);
- сервис лифтовских постројења у студентским домовима и ресторанима у 2019. и 2020. години (Прилог 3, Тачке 1.2.30. и 2.2.21.);
- услуге омладинских и студентских задруга за потребе Установе у 2019. и 2020. години (Прилог 3, Тачке 1.2.32. и 2.2.22.);
- интервенције на инсталацијама водовода и канализације у 2020. години (Прилог 3, Тачка 2.2.19.) и
- одгушење и чишћење канализације и сепаратора масти у 2020. години (Прилог 3, Тачка 2.2.20.);

8. Испостављени рачуни добављача, за набавку услуге интервенције струје у 2019. и 2020. години не садрже детаљне податке о параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала, односно изведених услуга, па исказане количине и цене није могуће потврдити у поступку интерне контроле и ревизије (Прилог 3, Тачке 1.2.26. и 2.2.15.).

9. Установа није одбила понуду за услуге сервиса лифтовских постројења Групе понуђача „ВМПС“ д.о.о, Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о, Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о, Београд због битног недостатка, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 2.2.21.).

10. Оквирне количине и опис добара у конкурсној документацији за набавку:

- радова по Оквирним споразумима за 2018. и 2020. годину (Прилог 3, Тачке 1.2.1. и 2.2.1.);
- услуга интервенција у котларницама у 2019. и 2020. години (Прилог 3, Тачке 1.2.31. и 2.2.17.) и
- услуга интервенција и сервиса пумпи у 2020. години (Прилог 3, Тачке 2.2.18.)

нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. и чланом 71. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.



2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Установе да План јавних набавки усвајају и објављују у складу са прописима (Прилог 3, Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се одговорним лицима Установе да 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 (Прилог 3, Препорука број 1).

3. Препоручује се одговорним лицима Установе да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано (Прилог 3, Препорука број 3).

4. Препоручује се одговорним лицима Установе да издатке извршавају на уговорени начин (Прилог 3, Препорука број 4).

5. Препоручује се одговорним лицима Установе да обезбеде да се усклађивање цена врши на бази јасно и прецизно дефинисаних параметара за промену цена (Прилог 3, Препорука број 5).

6. Препоручује се одговорним лицима Установе да у поступцима јавних набавки доказивање испуњености услова одреде на начин које омогућава што је могуће већу конкуренцију (Прилог 3, Препорука број 6).

7. Препоручује се одговорним лицима Установе да конкурсном документацијом предвиде количине услуга, у складу са објективним потребама (Прилог 3, Препорука број 7).

8. Препоручује се одговорним лицима Установе да конкурсну документацију сачине тако да омогућава да се услуге и радови опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца (Прилог 3, Препорука број 8).



III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Установа Студентски центар „Београд“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 „Београд“ је обавезан да у одазивном извештају исказе 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 „Београд“ обавезан 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 „Београд“ обавезан 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 „Београд“ обавезан 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 институција 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
30. новембар 2021. године



IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији³, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-796/2021-03/1 од 1. априла 2021. године и Закључка о допунама Закључка о спровођењу ревизије број 400-796/2021-03/8 од 9. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Установе Студентски центар „Београд“ (у даљем тексту: Установа), улица Светозара Марковића 56, Београд, у делу који се односи на: (1) јавне набавке за 2019. и 2020. годину и (2) расходе за запослене за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на јавне набавке обухваћен је период од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године, док је ревизијом која се односи на расходе за запослене обухваћен период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године

3. Информације о субјекту ревизије

Установа Студентски центар „Београд“ основана је Одлуком Савета Универзитета у Београду број 3793/1 од 25. новембра 1968. године под називом Општа студентска установа Универзитета у Београду.

У складу са Законом о буџету за 2020. годину, Установа је индиректни корисник (Раздео 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 26.5 – Студентски стандард) и на Списку је корисника јавних средстава, јединствени број КЈС 02317, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13705.

Претежна делатност Установе сврстана је Класификацијом делатности која чини саставни део Уредбе о класификацији делатности⁴:

- сектор I: Услуге смештаја и исхране;
- област 55: Смештај;
- грана 55.9: Остали смештај;
- група 55.90: Остали смештај.

У оквиру послова смештаја и исхране студената, Установа организује услове за друштвени, културни, забавни и спортско - рекреативни живот, као и здравствену заштиту. У студентским домовима и ресторанима, организује се и малопродајно трговинско снабдевање потребном мешовитом робом широке потрошње, као и коришћење основних занатских, ПТТ и сличних услуга. У циљу обезбеђења допунских средстава и побољшања стандарда студената и запослених, Установа може обављати одређење пратеће послове наведене у члану 12. Статута Установе, број 3950/1-1 од 3. јула 2019. године.

Према Статуту Установе, Установа остварује регистроване делатности непосредно преко својих организационих јединица које су приказане у следећој табели:

³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 – др. закон

⁴ „Службени гласник РС“, број 54/10

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



Табела број 1: Организационе јединице Установе

Р.б.	Врста организационе јединице	Адреса
ПОСЛОВИ СМЕШТАЈА		
1	Студентски град - дом I	Нови Београд, Тошин бунар 143-145
2	Студентски град - дом II	Нови Београд, Тошин бунар 147-149
3	Студентски град - дом III	Нови Београд, Тошин бунар 153-155
4	Студентски град - дом IV	Нови Београд, Тошин бунар 157-157а
5	Студентски дом "Слободан Пенезић"	Београд, Бана Иваниша бб
6	Студентски дом "Рифат Бурковић"	Београд, Милана Ракића бр. 77
7	Студентски дом "4. април"	Београд, ул. Војводе Степе бр. 320
8	Студентски дом "Кошутњак"	Београд, ул. Благоја Паровића бр. 156
9	Студентски дом "Патрис Лумумба"	Београд, ул. Љубице Луковић бр. 1
10	Студентски дом "Жарко Мариновић"	Земун, ул. Цара Душана бр. 254
11	Студентски дом "Мика Митровић"	Београд, ул. Краља Владимира бр. 33
12	Студентски дом "Карабурма"	Београд, ул. Мије Ковачевића бр. 76
13	Студентски дом "Вера Благојевић I и II"	Београд, ул. 27. марта бр. 48 и Далматинска бр. 37
14	Студентски дом "Краљ Александар I"	Београд, Булевар краља Александра бр. 75
ПОСЛОВИ ИСХРАНЕ СТУДЕНАТА		
15	Студентски ресторан "Студентски град"	Нови Београд, ул. Тошин бунар бр. 151
16	Студентски ресторан "Земун"	Земун, ул. Цара Душана бр. 254
17	Студентски ресторан "Обилићев венац"	Београд, Обилићев венац бр. 4
18	Клуб "Агроном"	Земун, ул. Немањина бр. 6
19	Студентски ресторан "Карабурма"	Београд, ул. Мије Ковачевића бр. 76
20	Студентски ресторан "Патрис Лумумба"	Београд, ул. Љубице Луковић бр. 1
21	Студентски ресторан "Ђушина"	Београд, ул. Ђушина бр. 5
22	Студентски ресторан "Рифат Бурковић"	Београд, Милана Ракића бр. 77
23	Студентски ресторан "Краљ Александар I"	Београд, Булевар краља Александра бр. 75
24	Студентски ресторан "Вождовац"	Београд, ул. Војводе Степе бр. 320
25	Студентски ресторан "Мика Митровић"	Београд, ул. Краља Владимира бр. 33
26	Клуб "Фармација"	Београд, ул. Војводе Степе бр. 450
27	Студентски ресторан "Кошутњак"	Београд, ул. Благоја Паровића бр. 154
28	Клуб "Глумац"	Нови Београд, Булевар уметности бр. 20
ПОСЛОВИ ПРУЖАЊА УСЛУГА		
29	Грил ресторан "Студентски град" са "Фонтаном"	Нови Београд, ул. Тошин бунар бр. 151
30	Клуб "Шумарски"	Београд, ул. Кнеза Вишеслава бр. 1
31	Клуб "Ветеринарски"	Београд, Булевар ослобођења бр. 18
32	Клуб "Медицинар"	Београд, ул. Доктора Суботића бр. 8
33	Клуб "Краљ Александар I"	Београд, Булевар краља Александра бр. 75
34	Клуб "Вождовац"	Београд, ул. Војводе Степе бр. 320
35	Продавница "Студентски град"	Нови Београд, ул. Тошин бунар бр. 151
36	Клуб "Карабурма"	Београд, ул. Мије Ковачевића бр. 76
37	Бифе "Ректорат"	Београд, Студентски трг бр. 1
38	Ресторан "10"	Београд, ул. Светозара Марковића бр. 56
39	Продавница "Кошутњак"	Београд, ул. Благоја Паровића бр. 154
40	Продавница "Вождовац"	Београд, ул. Војводе Степе бр. 320
41	Продавница "Рифат Бурковић"	Београд, Милана Ракића бр. 77
42	Продавница "Карабурма"	Београд, ул. Мије Ковачевића бр. 76
43	Продавница "Патрис Лумумба"	Београд, ул. Љубице Луковић бр. 1
44	Продавница "Жарко Мариновић"	Земун, ул. Цара Душана бр. 254

Сходно члану 19. Статута, органи Установе су Управни одбор и директор.

Орган управљања Установом је Управни одбор, који броји 13 чланова и то: пет представника оснивача, три представника студената, два представника Универзитета и три представника из реда запослених у Установи. Чланови Управног одбора се именују на период од четири године. Представнике студената у Управни одбор предлаже Студентски парламент Универзитета у Београду, из реда корисника услуга Установе, на седници Студентског парламента Универзитета. Представнике Универзитета предлаже Универзитет у складу са општим актом Универзитета, док представнике запослених предлажу репрезентативни синдикати Установе. Председника и чланове Управног одбора Установе именује и разрешава Влада Републике Србије. У раду Управног одбора, без права одлучивања, учествује директор Установе, а по потреби и други запослени.

Управни одбор обавља послове утврђене законом, Одлуком о оснивању и Статутом, и то: доноси Статут и друга општа акта Установе; доноси Развојни план и годишњи План рада и усваја извештаје о њиховом остваривању; доноси Финансијски план; усваја годишњи План јавних набавки; усваја Извештај о пословању и завршни рачун; подноси оснивачу Извештај



о пословању; расписује конкурс, образује конкурсну комисију и даје предлог за именовање директора Установе; одлучује о правима, обавезама и одговорностима директора; разматра резултате рада и предузима мере за побољшање услова и резултата рада Установе; образује другостепену дисциплинску комисију; обавља и друге послове у складу са законом, Статутом и општим актима установе.

Радам Управног одбора руководи председник. Управни одбор доноси одлуке већином гласова укупног броја чланова.

Директор руководи Установом. Директора Установе именује и разрешава Влада Републике Србије, након спроведеног јавног конкурса.

Директор је самосталан у свом раду, у оквиру овлашћења која су му дата законом, Статутом и другим општим актима и одговоран је за законитост рада Установе. Мандат директора траје четири године и по истеку мандата исто лице може поново бити именовано за директора Установе.

Директор за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу. Надлежности директора су: заступа и представља Установу; 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 Установе; стара се о остваривању Развојног плана Установе; стара се о обиму и квалитету остваривања Плана и програма Установе; стара се о остваривању годишњег Плана рада; стара се о осигурању квалитета и унапређењу рада Установе; стара се о благовременом обавештавању запослених, стручних органа и Управног одбора; предлаже Управном одбору одлуке из његове надлежности и стара се о њиховом спровођењу; предузима мере ради извршавања налога инспектора из надлежног министарства; подноси извештај о свом раду Управном одбору; подноси извештај о раду Установе Управном одбору и надлежном министарству; обавља и друге послове у складу са законом и општим актом Установе.

Вршилац дужности директора именован је Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-4398/2017 од 11. маја 2017. године. Исто лице је Решењем Владе Републике Србије 24 број 119-8857/2019 од 24. октобра 2019. године именована за директора Установе.

Статутом је прописано да Установа стиче средства за обављање делатности из средстава које обезбеђује Република Србија (оснивач), учешћем студената у трошковима смештаја и исхране, из донација, поклона и завештања, обављањем друге делатности и пружањем услуга у оквиру слободних капацитета и из других извора, у складу са законом.

Седиште Установе је у Београду, улица Светозара Марковића број 56. Матични број Установе је 0703801, а Порески идентификациони број је 100224138.

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.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем у поступцима јавних набавки и утврђивањем, обрачуном и исплатом расхода 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 у делу који се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.



5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања у вези са јавним набавкама вршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама⁵,
- Закон о јавним набавкама⁶,
- Подзаконски акти из области јавних набавки.

У ревизији правилности пословања у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом расхода за запослене вршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему⁷,
- Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁸,
- Закон о ученичком и студентском стандарду⁹
- Закон о здравственом осигурању¹⁰,
- Закон о порезу на доходак грађана¹¹,
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању¹²,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹³,
- Закон о раду¹⁴,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵,
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁶,
- 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. годину¹⁷,
- Посебан колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија.¹⁸

У ревизији правилности пословања у вези са финансијским управљањем и контролом вршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

⁵ „Службени гласник РС”, број 124/12, 14/15 и 68/15

⁶ „Службени гласник РС”, број 91/19

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

⁸ „Службени гласник РС”, број 84/19, 60/20 – уредба и 135/20

⁹ „Службени гласник РС” бр. 18/10, 55/13, 27/18 – др. закон и 10/19

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 25/19

¹¹ „Службени гласник РС”, број 4/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 - усклађен дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/2013 - испр., 108/13, 6/14 – усклађен дин.изн., 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађен дин. изн., 112/15, 5/16 – усклађен дин.изн, 7/17 – усклађен дин. изн., 113/17, 7/18 – усклађен дин.изн., 95/18, 4/19 – усклађен дин.изн., 86/19 и 5/20 – усклађен дин.изн.

¹² „Службени гласник РС” број 34/03, 64/04 - одлука УСРС, 84/04 - др. закон, 85/05, 101/05 - др. закон и 63/06 - одлука УСРС - даље: Закон о ПИО, 5/09, 107/09, 101/10, 93/12, 62/13, 108/13, 75/14, 142/14, 73/18, 46/19 – одлука УС и 86/19

¹³ „Службени гласник РС” бр. 34/01, 62/06 - др. Закон и 63/06 и 116/08 - испр. др. Закона, 92/11, 99/11 – др. Закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 – др. закони и 157/20 – др. закони

¹⁴ „Службени гласник РС” број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 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, 24/08, 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 и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон

¹⁶ „Службени гласник РС”, број 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015, 59/2015, 62/2019 и 50/20

¹⁷ „Службени гласник РС”, број 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 1/19 и 92/20



- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и интерних аката који уређују јавне набавке и расходе за запослене;
- испитивање активности и одлука Установе у вези са планирањем и спровођењем поступака јавних набавки, извршењем расхода и издатака по основу закључених уговора у поступцима јавних набавки и извештавањем о спроведеним поступцима јавних набавки, као и у вези са обрачуном и исплатом расхода за запослене;
- интервјуисање одговорних особа Установе.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Установе 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."

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19

²⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11, 106/13



V Прилози



Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник) прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену систему.

У поступку ревизије, директор Установе је донео Одлуку о образовању радне групе за развој система финансијског управљања и контроле у установи Студентски центар „Београд“, број 2838 од 17. јуна 2021. године. Наведеном Одлуком је предвиђено да је радна група одговорна за имплементацију, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о адекватности система.

1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља сет стандарда, процедура и поступака успостављених у сврху спровођења интерне контроле. Контролно окружење представља базу за формирање система интерних контрола и одражава став и свест о интерној контроли код корисника јавних средстава.

Контролно окружење је одређено читавим низом елемената, који се пре свега односе на: мисију и визију корисника јавних средстава, његову организациону структуру, сегрегацију одговорности и овлашћења, хијерархијску структуру. Успостављање система у којем су од стране руководства и запослених препознате етичке и професионалне вредности и постављене као императив, један је основних предуслова за детерминисање здравог контролног окружења.

У смислу формирања адекватног контролног окружења, Установа је донела правилнике, пословнике о раду и одлуке којима су регулисана питања везана за обављање делатности Установе.

Статутом установе Студентски центар „Београд“²¹ уређена су питања која се тичу, поред осталог, унутрашње организације, заступања и представљања, састава и рада органа Установе, средстава за обављање делатности и др. Чланом 19. Статута уређено је да су органи Установе Управни одбор и директор.

Чланом 25. Статута уређено је да Управни одбор, поред осталог, обавља и следеће послове: доноси Статут, Развојни план, План рада, Финансијски план, План јавних набавки, усваја Извештај о пословању и завршни рачун и др.

Чланом 30. Статута прописано је да директор руководи Установом. Директор заступа и представља установу, доноси акт о систематизацији послова, одлучује о коришћењу средстава и одговора за одобравање и наменско коришћење средстава, стара се о остваривању планова Установе, и др.

Изјавом о мисији, визији и циљевима број 7398 од 25. децембра 2017. године су прописани визија, мисија и циљеви Установе.

Установа је донела Кодекс понашања запослених²² који има за сврху да запослене упуту како да своје понашање прилагоде радном окружењу у складу са моралним и

²¹ Број 3950/1-1 од 3. јула 2019. године

²² Број 337 од 25. јануара 2017. године



професионалним нормама и опште прихваћеним вредностима. Наведеним Кодексом је прописано да се од сваког запосленог очекује да делује у границама својих овлашћења и одговорности, да буде радан и одговоран за резултате које остварује, поштен, савестан и колегијалан у односу са осталим запосленим, као и да својим радом и понашањем доприноси укупној дисциплини и ефикасном функционисању система.

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака установе Студентски центар „Београд“²³ уређена је организација и систематизација послова и задатака унутар Установе. Установом руководи директор, који организује и руководи процесом рада, води пословање Установе, заступа Установу и одговоран је за законитост рада. Установа обавља делатност преко радних јединица, а наведеним Правилником су прецизно описани послови и радни задаци за свако радно место у Установи. Групе послова и задатака по звањима извршилаца су систематизоване по захтеваној стручној спреми запослених.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²⁴ је, поред осталог, уређено питање одговорности руководиоца и запослених.

Установа поседује Сертификат број QMS-65/2018 за делатности: производња и пружање услуга, припреме и услуживања хране и пружање услуга смештаја студентима високошколских установа у Београду и трећим лицима; пружање додатних угоститељских, трговачких, телекомуникационих, спортских и рекреативних услуга студентима високошколских установа у Београду и трећим лицима. Наведеним сертификатом се потврђује да је Установа успоставила систем менаџмента квалитетом и да га ефективно примењује, у складу са захтевима SRPS ISO 9001:2015.

Установа поседује и сертификат број HACCP-17/2020 за делатности: производња и услуживање хране студентима високошколских установа у Београду и трећим лицима. Наведеним сертификатом се потврђује да је Установа успоставила систем HACCP и да га ефективно примењује, у складу са захтевима Codex Alimentarius, CAC/RPC – 1969, rev. 4 – 2003.

На нивоу Установе донет је Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у Установи²⁵ и Правилник о спречавању сукоба интереса²⁶.

1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Утврђивање и процена ризика директно утиче на стављање под контролу потенцијално негативних ситуација и догађаја, као и на превентивно деловање у смислу правовремене активности предузете ради њихове елиминације. У том смислу, потребно је на нивоу корисника јавних средстава најпре идентификовати значајне ризике, проценити њихову важност и интензитет деловања, те утврдити и вероватноћу њиховог понављања. Коначно, потребно је утврдити мере које треба предузети како би се ризик елиминисао или се његово дејство svelo на прихватљив ниво.

Установа је донела Стратегију управљања ризицима број 1648/1 од 26. марта 2018. године, као и Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса од 22. марта 2018. године.

²³ Број 1945/1 од 18. новембра 2006. године, последња измена и допуна број 8338 од 25. новембра 2008. године

²⁴ Број 6692/4 од 16. децембра 2015. године

²⁵ Број 6692/3 од 16. децембра 2015. године

²⁶ Број 1335 од 10. марта 2017. године



Такође, установа је донела и Акциони план број 1650 од 27. марта 2019. године и Акциони план број 1785 од 16. априла 2020. године.

Установа је сачинила мапе пословних процеса, и то: (1) процеси финансијског пословања; (2) процеси финансијског управљања; (3) процеси јавних набавки; (4) процеси књиговодства; (5) процеси општих послова; (6) процеси прихода; (7) процеси расхода; (8) процеси управљања имовином и (9) процеси управљања пројектима.

1.3 Контролне активности

Контролне активности пре свега подразумевају постојање писаних политика и процедура, мануелних или аутоматизованих процеса, који се примењују у обављању свакодневних активности корисника јавних средстава, као активности којима се постиже свесно деловање на факторе ризика, како би се елиминисало њихово дејство, или се исто свело на прихватљив ниво.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 6692/4 од 16. децембра 2015. године ближе је уређена организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле, одговорност запослених за законитост и исправност настанка послове промене, кретање рачуноводствених исправа, рачуноводствене политике, питање пописа имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, питање састављања и достављања финансијских извештаја, питања из области интерне контроле и интерне ревизије, питања закључивања и чувања пословних књига и докумената.

Установа је донела процедуре система квалитета ISO 9001:2015 и то: П1 – процедуру управљања документованим информацијама; П2 – процедуру за одређивање питања релевантних за контекст и QMS и захтева, потреба и очекивања заинтересованих страна са идентификацијом и проценом ризика и прилика; П3 – процедуру управљања неусаглашеним производом; П4 – процедуру за интерне провере; П5 – процедуру за корективне мере и прилике за побољшавање; П6 – НАССР процедуру; П7 – процедуру пружања услуге исхране; П8 – процедуру пружања услуга смештаја; П9 – процедуру набавке; П10 – процедуру одржавања објекта и опреме; П11 – процедуру повлачења производа; П12 – процедуру ДДД заштите; П13 – процедуру одржавања хигијене; П14 – процедуру безбедности, корисника, запослених и имовине; П15 – процедуру управљања транспортом; П16 – процедуру управљања услугама; П17 – процедуру управљања расподелом смештајних капацитета; П18 – процедуру управљања телекомуникацијама; П19 – процедуру управљања информационом технологијама и П20 – процедуру спорта и рекреације.

У поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки које се односе на текуће одржавање зграда и опреме Установе утврђено је да Установа није применила задовољавајући ниво активности у контролни реализације закључених уговора, што је шире објашњено у Прилогу 3, тачке 1 и 2.

Такође, Установа није сачинила Финансијски план по изворима финансирања и није донела интерни акт у вези са остваривањем и расподелом сопствених средстава.

Установа је извршила издатке изнад нивоа средстава одобрених финансијским планом, и то: у 2019. години за износ 948.888 динара и (2) у 2020. години за износ од 455.701 динар.

1.4 Информисање и комуникација

Овај елемент интерне контроле указује на потребу за информацијама у сврху могућности преузимања одговорности запослених, као и на потребу за хоризонталним и вертикалним комуницирањем. Такође, он указује на неопходност успостављања адекватног информационог система путем којег ће запослени добијати прецизна упутства у смислу њихове одговорности у интерној контроли. Овај елемент прецизира и неопходност



адекватног документовања пословних процеса, те процес кретања документације по унапред дефинисаној шеми. Осим тога, указује и на потребу успостављања адекватног система извештавања.

Установа врши информисање јавности путем интернет странице <https://sc.rs/sc/>. На наведеној адреси доступни су подаци о смештају и исхрани студената, као и у комерцијалне сврхе, информације о јавним набавкама и сервисне информације за студенте.

Запослени се информишу на огласним таблама које се налазе у објектима Установе, по хијерархијској линији, усмено или електронским путем, као и на интернет порталу.

Шеф службе за рачуноводствено финансијске послове обавештава свакодневно директора о стању и променама на рачуну, доспелости обавеза за плаћање и сл. На кварталном нивоу се сачињавају периодични Извештаји о извршењу буџета, који се достављају и Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

Руководилац одељења за јавне набавке сваке недеље помоћнику директора за стручно оперативне послове подноси извештај о поступцима јавних набавки.

Сви руководиоци попуњавају карнет о присутности запослених на раду и дају предлоге о висини стимулације за запослене. Помоћници директора прегледају наведену документацију и врше одобрење предложене висине стимулације плате запослених.

Рачуноводствени програми

У Установи је у употреби програмско решење за евидентирање пословних промена произвођача „Кибернетика“ д.о.о. Нови Сад, програм ИРИС – Интегрални рачуноводствено-пословни информациони систем. Поред централног сервера постоји 74 клијента који су везани за наведени сервер. У седишту Установе се води Главна књига, као и модули за материјално књиговодство, ликвидатуру и контирање. Објекти који се налазе ван седишта Установе имају сопствене базе на рачунарима које се синхронизују по шифарницима са централном базом.

Програм садржи следеће модуле и функције: (1) основни подаци; (2) робно књиговодство; (3) фактурисање; (4) малопродаја; (5) финансије; (6) јавне набавке; (7) комерцијала; (8) основна средства; (9) Главна књига.

Резервне копије рачуноводствених података се израђују на дневном нивоу. За израду резервних копија надлежан је запослени на информатичким пословима.

За обрачун плата запослених Установа користи ИПИС програм, док се евиденција кадрова води кроз посебно програмско решење.

1.5 Процена система

Праћење и процена система подразумева константан мониторинг над системом финансијског управљања и контроле у циљу процене (и оцене) начина на који систем функционише. Процена система треба да допринесе детектовању евентуалних слабости или мањкавости система интерних контрола, ради њихове елиминације, а у сврху унапређења ефикасности система. Процена система се врши пре свега надзором над текућим активности, али и на бази самопроцене и интернет ревизијом.

Студентски центар је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 23. марта 2021. године поднео Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, у електронској форми.



Откривена неправилност

Установа није у потпуности успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није применила задовољавајући ниво активности у контроли реализације закључених уговора из области текућег одржавања; (2) није сачинила Финансијски план по изворима финансирања; (3) није донела интерни акт о остваривању и расподели сопствених прихода; (4) извршила је из сопствених средстава издатке изнад нивоа средстава одобрених финансијским планом.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Установе да 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.

Предузета мера број 1:

Установа је у поступку ревизије доставила Финансијски план за 2021 годину број 331/5-1 од 22. јануара 2021. године, који је сачињен по изворима финансирања.

Предузета мера број 2:

Установа је у поступку ревизије донела Правилник о управљању сопственим приходима број 3604 од 27. јула 2021. године.

Предузета мера број 3:

Установа је у поступку ревизије 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. Наредбом је наложено да се доврши започети Регистар објеката који ће обухватити: електроинсталације, инсталације водовода и канализације, топоводне и гасоводне инсталације, телекомуникациону мрежу, структуру столарије, другу инфраструктуру и постројења и уређаје у свим објектима Установе.

Предузета мера број 4:

Директор Установе је у поступку ревизије донео Одлуку број 5161 од 15. октобра 2021. године којом је ближе уређен начин израде техничких спецификација за поступке јавних набавки радова и услуга сервиса.

Предузета мера број 5:

У поступку ревизије Установа је допунила Процедуру набавке П-9 којом је одређена процедура за спровођење контроле усклађености позиција и цена у оквирном споразуму и појединачним понудама.

Предузета мера број 6:

У поступку ревизије Установа је допунила Процедуру одржавања објеката и опреме, сегмент везан за вишкове и мањкове радова и позиције у спецификацијама.

2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да се интерна ревизија код корисника јавних средстава успоставља на један од следећих начина:



- Као посебна независна јединица интерне ревизије, која непосредно извештава руководиоца јавних средстава;
- Организовањем заједничке јединице за интерну ревизију од стране више корисника јавних средстава, у ком случају је неопходно обезбедити сагласност Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију или
- Обављањем интерне ревизије на основу споразума, опет уз сагласност Министарства финансија - Централне јединице за хармонизацију.

Чланом 5. наведеног Правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника, интерну ревизију може да врши и јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Чланом 4. истог Правилника прописано је да су корисници јавних средстава са више од 250 запослених у обавези да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу интерне ревизије.

Установа није успоставила интерну ревизију ни на један од горе наведених начина. Правилником о организацији и систематизацији послова и задатка Установе систематизовано је радно место интерног ревизора.

Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја није вршила интерну ревизију Установе за 2019. и 2020. годину.



Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Установа је у поступку ревизије доставила Финансијски план за 2021 годину број 331/5-1 од 22. јануара 2021. године, који је сачињен по изворима финансирања.
2. Установа је у поступку ревизије донела Правилник о управљању сопственим приходима број 3604 од 27. јула 2021. године.
3. Установа је у поступку ревизије 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. Наредбом је наложено да се доврши започети Регистар објеката који ће обухватити: електроинсталације, инсталације водовода и канализације, топоводне и гасоводне инсталације, телекомуникациону мрежу, структуру столарије, другу инфраструктуру и постројења и уређаје у свим објектима Установе.
4. Директор Установе је у поступку ревизије донео Одлуку број 5161 од 15. октобра 2021. године којом је ближе уређен начин израде техничких спецификација за поступке јавних набавки радова и услуга сервиса.
5. У поступку ревизије Установа је допунила Процедuru набавке П-9 којом је одређена процедура за спровођење контроле усклађености позиција и цена у оквирном споразуму и појединачним понудама.
6. У поступку ревизије Установа је допунила Процедuru одржавања објеката и опреме, сегмент везан за вишкове и мањкове радова и позиције у спецификацијама.
7. Установа је у 2021. години започела са детаљнијом применом контролних активности у вези са параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала.
8. Установа је у поступку ревизије започела са правилним евидентирањем пореза на доходак приликом исплата јубиларних награда, отпремнина и солидарне помоћи. Порез на доходак, обрачунат и исплаћен по основу наведених давања и накнада запослених, евидентира се на одговарајућем конту у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате.
 - Установа је обрачунат и плаћен допринос за ПИО по основу исплаћених накнада по уговорима о делу евидентирала на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 423000 – Стручне услуге.
9. Установа је у поступку ревизије започела са правилним евидентирањем доприноса за ПИО по основу исплаћених накнада по уговорима о делу на одговарајућем субаналитичком конту групе 423000 – Стручне услуге, уместо на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.
 - Установа је расходе паркинга за службена возила неправилно евидентирала на групи конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови.
10. Установа је у поступку ревизије започела са правилним евидентирањем расхода за Паркинг за службена возила и извршила прекњижење расхода са групе конта 413000 – Накнаде у натури на групу конто 421000 – Стални трошкови.
11. Установа је у поступку ревизије доставила доказ да у 2021. години врши увид у Регистар понуђача у вези са испуњеношћу обавезних услова.



Прилог 3 – Јавне набавке

Законом о јавним набавкама уређује се планирање јавних набавки, одређује начин евидентирања података о јавним набавкама; одређују послови, начин рада у поступцима јавних набавки; одређује начин заштите права у поступцима јавних набавки и у другим случајевима у складу са законом; уређују и друга питања од значаја за јавне набавке.

Чланом 22. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Установа је пре почетка ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама примењивала Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке Установе Студентски центар „Београд“ (у даљем тексту: Правилник), број 6692/15 од 16. децембра 2015. године, са изменама и допунама Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Установе, број 6048/2 од 22. новембра 2016. године, број 909/12-1 од 27. фебруара 2017. године и број 5407/13-1 од 10. октобра 2017. године.

Наведеним Правилником уређују се учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршења обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Чланом 4. Правилника уређено је да послове јавних набавки у Установи обавља Одељење за јавне набавке, које се налази у оквиру Сектора за стручно оперативне послове, а према систематизацији Установе. Одељење за јавне набавке врши: спровођење и евиденцију поступка јавних набавки; сачињава кварталне извештаје о јавним набавкама; обавештава све односне службе и помоћнике директора о закљученим уговорима о јавним набавкама; врши архивирање спроведених поступка у складу са роковима прописаним Законом, обавља стручно техничке послове везане за рад Комисија за јавне набавку и израђује све писане отправке аката у поступку јавних набавки. Планирање јавних набавки, израду Плана јавних набавки и праћење реализације Плана јавних набавки спроводи Одељење за план и анализу заједно са дипломираним економистима Службе за финансијско-рачуноводствене послове, а по потреби помоћник директора за стручно-оперативне послове може одредити и друга лица која ће учествовати у планирању.

Чланом 8. Правилника уређено је да су поступак, рокови израде и доношења плана јавних набавки, овлашћења и одговорност служби, односно лица која учествују у планирању, уређени Процедуром набавке – П9. Процедуром П9 прописан је поступак планирања јавних набавки; критеријуми за оцењивање понуда; оцењивање испоручилаца у поступцима јавних набавки; требовање робе са објекта по спроведеном поступку јавне набавке и додељеним уговорима; одговорности и овлашћења, као документа која су примењују у поступцима јавних набавки.

Након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама²⁷, Установа примењује Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама у Установи Студентски центар „Београд“ број 4864/1-1, донет на седници Управног одбора дана 30. септембра 2020. године.

²⁷ “Службени гласник РС”, број 9/19



Поступак, рокови израде и доношења плана јавних набавки, овлашћења и одговорност служби, односно лица која учествују у планирању уређен је наведеним Правилником, Процедуром набавке П9 и другим организационим документима Установе. Одељење за План и анализу у оквиру Службе за финансијско – рачуноводствене послове је задужено за израду и објављивање Плана јавних набавки, као и за координацију поступка планирања.

За праћење извршења уговора одговорни су ресорни помоћници директора, руководиоци/шефови надлежних стручних служби/одељења и лица овлашћена од стране директора Установе, који су сагласно Процедуре набавки П9 одговорна за планирање и покретање поступака јавних набавки.

Чланом 45. Статута прописано је да Управни одбор доноси Финансијски план и усваја годишњи План јавних набавки Установе.



1. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2019. ГОДИНИ

1.1 Планирање јавних набавки

Управни одбор Установе донео је План јавних набавки за 2019. годину број 347/5-2 од 23. јануара 2019. године. Наведеним Планом јавних набавки планирана су укупно 127 поступка јавних набавки укупне процењене вредности 2.588.915.869 динара без ПДВ, од чега 105 отворених поступака укупне процењене вредности 2.539.551.789 динара без ПДВ и 22 поступака јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 49.364.080 динара без ПДВ. План јавних набавки са наведеним бројем планираних поступака достављен је Управи за јавне набавке. У току 2019. године није било измена и допуна Плана јавних набавки.

У поступку ревизије утврђено је да Установа поседује и План јавних набавки који је додатно аналитички рашчлањен, те садржи већи број планираних поступака јавних набавки у односу на званично усвојен и објављен План јавних набавки. Установа је заправо по основу наведеног документа интерног карактера покретала и спроводила поступке јавних набавки. Преглед планираних поступака јавних набавки који су садржани у Плану јавних набавки који је донет од стране Управног одбора и који је достављен Управи за јавне набавке и рашчлањеног документа интерног карактера који се бави питањем планираних јавних набавки, дат је у следећој табели:

Табела број 2: Разлика у броју планираних поступака јавних набавки

Врста поступка	Број поступака		Разлика (2-1)
	План јавних набавки* (1)	План јавних набавки – интерни** (2)	
Отворени поступак	105	206	101
Јавне набавке мале вредности	22	22	0

* верзија која је донета од стране Управног одбора Установе и која је достављена Управи за јавне набавке

** проширена верзија Плана јавних набавки, интерног карактера, по којој су заправо спровођени поступци јавних набавки

Управни одбор Установе је усвојио План јавних набавки који садржи позиције у којима није прецизно наведен предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

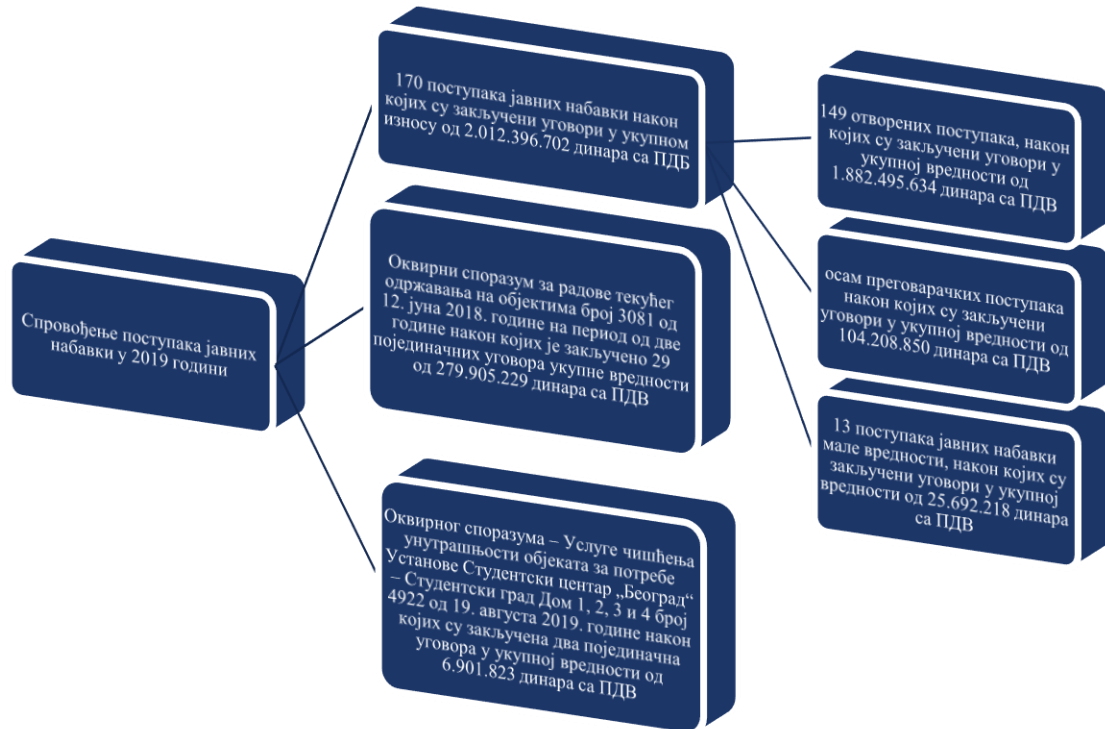
Установа је Управи за јавне набавке доставила и на својој интернет страници објавила План јавних набавки који садржи 101 позицију мање у односу на аналитички планиран број отворених поступака, што није у складу са чланом 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки²⁸.

²⁸ „Службени гласник РС“, број 83/15



1.2 Спровођење поступака јавних набавки

Установа је током 2019. године спровела поступке јавних набавки, што је представљено на следећем графичком приказу:



Графикон број 1:Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

У истом периоду обустављено је 13 отворених поступка који нису обликовани по партијама, док је у пет отворених поступка обликованих по партијама обустављено укупно девет партија, као и по један преговарачки поступак и један поступак јавне набавке мале вредности.

У поступку ревизије ревидирани су поступци јавних набавки који су приказани у наредној табели:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2019. години у динарима

Р.б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
РАДОВИ					
1.	Текуће одржавање на објектима Установе са циљем закључивања оквирног споразума са 5 понуђача на период од 2 године - РОС 1/18	Отворени поступак	490.000.000		
1.1.	Текуће одржавање – Студентски град дом 4Г – обнављање 12 соба са купатилима и предсобљима	Оквирни споразум / Отворени поступак	12.500.000	11.992.490	
1.2.	Текуће одржавање – Студентски град дом 3Ф – обнављање 28 соба са купатилима, вертикале 103, 104, 105 и 106	Оквирни споразум / Отворени поступак	31.000.000	29.034.239	
1.3.	Текуће одржавање – Студентски дом „Карабурма“ – замена фасадне столарије у приземљу	Оквирни споразум / Отворени поступак	15.500.000	13.624.745	
1.4.	Текуће одржавање – Студентски град, Дом 2Г – Обнављање 24 собе	Оквирни	26.500.000	22.936.800	

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



	са купатилима	споразум / Отворени поступак			
1.5.	Текуће одржавање – Студентски град, Дом 2Г – СД Краљ Александар I – перioniце, собе паркети, читаонице и спољно степениште	Оквирни споразум / Отворени поступак	11.500.000	9.707.870	
1.6	Текуће одржавање на објектима Установе Студентски центар "Београд" - санитарни чвор блок 3 "Рифат Бурчевић"	Оквирни споразум / Отворени поступак	11.500.000	11.370.150	
2.	Стабилни систем за аутоматску детекцију и дојаву пожара и интеграција са системом техничке заштите (пројектовање и извођење)	Отворени поступак	60.000.000	59.751.000	
Д О Б Р А					
3.	Радна обућа у белој боји - Кломпе у белој боји	Отворени поступак	2.300.000	1.967.324	2.361.509
4.	Рано поврће за Студентске ресторане Установе	Отворени поступак	7.000.000	4.894.000	5.383.400
5.	Гасно уље екстра лако Евро ЕЛ	Отворени поступак	281.000.000	189.340.000	227.208.000
6.	Прехрамбени производи 1 - Риба и производи од рибе	Отворени поступак	42.000.000	37.915.000	42.957.000
7.	Прехрамбени производи 4 - Свињско и јунеће месо	Отворени поступак	204.675.000	179.980.000	197.978.000
8.	Електронска учионица за лица са инвалидитетом	Отворени поступак	1.500.000	1.420.550	1.704.660
9.	Прибор и посуђе - Стољаци за студентске ресторане	Отворени поступак	2.228.333	1.662.700	1.995.240
10.	Млеко и млечни производи – дуготрајни млечни производи за Студентске ресторане Установе Студентски центар „Београд“	Отворени поступак	34.000.000	31.268.000	35.919.300
11.	Прехрамбени производи 3 – Јаја за студентске ресторане Установе Студентски центар „Београд“	Отворени поступак	12.500.000	6.317.500	6.949.250
12.	Опремање студентског ресторана „Студентски град“	Отворени поступак	5.500.000	5.300.000	6.363.000
13.	Техничка опрема и апарати – Партија 2 – Мали кућни апарати	Отворени поступак	3.932.520	3.932.520	4.719.024
14.	Опрема за имплементацију интегрисаног комуникационог система у студентским домовима „Жарко Мариновић“, „Мика Митровић“, „Вера Благојевић 1“ и студентском ресторану „Студентски град“	Отворени поступак	15.000.000	14.872.968	17.847.562
15.	Опремање студентског ресторана „Студентски град 2“	Отворени поступак	5.364.720	5.299.800	6.359.760
16.	Опремање ресторана „Карабурма“	Отворени поступак	11.000.000	10.272.747	12.327.297
17.	Производи за уштеду, регулацију воде и уштеду енергије	Отворени поступак	5.900.000	5.694.000	6.832.800
18.	Прехрамбени производи 1 – Дубоко замрзнути производи	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понууда	90.000.000	69.983.750	79.695.752
19.	Материјал, репроматеријал, лиценце, опрема и надоградња ИС заснованог на јава смарт картицама	Отворени поступак	40.000.000		
19.1.	Материјал, репроматеријал, опрема и надоградње ИС заснованог на јава смарт картицама - Партија 1	Отворени поступак	27.000.000	24.751.897	29.702.276
19.2.	Лиценце ЕУСА и ISIC - Партија 2	Отворени поступак	13.000.000	13.000.000	
20.	Прехрамбени производи 1 – Пасуљ и пиринач за студентске ресторане Установе	Отворени поступак	32.000.000	24.980.000	27.478.000
21.	Материјал за одржавање хигијене – течно средство за прање санитарнија и средство за бељење и дезинфекцију површина	Отворени поступак	1.800.000	1.591.930	1.910.316
22.	Прехрамбени производи 2 – Посластичарски колачи за студентске ресторане Установе	Отворени поступак	14.200.000	11.440.000	13.728.000
23.	Прехрамбени производи 2 – Пилеће месо	Отворени поступак	49.000.000	42.173.000	46.889.300
24.	Млеко и млечни производи - Краткотрајни млечни производи	Отворени поступак	28.785.373	28.516.500	32.764.250
У С Л У Г Е					
25.	Услуге чишћења унутрашњости објеката за потребе Установе Студентски центар „Београд“ – Студентски град „Дом 1,2,3 и 4“ са циљем закључивања оквирног споразума са једним понуђачем на период од једне године УОС 1/18	Отворени поступак	19.000.000		
25.1.	Услуге чишћења унутрашњости објеката за потребе Установе Студентски центар „Београд“ – Студентски град „Дом 1,2,3 и 4“ - I	Оквирни споразум/	4.360.479	4.360.479	5.232.575

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



	појединачни уговор	Отворени поступак			
25.2	Услуге чишћења унутрашњости објеката за потребе Установе Студентски центар „Београд“ – Студентски град „Дом 1,2,3 и 4“ - II појединачни уговор	Отворени поступак/ Оквирни споразум/ Отворени поступак	1.391.040	1.391.040	1.669.248
26.	Интервенције на инсталацијама јаке струје	Отворени поступак	15.000.000	15.000.000	18.000.000
27.	Услуге мобилне телефоније	Отворени поступак	5.500.000	5.500.000	6.000.000
28.	Осигурање имовине, лица и возила	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	15.500.000	15.291.296	15.976.152
29.	Физичко – техничко обезбеђење и заштита од пожара	Отворени поступак	135.000.000	135.000.000	162.000.000
30.	Сервис лифтовских постројења у студентским домовима и ресторанима	Отворени поступак	5.000.000	5.000.000	6.000.000
31.	Интервенције у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања и поправка топлводних котлова до 1,5 MW	Отворени поступак	7.000.000	7.000.000	8.400.000
32.	Услуге омладинских и студентских задруга за потребе Установе	Отворени поступак	17.965.000	17.965.000	18.205.000

1.2.1. Текуће одржавање на објектима Установе са циљем закључивања оквирног споразума са 5 понуђача на период од 2 године - ЈН број РОС 1/18

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка²⁹ - извођење радова текућег одржавања на објектима Установе, са циљем закључивања оквирног споразума са пет понуђача на период од две године. Процењена вредност јавне набавке износи 490.000.000 динара за период од две године.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Благовремено су примљене три понуде, група понуђача приказаних у следећој табели:

Табела број 4: Благовремено примљене понуде

у динарима

Редни број	Група понуђача	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	2693/1	12.517.615
2	"ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - носилац посла и "Бимбо" д.о.о., Београд - члан групе	2693/2	13.594.730
3	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	2693/3	13.670.525

Након спроведеног поступка донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 2682 од 31. маја 2018. године и закључен Оквирни споразум број 3081 од 12. јуна 2018. године са три понуђача, на период од две године, што је приказано у следећој табели:

Табела број 5: Групе понуђача по закљученом Оквирном споразуму

	Опис
Група понуђача I	Привредно друштво за изградњу грађевинских објеката, инжењеринг, спољну и унутрашњу трговину "Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу, услуге, трговину и угоститељство "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе
Група понуђача II	"ГМБ-Корпорација", предузеће за грађевинарство, производњу, инжењеринг и трговину д.о.о., Београд - носилац посла "Бимбо" д.о.о., Предузеће за промет робе и услуге, консалтинг, пројектовање, инжењеринг и грађевинарство, Београд, Сремчица - члан групе
Група понуђача III	"Грађевинар РД", предузеће за грађевинарство, промет и услуге д.о.о., Београд, Сурчин - носилац посла Грађевинско предузеће "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава - члан групе Предузеће за производњу, трговину и услуге "Модулор" д.о.о., Београд (Земун) - члан групе

²⁹ Број 1877 од 5. априла 2018. године



Вредност оквирног споразума за период од две године износи 490.000.000 динара без ПДВ. Појединачни уговор се закључује по условима из оквирног споразума у погледу предмета набавке, цена, начина и рокова плаћања.

У поступку ревизије ревидирани су спроведени поступци набавки радова текућег одржавања објекта Установе на основу закљученог Оквирног споразума приказани у Табели број 3 од редног броја 1.1 до редног броја 1.6 .

У току ревизије поступака набавки који су спроведени на основу претходно закљученог Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године утврђено је да су у обрасцима структуре цене у оквиру конкурсне документације ових поступака, поред осталог, наведени радови који нису предвиђени оквирним споразумом. Појава назначених радова је утврђена у поступцима набавки:

- Светилке и разводне табле и електричне инсталације:
 - РОС 1-13/19 - Текуће одржавање – Студентски град дом 4Г – обнављање 12 соба са купатилима и предсобљима;
 - РОС 1-15/19 - Текуће одржавање – Студентски град дом 3Ф – обнављање 28 соба са купатилима, вертикале 103, 104, 105 и 106;
 - РОС 1-19/19 – Текуће одржавање – Студентски град, Дом 2Г – обнављање 24 собе са купатилима и
- Појединачне ставке демонтаже и рушења, грађевинске столарије, лимарских и браварских радова, гипсарских и молерских радова поступка:
 - РОС 1-18/19 - Текуће одржавање – Студентски дом „Карабурма“ – замена фасадне столарије у приземљу
- Електроинсталација, вентилација, централно грејање и појединачне ставке рушења и демонтаже, зидарски и бетонски радови, разни радови, водовод и канализација:
 - РОС 1-17/19 – Текуће одржавање – Студентски дом „Рифат Бурџовић“ – санитарни чвор блок 3
- Електро-радови, машински радови и појединачне ставке рушење и демонтажа, разни радови:
 - РОС 1-16/18 – Текуће одржавање – Студентски дом „Краљ Александар I“ – перионице, собе (репарација паркета), читаонице и спољно степениште.

Поред непотпуног описа потребних радова, утврђено је значајно одступање између количине радова која је предвиђена Оквирним споразумом, у односу на количине које одговарају потребама Установе. У прилог наведеног указујемо на чињеницу да су вредности понуда свих понуђача (приказано у табели број 4) значајно ниже од процењене вредности Оквирног споразума, која за период од две године износи 490.000.000 динара, што указује да количине у конкурсној документацији нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Оквирне количине и опис радова у конкурсној документацији Оквирног споразума нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. и чланом 71. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Чланом 15. уговора закључених по поступцима спроведеним за набавку радова текућег одржавања на објектима Установе, а на основу претходно закљученог оквирног споразума, уговорена је могућност извођења вишка радова, с тим да исти не може прећи 10% од уговорених количина радова, а назначено је да ће за изведени вишак радова Установа и извођач закључити анекс уговора.



Увидом у узорковане поступке јавних набавки утврђено је да су вишкови радова изведени у количини која превазилази уговорених 10%, и то:

- Текуће одржавање – Студентски град дом 4Г – обнављање 12 соба са купатилима и предсобљима у износу најмање од 2.045.158 динара;
- Текуће одржавање – Студентски град дом 3Ф – обнављање 28 соба са купатилима, вертикале 103, 104, 105 и 106 у износу најмање од 2.223.195 динара;
- Текуће одржавање – Студентски дом „Карабурма“ – замена фасадне столарије у приземљу у износу најмање од 1.080.009 динара;
- Текуће одржавање – Студентски град, Дом 2Г – Обнављање 24 собе са купатилима у износу најмање од 2.570.126 динара;
- Текуће одржавање – Студентски град, Дом 2Г – СД Краљ Александар I – перионице, собе паркетни, читаонице и спољно степениште у износу најмање од 1.857.793 динара и
- Текуће одржавање на објектима Установе Студентски центар „Београд“ – санитарни чвор блок 3 „Рифат Бурџевић“ у износу од најмање од 635.461 динар.

Наведени радови изведени су без закљученог анекса уговора.

Вишкови радова у износу од најмање 10.411.742 динара по уговорима који су закључени по основу Оквирног споразума изведени су без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Уговора.

1.2.1.1. Текуће одржавање – Студентски град дом 4Г – обнављање 12 соба са купатилима и предсобљима

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о упућивању позива за подношење понуда³⁰ - извођење радова текућег одржавања објекта Студентски град, дом 4Г, обнављање 12 соба са купатилима и предсобљима. Процењена вредност јавне набавке износи 12.500.000 динара.

Благовремено су примљене понуде понуђача приказане у следећој табели:

Табела број 6: Благовремено примљене понуде

у динарима

Редни број	Група понуђача	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	3327/1	12.953.305
2	"ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - носилац посла и "Бимбо" д.о.о., Београд - члан групе	3327/2	12.694.350
3	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	3327/3	11.992.490

Након што су понуде остала два понуђача оцењене као неприхватљиве, изабрана је група понуђача: „Грађевинар РД“, д.о.о., Београд, Сурчин - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 3783 од 3. јула 2019. године. Уговорена вредност радова износи 11.992.490 динара без ПДВ.

Рок за извођење радова је 50 календарских дана од дана увођења у посао. Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова од 16. септембра 2019. године констатовано је, између осталог, да не постоји вишак радова.

³⁰ Број 3007 од 30. маја 2019. године



Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, узимајући у обзир и плаћен ПДВ по интерном обрачуну, извршени су издаци у укупном износу од 14.379.420 динара.

У поступку ревизије, поређењем уговорених количина са стварно изведеним количинама радова, утврђено је да је изведен укупан вишак радова у вредности од 2.045.158 динара без ПДВ, као и да укупан мањак радова износи 2.054.799 динара без ПДВ. Будући да је вредност мањка радова већа од изведеног вишка, вредност изведених радова по окончаној ситуацији је мања од првобитно уговорене вредности. Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова констатовано да не постоји вишак радова, те Установа није закључила анекс уговора.

Понуда групе понуђача "ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - носилац посла и "Бимбо" д.о.о, Београд - члан групе је одбијена као неприхватљива зато што понуђена вредност превазилази износ процењене вредности набавке. У поступку ревизије је утврђено да би, у случају да је ова понуда изабрана, а цене из понуде примењене на стварно изведене радове, издаци које би Установа извршила износили 11.722.563 динара без ПДВ, односно 14.067.076 динара са ПДВ, а што је за 312.344 динара са ПДВ мање од стварно извршених издатака. Напред наведено указује на чињеницу да конкурсна документација није припремљена на начин да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Чланом 3. став 2. Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године уговорено је да јединичне цене у понудама свих добављача без ПДВ дате у поступцима за закључивање појединачних уговора могу бити исте или мање од цене тог добављача дате у отвореном поступку за закључивање оквирног споразума за идентичне позиције.

У поступку ревизије је утврђено да је изабрани понуђач у овој набавци понудио цене за поједине ставке које су изнад јединичних цена првобитно датих за исте ставке у понуди која је саставни део оквирног споразума. Због наведеног Установа је извршила издатке у износу за 399.803 динара без ПДВ више од издатака који би били извршени по ценама постигнутим при закључењу оквирног споразума.

Установа је извршила издатке у износу најмање од 399.803 динара без ПДВ по јединичним ценама већим од иницијално датих приликом закључења оквирног споразума, што није у складу са чланом 3. став 2. Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године и чланом 40. став 8. Закона о јавним набавкама.

1.2.1.2. Текуће одржавање – Студентски град дом 3Ф – обнављање 28 соба са купатилима, вертикале 103, 104, 105 и 106

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о упућивању позива за подношење понуда³¹ - извођење радова текућег одржавања објекта Студентски град, дом 3Ф, обнављање 28 соба са купатилима, вертикале 103, 104, 105 и 106. Процењена вредност јавне набавке износи 31.000.000 динара.

Благовремено су примљене понуде понуђача приказане у следећој табели:

Табела број 7: Благовремено примљене понуде

у динарима

Редни број	Група понуђача	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	3534/1	28.991.260
2	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	3534/2	26.751.930
3	"ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - носилац посла и "Бимбо" д.о.о., Београд - члан групе	3534/3	27.325.740

³¹ Број 3302 од 7. јуна 2019. године



Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора број 3676 од 21. јуна 2019. године и изабрана је група понуђача: „Грађевинар РД“, д.о.о., Београд, Сурчин - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о, Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о, Београд - члан групе. Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 3816 од 3. јула 2019. године. Уговорена вредност радова износи 26.751.930 динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 60 дана од дана увођења у посао.

Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова од 15. септембра 2019. године констатован је вишак радова у износу од 2.282.309 динара без ПДВ, након чега је закључен Анекс I Уговора, број 6448 од 29. октобра 2019. године.

У поступку ревизије, поређењем уговорених количина са стварно изведеним количинама радова, утврђено је да је изведен укупан вишак радова у вредности од 4.505.504 динара без ПДВ, као и укупан мањак радова у вредности од 2.223.195 динара без ПДВ. Разлика вредности изведеног вишка и мањка радова износи 2.282.309 динара без ПДВ, што је и констатовано Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова, на колико је и закључен Анекс I Уговора, број 6448 од 29. октобра 2019. године. Разлика у износу од 2.223.195 динара извршена је без закљученог анекса уговора.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, узимајући у обзир и плаћен ПДВ по интерном обрачуна, извршени су издаци у укупном износу од 34.841.087 динара.

1.2.1.3. Текуће одржавање – Студентски дом „Карабурма“ – замена фасадне столарије у приземљу

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о упућивању позива за подношење понуда³² - извођење радова текућег одржавања студентског дома „Карабурма“, замена фасадне столарије у приземљу. Процењена вредност јавне набавке износи 15.500.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Табела број 8: Благовремено примљене понуде

у динарима

Редни број	Група понуђача	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	3685/1	16.092.800
2	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	3685/2	13.624.745
3	"ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - носилац посла и "Бимбо" д.о.о., Београд - члан групе	3685/3	14.073.570

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора број 3929 од 3. јула 2019. године и изабрана је група понуђача: „Грађевинар РД“, д.о.о, Београд, Сурчин - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о, Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о, Београд - члан групе.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 3994 од 5. јула 2019. године. Уговорена вредност радова износи 13.624.745 динара без ПДВ. Рок за извођење радова је 45 календарских дана од дана увођења у посао.

³² Број 3379 од 11. јуна 2019. године



Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова од 24. октобра 2019. године констатовано је, између осталог, да не постоји вишак радова.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, узимајући у обзир и плаћен ПДВ по интерном обрачуна, извршени су расходи у укупном износу од 15.890.104 динара.

У поступку ревизије, поређењем уговорених количина са стварно изведеним количинама радова, утврђено је да је изведен укупан вишак радова у вредности од 1.303.932 динара без ПДВ, као и да укупан мањак радова износи 1.763.022 динара без ПДВ. Будући да је вредност мањка радова већа од изведеног вишка, вредност изведених радова по окончаној ситуацији је мања од првобитно уговорене вредности. Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова констатовано да не постоји вишак радова.

Међутим, анализом сваке појединачне ставке, као и узимајући у обзир опис радова код којих је евентуално могуће извршити потирање изведених вишкова са описно сличним мањковима, утврђен је вишак радова у износу најмање од 1.080.009 динара без ПДВ, а за који није закључен анекс уговора.

1.2.1.4. Текуће одржавање – Студентски град, Дом 2Г – Обнављање 24 собе са купатилима

Вршилац дужности директора је, по основу закљученог Оквирног споразума³³, донео Одлуку о упућивању позива за подношење понуда³⁴ за извођење радова: Текуће одржавање, Студентски град, дом 2Г – обнављање 24 собе са купатилима. Процењена вредност јавне набавке је 26.500.000 динара.

Благовремено су поднете три понуде, како је приказано у наредној табели:

Табела број 9: Приказ понуда и понуђених цена

у динарима

Редни број	Група понуђача	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	3686/1	25.375.110
2	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	3686/2	22.936.800
3	"ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - носилац посла и "Бимбо" д.о.о., Београд - члан групе	3686/3	23.078.370

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, в.д. директора Установе доноси Одлуку о додели уговора³⁵ групи понуђача "Грађевинар РД", д.о.о., Београд, "Црна Трава Градња" д.о.о. Црна Трава и "Модулор" д.о.о., Београд.

Са изабраном групом понуђача закључен је Уговор број 4020 од 4. јула 2019. године. Уговорена вредност радова износи 22.936.800 динара без ПДВ, односно 27.524.160 динара са ПДВ.

Чланом 15. став 2 Уговора прописано је да вишак радова не може прећи 10% од уговорених количина радова, односно 2.752.416 динара са ПДВ.

Анализом података и поређењем стварно изведених радова са подацима из конкурсне документације утврђен је вишак радова у износу од 3.084.151 динара и мањак 3.114.286 динара.

³³ Број 3081 од 12. јуна 2018. године

³⁴ Број 3377 од 11. јуна 2019. године

³⁵ Број 3924 од 3. јула 2019. године



По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 22.911.687 динара и то из средстава буџета РС у износу од 12.510.390 динара, односно из сопствених средстава у износу од 10.401.297 динара. Установа је сходно члану 10. Закона о порезу на додату вредност, извршила интерни обрачун и извршила исплату ПДВ у износу 4.582.337 динара, и то из средства буџета РС у износу од 2.489.611 динара, односно из сопствених у износу од 2.092.726 динара.

Увидом у узорковане привремене ситуације, као и у окончану ситуацију, утврђено је да су јединичне цене исказане у истим у складу са закљученим Уговором, односно са јединичним ценама изабраног добављача датим у отвореном поступку за закључивање оквирног споразума. Уз окончану ситуацију је достављен уредно потписан и оверен Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова.

1.2.1.5. Текуће одржавање – Студентски град, Дом 2Г – СД Краљ Александар I – перионице, собе паркети, читаонице и спољно степениште

Вршилац дужности директора је, по основу закљученог Оквирног споразума³⁶, донео Одлуку о упућивању позива за подношење понуда³⁷, за извођење радова: Текуће одржавање, СД Краљ Александар I – перионице, собе паркети, читаонице и спољно степениште. Процењена вредност јавне набавке је 11.500.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Благовремено су поднете три понуде, како је приказано у наредној табели:

Табела број 10: Приказ понуда и понуђених цена

у динарима

Редни број	Група понуђача	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	3631/1	9.707.870
2	"ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - носилац посла и "Бимбо" д.о.о., Београд - члан групе	3631/2	10.309.860
3	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - носилац посла, "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава - члан групе и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	3631/3	9.878.160

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, в.д. директора Установе доноси Одлуку о додели уговора³⁸ групи понуђача "Маринко" д.о.о., Свилајнац и "Узор", д.о.о. Крагујевац.

Са изабраном групом понуђача закључен је Уговор број 4003 од 4. јула 2019. године. Уговорена вредност радова износи 9.707.870 динара без ПДВ, односно 11.649.444 динара са ПДВ.

Чланом 15. став 2 Уговора прописано је да вишак радова не може прећи 10% од уговорених количина радова. Анализом података и поређењем стварно изведених радова са подацима из конкурсне документације утврђен је вишак радова у износу од 2.229.352 динара и мањак радова у износу од 2.422.493 динара.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 9.567.519 динара из сопствених средстава Установе. Установа је сходно члану 10. Закона о порезу на додату вредност, извршила интерни обрачун и извршила исплату ПДВ у износу 1.883.743 динара.

Увидом у узорковане привремене ситуације, као и у окончану ситуацију, утврђено је да су јединичне цене исказане у истим у складу са закљученим Уговором, односно са јединичним ценама изабраног добављача датим у отвореном поступку за закључивање

³⁶ Број 3081 од 12. јуна 2018. године

³⁷ Број 3384 од 11. јуна 2019. године

³⁸ Број 3924 од 3. јула 2019. године



оквирног споразума. Уз окончану ситуацију је достављен уредно потписан и оверен Записник о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова.

Извршеном анализом понуда друге две групе понуђача које нису изабране, утврђено је да би укупна вредност изведених радова групе понуђача ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - и "Бимбо" д.о.о., Београд била мања за износ од 828.914 динара без ПДВ, односно 994.696 динара са ПДВ, а да би укупна вредност изведених радова групе "Грађевинар РД", д.о.о., Београд, "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава и "Модулор" д.о.о., Београд била мања за износ од 101.932 динара без ПДВ, односно 122.318 динара са ПДВ, у односу на укупну вредност изведених радова изабраног понуђача.

1.2.1.6. Текуће одржавање на објектима Установе Студентски центар „Београд“ – санитарни чвор блок 3 „Рифат Бурчевић“

Након закључења оквирног споразума, вршилац дужности директора Установе је донео Одлуку о упућивању позива за подношење понуда за извођење радова: Текуће одржавање – студентски дом „Рифат Бурчевић“ – санитарни чвор блок 3. Процењена вредност јавне набавке је 11.500.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Благовремено су пристигле три понуде чије су понуђене цене дате у табели:

Табела број 11: Преглед понуђених цена за јавну набавку радова – текуће одржавање на објектима Установе у динарима

Р.б.	Назив Понуђача	Број и датум Понуде	Износ понуђене цене без ПДВ
1	Групом понуђача „Marinko“ д.о.о, Свилајнац – носилац посла и „K.G.-Uzor“ д.о.о, Крагујевац – члан групе	3632/1 од 21.6.2019. године	12.166.307
2	Групом понуђача „GMB – KORPORACIJA“ д.о.о, Београд – носилац посла и „BIMBO“ д.о.о, Београд – члан групе	3632/2 од 21.6.2019. године	11.370.150
3	Групом понуђача „Građevinar RD“ д.о.о. Београд – носилац посла, „Crna trava gradnja“ д.о.о, Црна трава – члан групе и „Modulor“ д.о.о, Београд – члан групе	3632/3 од 21.6.2019. године	11.607.420

Комисија за јавну набавку је извршила стручну оцену понуда и констатовала да су две понуде изнад процењене вредности од 11.500.000 динара, те се сматрају неприхватљивом.

Сагласно томе донета је Одлука о додели уговора број 3926 од 3. јула 2019. године, на основу које је закључен Уговор број 4016 од 5. јула 2019. године са Групом понуђача „GMB – Корпорација“ д.о.о, Београд – носилац посла и „Bimbo“ д.о.о, Београд – члан групе. Вредност радова износи укупно 11.370.150 динара без ПДВ, односно 13.644.180 динара са ПДВ.

Комисија је 4. октобра 2019. године приступила прегледу комплетне уговорне, инвестиционо-техничке и градилишне документације и квалитативном и квантитативном пријему и констатовала да су радови изведени у уговореном року од 60 дана.

Такође, Комисија је извршила и коначни обрачун изведених радова, у коме је констатовала вишак изведених радова у износу од 1.075.291 динара без ПДВ, односно 1.290.349 динара са ПДВ, што чини 9,46% вредности уговорених радова, након чега је сачињен Анекс уговора број 6287 од 22. октобра 2019. године.

Увидом у документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним ценама.

Чланом 15. став 2 Уговора прописано је да вишак радова не може прећи 10% од уговорених количина радова.

У поступку ревизије утврђено је постојање вишка радова најмање у износу од 1.710.752 динара без ПДВ, односно за 635.461 динара без ПДВ више од износа на који је закључен Анекс I број 6287 од 22. октобра 2019. године.



Чланом 3. став 2. Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године уговорено је да јединичне цене у понудама свих добављача без ПДВ дате у поступцима за закључивање појединачних уговора могу бити исте или мање од цене тог добављача дате у отвореном поступку за закључивање оквирног споразума за идентичне позиције.

У поступку ревизије је утврђено да је изабрани понуђач у овој набавци понудио цене за поједине ставке које су изнад јединичних цена првобитно датих за исте ставке у понуди која је саставни део оквирног споразума. Због наведеног Установа је извршила издатке у износу за 322.200 динара без ПДВ више од издатака који би били извршени да је примењен члан 3. став 2. овог оквирног споразума.

Како испостављена окончана ситуација не садржи податке о врсти, односно нивоу квалитета уграђених елемената водовода и канализације, у поступку ревизије није било могуће утврдити да ли су уграђени елементи у складу са захтеваним нивоом квалитета.

По основу наведеног Уговора, узимајући у обзир и плаћен ПДВ по интерном обрачуна, извршени су издаци у укупном износу 14.934.528 динара, на конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Установа је извршила издатке у износу најмање од 322.200 динара без ПДВ по јединичним ценама већим од иницијално датих приликом закључења оквирног споразума, што није у складу са чланом 3. став 2. Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године и чланом 40. став 8. Закона о јавним набавкама.

1.2.2. Стабилни систем за аутоматску детекцију и дојаву пожара и интеграција са системом техничке заштите пројектовање и извођење

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке³⁹ - стабилни систем за аутоматску детекцију и дојаву пожара и интеграција са системом техничке заштите (пројектовање и извођење). Процењена вредност јавне набавке је 60.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Предмет радова је пројектовање и извођење радова на систему аутоматске детекције и дојаве пожара, видео надзора, контроле приступа и интеграција са постојећим интеграцијским софтвером DANUA платформа DSS, у објекту Кампус Студентски град у Београду. Инвестиционо-пројектном документацијом предвиђене су следеће телекомуникационе инсталације: (1) Систем контроле приступа; (2) Систем видео надзора и (3) Систем аутоматске сигнализације и дојаве пожара.

Рок за израду пројектне документације је 45 дана, од дана потписивања записника о увођењу у посао. Рок за уградњу система је 90 дана.

Записником о отварању понуда број 7878 од 30. децембра 2019. године констатовано је да је благовремено пристигла једна понуда понуђача „Macchina Security“ д.о.о, Београд.

Након извршеног прегледа и стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 134 од 10. јануара 2020. године. Са изабраним понуђачем „Macchina Security“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 196 од 3. фебруара 2020. године, уговорене вредности 59.751.010 динара без ПДВ, односно 71.701.212 динара са ПДВ.

Увидом у документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним ценама.

У току трајања уговора, закључена су два Анекса уговора: (1) Анекс I Уговора број 4475 од 7. септембра 2020. године, због продужења рока за извођење радова до 10. октобра 2020. године, услед пандемије заразне болести Covid-19 и (2) Анекс II Уговора број 6086 од

³⁹ Број 7035 од 27. новембра 2019. године



7. децембра 2020. године, услед постојања вишка изведених радова у износу од 5.948.440 динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је постојање вишка радова најмање у износу од 11.433.970 динара без ПДВ, односно за 5.485.530 динара више од износа на који је закључен Анекс II.

По основу наведеног Уговора, узимајући у обзир и плаћен ПДВ по интерном обрачуна, извршени су расходи у износу од 29.985.036 динара и издаци у износу од 46.946.304 динара.

Установа је по основу Уговора број 196 од 3. фебруара 2020. године за изведене вишкове радова преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 5.485.530 динара без ПДВ без закљученог анекса уговора, што није у складу са 15. став 2. Уговора о извођењу радова.

1.2.3. Радна обућа у белој боји – Кломпе у белој боји

Вршилац дужности директора Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴⁰ - радна обућа у белој боји – кломпе у белој боји. Процењена вредност јавне набавке је 2.300.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Место испоруке добара врши се у објектима Установе Студентски центар „Београд“ и то у 13 студентских ресторана, два студентска дома и три комерцијална ресторана.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда добављача „Discom“ д.о.о, Зрењанин.

Након што је донета Одлука о додели уговора број 4799 од 8. августа 2019. године са изабраним понуђачем „Discom“ д.о.о, Зрењанин закључен је Уговор број 4833 од 9. августа 2019. године, уговорене вредности 1.967.324 динара без ПДВ, односно 2.361.509 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 2.361.509 динара.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене и количине у складу са уговореним.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.4. Рано поврће за студентске ресторане Установе

Вршилац дужности директора Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴¹ - рано поврће 1 за студентске ресторане Установе. Процењена вредност јавне набавке је 7.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где понуђена цена има пондер 80, а рок плаћања пондер 20.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде приказане у следећој табели:

Табела број 12: Преглед понуде и понуђене цене за јавну набавку – Рано поврће 1 у динарима

Назив Понуђача	Опис производа	Количина (кг)	Јединична цена без ПДВ	Укупна вредност без ПДВ	Укупна вредност са ПДВ
"М-Дјепић" д.о.о, Београд	Лук бели млади	200	300	60.000	66.000
	Лук црни млади	800	250	200.000	220.000
	Млади кромпир	50.000	94	4.700.000	5.170.000
	Ротквица	800	150	120.000	132.000

⁴⁰ Број 3440 од 13. јуна 2019. године

⁴¹ Број 3012 од 30. маја 2019. године



				Укупно:	5.080.000	5.588.000
"М-DU", д.о.о, Београд	Лук бели млади	200	300	60.000	66.000	
	Лук црни млади	800	260	208.000	228.800	
	Млади кромпир	50.000	89	4.450.000	4.895.000	
	Ротквица	800	220	176.000	193.600	
	Укупно:			4.894.000	5.383.400	

Рок плаћања код оба понуђача је 45 дана.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 4561 од 24. јула 2019. године. Са изабраним понуђачем „М-DU“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 4770 од 6. августа 2019. године, уговорене вредности 4.894.000 динара без ПДВ, односно 5.383.400 динара са ПДВ.

Установа је, у току трајања уговора, вршила усклађивање цена на основу промена цена сагласно члану 11. Уговора у коме је прописано је да се корекција цена производа врши према подацима Министарства пољопривреде РС – Система тржишних информација пољопривреде Србије, за последњу седмицу која претходи дану подношења захтева, који се објављују на сајту Министарства пољопривреде.

Током 2020. године извршено је 19 измена цена, по уговореној процедури.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 1.436.335 динара из буџетских средстава. У 2019. години није било извршења по основу овог уговора, већ се извршење односи на 2020. годину.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.5. Гасно уље екстра лако Евро ЕЛ

Вршилац дужности директора Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴² - гасно уље екстра лако евро ел. Процењена вредност јавне набавке износи 281.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где понуђена цена има пондер 80, а рок плаћања пондер 20.

Конкурсном документацијом предвиђена је набавка 2.000.000 литара за период од годину дана.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде приказане у следећој табели:

Табела број 13: Преглед понуде и понуђене цене за јавну набавку – Гасно уље екстра лако евро ел у динарима

Р.б.	Назив Понуђача	Број и датум Понуде	Количина (литар)	Јединична цена без ПДВ	Укупна вредност без ПДВ	Укупна вредност са ПДВ	Рок плаћања
1	"Кнез петрол" д.о.о, Земун	2017/ЈН од 11.10.2019.	2.000.000	95	189.340.000	227.208.000	45 дана
2	"НИС" а.д, Нови Сад	DWN122440/17-DO/009606 од 5.6.2019.	2.000.000	123	246.060.000	295.272.000	45 дана

Комисија за јавну набавку је понуђачу „Кнез Петрол“ д.о.о, Земун упутила Захтев број 6377 од 25. октобра 2019. године за детаљно образложење саставних делова понуде због неуобичајено ниске цене. „Кнез Петрол“ д.о.о, Београд је доставио Одговор број 2166/Јн од 25. октобра 2019. године у коме, поред осталог, наводи да је у положају да купије добра у повољном моменту и да их нуди по цени која је тржишна.

⁴² Број 4999 од 23. августа 2019. године



Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 6586 од 5. новембра 2019. године. Са изабраним понуђачем „Кнез Петрол“ д.о.о, Земун закључен је Уговор број 6851 од 26. новембра 2019. године, уговорене вредности 189.340.000 динара без ПДВ, односно 227.208.000 динара са ПДВ, односно до нивоа процењене вредности.

Конкурсном документацијом је предвиђено да се промена цена гасног уља утврђује у складу са кретањима цена на тржишту нафтних деривата. У случају промене цене, продавац је дужан да обавести Установу о промени цене, јавним објављивањем цена нафтних деривата на својој званичној интернет страници.

Током трајања уговора било је 16 измена цена. Прва Одлука о промени цена гасног уља донета је 3. децембра 2019. године, што је након само седам дана од потписаног уговора. Цена гасног уља је повећана са 95 динара на 121,92 динара без ПДВ/л, односно за више од 28% у односу на цену која је понуђена у поступку јавне набавке. Како Установа није конкурсном документацијом и закљученим уговором одредила јасне и прецизне параметре по којима се усклађивање врши, одређивање усклађених цена зависило је искључиво од одлуке добављача.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 256.484.440 динара на конту 421224 – Лож уље, од чега је у 2019. години извршен расход у износу од 6.582.363 динара, а у 2020. години износ од 249.902.077 динара.

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, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

1.2.6. Прехрамбени производи 1 - риба и производи од рибе

Вршилац дужности директора Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴³ - прехрамбени производи 1 – риба и производи од рибе. Процењена вредност јавне набавке је 42.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где понуђена цена има пондер 80, а рок плаћања пондер 20.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда добављача „Bookmark“ д.о.о, Београд.

Након што је донета Одлука о додели уговора број 184 од 14. јануара 2020. године, са изабраним понуђачем „Bookmark“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 526 од 3. фебруара 2020. године, уговорене вредности 37.915.000 динара без ПДВ, односно 42.957.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 17.158.777 динара на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, од чега је у 2020. години извршен расход у износу од 12.743.139 динара, а у 2021. години износ од 4.415.638 динара.

Ревизијом узорковане документације, нису утврђене неправилности.

1.2.7. Прехрамбени производи 4 – свињско и јунеће месо

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴⁴ - прехрамбени производи 4 – свињско и јунеће месо. Процењена вредност јавне набавке је 204.675.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где понуђена цена има пондер 80, а рок плаћања пондер 20.

⁴³ Број 6173 од 18. октобра 2019. године

⁴⁴ Број 6819 од 18. новембра 2019. године



У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда добављача СЗТР „Ђурђевић“ Ђурђевић Миленко предузетник, Суботиште.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 52 од 6. јануара 2020. године. Са изабраним понуђачем СЗТР „Ђурђевић“ Ђурђевић Миленко предузетник, Суботиште закључен је Уговор број 55 од 8. јануара 2020. године, уговорене вредности 179.980.000 динара без ПДВ, односно 197.978.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 93.312.932 динара на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, од чега је у 2020. години извршен расход у износу од 90.504.279 динара, а у 2021. години износ од 2.808.653 динара.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.8. Електронска учионица за лица са инвалидитетом

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴⁵ - електронска учионица за лица са инвалидитетом. Процењена вредност јавне набавке је 1.500.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда добављача „Gloria Ferrari“ д.о.о, Београд.

Након спроведеног поступка и након што је донета Одлука о додели уговора број 2818 од 11. јуна 2020. године са изабраним понуђачем „Gloria Ferrari“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 2949 од 18. јуна 2020. године, уговорене вредности 1.420.550 динара без ПДВ, односно 1.704.660 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су издаци у укупном износу од 1.704.660 динара, од чега износ од 1.445.820 динара на конту 512611 – Опрема за образовање, а износ од 258.840 динара на конту 515111 – Компјутерски софтвер.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.9. Прибор и посуђе – столњаци за студентске ресторане

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴⁶ - столњаци за студентске ресторане. Процењена вредност јавне набавке је 2.228.333 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где су пондери понуђена цена са пондером 80 и услови плаћања са пондером 20.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, чије су цене приказане у следећој табели:

Табела број 14: Преглед понуђених цена за јавну набавку – столњаци за студентске ресторане

				у динарима
Назив Понуђача	Број и датум понуде	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена са ПДВ	
1	"Стефан" доо, Ариље	2805/20 од 28.5.2020.	1.662.700	1.995.240
2	"M&G Marketing" д.о.о, Београд	16/20 од 26.5.2020.	1.869.200	2.243.040

⁴⁵ Број 7407 од 11. децембра 2019. године

⁴⁶ Број 7891 од 31. децембра 2019. године



Након извршеног прегледа и стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 2983 од 19. јуна 2020. године. Са изабраним понуђачем „Стефан“ д.о.о, Ариље закључен је Уговор број 3482 од 13. јула 2020. године, уговорене вредности 1.662.700 динара без ПДВ, односно 1.995.240 динара са ПДВ.

Дана 27. јула 2020. године извршен је пријем добара у студентском ресторану „Карабурма“, о чему је сачињен Записник број 4122 од 11. августа 2020. године.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 1.995.240 динара на конту 426913 – Алат и инвентар.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене и количине у складу са уговореним.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.10. Млеко и млечни производи – дуготрајни млечни производи за Студентске ресторане

Вршилац дужности директора Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – Млеко и млечни производи – дуготрајни млечни производи за Студентске ресторане доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴⁷. Процењена вредност јавне набавке износи 34.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда која се бира применом следећих критеријума: 80 пондера за понуђену цену и 20 пондера за рок плаћања.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 15: Преглед понуда за јавну набавку – млеко и млечни производи у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број под којим је Понуда заведена и датум пријема	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена за ПДВ	Рок плаћања
1	„Granice“ д.о.о. Младеновац	2372/1 од 6. маја 2019. године	25.024.000	28.943.600	45 дана
2	„In line“ д.о.о. Београд	2372/2 од 6. маја 2019. године	31.268.000	35.919.300	45 дана

У Извештају о стручној оцени понуда, Комисија за јавне набавке је констатовала да је понуда понуђача „Granice“ д.о.о, Младеновац неприхватљива из разлога што исти није доставио доказе да испуњава додатне услове конкурса и није доставио узорке, тражене гаранције и другу документацију предвиђену конкурсном документацијом.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „In line“ д.о.о, Београд, закључен је Уговор број 3214 од 5. јуна 2019. године, уговорене вредности 31.268.000 динара без ПДВ, односно 35.919.300 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 16.526.505 динара и то, у 2019. години у укупном износу од 9.285.463 динара, док су у 2020. години извршени у укупном износу од 7.241.042 динара. Наведени расходи у целости су извршени из буџетских средстава.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су цене производа из понуде идентичне ценама истих у узоркованим рачунима. Уз узорковане рачуне достављене су оверене и потписане отпремнице од стране представника обе уговорне стране, као и потписане и оверене пријемнице од стране лица које је извршило пријем робе за ресторане Установе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁴⁷ Број 1511 од 21. марта 2019. године



1.2.11. Прехрамбени производи 3 – јаја за студентске ресторане Установе

Директор Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – прехрамбени производи 3 – јаја за студентске ресторане, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴⁸.

Процењена вредност јавне набавке износи 12.500.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Опис критеријума је предвиђен на следећи начин: број пондера за понуђену цену износи 80, док за рок плаћања износи 20.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 16: Преглед понуда, понуђених цена и рокова плаћања у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број под којим је Понуда заведена и датум пријема	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена за ПДВ	Рок плаћања
1	„Vin farm“ д.о.о. Кулпин	506/1 од 31. јануар 2020. године	7.552.500	8.307.750	45 дана
2	„Srbokoka promet“ д.о.о. Јагодина	506/2 од 31. јануар 2020. године	6.317.500	6.949.250	45 дана

У Извештају о стручној оцени понуда број 901 од 24. фебруара 2020. године констатовано је да је понуда понуђача „Vin farm“ д.о.о, Кулпин неприхватљива из разлога што исти није испунио додатни услов у погледу достављања узорака, док је понуда понуђача „Srbokoka promet“ д.о.о, Јагодина благовремена, прихватљива и одговарајућа.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „Srbokoka promet“ д.о.о, Јагодина, закључен је Уговор број 1189 од 9. марта 2020. године, уговорене вредности 6.317.500 динара без ПДВ, односно 6.949.250 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 2.712.402 динара и то, у 2020. години у укупном износу од 2.164.030 динара, док су у 2021. години извршени у укупном износу од 548.372 динара. Наведени расходи у целости су извршени из буџетских средстава.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да се цене по којима је вршено фактурисање у складу са датим ценама из понуде. Уз узорковане рачуне достављене су оверене и потписане отпремнице и пријемнице

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

1.2.12. Опремање студентског ресторана „Студентски град“

Вршилац дужности директора Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – опремање студентског ресторана „Студентски град“, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴⁹. Процењена вредност јавне набавке износи 5.500.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где број пондера за понуђену цену износи 80 и за рок плаћања износи 20.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда Групе понуђача „Žak“ д.о.о, Београд и „Žak inženjering“ д.о.о, Београд. Понуђена цена износи 5.300.000 динара без ПДВ.

Након што је донета Одлука о додели уговора и изабрана је група понуђача „Žak“ д.о.о, Београд и „Žak inženjering“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 4548 од 24. јула 2019. године. Вредност уговора износи 5.300.000 динара без ПДВ, односно 6.360.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су издаци у износу од 6.360.000 динара и то, из буџетских средстава у износу од 6.000.000 динара, односно из сопствених прихода

⁴⁸ Број 7386 од 10. децембра 2019. године

⁴⁹ Број 3003 од 30. маја 2019. године



буџетских корисника у износу од 360.000 динара. Наведени издаци извршени су у целости у 2019. години.

Увидом у узорковани рачун утврђено је да су примењене цене које су постигнуте у поступку јавне набавке. Уз рачун достављен је оверен и потписан Записник о квантитативном и квалитативном пријему добара⁵⁰.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.13. Техничка опрема и апарати – партија 2 – мали кућни апарати

Директор Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – Техничка опрема и апарати, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁵¹. Јавна набавка је спроведена у две партије. Износи процењене вредности по партијама, приказани су у следећој табели:

Табела број 17: Процењене вредности по партијама

у динарима

Р.б.	Назив Партије	Износ процењене вредности
1	Партија 1 – Бела техника	2.377.000
2	Партија 2 – Мали кућни апарати	3.932.520
Укупно:		6.309.520

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку, благовремено је за Партију 2 примљена само једна понуда понуђача „Beotim“ д.о.о, Београд. Понуђена цена износи 3.932.520 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Beotim“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 1567 од 31. марта 2020. године. Вредност уговора износи 3.932.520 динара без ПДВ, односно 4.719.024 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора у 2020. години извршени су издаци у износу од 4.719.024 динара из сопствених прихода.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су цене производа из понуде у складу са ценама истих у узоркованим рачунима. Уз рачун су достављене отпремнице према којима је роба испоручена, потписане и оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило, као и оверени и потписани Записници о квантитативном и квалитативном пријему добара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.14. Опрема за имплементацију интегрисаног комуникационог система у студентским домовима „Жарко Мариновић“, „Мика Митровић“, „Вера Благојевић 1“ и студентском ресторану „Студентски град“

Вршилац дужности директора Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – опрема за имплементацију интегрисаног комуникационог система у студентским домовима „Жарко Мариновић“, „Мика Митровић“, „Вера Благојевић 1“ и студентском ресторану „Студентски град“, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁵². Процењена вредност јавне набавке износи 15.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда понуђача „Тисаб“ д.о.о, Београд. Понуђена цена износи 14.872.968 динара без ПДВ.

⁵⁰ Број 5305 од 9. септембра 2019. године

⁵¹ Број 7774 од 26. децембра 2019. године

⁵² Број 5834 од 4. октобра 2019. године



Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, донета је Одлука о додели уговора⁵³ и изабран је понуђач „Тисаб“ д.о.о, Београд. Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број број 7468 од 16. децембра 2019. године. Вредност уговора износи 14.872.968 динара без ПДВ, односно 17.847.562 динара са ПДВ. Добављач се обавезује да уговорену опрему испоручи и инсталира у року до 60 дана од дана закључења уговора.

По основу наведеног уговора извршени су расходи и издаци у укупном износу од 17.847.562 динара из сопствених прихода буџетских корисника. Наведени издаци извршени су у целости у 2020. години.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су цене производа из понуде у складу са ценом истих у узоркованим рачунима. Уз рачун су достављене и отпремнице оверене и потписане од лица које је робу примило и одговорног лица добављача, као и оверени и потписани Записници о квантитативном и квалитативном пријему добара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.15. Опремање студентског ресторана „Студентски град 2“

Директор Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – опремање студентског ресторана „Студентски град 2“, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁵⁴. Процењена вредност јавне набавке износи 5.364.720 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда Групе понуђача „Fimas“ д.о.о, Београд и „Gastpro“ д.о.о, Београд. Понуђена цена износи 5.299.800 динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка са изабраним групом понуђача је закључен Уговор број 228 од 16. јануара 2020. године. Вредност уговора износи 5.299.800 динара без ПДВ, односно 6.359.760 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су издаци у износу од 6.359.760 динара из сопствених прихода буџетских корисника. Наведени издаци извршени су у целости у 2019. години.

Увидом у узорковани рачун утврђено је да су цене производа из понуде у складу са ценама истих у узоркованом рачуну. Уз рачун су достављене отпремнице према којима је роба испоручена, потписане и оверене од стране лица које је робу издало и лица које је робу примило, као и оверен и потписан Записник о квантитативном и квалитативном пријему добара.

1.2.16. Опремање ресторана „Карабурма“

Вршилац дужности директора Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – опремање ресторана „Карабурма“, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁵⁵

Процењена вредност јавне набавке износи 11.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где број пондера за понуђену цену износи 80, док за рок плаћања износи 20.

⁵³ Број 7063 од 28. новембра 2019. године

⁵⁴ Број 6720 од 13. новембра 2019. године

⁵⁵ Број 5067 од 29. августа 2019. године



У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда Групе понуђача „Кадарплус“ д.о.о, Београд и „Winterhalter Gastronom YU“ д.о.о, Београд. Понуђена цена износи 10.272.747 динара без ПДВ.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 6335 од 23. октобра 2019. године. Вредност уговора износи 10.272.747 динара без ПДВ, односно 12.327.297 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су издаци у износу од 12.327.296 динара из сопствених прихода буџетских корисника. Наведени издаци извршени су у целости у 2019. години.

Увидом у узорковани рачун утврђено је да су цене производа из понуде у складу са ценама истих у узоркованом рачуну. Уз рачун су достављене оверене и потписане отпремнице, као и оверен и потписан Записник о квантитативном и квалитативном пријему добара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.17. Производи за уштеду, регулацију воде и уштеду енергије

Вршилац дужности директора Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – производи за уштеду, регулацију воде и уштеду енергије, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁵⁶. Процењена вредност јавне набавке износи 5.900.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда, понуђача „H2O Solutions“ д.о.о. Београд. Понуђена цена износи 5.694.000 динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, донета је Одлука о додели уговора⁵⁷ понуђачу „H2O Solutions“ д.о.о, Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 5288 од 11. септембра 2019. године. Вредност уговора износи 5.694.000 динара без ПДВ, односно 6.832.800 динара са ПДВ. Цена је фиксна и не може се мењати током важења уговора.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 6.797.808 динара и то, у 2019. години у износу од 4.597.920 динара, односно у 2020. години у износу од 2.199.888 динара. Наведени расходи у целости су извршени из сопствених средстава буџетског корисника.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су цене производа из понуде у складу са ценом истих у узоркованим рачунима. Уз рачуне су достављени Записници од примопредаји оверени и потписани од стране одговорног лица Додављача и два представника Наручиоца.

Ревизијом узорковане документације, нису утврђене неправилности.

1.2.18. Прехрамбени производи 1 – дубоко замрзнути производи

У претходно спроведеном отвореном поступку јавне набавке добара – прехрамбени производи 1 – дубоко замрзнути производи, благовремено су достављене две понуде, понуда понуђача „Bookmark“ д.о.о. Београд и Заједничка понуда групе понуђача „ВМА trading“ д.о.о. Београд, „Ducla trading“ д.о.о, Београд и „Polar food“ д.о.о, Београд.

У поступку стручне оцене понуда, Комисија за јавну набавку је обе понуде оценила као неприхватљиве, из разлога што понуђачи нису доказали испуњеност додатних услова.

⁵⁶ Број 4096 од 8. јула 2019. године

⁵⁷ Број 5136 од 3. септембра 2019. године



Након Одлуке о обустави поступка⁵⁸, донете од стране в.д. директора Установе, понуђач „Bookmark“ д.о.о, Београд је поднео Захтев за заштиту права⁵⁹ у којем је оспорио оцену своје понуде као неприхватљиву. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење⁶⁰ којим се наведени захтев за заштиту права одбија као неоснован.

Како су прибављене две неприхватљиве понуде, стекли су се услови за покретање преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда, на основу члана 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Вршилац дужности директора Установе, покренуо је преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда за јавну набавку добара – Прехрамбени производи 1 – Дубоко замрзнути производи број ППДО-6/19, доношењем Одлуке о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда⁶¹. Процењена вредност јавне набавке износи 90.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Опис критеријума је предвиђен на следећи начин: број пондера за понуђену цену износи 80, док за рок плаћања износи 20.

Дана 25. октобра 2019. године, в.д. директора Установе упутио је Позив за подношење допуне понуде⁶² понуђачима који су учествовали у претходно спроведеном отвореном поступку да допуне своју понуду тако да је учине прихватљивом. Услови за учешће у предметном поступку јавне набавке, техничка спецификација и критеријум за доделу уговора, који су одређени у првобитно спроведеном поступку јавне набавке остају непромењени.

У предметном поступку поднете су благовремено две допуне понуда, приказане у следећој табели:

Табела број 18: Преглед допуне понуда, понуђених цена и рокова плаћања у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број под којим је Понуда заведена и датум пријема	Укупна цена без ПДВ	Рок плаћања
1	„Bookmark“ д.о.о, Београд Група понуђача „ВМА trading“ д.о.о, Београд,	6531/1 од 4. новембра 2019. године	70.014.000	45 дана
2	„Ducla trading“ д.о.о, Београд и „Pool food“ д.о.о, Београд	6532/2 од 4. новембра 2019. године	78.458.000	45 дана

У Извештају о стручној оцени понуда⁶³ констатовано је да је Комисија за јавне набавке извршила проверу документације у достављеној допуни понуда понуђача. У Извештају се констатује да понуђач „Bookmark“ д.о.о, Београд својом понудом није доказао да испуњава све друге додатне услове захтеване конкурсном документацијом, као и да допуна понуде садржи битне недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде и да исти није могуће упоредити са другим понудама, те је иста оцењена као неприхватљива. У Извештају се даље констатује да је Група понуђача „ВМА trading“ д.о.о, Београд, „Ducla trading“ д.о.о, Београд и „Pool food“ д.о.о, Београд у допуни понуде доставила тражену документацију која њихову понуду чини прихватљивом. Даље је констатовано да је Комисија за јавну набавку приступила поступку непосредног преговарања са Групом понуђача „ВМА trading“ д.о.о, Београд, „Ducla trading“ д.о.о, Београд и „Pool food“ д.о.о, Београд око елемента уговора: понуђене цене. Записником о поступку преговарања⁶⁴ констатовано је да је наведена Група понудила ниже јединичне цене по свим позицијама, те укупна понуђена вредност, након поступка преговарања, износи 69.983.750 динара без ПДВ.

⁵⁸ Број 4710 од 2. августа 2019. године

⁵⁹ Број 4864 од 15. августа 2019. године

⁶⁰ Број 4-00-791/2019 од 3. октобра 2019. године

⁶¹ Број 6345 од 24. октобра 2019. године

⁶² Број 6376 од 25. октобра 2019. године

⁶³ Број 7112 од 29. новембра 2019. године

⁶⁴ Број 6945 од 21. новембра 2019. године



На основу Извештаја о стручној оцени понуда Комисије за јавне набавке, в.д. директора Установе доноси Одлуку о додели уговора⁶⁵ Групи понуђача „ВМА trading“ д.о.о, Београд, „Ducla trading“ д.о.о, Београд и „Pool food“ д.о.о, Београд.

Са наведеном групом понуђача закључен је Уговор број 7530 од 17. децембра 2019. године, уговорене вредности 69.983.750 динара без ПДВ, односно 79.695.752 динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време и важи годину дана од дана закључења

Продавац стиче право на корекцију, односно промену цена након истека рока од 90 дана од дана прве испоруке, и то право стиче уколико индекс потрошачких цена хране у Републици Србији, објављен од стране Републичког завода за статистику, потврђује раст цена преко 5% у односу на цену коју је продавац дао као коначну у поступку преговарања.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 46.395.818 динара, и то из буџетских средстава у износу од 46.212.704 динара, односно из сопствених прихода буџетских корисника у износу од 183.114 динара.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су цене производа из понуде у складу са ценама истих у узоркованим рачунима. Уз узорковане рачуне достављене су оверене и потписане отпремнице од стране представника обе уговорне стране, као и потписане и оверене пријемнице од стране лица које је извршило пријем робе за ресторане Установе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.19. Материјал, репроматеријал, лиценце, опрема и надоградња ИС заснованог на јава смарт картицама

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁶⁶ - набавка добара по партијама: материјала, репроматеријала, опреме и надоградње ИС заснованог на јава смарт картицама (Партија 1) и лиценци ЕУСА и ISIC (Партија 2). Процењена вредност јавне набавке износи укупно 40.000.000 динара, од чега за Партију 1 - 27.000.000 динара, за Партију 2 – 13.000.000 динара.

Након спроведених поступака јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручних оцена поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донете су одлуке о додели уговора број 4679 (за Партију 1) и број 4677 (за Партију 2), од 1. августа 2019. године.

Са изабраним понуђачима закључени су уговори приказани у следећој табели:

Табела број 19: Преглед закључених уговора по партијама

у динарима

Партија	Опис	Уговор		Добављач	Вредност без ПДВ	Вредност са ПДВ
		Број	Датум			
1	Материјал, репроматеријал, опрема и надоградња ИС заснованог на јава смарт картицама	4867	19.08.2019.	Група понуђача: „Trust IT“ д.о.о., Београд и "ПИС - Пословни информациони системи" д.о.о., Београд	24.751.897	29.702.276
2	Лиценце ЕУСА и ISIC	4869	27.08.2019.	Удружење „Европски омладински центар“, Београд	до износа процењене вредности - 13.000.000	

Увидом у приложеној документацији утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим уговорима. Укупно извршење по Уговору број 4867 (Партија 1) износи 29.702.276 динара, док извршење по Уговору број 4869 (Партија 2) износи 10.081.000 динара.

⁶⁵ Број 7123 од 29. новембра 2019. године

⁶⁶ Број 2922 од 28. маја 2019. године



1.2.20. Прехрамбени производи 1 – пасуљ и пиринач за студентске ресторане Установе

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара ⁶⁷ - пасуљ и пиринач. Процењена вредност јавне набавке износи 32.000.000 динара.

Благовремено је примљена једна понуда, понуђача „Попадић Комерц“ д.о.о, Крагујевац.

Након спроведеног поступка и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова донета је Одлука о додели уговора број 4559 од 24. јула 2019. године и изабран је понуђач „Попадић Комерц“ д.о.о, Крагујевац.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 4766 од 15. августа 2019. године. Уговорена вредност износи 24.980.000 динара без ПДВ, односно 27.478.000 динара са ПДВ.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 11.480.672 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.21. Материјал за одржавање хигијене – течно средство за прање санитарја и средство за бељење и дезинфекцију површина

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара ⁶⁸ - течно средство за прање санитарја и средство за бељење и дезинфекцију површина. Процењена вредност јавне набавке износи 1.800.000 динара.

Благовремено је примљена једна понуда, понуђача „Nemcom“ д.о.о, Београд.

Након што је донета Одлука о додели уговора број 5883 од 7. октобра 2019. године са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 5989 од 15. октобра 2019. године, уговорене вредности 1.591.930 динара без ПДВ, односно 1.910.316 динара са ПДВ.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 1.491.700 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.22. Прехрамбени производи 2 – посластичарски колачи за студентске ресторане Установе

Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара ⁶⁹- посластичарски колачи процењене вредности јавне набавке 14.200.000 динара.

Благовремено је примљена једна понуда, понуђача Самостална занатско угоститељска радња „Dessert“, Чачак.

Након што је донета Одлука о додели уговора број 6323 од 23. октобра 2019. године, са изабраним је понуђачем Самостална занатско угоститељска радња „Dessert“, Чачак закључен је Уговор број 6369 од 25. октобра 2019. године. Уговорена вредност износи 11.440.000 динара без ПДВ, односно 13.728.000 динара са ПДВ.

⁶⁷ Број 2971 од 29. маја 2019. године

⁶⁸ Број 4385 од 16. јула 2019. године

⁶⁹ Број 5203 од 4. септембра 2019. године



Увидом у приложеној документацији утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 11.331.936 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.23. Прехрамбени производи 2 – пилеће месо

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара ⁷⁰ - пилеће месо, процењене вредности 49.000.000 динара донета је од стране директора Установе.

Благовремено је примљена једна понуда, понуђача „Монолит МСИ“ д.о.о, Београд.

Након спроведене стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 182 од 14. јануара 2020. године и изабран је понуђач „Монолит МСИ“ д.о.о, Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 529 од 4. фебруара 2020. године. Уговорена вредност износи 42.173.000 динара без ПДВ, односно 46.889.300 динара са ПДВ.

Увидом у приложеној документацији утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 25.214.451 динар.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.24. Млеко и млечни производи - краткотрајни млечни производи

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара ⁷¹ - краткотрајни млечни производи. Процењена вредност јавне набавке износи 28.785.373 динара.

Благовремено је примљена једна понуда, понуђача „Inline“ д.о.о, Београд.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуде, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 1018 од 28. фебруара 2020. године и изабран је понуђач „Inline“ д.о.о, Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 1058 од 3. марта 2020. године. Уговорена вредност износи 28.516.500 динара без ПДВ, односно 32.764.250 динара са ПДВ. Додављач врши испоруку магацинима у објектима Установе. Уговор је закључен на период од годину дана.

Увидом у приложеној документацији утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 14.492.577 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2.25. Услуге чишћења унутрашњости објеката за потребе Установе Студентски центар „Београд“ – Студентски град „Дом 1, 2, 3 и 4“ са циљем закључивања оквирног споразума са једним понуђачем на период од једне године

Вршилац дужности директора Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – услуге чишћења унутрашњости објеката за потребе Установе – Студентски град „Дом 1, 2, 3

⁷⁰ Број 6568 од 4. новембра 2019. године

⁷¹ Број 7851 од 27. децембра 2019. године



и 4“ са циљем закључивања оквирног споразума са једним понуђачем на период од једне године, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁷². Процењена вредност јавне набавке износи 19.000.000 динара.

У предметном поступку поднете су благовремено три понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 20: Преглед понуда и понуђених цена

Р.б.	Назив понуђача	Број под којим је Понуда заведена и датум пријема	у динарима
			Укупна понуђена цена без ПДВ
1	„Clean trade“ д.о.о, Београд	4325/1 од 15. јула 2019. године	1.323,06
2	Група понуђача „Goodhouse“ д.о.о, Београд и Сервис за услуге одржавања хигијене „Самби“ Велимир Кнежевић ПР, Сремска Митровица	4325/2 од 15. јула 2019. године	872,00
3	В.М.К д.о.о, Стара Пазова	4325/3 од 15. јула 2019. године	1.557,00

Укупна понуђена цена представља збир цена по јединице мере за све послове предвиђене техничком спецификацијом.

У Извештају о стручној оцени понуда број 4713 од 2. августа 2019. године констатовано је да је Комисија за јавне набавке извршила преглед и стручну оцену понуда. У Извештају је констатовано да је понуда Групе понуђача „Goodhouse“ д.о.о, Београд и Сервис за услуге одржавања хигијене „Самби“ Велимир Кнежевић ПР, Сремска Митровица неприхватљива јер није испунила додатни услов у погледу техничког капацитета који је предвиђен конкурсном документацијом.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, в.д. директора Установе доноси Одлуку о додели Оквирног споразума⁷³ са понуђачем „Clean trade“ д.о.о, Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Оквирни споразум број 4922 од 20. августа 2019. године. Вредност оквирног споразума износи 19.000.000 динара без ПДВ, односно 22.800.000 динара са ПДВ.

На основу наведеног оквирног споразума, када настане потреба за вршење уговорених услуга, Наручилац закључује уговор о јавној набавци без поновног отварања конкуренције, тако што ће изабраном Извршиоцу уговорених услуга упутити позив за закључење уговора, као и уговор о јавној набавци за потписивање

Појединачни уговори који се закључују на основу Оквирног споразума, извршавају се по јединичним ценама из прихваћене понуде.

По основу закљученог Оквирног споразума број 4922, у 2019. години, са изабраним Понуђачем „Clean trade“ д.о.о, Београд закључена су два Уговора:

1) I појединачни Уговор о пружању услуге чишћења број 5424 од 23. септембра 2019. године, закључен након послатог Позива за закључења уговора број 5423 од 13. септембра 2019. године. Укупна вредност уговорених услуга, наведеног уговора, на бази процењених потреба за услугом чишћења за период од три месеца износи 4.360.479 динара без ПДВ, односно 5.232.575 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 4.987.962 динара са ПДВ из сопствених средстава Установе. Наведени расходи извршени су у 2019. години у износу од 2.987.525 динара са ПДВ, односно у 2020. години у износу од 2.006.437 динара са ПДВ.

2) II појединачни Уговор о пружању услуге чишћења број 5830 од 3. октобра 2019. године, закључен након послатог Позива за закључења уговора број 5831 од 3. октобра 2019. године. Укупна вредност уговорених услуга, наведеног уговора, на бази процењених

⁷² Број 7819 од 28. децембра 2018. године

⁷³ Број 2930 од 2. августа 2019. године



потреба за услугом чишћења за период од три месеца износи 1.391.040 динара без ПДВ, односно 1.669.248 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 1.669.248 динара из сопствених средстава Установе. Наведени расходи извршени су у 2019. години у износу од 907.200 динара, односно у 2020. години у износу од 762.048 динара.

Увидом у узорковане рачуне за наведене уговоре утврђено је да су приликом фактурисања услуга примењене јединичне цене које је постигнуте у отвореном поступку јавне набавке са циљем закључивања Оквирног споразума. Уз рачуне су достављени Записници о квантитативном и квалитативном пријему услуга, потписани и оверени од стране представника Наручиоца и Извршиоца услуге. Записници садрже податке о квадратури површине на којој су пружене услуге чишћења, као и број чишћења за период за који се врши фактурисање извршених услуга.

1.2.26. Интервенције на инсталацијама јаке струје

Вршилац дужности директора Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁷⁴ - интервенција на инсталацијама јаке струје. Процењена вредност јавне набавке је 15.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда према следећим критеријумима:

Табела број 21: Елементи критеријума – економски најповољнија понуда

Р.б.	Елементи критеријума	Број пондера
1	Норма сат извршиоца за време радног времена	до 15
2	Норма сат извршиоца ван радног времена	до 5
3	Дужина гарантног рока за материјал у месецима	до 2,5
4	Дужина гарантног рока за изведене радове у месецима	до 2,5
5	Цена електро материјала 1 приоритета ЦМ1	до 40
6	Цена електро материјала 2 приоритета ЦМ2	до 25
7	Цена електро материјала 3 приоритета ЦМ3	до 10
Укупно		100

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да спецификација траженог материјала и услуга није израђена у складу са потребама наручиоца, с обзиром да не садржи ни оквирне количине потребног материјала и услуга. Увидом у понуду групе понуђача утврђено је да је за велики број ставки понуђач понудио цену од један динар, док је увидом у узорковане рачуне утврђено да по наведеној цени није фактурисана ни једна ставка. Узимајући у обзир процењену вредност јавне набавке која износи 15.000.000 динара и чињеницу да процењена вредност обухвата укупно плативи износ понуђачу и вредност понуде која је постигнута у поступку јавне набавке, што је наведено у табели број 22, чињеница је да постоји очигледна несразмера у висини наведених вредности, што такође указује да у техничкој спецификацији добра и услуге нису описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Записником о отварању понуда број 1566 од 25. марта 2019. године је констатовано да је благовремено пристигла заједничка понуда Групе понуђача „Elektra GT1 д.о.о, Београд, „Elektro Dejla“ д.о.о, Београд и „Elektro Rad“ с.з.р, Београд.

Група понуђача „Elektra GT1 д.о.о, Београд, „Elektro Dejla“ д.о.о, Београд и „Elektro Rad“ с.з.р, Београд је закључила Уговор о подношењу заједничке понуде број 120/19 од 21. марта 2019. године.

⁷⁴ Број 894 од 20. фебруара 2019. године



Табела број 22: Преглед понуђених цена за јавну набавку Групе понуђача „Elektra GT1 д.о.о, Београд, „Elektro Dejla“ д.о.о, Београд и „Elektro Rad“ с.з.р, Београд у динарима

Р.б.	Елементи критеријума	Износ понуде
1	Норма сат извршиоца за време радног времена	1.250
2	Норма сат извршиоца ван радног времена	0
3	Дужина гарантног рока за материјал у месецима	24 месеца
4	Дужина гарантног рока за изведене радове у месецима	24 месеца
5	Цена електро материјала 1 приоритета ЦМ1	77.010
6	Цена електро материјала 2 приоритета ЦМ2	77.824
7	Цена електро материјала 3 приоритета ЦМ3	76.257

Након извршеног прегледа и стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 1867 од 5. априла 2019. године. Са изабраном Групом понуђача „Elektra GT1 д.о.о, Београд, „Elektro Dejla“ д.о.о, Београд и „Elektro Rad“ с.з.р, Београд закључен је Уговор број 2011 од 16. априла 2019. године, уговорене вредности, до износа процењене вредности 15.000.000 динара без ПДВ.

По основу наведеног Уговора извршени су расходи у укупном износу од 16.896.399 динара на конту 425117 – Електричне инсталације, од чега у 2019. години износ од 10.806.535 динара, а у 2020. години износ од 6.089.864 динара.

Испостављени рачуни добављача не садрже детаљне податке о параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала, односно изведених услуга, па исказане количине и цене није могуће потврдити у поступку интерне контроле и ревизије. Извођач радова је при фактурисању обрачунао износ увећања од 33% на вредност норма сата и износ од 3% - 33% на вредност утрошеног материјала, без образложења услова за примену наведених процената увећања. Извршилац услуга није на адекватан начин документовао и образложио примењене коефицијенте увећања.

Конкурсна документација за набавку услуга интервенција на инсталацијама јаке струје не садржи оквирне количине резервних делова и норма сати рада, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Испостављени рачуни добављача не садрже детаљне податке о параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала, односно изведених услуга, па исказане количине и цене није могуће потврдити у поступку интерне контроле и ревизије.

Установа је у 2021. години започела са детаљнијом применом контролних активности у вези са параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала.

1.2.27. Услуге мобилне телефоније

Вршилац дужности директора Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁷⁵ - услуге мобилне телефоније. Процењена вредност јавне набавке у Плану јавне набавке за 2019. годину износи 5.500.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда добављача „Телеком Србија, а.д, Београд чије су цене приказане у следећој табели:

Табела број 23: Преглед понуђених цена за јавну набавку – услуге мобилне телефоније у динарима

Цена секунде разговора ка бројевима у фиксној телефонији	Цена секунде разговора ка бројевима у мрежи понуђача ван пословне групе наручиоца	Цена секунде разговора ка мобилним бројевима ван мреже понуђача	Цена СМС поруке у домаћем саобраћају, након потрошених 300 бесплатних порука
0,01	0,01	0,01	0,01

Након стручне оцене и прегледа понуде, донета је Одлука о додели уговора број 3235 од 5. јуна 2019. године, након кога је закључен уговора са добављачем „Телеком Србија“ а.д,

⁷⁵ Број 1860 од 5. априла 2019. године



Београд број 3426 од 14. јуна 2019. године. Уговорена вредност, за период од годину дана, је до износа процењене вредности 5.500.000 динара без ПДВ, односно 6.600.000 динара са ПДВ.

Увидом у документацију, утврдили смо да „Телеком Србија“ а.д, Београд за сваки месец издаје појединачне рачуне по мерним местима и збирни рачун.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 5.644.816 динара конту 421414 – Услуге мобилног телефона, од чега је у 2019. години извршен расход у износу од 1.922.709 динара, а у 2020. години износ од 3.722.107 динара.

1.2.28. Осигурање имовине, лица и возила

Одлуком број 1657 од 28. марта 2019. године Установа је покренула отворени поступак јавне набавке услуга – осигурање имовине, лица и возила. Благовремено је пристигла једна понуда групе понуђача „Триглав осигурање“ адо, Београд (носилац посла) и „ДДОР Нови Сад“ адо, Нови сад (члан групе). Група понуђача није доставила Изјаву понуђача, потписану и оверену од стране овлашћеног лица, да је понуђач на дан 31. децембра 2017. године имао разлику расположиве и захтеване маргине солвентности за неживотна осигурања/реосигурања у висини од најмање 1.200.000.000 динара, те није доказала да испуњава наведени додатни услов у погледу финансијског капацитета. Исто тако, група понуђача је доставила понуду која прелази износ процењене вредности. На основу свега наведеног, Комисија за јавну набавку је оценила понуду као неприхватљиву, те је дати поступак обустављен због битних недостатака понуде.

Група понуђача је дала изјаву о одрицању права на жалбу на Одлуку о обустави поступка, те је наведена Одлука постала коначна 9. маја 2019. године.

Како је прибављена једна неприхватљива понуда, стекли су се услови за покретање преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда, на основу члана 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да уколико Наручилац одлучи да у преговарачком поступку позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном поступку да допуне понуду није дужан да објави позив за подношење понуда и у том случају понуђена цена не може бити већа од понуђене цене у отвореном поступку.

Вршилац дужности директора Установе је донео Одлуку о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда⁷⁶. Процењена вредност јавне набавке је 15.500.000 динара.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена премије осигурања.

Структура цене за предметну јавну набавку приказана је у табели:

Табела број 24: Структура цене групе понуђача „Триглав осигурање“ адо, Београд и „ДДОР Нови Сад“, Нови Сад у динарима

Р.б.	Врста осигурања	Годишња премија (без пореза на премију)
1	Осигурање од ризика пожара и неких других опасности, грађевинских објеката и опреме и са укљученим допунским ризиком излива воде из инсталација и поплаве и бујице на "први ризик"	3.418.471
2	Осигурање опреме и механичке опреме у саставу грађевинских објеката од ризика лома и неких других опасности са откупом амортизације код делимичних штета, без учешћа у штети	8.939.177
3	Осигурање стакла од лома	127.224
4	Осигурање рачунара са пратећом опремом	666.186
5	Осигурање запослених од последица несрећног случаја	1.594.171
6	Обавезно осигурање моторних возила - АО	340.924
7	Касно осигурање моторних возила - КО	205.143
Укупна премија осигурања (без пореза)		15.291.296
Порез на премију неживотног осигурања (5%)		684.856
Укупна премија осигурања (са порезом)		15.976.152

⁷⁶ Број 2537 од 13. маја 2019. године



Група понуђача „Триглав осигурање“ адо, Београд и „ДДОР Нови Сад“, Нови Сад су закључиле Споразум број 1502/2019 од 24. априла 2019. године о заједничком наступању у предметном поступку јавне набавке.

Након јавног отварања допуне понуде, Комисија је приступила поступку преговарања са групом понуђача „Триглав осигурање“ адо, Београд и „ДДОР Нови Сад“, Нови Сад око елемената уговора: цене премије осигурања. Током сва три круга преговарања, група понуђача је остала при цени премије осигурања, тако да укупна цена премије осигурања, без пореза, износи 15.291.296 динара без пореза.

Са групом понуђача Триглав осигурање“ адо, Београд и „ДДОР Нови Сад“, Нови Сад закључен је Уговор број 2759 од 21. маја 2019. године.

Цена услуге изражена је кроз годишњу премију осигурања у укупном износу од 15.291.296 динара без пореза, односно 15.976.152 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 15.832.942 динара, од чега у 2019. години износ од 15.793.067 динара, а у 2020. години износ од 39.875 динара.

Ревизијом узорковане документације, нису утврђене неправилности.

1.2.29. Физичко – техничко обезбеђење и заштита од пожара

Вршилац дужности директора Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – физичко – техничко обезбеђење и заштита од пожара, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁷⁷. Процењена вредност јавне набавке износи 135.000.000 динара без ПДВ. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда Групе понуђача „G4S Secure solutions“ д.о.о, Београд и „Dobergard“ д.о.о, Београд. Понуђена цена износи 376,00 динара без ПДВ по ефективном сату рада једног извршиоца, односно за оквирну количину од 358.795 часова (на годишњем нивоу) износи 134.906.920 динара без ПДВ.

Наручилац је конкурсном документацијом захтевао као додатни услов, у погледу кадровског капацитета, да понуђач има најмање 200 извршиоца на пословима физичко-техничког обезбеђења, радно ангажована по било ком основу. Као доказ за испуњење наведеног додатног услова, од понуђача је захтевано, да за наведени број извршиоца доставе копије МА обрасца, који се односи на запослене на одређено и неодређено време. На овај начин, наручилац није узео у обзир радно ангажоване по другом основу и сходно томе извршио ограничавање конкуренције.

Након што је донета Одлука о додели уговора групи понуђача „G4S Secure solutions“ д.о.о, Београд и „Dobergard“ д.о.о, Београд, са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 2988 од 29. маја 2019. године. Уговорена цена за обављање услуга које су предмет Уговора износи 376,00 динара без ПДВ, односно 451,20 динара са ПДВ по радном часу једног извршиоца. Укупна вредност Уговора одређена је до нивоа процењене вредности.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 140.610.163 динара и то из буџетских средстава у износу од 29.088.187 динара, односно из сопствених прихода буџетских корисника у износу од 111.521.976 динара. Наведени издаци извршени су у 2019. години у износу од 73.913.554 динара са ПДВ, односно у 2020. години у износу од 66.616.609 динара.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да је приликом фактурисања услуга примењена цена која је постигнута у поступку јавне набавке. Уз рачуне су достављене

⁷⁷ Број 2224 од 23. априла 2019. године



спецификације остварених радних часова по објектима Установе, по основу којих је вршено фактурисање извршених услуга. Спецификације су оверене и потписане од стране управника објеката, Службе за безбедност Установе, лица запосленог у Установи и лица запосленог код понуђача.

Начин на који је наручилац захтевао доказивање испуњености додатних услова при набавци услуга физичко – техничког обезбеђења и заштите од пожара у погледу кадровског капацитета, није у складу са додатним условима који су наведени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

1.2.30. Сервис лифтовских постројења у студентским домовима и ресторанима

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке ⁷⁸ - сервис лифтовских постројења у студентским домовима и ресторанима. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара.

Установа је сачинила Конкурсну документацију не наводећи оквирне количине потребних резервних делова, потрошног материјала, као ни број норма сати рада.

Благовремено је примљена једна понуда, групе понуђача „ВМПС“ д.о.о, Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о, Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о, Београд.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуде, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 3124 од 3. јуна 2019. године и изабрана је група понуђача „ВМПС“ д.о.о, Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о, Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о, Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 3213 од 6. јуна 2019. године уговорене вредности до нивоа процењене вредности.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 5.605.379 динара.

Конкурсна документација за набавку услуга сервиса лифтовских постројења не садржи оквирне количине резервних делова и потрошног материјала, као ни број норма сати рада, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

1.2.31. Интервенције у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања и поправка топлводних котлова до 1,5 MW

Донета је Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке ⁷⁹ - ремонт топлводних котлова до 1,5 MW, интервенције у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања. Процењена вредност јавне набавке износи 7.000.000 динара.

По објављивању конкурсне документације Установи је достављен допис којим је указано на недостатке конкурсне документације, а 24. јуна 2019. године је поднет захтев за заштиту права у поступцима јавних набавки. Решењем број 4356 од 15. јула 2019. године Установа је делимично усвојила захтев за заштиту права и обавезала се да изврши измену конкурсне документације.

⁷⁸ Број 1277 од 12. марта 2019. године

⁷⁹ Број 2793 од 22. маја 2019. године



Сачињени су Измењена конкурсна документација и позив за подношење понуде. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда.

Благовремено су поднете три понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 25: Благовремено примљене понуде

у динарима

Понуђач	Понуда		Понуђена вредност		
	Број под којим је заведена	Датум	Ремонта котлова	Интервенција у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања	Гарантни рок на уграђене делове
Група понуђача: "Термомонт МГ" д.о.о, Нови Београд - носилац посла и "Инсталатер" д.о.о, Батајница	4696/1	02.08.2019.	378.190	1.130.120	12 месеци
"Екоенергетика" д.о.о, Београд	4696/2	02.08.2019.	455.800	2.510.500	12 месеци
Група понуђача: "Термо - Мах", Београд - носилац посла и "Терминг" д.о.о, Београд	4696/3	02.08.2019.	395.570	999.380	36 месеци

Након што је донета Одлука о додели уговора број 4993 од 23. августа 2019. године и изабрана је група понуђача: Агенција за пројектовање, извођење и надзор термо-енергетских машинских, електро и грађевинских инсталација на терену „Термо-Мах“ ПР, Београд и Друштво за извођење радова у грађевинарству производњу, инжењеринг и трговину са ограниченом одговорношћу "Terminг", Београд закључен је уговор број 5287 од 9. септембра 2019. године. Укупна вредност услуга на бази процењеног броја могућих интервенција за период од годину дана износи 7.000.000 динара без ПДВ, односно 8.400.000 са ПДВ.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да вредност понуде изабраног понуђача, која је саставни део закљученог уговора, гласи на износ од 1.394.950 динара без ПДВ (1.673.940 динара са ПДВ). Процењена вредност набавке износи 7.000.000 динара, а извршење по закљученом уговору износи 6.966.154 динара без ПДВ (8.359.384 динара са ПДВ). Понуђена вредност од 1.394.950 динара се односи на рад у износу од 395.570 динара (28,36%) и материјал у износу од 999.380 динара (71,64%). На захтев ревизора израђен је од стране запослених табеларни преглед фактурисаног рада и материјала. Укупан фактурисани рад (без ПДВ), обухваћен понудом износи 4.368.410 динара, што чини 62,71% укупно фактурисаног износа по овом уговору. У узоркованим рачунима фактурисани материјал који је обухваћен понудом чини занемарљиви део укупно фактурисаног износа. Напред наведено указује на очигледну несразмеру односа утрошеног материјала и рада у понуди и реализацији уговора, што указује да конкурсна документација није сачињена на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Наиме, Установа је процењену вредност набавке одредила на основу извршених расхода из претходне године. Међутим, количине и техничке карактеристике (спецификације) дате у конкурсној документацији нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, док карактеристике тражених добара и услуга (техничка спецификација) нису довољно прецизне и јасне. Наведено доказује и чињеница да фактурисани материјал (без ПДВ) на основу члана 7. овог уговора (употреба делова или радњи које нису обухваћене усвојеном понудом) износе 2.457.599 динара, што чини чак 35,28% укупно фактурисаних позиција (без ПДВ) по наведеном уговору.

Увидом у узорковане рачуне утврдили смо да су фактурисане и позиције које нису уговорене, на шта је указано у претходном тексту.

Даљим увидом у документацију утврдили смо да вредност изведених радова по члану 7. уговора – хитне интервенције и радови за поједине позиције приликом фактурисања примењене цене које не одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке, нисмо могли упоредити све фактурисане цене са ценама из закљученог уговора (збирно фактурисање, процентуални износи појединих ставки, исл.). Субјект се изјаснио да су у



питању хитне, неодложне интервенције и набавка радова и делова који нису специфицирани конкурсном документацијом јер нису могли бити предвиђени.

По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 8.359.384 динара.

У прилогу Рачуна 047/2020 од 7. марта 2020. године достављена је Потврда од 7. марта 2021. године са описом обављених послова из које се не може потврдити да се описане активности односе на фактурисане радове.

Количине у конкурсној документацији за набавку услуга интервенција у котларницама нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, док карактеристике тражених добара и услуга (техничка спецификација) нису довољно прецизне и јасне, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. и чланом 71. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

1.2.32. Услуге омладинских и студентских задруга за потребе Установе

Вршилац дужности директора Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга⁸⁰ - посредовање омладинске/студентске задруге у радном ангажовању лица на привременим и повременим пословима ван радног односа за потребе Установе. Процењена вредност јавне набавке износи 17.965.000 динара.

Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, а елементи критеријума су; понуђена провизија са 50 пондера и понуђена цена рада са 50 пондера. У поступку ревизије утврдили смо да у конкурсној документацији није назначена количина, односно очекивани број радних сати ангажовања задругара. Такође, у обрасцу структуре цене тражена је нето вредност радног часа, без бруто вредности, док се провизија примењује на бруто вредност. У зависности од тога да ли је ангажовано лице ђак или студент, односно омладинац који није на студијама или студент старији од 26 година, различита је и бруто вредност радног часа. У самој конкурсној документацији није децидно назначено ко ће бити ангажована лица. Због наведеног, Установа је сачинила конкурсну документацију на начин да техничка спецификација није довољно прецизна ни јасна, због чега може доћи до неупоредивости поднетих понуда.

Благовремено су поднете две понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 26: Благовремено примљене понуде

у динарима

Понуђач	Понуда		Понуђена вредност провизије	Понуђена цена рада
	Број под којим је заведена	Датум		
MSM Fast Студентско омладинска задруга, Београд	3880/1	02.07.2019.	4,38%	931,80
Задруга студената Универзитета у Београду, Београд	3880/2	02.07.2019.	0,97%	936,80

Након стручне оцене поднетих понуда, при чему је понуда понуђача MSM Fast Студентско омладинска задруга, Београд одбијена, изабран је понуђач Задруга студената Универзитета у Београду, Београд са којим је закључен Уговор број 4543 од 1. августа 2019. године. Укупна вредност услуга на бази процењеног, очекиваног броја ангажованих извршилаца за период од годину дана износи 17.965.000 динара без ПДВ, односно 18.205.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 12.395.063 динара.

⁸⁰ Број 2839 од 23. маја 2019. године



У конкурсној документацији за набавку услуга студентских задруга није назначена ни оквирна количина, односно очекивани број радних сати, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

1.3 Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Установа је доставила кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки у 2019. години, на начин како је приказано у следећој табели:

Табела број 27: Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама у 2019. години у хиљадама динара

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности			Преговарачки поступак са објављивањем позива		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ
I	33	316.876	374.753	2	2.618	2.908	1	9.000	10.800
II	43	410.098	483.325	3	2.862	3.435	2	16.191	17.056
III	53	385.957	449.724	5	9.215	10.138	5	6.214	7.457
IV	37	377.329	446.711	3	5.649	6.440	1	69.984	79.696
укупно	166	1.490.260	1.754.513	13	20.344	22.921	9	101.389	115.009



2. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2020. ГОДИНИ

2.1 Планирање јавних набавки

Управни одбор Студентског центра „Београд“ донео је План јавних набавки за 2020. годину⁸¹. Наведеним Планом јавних набавки планиран је укупно 121 поступак јавних набавки укупне процењене вредности 2.672.121.184 динара без ПДВ, од чега 101 отворени поступак укупне процењене вредности 2.621.581.184 динара без ПДВ и 20 поступака јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 50.138.000 без ПДВ.

Чланом 239. став 2. новог Закона о јавним набавкама прописана је обавеза Наручиоца је да План јавних набавки усклади са одредбама новог закона. Усклађени План јавних набавки садржи набавке које нису покренуте до 1. јула 2020. године, а за које постоји потреба покретања до краја 2020. године и набавке које су биле покренуте у складу са Планом јавних набавки за 2020. годину и које су обустављене.

У току 2020. године Управи одбор донео је Усклађени план јавних набавки за 2020. годину⁸². Усклађени План садржи и једну нову позицију која није била предвиђена првобитно усвојеним Планом јавних набавки. Увођењем нове позиције не долази до повећања износа планираних средстава, већ се врши прерасподела постојећег обима средстава.

У поступку ревизије утврђено је да Установа поседује и План јавних набавки који је додатно аналитички рашчлањен, те садржи већи број планираних поступака јавних набавки у односу на званично усвојен и објављен План јавних набавки. Установа је заправо по основу наведеног документа интерног карактера спроводила поступке јавних набавки. Преглед планираних поступака јавних набавки који су садржани у Плану јавних набавки који је донет од стране Управног одбора и који је достављен Управи за јавне набавке и рашчлањеног документа интерног карактера који се бави питањем планираних јавних набавки, дат је у следећој табели:

Табела број 28: Разлика у броју планираних поступака јавних набавки

Врста поступка	Број поступака		Разлика (2-1)
	План јавних набавки * (1)	План јавних набавки – интерни** (2)	
Отворени поступак	101	189	88
Јавне набавке мале вредности	20	19	1

* верзија која је донета од стране Управног одбора Установе и која је достављена Управи за јавне набавке

** проширена верзија Плана јавних набавки, интерног карактера, по којој су заправо спровођени поступци јавних набавки

Управни одбор Установе је усвојио План јавних набавки који садржи позиције у којима није прецизно наведен предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Установа је Управи за јавне набавке доставила и на својој интернет страници објавила План јавних набавки који садржи 89 позиција мање у односу на стварно планиран број поступка, што није у складу са чланом 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки⁸³.

⁸¹ Број 164-6-1 од 14. јануара 2020. године

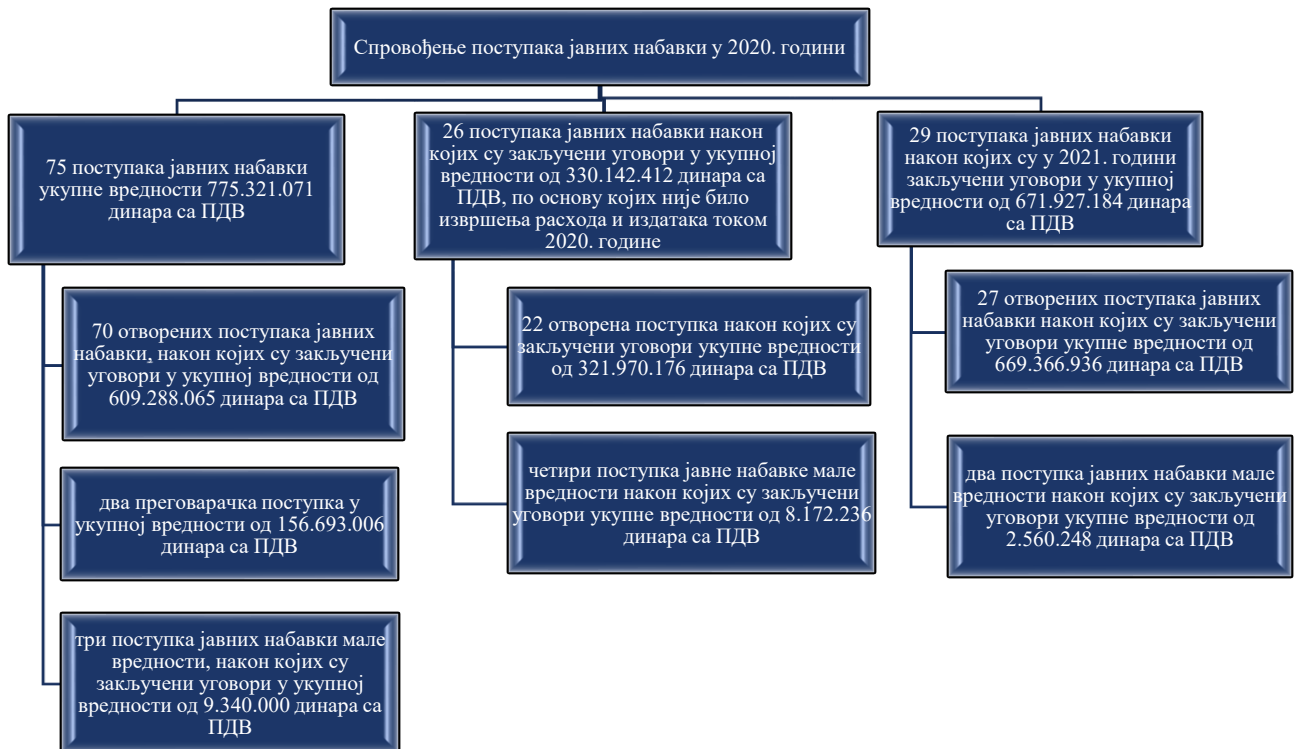
⁸² Број 4864/2-1 од 30. септембра 2020. године

⁸³ „Службени гласник РС“, број 83/15



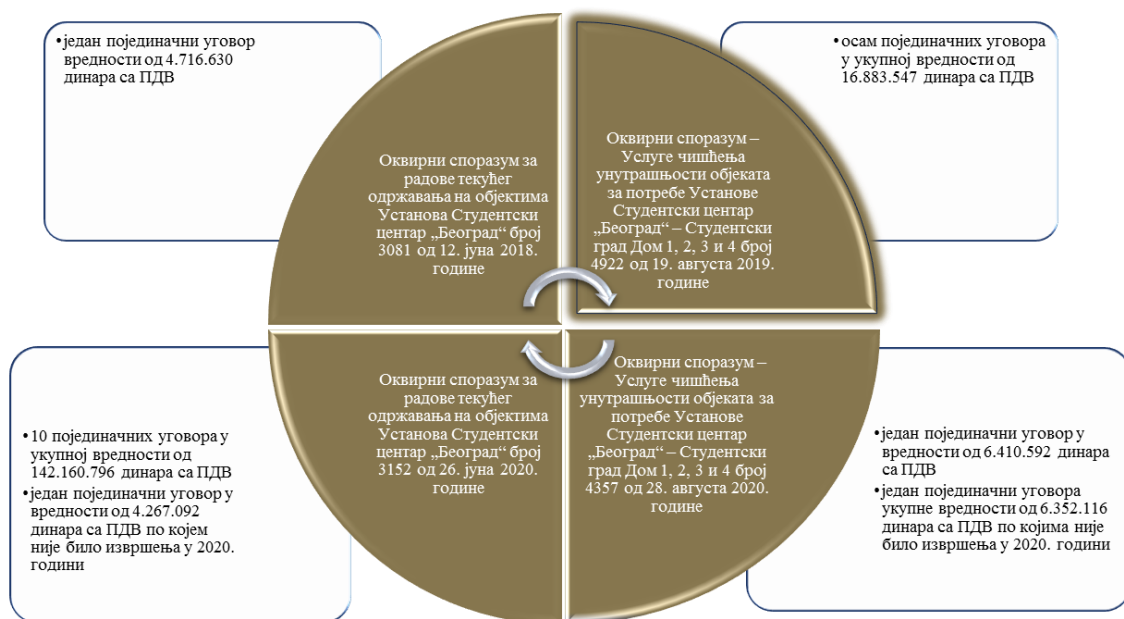
2.2 Спровођење поступака јавних набавки

У току 2020. године Установа је спровела поступке јавних набавки према врсти поступка како је представљено на следећем графичком приказу:



Графикон број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки у 2020. години

Осим наведених поступака спроведени су и оквирни споразуми по којима су закључени појединачни уговори, што је представљено на следећем графичком приказу:



Графикон број 3: Преглед поступака јавних набавки на основу Оквирног споразума



У истом периоду обустављена су четири отворена поступка који нису обликовани по партијама, док су у два отворена поступка обликована по партијама обустављени поступци за три партије, као и један поступак ради закључивања појединачног уговора по Оквирном споразуму број 3152.

У поступку ревизије ревидирани су поступци јавних набавки који су приказани у наредној табели:

Табела број 29: Преглед ревидираних поступака јавних набавки у 2020. години у динарима

Р.б.	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност	
				без ПДВ	са ПДВ
РАДОВИ					
1.	Текуће одржавање на објектима Установе са циљем закључивања оквирног споразума са 5 понуђача на период од 2 године РОС 1/20	Отворени поступак	490.000.000		
1.1.	Текуће одржавање – Студентски град дом 4Ф – замена улазних врата у собе и молерај у ходницима	Оквирни споразум/ Отворени поступак	19.000.000	20.085.125	
1.2.	Текуће одржавање – Студентски град дом 4Г – замена улазних врата у собе и молерај у ходницима	Оквирни споразум/ Отворени поступак	30.000.000	32.490.728	32.490.728
2.	Репарација ентеријера, израда и монтажа новог ентеријера	Отворени поступак	50.000.000	49.738.759	58.664.322
ДОБРА					
3.	Прехрамбени производи 3 - Воћни сокови за Студентске ресторане Установе	Отворени поступак	29.000.000	25.932.000	31.118.400
4.	Текстил за студентске домове	Отворени поступак	31.000.000	29.910.350	35.892.420
5.	Рано поврће - Паприка	Отворени поступак	8.000.000	7.645.000	8.409.500
6.	Хлеб и пециво - Хлеб	Отворени поступак	28.000.000	22.800.210	22.980.211
7.	Прехрамбени производи 4 - Уље, маргарин и мајонез	Отворени поступак	23.000.000	22.953.150	25.460.280
8.	Енергенти 1 - Гасно уље екстра лако евро ЕЛ	Отворени поступак	210.690.000	189.060.000	226.872.000
9.	Свеже воће и поврће 2 – Кромпир	Отворени поступак	32.700.000	30.660.000	34.650.000
10.	Млеко и млечни производи – дуготрајни млечни производи	Отворени поступак	32.204.000	29.557.000	34.037.100
11.	Опремање студентских ресторана	Отворени поступак	7.350.000	6.806.633	8.167.960
12.	Материјал, репроматеријал, лиценце, опрема и надоградња ИС заснованог на јава смарт картицама	Отворени поступак	39.000.000		
12.1.	Материјал, репроматеријал, опрема и надоградње ИС заснованог на јава смарт картицама - Партија 1	Отворени поступак	26.500.000	26.449.179	31.739.014
12.2.	Лиценце ЕУСА и ISIC - Партија 2	Отворени поступак	12.500.000	12.500.000	
13.	Прехрамбени производи 1 – Пасуљ и пиринач	Отворени поступак	30.500.000	24.910.000	27.401.000
УСЛУГЕ					
14.	Услуге чишћења унутрашњости објеката за потребе Установе Студентски центар „Београд“ – Студентски град „Дом 1,2,3 и 4“ са циљем закључивања оквирног споразума са једним понуђачем на период од једне године УОС 1/20	Отворени поступак	19.000.000		
14.1.	Услуге чишћења унутрашњости објеката за потребе Установе Студентски центар „Београд“ – Студентски град „Дом 1,2,3 и 4“ - 1 појединачни уговор	Оквирни споразум/ Отворени поступак	5.342.160	5.342.160	6.410.592
15.	Интервенције на инсталацијама јаке и слабе струје	Отворени поступак	16.000.000	16.000.000	
16.	Осигурање имовине, лица и возила	Отворени поступак	18.000.000	17.940.737	18.757.613
17.	Машинске интервенције у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања и поправка топловодних котлова до 2 MW	Отворени поступак	7.000.000	7.000.000	8.400.000
18.	Интервенције и сервис пумпи за грејање и климатизацију	Отворени поступак	4.000.000	4.000.000	4.800.000
19.	Интервенције на инсталацијама водовода и канализације	Отворени поступак	5.000.000	5.000.000	6.000.000

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



20.	Одгушење и чишћење канализација и сепаратора масти	Отворени поступак	3.000.000	3.000.000	3.600.000
21.	Сервис лифтовских постројења у студентским домовима и ресторанима	Отворени поступак	5.000.000	5.000.000	6.000.000
22.	Услуге омладинских и студентских задруга за потребе Установе	Отворени поступак	18.000.000	18.000.000	18.240.000
23.	Физичко – техничко обезбеђење и заштита од пожара	Преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда	135.000.000	130.068.340	156.082.008

* Уговорена вредност радова износила је 18.264.040 динара без ПДВ. Анексом I Уговора број 6310 од 23. децембра 2020. године уговорена је укупна вредност изведених радова у износу од 20.085.125 динара без ПДВ.

** Уговорена вредност радова износила је 29.895.680 динара без ПДВ. Анексом I Уговора број 6201 од 15. децембра 2020. године уговорена је укупна вредност изведених радова у износу од 32.490.728 динара без ПДВ.

2.2.1. Текуће одржавање на објектима Установе са циљем закључивања оквирног споразума са пет понуђача на период од две године – РОС 1/20

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка⁸⁴, а процењена вредност јавне набавке за период од две године износи 490.000.000 динара.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. На основу достављеног захтева за додатним појашњењима, извршена је измена конкурсне документације и продужен рок за подношење понуда. Количине дате у конкурсној документацији приближно су једнаке количинама из касније отворених поступака јавних набавки по закљученом оквирном споразуму.

Благовремено су поднете четири понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 30: Благовремено примљене понуде

у динарима

Редни број	Група понуђача/понуђач	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	2435/1	15.942.620
2	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - Сурчин - носилац посла и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	2435/2	14.994.820
3	"Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава	2435/3	15.587.300
4	"Бимбо" д.о.о., Београд - носилац посла и "ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - члан групе	2435/4	15.247.040

Након спроведеног поступка донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 2906 од 16. јуна 2020. године и закључен Оквирни споразум број 3152 од 30. јуна 2020. године са четири понуђача, на период од две године, што је приказано у следећој табели:

Табела број 31: Групе понуђача по закљученом Оквирном споразуму

Опис	
Група понуђача I	Привредно друштво за изградњу грађевинских објеката, инжењеринг, спољну и унутрашњу трговину "Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла
Група понуђача II	Друштво са ограниченом одговорношћу за производњу, услуге, трговину и угоститељство "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе
Понуђач III	"Грађевинар РД", предузеће за грађевинарство, промет и услуге д.о.о., Београд, Сурчин - носилац посла
Група понуђача IV	Предузеће за производњу, трговину и услуге "Модулор" д.о.о., Београд (Земун) - члан групе
Група понуђача V	Грађевинско предузеће "Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава
Група понуђача VI	"Бимбо" д.о.о., Предузеће за промет и услуге, консалтинг, пројектовање, инжењеринг и грађевинарство, Београд, Сремчица - носилац посла
Група понуђача VII	"ГМБ-Корпорација", предузеће за грађевинарство, производњу, инжењеринг и трговину д.о.о., Београд - члан групе

⁸⁴ Број 1419 од 20. марта 2020. године



Вредност оквирног споразума за период од две године износи 490.000.000 динара без ПДВ. Појединачни уговор се закључује под условима из оквирног споразума у погледу предмета набавке, цена, начина и рокова плаћања.

У поступку ревизије ревидирани су спроведени поступци набавки радова текућег одржавања објеката Установе на основу закљученог Оквирног споразума приказани у Табели број 29, од редног броја 1.1 до 1.2.

У току ревизије поступака набавки који су спроведени на основу претходно закљученог Оквирног споразума број 3152 од 30. јуна 2020. године утврђено је да су у обрасцима структуре цене у оквиру конкурсне документације ових поступака, поред осталог, наведени столарски радови који нису предвиђени оквирним споразумом. Појава назначених радова је утврђена у поступку набавки:

- РОС 1-3/20 - Текуће одржавање – Студентски град дом 4Ф – замена улазних врата у собе и молерај у ходницима и
- РОС 1-2/20 - Текуће одржавање – Студентски град дом 4Г – замена улазних врата у собе и молерај у ходницима.

Поред непотпуног описа потребних радова, утврђено је значајно одступање између количине радова која је предвиђена Оквирним споразумом, у односу на количине које одговарају потребама Установе. У прилог наведеног указујемо на чињеницу да су вредности понуда свих понуђача значајно ниже од процењене вредности ове набавке, која за период од две године износи 490.000.000 динара. Количине у конкурсној документацији нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Оквирне количине и опис радова у конкурсној документацији оквирног споразума нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. и чланом 71. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Чланом 15. уговора закључених по поступцима спроведеним за набавку радова текућег одржавања на објектима Установе, а на основу претходно закљученог оквирног споразума, уговорена је могућност извођења вишка радова, с тим да исти не може прећи 10% од уговорених количина радова; а назначено је да ће за изведени вишак радова Установа и извођач закључити анекс уговора. Неправилности откривене у вези са закључивањем анекса по изведеном вишку радова описане су у наставку текста.

2.2.1.1. Текуће одржавање – Студентски град дом 4Ф – замена улазних врата у собе и молерај у ходницима

Директор Установе донео је Одлуку о упућивању позива за подношење понуда⁸⁵, а процењена вредност јавне набавке износи 19.000.000 динара.

Благовремено су поднете четири понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 32: Благовремено примљене понуде

у динарима

Редни број	Група понуђача/понуђач	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - Сурчин - носилац посла и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	3979/1	18.264.040
2	"Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава	3979/2	19.310.400
3	"Бимбо" д.о.о., Београд - носилац посла и "ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - члан групе	3979/3	18.446.956
4	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	3979/4	20.879.980

⁸⁵ Број 3830 од 28. јула 2020. године



У Извештају о стручној оцени понуда број 4069 од 7. августа 2020. године констатовано је да су понуде под редним бројевима 2 и 4 неприхватљиве зато што понуђене цене превазилазе износ процењене вредности набавке. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Са изабраном групом понуђача: "Грађевинар РД", д.о.о, Београд - Сурчин - носилац посла и "Модулор" д.о.о, Београд - члан групе, је закључен Уговор број 4108 од 11. августа 2020. године. Уговорена вредност радова износи 18.264.040 динара без ПДВ.

Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао. Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова од 15. децембра 2020. године констатован је вишак радова у износу од 1.821.085 динара без ПДВ, након чега је закључен Анекс I Уговора, број 6310 од 23. децембра 2020. године.

Увидом у приложу документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, узимајући у обзир и плаћен ПДВ по интерном обрачуна, извршени су издаци у укупном износу од 24.102.150 динара.

У поступку ревизије утврђено је постојање вишка радова у износу од 3.190.462 динара без ПДВ, односно за 1.369.377 динара више од износа на који је закључен Анекс I.

Установа је у вези са набавком радова за Студентски град, дом 4Ф, преузела обавезе и извршила издатке у износу најмање од 1.369.377 динара без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 15. став 5. Уговора број 4108 од 11. августа 2020. године.

2.2.1.2. Текуће одржавање – Студентски град дом 4Г – замена улазних врата у собе и молерај у ходницима

Директор Установе донео је Одлуку о упућивању позива за подношење понуда⁸⁶, а процењена вредност јавне набавке износи 30.000.000 динара.

Благовремено су поднете четири понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 33: Благовремено примљене понуде

у динарима

Редни број	Група понуђача/понуђач	Број под којим је понуда заведена	Понуђена цена
1	"Грађевинар РД", д.о.о., Београд - Сурчин - носилац посла и "Модулор" д.о.о., Београд - члан групе	3978/1	30.430.510
2	"Црна Трава Градња" д.о.о., Црна Трава	3978/2	33.257.700
3	"Бимбо" д.о.о., Београд - носилац посла и "ГМБ-Корпорација", д.о.о., Београд - члан групе	3978/3	29.895.680
4	"Маринко" д.о.о., Свилајнац - носилац посла и "Узор", д.о.о., Крагујевац - члан групе	3978/4	36.619.320

У Извештају о стручној оцени понуда број 4067 од 7. августа 2020. године констатовано је да су понуде под редним бројевима 1, 2. и 4. Табеле број 33. неприхватљиве зато што понуђене цене превазилазе износ процењене вредности набавке. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена.

Са изабраном групом понуђача "Бимбо" д.о.о, Београд - носилац посла и "ГМБ-Корпорација", д.о.о, Београд - члан групе је закључен Уговор број 4107 од 12. августа 2020. године. Уговорена вредност радова износи 29.895.680 динара без ПДВ.

Рок за извођење радова је 90 календарских дана од дана увођења у посао. Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова од 10. децембра 2020. године констатован је, између осталог, вишак радова у износу од 2.595.048 динара без ПДВ, након чега је закључен Анекс I Уговора, број 6201 од 15. децембра 2020. године.

Увидом у приложу документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, узимајући у обзир и плаћен ПДВ по интерном обрачуна, извршени су расходи у укупном износу од 38.988.874 динара.

⁸⁶ Број 3827 од 28. јула 2020. године



У поступку ревизије, поређењем уговорених количина са стварно изведеним количинама радова, утврђено је да је изведен укупан вишак радова у вредности од 3.172.436 динара без ПДВ, као и укупан мањак радова у вредности од 577.388 динара без ПДВ. Разлика вредности изведеног вишка и мањка радова износи 2.595.048 динара без ПДВ, што је и констатовано Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова, на колико је и закључен Анекс I Уговора, број 6201 од 15. децембра 2020. године.

Међутим, анализом сваке појединачне ставке, као и узимајући у обзир опис радова код којих је евентуално могуће извршити потирање изведених вишкова са описно сличним мањковима, утврђен је вишак радова у износу од 2.595.048 динара без ПДВ, на колико је и закључен Анекс I Уговора, број 6201 од 15. децембра 2020. године.

2.2.2. Репарација ентеријера, израда и монтажа новог ентеријера

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁸⁷ - репарација ентеријера, израда и монтажа новог ентеријера. Процењена вредност јавне набавке је 50.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда добављача „Gaј inženjering i opremanje“ д.о.о, Београд понуђене вредности у износу од 49.426.750 динара без ПДВ, односно 59.312.100 динара са ПДВ.

Са изабраном понуђачем „Gaј инжењеринг и опремање“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 3950 од 4. августа 2020. године, уговорене вредности 49.426.750 динара без ПДВ, односно 59.312.100 динара са ПДВ.

Рок за извођење радова је 119 календарских дана, након закључења уговора, рачунајући од дана увођења у посао.

Записником о квалитативном, квантитативном пријему и коначном обрачуна изведених радова од 24. децембра 2020. године констатовано је да су радови изведени у свему према уговореним условима и прописаним стандардима, као и да је вредност изведених радова већа од уговорене, односно да постоји вишак радова у износу од 312.009 динара без ПДВ, након чега је сачињен Анекс I Уговора број 6379 од 25. децембра 2020. године.

У поступку ревизије утврђено је постојање вишка радова најмање у износу 11.353.309 динара без ПДВ, односно за 11.041.300 динара више од износа на који је закључен Анекс I.

По основу наведеног Уговора, узимајући у обзир и плаћен ПДВ по интерном обрачуна, извршени су расходи у износу од 33.322.403 динара и издаци у износу од 26.364.108 динара.

Установа је у вези са радовима репарације ентеријера, израде и монтаже новог ентеријера преузела обавезе и извршила расходе у износу од 11.041.300 динара без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 15. став 2. Уговора о извођењу радова.

2.2.3. Прехрамбени производи 3 – воћни сокови за Студентске ресторане Установе

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁸⁸ - прехрамбени производи 3 – Воћни сокови за студентске ресторане Установе. Процењена вредност јавне набавке је 29.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где понуђена цена има пондер 80, а рок плаћања пондер 20.

⁸⁷ Број 2417 од 27. маја 2020. године

⁸⁸ Број 365 од 23. јануара 2020. године



У предметном поступку поднете су благовремено две понуде приказане у следећој табели:

Табела број 34: Преглед понуде и понуђене цене за јавну набавку – Воћни сокови у динарима

Р.б.	Назив Понуђача	Опис производа	Јед. мере	Произвођач	Јединична цена без ПДВ	Просечна количина на бази просечне годишње потрошње	Укупна вредност без ПДВ
1	"Sit systems" д.о.о, Београд	Воћни нектар бресква 0,2л мини брик	ком	Pebekom d.o.o.	19,2	200.000	3.840.000
		Воћни нектар поморанца 0,2л мини брик	ком	Pebekom d.o.o.	19,3	200.000	3.860.000
		Воћни нектар јабука 0,2л мини брик	ком	Pebekom d.o.o.	15,8	250.000	3.950.000
		Воћни нектар јагода 0,2л мини брик	ком	Pebekom d.o.o.	16,9	200.000	3.380.000
		Воћни нектар вишња 0,2л мини брик	ком	Pebekom d.o.o.	18,4	100.000	1.840.000
						Укупно без ПДВ	16.870.000
						Укупно са ПДВ	20.244.000
2	"JU-VEL" д.о.о, Београд	Воћни нектар бресква 0,2л мини брик	ком	Nectar doo	26,96	200.000	5.392.000
		Воћни нектар поморанца 0,2л мини брик	ком	Rauch Serbia doo	26,96	200.000	5.392.000
		Воћни нектар јабука 0,2л мини брик	ком	Rauch Serbia doo	26,96	250.000	6.740.000
		Воћни нектар јагода 0,2л мини брик	ком	Nectar doo	28,4	200.000	5.680.000
		Воћни нектар вишња 0,2л мини брик	ком	Rauch Serbia doo	27,28	100.000	2.728.000
						Укупно без ПДВ	25.932.000
						Укупно са ПДВ	31.118.400

Како је у поступку оцене понуда Комисија утврдила да понуђач понуђача "Sit systems" д.о.о, Београд није испунио додатне услове који су били предвиђени конкурсном документацијом, те да узорак не одговара траженим техничким карактеристикама производа, Комисија је ову понуду одбила као неприхватљиву.

Са изабраним понуђачем "JU-VEL" д.о.о, Београд закључен је Уговор број 1916 од 11. маја 2020. године, уговорене вредности 25.932.000 динара без ПДВ, односно 31.118.400 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 16.621.281 динара на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, од чега у 2020. години износи 4.445.648 динара, а у 2021. години износи 12.175.633 динара.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.4. Текстил за студентске домове

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁸⁹ - текстил за студентске домове (чаршави, јастуци, јастучнице, ћебад и пешкири). Процењена вредност јавне набавке је 31.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда групе понуђача „Eterna Vita Group“ д.о.о, Врчин – носилац посла и „Empero line“ д.о.о, Врчин – члан групе.

⁸⁹ Број 1360 од 17. марта 2020. године



Добављач „Eterna Vita Group“ д.о.о, Врчин и „Empero line“ д.о.о, Врчин закључили су Споразум о заједничком наступу групе понуђача број ј4931-1/20 од 2. априла 2020. године у коме су дефинисали обавезе обе стране у набавци текстила за Студентске домове.

Након јавног отварања понуда 21. априла 2020. године, Комисија за јавну набавку приступила је провери узорка понуђача и утврдила да исти одговарају задатим техничким карактеристикама.

Након спроведеног поступка са изабраном групом понуђача „Eterna Vita Group“ д.о.о, Врчин и „Empero line“ д.о.о, Врчин закључен је Уговор број 2211 од 25. маја 2020. године, уговорене вредности 29.910.350 динара без ПДВ, односно 35.892.420 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 27.739.800 динара и издаци у износу од 8.152.620 динара.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.5. Рано поврће 2 – паприка

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁹⁰ - рано поврће 2 - паприка. Процењена вредност јавне набавке је 8.000.000 динара. Критеријум за доделу економски најповољнија понуда, где је понуђена цена са пондером 80, а рок плаћања са пондером 20.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, чије су понуђене цене и количине приказане су у следећој табели:

Табела број 35: Преглед понуде и понуђене цене за јавну набавку – Паприке у динарима

Р.б.	Опис /Добављач	Јединична цена без ПДВ	"М-Ду" д.о.о, Београд			"М-Ђенић" д.о.о, Београд			
			Процењена количина	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена са ПДВ	Јединична цена без ПДВ	Процењена количина	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена са ПДВ
1	Паприка љута	10	15.000	150.000	165.000	15	15.000	225.000	247.500
2	Паприка бабура свежа	100	4.000	400.000	440.000	105	4.000	420.000	462.000
3	Паприка шиља свежа	145	50.000	7.250.000	7.975.000	140	50.000	7.000.000	7.700.000
Укупно:				7.800.000	8.580.000			7.645.000	8.409.500

Рок плаћања код оба понуђача је 45 дана.

Са изабраном понуђачем "М-Ђенић" д.о.о, Београд закључен је Уговор број 3976 од 4. августа 2020. године, уговорене вредности 7.645.000 динара без ПДВ, односно 8.409.500 динара са ПДВ.

Чланом 11. Уговора прописано је да се корекција цена производа врши према подацима Министарства пољопривреде РС – Систем тржишних информација пољопривреде Србије, за последњу седмицу која претходи дану подношења захтева, који се објављује на сајту Министарства пољопривреде.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 5.268.571 динара са ПДВ, од чега у 2020. години износ од 5.167.848 динара са ПДВ а у 2021. години износ од 100.723 динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

⁹⁰ Број 2205 од 15. маја 2020. године



2.2.6. Хлеб и пециво – хлеб

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁹¹ - хлеб и пециво - хлеб. Процењена вредност јавне набавке је 28.000.000 динара. Критеријум за доделу економски најповољнија понуда, где је понуђена цена са пондером 80, а рок плаћања са пондером 20.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, чије су понуђене цене и количине приказане су у следећој табели:

Табела број 36: Преглед понуде и понуђене цене за јавну набавку – Хлеб у динарима

Р.б.	Опис /Добављач	"АС Браћа Станковић" д.о.о, Бегаљица				"Дон Дон" д.о.о, Београд			
		Јединична цена без ПДВ	Процењена количина	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена са ПДВ	Јединична цена без ПДВ	Процењена количина	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена са ПДВ
1	Хлеб бели	43,78	290.000	12.696.200	13.963.820	40,2	290.000	11.658.000	12.823.800
2	Лепиње беле	14,98	140.000	2.097.200	2.306.920	14	140.000	1.960.000	2.156.000
3	Лепиње беле	12,39	50.000	619.500	681.450	9	50.000	450.000	495.000
4	Презле	49,99	20.000	999.800	1.199.760	55	20.000	1.100.000	1.320.000
5	Коре за питу и гибаницу	91	10.000	910.000	1.001.000	100	10.000	1.000.000	1.100.000
6	Интегрални хлеб	52,46	60.000	3.147.600	3.462.360	44,44	60.000	2.666.400	2.933.040
7	Тост хлеб	92,98	3.000	278.940	306.834	100	3.000	300.000	330.000
8	Сомун	16,99	3.000	50.970	56.067	14	3.000	42.000	46.200
Укупно:				20.800.210	22.980.211			19.176.400	21.204.040

Рок плаћања код оба понуђача је 45 дана.

Након јавног отварања понуда 3. августа 2020. године, Комисија за јавну набавку приступила је провери узорака понуђача.

Како понуђач "Дон Дон" д.о.о, Београд није испунио додатне услове, након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуде, донета је Одлука о додели уговора број 4267 од 20. августа 2020. године изабраном понуђачу „АС Браћа Станковић" д.о.о, Бегаљица. Са изабраном понуђачем закључен је Уговор број 4421 од 4. септембра 2020. године, уговорене вредности 20.800.210 динара без ПДВ, односно 22.980.211 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 9.278.363 динара, од чега у 2020. години износ од 3.662.011 динара, а у 2021. години износ од 5.616.352 динара.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.7. Прехрамбени производи 4 – уље, маргарин и мајонез

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁹² - прехрамбени производи 4 – уље, маргарин и мајонез. Процењена вредност јавне набавке је 23.000.000 динара. Критеријум за доделу економски најповољнија понуда, где је понуђена цена са пондером 80, а рок плаћања са пондером 20.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда добављача „Inline“ д.о.о, Београд, чије су понуђене цене и количине приказане су у следећој табели:

⁹¹ Број 3183 од 29. јуна 2020. године

⁹² Број 3214 од 29. јуна 2020. године



Табела број 37: Преглед понуде и понуђене цене за јавну набавку – Уље, маргарин и мајонез у динарима

Опис производа	Јединична цена без ПДВ	Процењена количина	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена са ПДВ
1 Уље јестиво	138,9	150.000	20.835.000	22.918.500
2 Маргарин	154,45	13.000	2.007.850	2.409.420
3 Мајонез	193,5	400	77.400	92.880
4 Мајонез посни	164,5	200	32.900	39.480
Укупно:			22.953.150	25.460.280

Са изабраном понуђачем „Inline“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 5438 од 29. октобра 2020. године, уговорене вредности 22.953.150 динара без ПДВ, односно 25.460.280 динара са ПДВ.

Чланом 11. Уговора прописано је да Продавац стиче право на промену цена након истека рока од 90 дана од дана прве испоруке на основу индекса потрошачких цена хране у Републици Србији, објављеног од стране Републичког завода за статистику за класификовану групу производа.

На захтев ревизора, Установа је доставила информацију о променама цена уља, маргарина и мајонеза у току 2020. године. На основу информације која је достављена, Установа је имала две измене цена на основу Обавештења о усклађивању цена.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 7.201.364 динара, од чега у 2020. години износ од 791.576 динара а у 2021. години износ од 6.409.788 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.8. Енергенти 1 - гасно уље екстра лако евро ЕЛ

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁹³ - гасно уље екстра лако евро ЕЛ. Процењена вредност јавне набавке је 210.690.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, где понуђена цена има пондер 80, а рок плаћања пондер 20.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде приказане у следећој табели:

Табела број 38: Преглед понуде и понуђене цене у динарима

Р.б.	Назив Понуђача	Број и датум Понуде	Количина (литар)	Јединична цена без ПДВ	Укупна вредност без ПДВ	Укупна вредност са ПДВ	Рок плаћања
1	"Кнез петрол" д.о.о, Земун	2197/ЈН од 7.11.2020.	2.000.000	91,13	182.260.000 Након рачунске исправке: 189.060.000	218.712.000 Након рачунске исправке: 226.896.000	45 дана
2	"НИС" а.д, Нови Сад	7473 од 19.10.2020.	2.000.000	98	196.000.000	235.200.000	45 дана

Понуђач „НИС“ а.д, Нови Сад је Молбом број 5181 од 16. октобра 2020. године захтевао да се измени део конкурсне документације, која се односи на тежину лож уља евро ЕЛ – уместо старе 0.870 треба да стоји 0,915, што је Комисија за јавну набавку уважила и извршила измену конкурсне документације.

Установа је поднела Захтев за додатним појашњењем понуђачу „Кнез Петрол“ д.о.о, Земун – на основу којих података су одредили износ од 268,30 USD/t (просек просека последњих пет објављених котација за Gasoil.1 према Platts FOB Med Italy паритету у USD/t, пре дана 2. новембра 2020. године.

„Кнез Петрол“ д.о.о, Земун је доставио одговор у коме наводи да је дошло до грешке и да износ треба да буде 305,55 USD/t.

⁹³ Број 3325 од 29. јуна 2020. године



Сходно томе дошло је до измене укупне понуђене цене, која сад износи 189.080.000 без ПДВ, односно 226.896.000 динара са ПДВ.

Установа је доставила Обавештење о исправци рачунске грешке у понуди „Кнез Петрол“ д.о.о, Земун број 5748 од 19. новембра 2020. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 5825 од 23. новембра 2020. године. Са изабраним понуђачем „Кнез Петрол“ д.о.о, Земун закључен је Уговор број 6100 од 10. децембра 2020. године, уговорене вредности 189.060.000 динара без ПДВ, односно 226.872.000 динара са ПДВ. Укупна вредност уговора не може превазићи процењену вредност набавке за период од годину дана.

Уговорена јединична цена ће се усклађивати са променама цене нафтних деривата на тржишту.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 139.918.552 динара на конту 421224 – Лож уље. Целокупан износ је плаћен у 2021. години.

2.2.9. Свеже воће и поврће 2 – кромпир

Директор Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – свеже воће и поврће 2 – кромпир, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁹⁴.

Процењена вредност јавне набавке износи 32.700.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Опис критеријума је предвиђен на следећи начин: број пондера за понуђену цену износи 80, док за рок плаћања износи 20.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 39: Преглед понуда, понуђених цена и рокова плаћања у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број под којим је Понуда заведена и датум пријема	Укупна цена без ПДВ	Укупна цена за ПДВ	Рок плаћања
1	„М-Ду“ д.о.о. Београд	2238/1 од 18. маја 2020. године	30.660.000	33.726.000	45 дана
2	„М-Ђенић“ д.о.о. Земун	2238/2 од 18. маја 2020. године	31.500.000	34.650.000	45 дана

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „М-Ду“ д.о.о. Београд, закључен је Уговор број 2596 од 4. јуна 2020. године, уговорене вредности 30.660.000 динара без ПДВ, односно 34.650.000 динара са ПДВ.

Уговором је предвиђено да се корекција цена предметног добра јавне набавке врши према подацима Министарства Пољопривреде РС – Систем тржишних информација пољопривреде Србије који се објављују на сајту Министарства пољопривреде (www.stips.minpolj.gov.rs линк: Воће и поврће, Национални извештаји, кванташка појаца о петнаестодневном кретању цена воћа и поврћа). Након закључења уговора, промена цена се врши петнаестодневно, уколико је према подацима Министарства пољопривреде дошло до раста или пада цена производа у износу преко 5% у односу на цену са кванташке пијаце на дан отварања понуда, односно у време последње извршене корекције цена, код сваке наредне корекције.

У току периода важења наведеног уговора, извршено је укупно пет корекција цене предметног добра, око којих су обе уговорне стране постигле споразум. Након последње корекције цене предметног добра, измењена вредности уговора износи 15.301.738 динара без ПДВ, односно 16.831.911 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 12.323.610 динара и то, у 2020. години у укупном износу од 5.136.748 динара, док су у 2021. години

⁹⁴ Број 1414 од 20. марта 2020. године



извршени у укупном износу од 7.186.872 динара. Наведени расходи у целости су извршени из буџетских средстава.

У поступку ревизије утврђено је да су цене у узоркованим рачунима у складу са ценама из понуде, односно усклађеним цена предметног добра услед смањења цене према подацима Министарства пољопривреде РС. Уз узорковане рачуне достављене су оверене и потписане отпремнице од стране представника обе уговорне стране, као и потписане и оверене пријемнице од стране лица које је извршило пријем робе за ресторане Установе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.10. Млеко и млечни производи – дуготрајни млечни производи

Директор Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – млеко и млечни производи – дуготрајни млечни производи, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁹⁵.

Процењена вредност јавне набавке износи 32.204.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Опис критеријума је предвиђен на следећи начин: број пондера за понуђену цену износи 80, док за рок плаћања износи 20.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда понуђача „In line“ д.о.о. Београд. Понуђена цена износи 29.557.000 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „In line“ д.о.о. Београд, закључен је Уговор број 2670 од 8. јуна 2020. године, уговорене вредности 29.557.000 динара без ПДВ, односно 34.037.100 динара са ПДВ.

Продавац стиче право на корекцију, односно промену цена након истека рока од 90 дана од дана прве испоруке, и то право стиче уколико индекс потрошачких цена хране у Републици Србији, објављен од стране Републичког завода за статистику, потврђује раст цена преко 5% у односу на цену коју је продавац дао у понуди.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 19.485.034 динара и то, у 2020. години у укупном износу од 7.435.934 динара, док су у 2021. години извршени у укупном износу од 10.049.100 динара. Наведени расходи у целости су извршени из буџетских средстава.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да се цене производа из понуде одговарају ценама које су понуђене у поступку јавне набавке. Уз узорковане рачуне достављене су оверене и потписане отпремнице и пријемнице.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.11. Опремање студентских ресторана

Директор Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – опремање студентских ресторана, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке⁹⁶.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.350.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда. Опис критеријума је предвиђен на следећи начин: број пондера за понуђену цену износи 80, док за рок плаћања износи 20.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда Групе понуђача Кадарплус“ д.о.о. Београд и Winterhalter Gastronom YU“ д.о.о. Београд. Понуђена цена износи 6.806.633 динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним

⁹⁵ Број 1796 од 16. априла 2020. године

⁹⁶ Број 2944 од 18. јуна 2020. године



набавкама, донета је Одлука о додели уговора групи понуђача Кадарплус“д.о.о. Београд и Winterhalter Gastronom YU“ д.о.о. Београд. Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор 4637 од 15. септембра 2020. године. Вредност уговора износи 6.806.633 динара без ПДВ, односно 8.167.960 динара са ПДВ. Цена је фиксна и не може се мењати.

По основу наведеног уговора извршени су издаци у износу од 8.167.960 динара, из сопствених прихода буџетских корисника.

Увидом у узорковани рачун утврђено је да цене производа по којима је вршено фактурисање одговарају ценама из понуде. Уз рачун су достављене оверене и потписане отпремнице, као и оверен и потписан Записник о квантитативном и квалитативном пријему добара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.12. Материјал, репроматеријал, лиценце, опрема и надоградња ИС заснованог на јава смарт картицама

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара⁹⁷ по партијама. Процењена вредност јавне набавке износи укупно 39.000.000 динара, од чега за набавку материјала, репроматеријала, опреме и надоградње ИС заснованог на јава смарт картицама (Партија 1) 26.500.000 динара, а за набавку лиценци ЕУСА и ISIC (Партија 2) 12.500.000 динара.

Благовремено су примљене понуде: Групе понуђача: „Trust IT“ д.о.о., Београд и "ПИС - Пословни информациони системи" д.о.о., Београд (Партија 1) и понуђача: Удружење „Европски омладински центар“, Београд (Партија 2).

Након спроведених поступака донете су одлуке о додели уговора број 3816 (за Партију 1) и број 3818 (за Партију 2), од 27. јула 2020. године и са изабраним понуђачима закључени су уговори приказани у следећој табели:

Табела број 40: Елементи закључених уговора

у динарима

Партија	Опис	Број	Датум	Уговор		
				Добављач	Вредност без ПДВ	Вредност са ПДВ
1	Материјал, репроматеријал, опрема и надоградња ИС заснованог на јава смарт картицама	4044	20.08.2020.	Група понуђача: „Trust IT“ д.о.о., Београд и "ПИС - Пословни информациони системи" д.о.о., Београд	26.449.179	31.739.014
2	Лиценце ЕУСА и ISIC	4045	19.08.2020.	Удружење „Европски омладински центар“, Београд	до износа процењене вредности - 12.500.000	

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. Укупно извршење по Уговору број 4044 (Партија 1) износи 29.414.098 динара, док извршење по Уговору број 4045 (Партија 2) износи 7.465.000 динара.

2.2.13. Прехранбени производи 1 – пасуљ и пиринач

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара⁹⁸. Процењена вредност јавне набавке износи 30.500.000 динара.

У складу са чланом 8. став 1. Закона о јавним набавкама, Установа је спровела резервисану јавну набавку.

⁹⁷ Број 2283 од 20. маја 2020. године

⁹⁸ Број 2420 од 27. маја 2020. године



Благовремено је примљена једна понуда, понуђача Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Нека Plus“ д.о.о., Барајево. Са наведеним понуђачем је након спроведеног поступка закључен Уговор број 4450 од 7. септембра 2020. године. Уговорена вредност износи 24.910.000 динара без ПДВ, односно 27.401.000 динара са ПДВ.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 8.876.395 динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.14. Услуге чишћења унутрашњости објеката за потребе Установе Студентски центар „Београд“ – Студентски град „Дом 1, 2, 3 и 4“ са циљем закључивања оквирног споразума са једним понуђачем на период од једне године

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁹⁹. Процењена вредност јавне набавке износи 19.000.000 динара.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда и то понуђача „Clean trade“ д.о.о, Београд. Укупна понуђена цена за све предвиђене услуге износи 1.490,00 динара без ПДВ, односно 1.788,00 динара са ПДВ. Укупна понуђена цена представља збир цена по јединице мере за све послове предвиђене техничком спецификацијом.

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели Оквирног споразума¹⁰⁰ са понуђачем „Clean trade“ д.о.о. Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Оквирни споразум број 4357 од 28. августа 2020. године. Вредност оквирног споразума износи 19.000.000 динара без ПДВ, односно 22.800.000 динара са ПДВ.

На основу наведеног оквирног споразума, када настане потреба за вршење уговорених услуга, Наручилац закључује уговор о јавној набавци без поновног отварања конкуренције, тако што ће изабраном Извршиоцу уговорених услуга упутити позив за закључење уговора, као и уговор о јавној набавци за потписивање. Појединачни уговори који се закључују на основу Оквирног споразума, извршавају се по јединичним ценама из прихваћене понуде.

Директор Установе је, по основу Оквирног споразума¹⁰¹, упутио Позив за закључење уговора¹⁰² изабраном понуђачу „Clean trade“ д.о.о. Београд. Након упућеног позива, са изабраним понуђачем је закључен I појединачни Уговор о пружању услуге чишћења број 4375 од 31. августа 2020. године. Укупна вредност уговорених услуга, наведеног уговора, на бази процењених потреба за услугом чишћења за период од два месеца износи 5.342.160 динара без ПДВ, односно 6.410.592 динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређено време, на период од 1. септембра 2020. године до 30. новембра 2020. године.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 6.186.006 динара из сопствених средстава Установе. Наведени расходи извршени су у 2020. години у износу од 2.976.073 динара, односно у 2020. години у износу од 3.209.933 динара.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су приликом фактурисања услуга примењене јединичне цене које је постигнуте у отвореном поступку јавне набавке са циљем закључивања Оквирног споразума. Уз рачуне су достављени Записници о квантитативном и квалитативном пријему услуга, потписани и оверени од стране представника Наручиоца и Извршиоца услуге. Записници садрже податке о квадратури површине на којој су пружене

⁹⁹ Број 3243 од 19. јуна 2020. године.

¹⁰⁰ Број 4353 од 27. августа 2020. године

¹⁰¹ Број 4357 од 28. августа 2020. године

¹⁰² Број 4376 од 31. августа 2020. године



услуге чишћења, као и број чишћења за период за који се врши фактурисање извршених услуга. Наведени подаци из Записника у складу су са подацима из наведених рачуна.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.15. Интервенције на инсталацијама јаке и слабе струје

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке¹⁰³ - интервенција на инсталацијама јаке и слабе струје. Процењена вредност јавне набавке је 16.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда.

Рок за подношење понуда је 27. март 2020. године, када је и сачињен Записник о отварању понуда број 1533 од 27. марта 2020. године, где је констатовано да је благовремено пристигла заједничка понуда Групе понуђача „Elektra GT1 д.о.о, Београд, „Elektro Dejla“ д.о.о, Београд и „Elektro Rad“ с.з.р, Београд.

Група понуђача „Elektra GT1 д.о.о, Београд, „Elektro Dejla“ д.о.о, Београд и „Elektro Rad“ с.з.р, Београд је закључила Уговор о подношењу заједничке понуде од 12. марта 2020. године.

Табела број 41: Преглед понуђених цена за јавну набавку Групе понуђача „Elektra GT1 д.о.о, Београд, „Elektro Dejla“ д.о.о, Београд и „Elektro Rad“ с.з.р, Београд у динарима

Р.б.	Елементи критеријума	Понуђене цене без ПДВ
1	Норма сат извршиоца за уградњу материјала коју набавља Извршилац НС1	1.250
2	Норма сат извршиоца за уградњу материјала коју не набавља извршилац НС2	1.350
3	Цена електро материјала 1 приоритета ЦМ1	81.788
4	Цена електро материјала 2 приоритета ЦМ2	76.902
5	Цена електро материјала 3 приоритета ЦМ3	89.275

Након извршеног прегледа и стручне оцене понуда, донета је Одлука о додели уговора број 1808 од 21. априла 2020. године. Са изабраном Групом понуђача „Elektra GT1 д.о.о, Београд, „Elektro Dejla“ д.о.о, Београд и „Elektro Rad“ с.з.р, Београд закључен је Уговор број 1887 од 27. априла 2020. године, уговорене вредности, до износа процењене вредности 16.000.000 динара без ПДВ.

Уговор се закључује на период од годину дана, највише до износа процењене вредности.

У конкурсној документацији, у делу Техничке спецификације, нису одређене оквирне количине за наведене услуге.

По основу наведеног Уговора извршени су расходи у укупном износу од 18.199.215 динара на конту 425117 – Електричне инсталације, од чега у 2019. години износ од 9.730.619 динара, а у 2020. години износ од 8.468.596 динара.

Припремајући конкурсну документацију Установа је приликом сачињавања спецификације потребних резервних делова и потребног рада за текуће одржавање инсталација јаке и слабе струје применила јединичне цене, без одређивања барем оквирних количина. Узимајући у обзир процењену вредност јавне набавке која износи 16.000.000 динара и чињеницу да процењена вредност обухвата укупно плативи износ понуђачу и вредност понуде која је постигнута у поступку јавне набавке, што је наведено у табели број 41, чињеница је да постоји очигледна несразмера у висини наведених вредности, што такође указује да у техничкој спецификацији добра и услуге нису описани на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

¹⁰³ Број 346 од 23. јануара 2020. године



Увидом у спецификације које је извршила радова доставио уз рачуне утврђено је да је приликом обрачуна извршених радова коришћен коефицијент увећања од 33%, док је приликом обрачуна утрошеног материјала за поједине позиције коришћен коефицијент увећања у износу од 3-33%, а да наведени основи увећања нису била документовани и образложени. Такође, нису пружени докази о отежаним условима рада за које било потребно применити наведене проценте увећања.

Конкурсна документација за набавку услуга интервенција на инсталацијама јаке и слабе струје не садржи оквирне количине резервних делова и потрошног материјала, као ни број норма сати рада, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Испостављени рачуни добављача не садрже детаљне податке о параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала, односно изведених услуга, па исказане количине и цене није могуће потврдити у поступку интерне контроле и ревизије.

Установа је у 2021. години започела са детаљнијом применом контролних активности у вези са параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала.

2.2.16. Осигурање имовине, лица и возила

Директор Установе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – осигурање имовине, лица и возила¹⁰⁴. Процењена вредност јавне набавке је 18.000.000 динара.

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена премије осигурања.

У предметном поступку поднета је благовремено једна понуда Групе добављача „Триглав осигурање“ адо, Београд и „ДДОР Нови Сад“, Нови Сад, чија је структура цене приказана у наредној табели:

Табела број 42: Структура цене групе понуђача „Триглав осигурање“ адо, Београд и „ДДОР Нови Сад“

Р.б.	Врста осигурања	Годишња премија (без пореза на премију)
1	Осигурање од ризика пожара и неких других опасности, грађевинских објеката и опреме и са укљученим допунским ризиком излива воде из инсталација и поплаве и бујице на "први ризик"	4.105.979
2	Осигурање опреме и механичке опреме у саставу грађевинских објеката од ризика лома и неких других опасности са откупом амортизације код делимичних штета, без учешћа у штети	10.098.715
3	Осигурање стакла од лома	141.360
4	Осигурање рачунара са пратећом опремом	1.274.660
5	Осигурање запослених од последица несрећног случаја	1.603.217
6	Обавезно осигурање моторних возила - АО	373.724
7	Касно осигурање моторних возила - КО	343.082
Укупна премија осигурања (без пореза)		17.940.737
Порез на премију неживотног осигурања (5%)		816.881
Укупна премија осигурања (са порезом)		18.757.618

Након јавног отварања допуне понуде, Комисија је приступила стручној оцени понуде Групе понуђача „Триглав осигурање“ адо, Београд и „ДДОР Нови Сад“, Нови Сад, након чега је донета Одлука о додели уговора број 2101 од 8. маја 2020. године и закључен Уговор број 2257 од 19. маја 2020. године.

Цена услуге изражена је кроз годишњу премију осигурања у укупном износу од 17.940.737 динара без пореза, односно 18.757.618 динара са порезом.

Чланом 2. Уговора утврђено је да се годишња премија осигурања, осим премије за обавезно осигурање моторних возила уплаћује у 12 рата, без камате. Уговорена цена, осим за обавезно осигурање моторних возила, је фиксна и не може се мењати у току трајања уговора.

¹⁰⁴ Број 1432 од 20. марта 2020. године



По основу наведеног уговора извршени су расходи у укупном износу од 18.204.610 динара на конту 421500 – Трошкови осигурања.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са уговореним.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2.17. Машинске интервенције у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања и поправка топлводних котлова до 2 MW

Директор Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – машинске интервенције у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања и поправка топлводних котлова до 2 MW, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке¹⁰⁵.

Процењена вредност јавне набавке износи 7.000.000 динара. Критеријум за избор је економски најповољнија понуда, са следећим елементима: Понуђена вредност интервенција у котларницама подстаницама и инсталацијама централног грејања до 65 пондера, трошкови економичности (вредност која представља збир израза $K = 1 + \text{норма сат}$) до 30 пондера и гарантни рок за уграђене делове до пет пондера. Како је Конкурсном документацијом предвиђено да: „Свака од позиција обухвата рад на демонтажи старог дела, испоруку и уградњу новог дела, сав спојни и заптивни материјал“, Конкурсном документацијом није прецизирано када и у којим случајевима извршилац услуге врши фактурисање норма сати рада.

У предметном поступку поднете су благовремено три понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 43: Преглед понуда и понуђених цена

у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Деловодни број	Понуђена цена интервенција без ПДВ	Норма сат без ПДВ	Гарантни рок
1	"Екоенергетика" д.о.о. Београд	3597/1	942.845,00	800,00	24
2	Група понуђача "Termomont M.G." д.о.о. Београд и "Instalater" д.о.о. Београд	3597/2	700.770,00	750,00	13
3	Група понуђача "Termo-max" Dragoje Peković PR Београд и "Тиро котлоградња" д.о.о. Београд	3597/3	592.524,00	1.750,00	36

У поступку стручне оцене понуда, узимајући у обзир наведени критеријум за оцену понуда, изабран је понуђач чија понуда садржи нижу цену интервенција у котларницама подстаницама и инсталацијама централног грејања, али и више него двоструко вишу цену норма сата.

Након Извештаја о стручној оцени понуда¹⁰⁶, директор доноси Одлуку о додели уговора¹⁰⁷ групи понуђача "Termomont M.G." д.о.о. Београд и "Instalater" д.о.о. Београд.

Комисија за јавне набавке, на основу тврдњи од стране понуђача "Termo-max" Dragoje Peković PR Београд, утврдила је да изабрана група понуђача "Termomont M.G." д.о.о. Београд и "Instalater" д.о.о. Београд. није испунила додатни услов у погледу кадровског капацитета. На предлог Комисије за јавне набавке¹⁰⁸, директор Установе доноси Закључак о понављању поступка стручне оцене понуда¹⁰⁹ којим се делимично поништава поступак јавне набавке у делу стручне оцене понуда и ставља ван снаге Одлуку о додели уговора¹¹⁰.

¹⁰⁵ Број 2315 од 21. маја 2020. године

¹⁰⁶ Број 4019 од 5. августа 2020. године

¹⁰⁷ Број 4020 од 5. августа 2020. године

¹⁰⁸ Број 4197 од 13. августа 2020. године

¹⁰⁹ Број 4203 од 13. августа 2020. године

¹¹⁰ Број 4020 од 5. августа 2020. године



На основу Извештаја стручној оцени понуда у поновљеном поступку стручне оцене понуда, директор доноси Одлуку о додели уговора¹¹¹ групи понуђача "Termo-max" Dragoје Peković PR Београд и "Тиро kotlogradnja" д.о.о Београд.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 4522 од 10. септембра 2020. године. Вредност уговорених услуга износи 7.000.000 динара без ПДВ, односно 8.400.000 динара са ПДВ и одређена је на бази процењеног, очекиваног броја могућих интервенција, за период од година.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 6.151.413 динара у целости из буџетских средстава. Установа је сходно члану 10. Закона о порезу на додату вредност, извршила интерни обрачун и уплату ПДВ у износу 989.972 динара.

У поступку ревизије, увидом у узорковане рачуне утврдили смо да је претежно фактурисан рад изражен у норма сатима, а да је утрошени материјала фактурисан у значајно мањем износу, што је приказано у следећој табели:

Табела број 44: Преглед узоркованих рачуна

у динарима

Број рачуна	Износ рачуна без ПДВ	Укупно фактурисан материјал износ без ПДВ	процент	Укупно фактурисан рад износ без ПДВ	процент
144/2020	44.065	315	1%	43.750	99%
061/2021	158.143	9.393	6%	148.750	94%
130/2020	256.550	97.300	38%	159.250	62%

Напред наведено указује на очигледну несразмеру односа утрошеног материјала и рада у понуди и реализацији уговора, што указује да конкурсна документација није сачињена на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.

Даљим увидом у узорковане рачуне утврђено је да је извршилац фактурисао и услуге и резервне делове који нису обухваћени усвојеном понудом.

Уз рачуне су достављени радни налози потписани од стране овлашћеног лица наручиоца и овлашћеног лица извршиоца.

Количине у конкурсној документацији за набавку услуга интервенције у котларницама, подстаницама и инсталацијама централног грејања и поправка топловодних котлова до 2 MW нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, док карактеристике тражених добара и услуга (техничка спецификација) нису довољно прецизне и јасне, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. и чланом 71. став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

2.2.18. Интервенције и сервис пумпи за грејање и климатизацију

Директор Установе покренуо је отворени поступак јавне набавке – интервенције и сервис пумпи за грејање и климатизацију, доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке¹¹². Процењена вредност јавне набавке износи 4.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, при чему укупна вредност рада на сервису пумпи учествује са до 40 пондера, укупна вредност резервних делова са до 40 пондера, број резервних пумпи до 15 пондера и гарантни рок на ремонтвану пумпу до 5 пондера.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, приказане у следећој табели:

¹¹¹ Број 4351 од 27. августа 2020. године

¹¹² Број 1237 од 11. марта 2020. године



Табела број 45: Преглед понуда за јавну набавку – интервенције и сервис пумпи за грејање и климатизацију у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број под којим је Понуда заведена и датум пријема	Укупна вредност рада на сервису пумпи без ПДВ А	Укупна вредност резервних делова без ПДВ Б	Укупно без ПДВ А+Б	Укупно са ПДВ А+Б	Број резервних пумпи	Гарантни рок
1	"Екоенергетика" д.о.о.	2450/1 од 28. маја 2020. године	1.472.328	2.230.714	3.703.042	4.443.650	15	12 месеци
2	"Profi-term plus" д.о.о. Београд	2450/2 од 28. маја 2020. године	1.213.200	1.675.820	2.889.020	3.466.824	20	12 месеци

Након спроведеног поступка јавне набавке донета је Одлука о додели уговора понуђачу "Profi-term plus" д.о.о. Београд. Са изабраном понуђачем је закључен Уговор број 3091 од 24. јуна 2020. године. Вредност уговорених услуга износи 4.000.000 динара без ПДВ, односно 4.800.000 динара са ПДВ и одређена је на бази процењеног, очекиваног броја могућих интервенција, за период од година. Уговорене јединичне цене из прихваћене понуде су фиксне и непроменљиве за све време важења уговора. Уговор се закључује на период од годину дана од дана закључења уговора.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 4.049.767 из буџетских средстава РС и то у 2020. години у износу од 1.858.955 динара, односно у 2020. години у износу од 2.190.812 динара.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су уговорене услуге вршене на пумпама које нису обухваћене техничком спецификацијом конкурсне документације, нити изабраном понудом понуђача. Наиме, техничком спецификацијом је обухваћено тек око 50% модела пумпи које су у употреби у Установи. Увидом у узорковане испостављене фактуре утврђено је да је у највећем броју случајева фактурисана услуга ремонта пумпи које нису предвиђене техничком спецификацијом, што указује да конкурсна документација није сачињена у складу са објективним потребама наручиоца.

Цена норме сата из узоркованих рачуна иста је као и цена норме сата из прихваћене понуде. Уз рачуне достављени су оверени и потписани Записници о извршеној услузи, као и спецификације рада и материјала са утврђеним ценама.

Количине у конкурсној документацији за набавку услуга интервенција и сервиса пумпи нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, док карактеристике тражених добара и услуга (техничка спецификација) нису довољно прецизне и јасне, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. и чланом 71. став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

2.2.19. Интервенције на инсталацијама водовода и канализације

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке¹¹³ процењене вредности јавне набавке 5.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 46: Преглед понуда и понуђених цена у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Број под којим је Понуда заведена и датум пријема	Понуђена цена без ПДВ
1	"Растошница промет" д.о.о. Нови Београд	5292/1 од 23. октобра 2020. године	62.840,00
2	Група понуђача „БМН Ђорђевић“ д.о.о. Београд и „Трасо-invest“ д.о.о. Београд	5292/2 од 23. октобра 2020. године	44.900,00

¹¹³ Број 3218 од 29. јуна 2020. године.



Конкурсном документацијом је предвиђено да понуђачи понуде дају на бази збира јединичних цена услуга, без узимања у обзир количине изведених услуга. Као последица наведеног понуђачи су у понудама исказали вредност понуде у износу који је вишеструко мањи од износа процењене вредности јавне набавке, који је приказан табели број 46.

У Извештају о стручној оцени понуда¹¹⁴ констатовано је да је понуда понуђача "Растошница промет" д.о.о, Нови Београд неприхватљива из разлога што понуђач није доказао испуњеност додатних услова у погледу техничког и кадровског капацитета и није доставио средство обезбеђења за озбиљност понуде.

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраном групом понуђача „БМН Ђорђевић“ д.о.о. Београд и „Трасо-invest“ д.о.о, Београд закључен је Уговор број 5581 од 12. новембра 2020. године. Вредност уговорених услуга износи 5.000.000 динара без ПДВ, односно 6.000.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 4.588.860 динара и то из буџетских средстава у износу од 4.571.460 динара, односно из сопствених средстава у износу од 17.400 динара. Наведени расходи извршени су у 2020. години у износу од 1.566.893 динара, односно у 2021. години у износу од 3.021.967 динара.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су приликом фактурисања услуга примењене јединичне цене из прихваћене понуде у отвореном поступку јавне набавке. Уз рачуне су достављени радни налози потписани од стране овлашћеног лица наручиоца и овлашћеног лица извршиоца.

Конкурсна документација за набавку услуга интервенција на инсталацијама водовода и канализације не садржи ни оквирне количине услуга, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

2.2.20. Одгушење и чишћење канализација и сепаратора масти

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке¹¹⁵.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда.

У предметном поступку поднете су благовремено две понуде, приказане у следећој табели:

Табела број 47: Преглед понуда и понуђених цена

у динарима

Р.б.	Назив понуђача	Укупна понуђена цена типичних услуга	Норма сат без ПДВ
1	Premi trade д.о.о. Београд	62.137,20,	1,00
2	Група по "Rastošnica promet" д.о.о. Нови Београд	150.072,00	884,00

Конкурсном документацијом је предвиђено да понуђачи понуде дају на бази збира јединичних цена услуга, без узимања у обзир количине изведених услуга. Као последица наведеног понуђачи су у понудама исказали вредност понуде у износу који је вишеструко мањи од износа процењене вредности јавне набавке, који је приказан табели број 47.

У Извештају о стручној оцени понуда¹¹⁶ констатовано да је понуда понуђача "Растошница промет" д.о.о. Нови Београд неприхватљива из разлога што понуђач није доставио ниједан доказ, захтеван конкурсном документацијом, за испуњеност додатних услова у погледу техничког и кадровског капацитета. Такође, наведени понуђач није доставио средство обезбеђења за озбиљност понуде. У Извештају се даље констатује да је понуда понуђача "Premi trade" д.о.о. Београд благовремена, одговарајућа и прихватљива.

¹¹⁴ Број 5449 од 30. октобра 2020. године

¹¹⁵ Број 2742 од 9. јуна 2020. године

¹¹⁶ Број 4617 од 15. септембра 2020. године



По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем "Premi trade" д.о.о. закључен је Уговор 4816 од 28. септембра 2020. године. Вредност уговорених услуга износи 3.000.000 динара без ПДВ, односно 3.600.000 динара са ПДВ. Уговорене јединичне цене из прихваћене понуде су фиксне и непроменљиве за све време важења уговора. Уговор се закључује на период од годину дана од дана закључења уговора.

По основу наведеног уговора извршени су расходи у износу од 1.276.054 динара и то из буџетских средстава у износу од 1.251.696 динара, односно из сопствених средстава у износу од 24.358 динара. Наведени расходи извршени су у 2020. години у износу од 622.050 динара, односно у 2021. години у износу од 654.004 динара.

Увидом у узорковане рачуне утврђено је да су приликом фактурисања услуга примењене јединичне цене из прихваћене понуде у отвореном поступку јавне набавке. Уз рачуне су достављени записници о извршеним радовима потписани од стране овлашћеног лица наручиоца и овлашћеног лица извршиоца услуга. Подаци о извршеним услугама и

Конкурсна документација за набавку услуга одгушење и чишћење канализација и сепаратора масти не садржи ни оквирне количине услуга, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

2.2.21. Сервис лифтовских постројења у студентским домовима и ресторанима

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке¹¹⁷, процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара.

Установа је, према информацији добијеној од одговорних лица, процењену вредност набавке одредила на основу извршених расхода из претходне године. Међутим, конкурсна документација не садржи количине резервних делова, потрошног материјала, нити број норма сати, па са тим у вези ни укупно плативи износ пружаоцу услуга. У условима када учесници у поступку јавне набавке понуде сачињавају на основу јединичних цена, без исказаних количина, није могуће у поступку оцене понуда утврдити њихову (не)прихватљивост.

Благовремено је примљена једна понуда, групе понуђача „ВМПС“ д.о.о, Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о, Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о, Београд.

У поступку ревизије утврђено је да члан групе „Ватроивал“ д.о.о., Београд у моменту подношења понуде није био уписан у регистар понуђача, а није доставио доказе да испуњава обавезне услове за учешће у поступку набавке. Установа није одбила понуду Групе понуђача „ВМПС“ д.о.о., Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о., Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о., Београд због битног недостатка.

Установа је у поступку ревизије доставила доказ да у 2021. години врши увид у Регистар понуђача у вези са испуњеношћу обавезних услова.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуде, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 1913 од 27. априла 2020. године и изабрана је група понуђача „ВМПС“ д.о.о., Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о., Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о., Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 2164 од 13. маја 2020. године. Уговорена вредност износи 5.000.000 динара без ПДВ, односно 6.000.000 динара са ПДВ. Уговорено је да доказ о извршеним услугама представља радни налог, потврда односно

¹¹⁷ Број 410 од 28. јануара 2020. године



записник о извршеном одржавању – услузи, кога потписују представници обе уговорне стране. Уговор је закључен на период од годину дана од дана примене, односно од 13. маја 2020. године.

На захтев ревизора израђен је од стране запослених табеларни преглед фактурисаног рада и материјала у 2020. години. По рачунима испостављеним у току 2020. године, у истој години је плаћен износ од 4.253.003 динара без ПДВ, односно 4.789.906 динара са ПДВ. Од износа од 4.253.003 динара, понудом је обухваћен износ од 3.545.355 динара (83%), док се на плаћања по члану 7. овог уговора (употреба делова или радњи које нису обухваћене усвојеном понудом) односи износ од 707.648 динара, што чини 17% укупно фактурисаних и плаћених позиција (без ПДВ) по наведеном уговору у 2020. години.

Увидом у узорковане рачуне утврдили смо да су фактурисане и позиције које нису уговорене, на шта је указано у претходном тексту.

Даљим увидом у документацију утврдили смо да вредност изведених радова по члану 7. уговора – хитне интервенције и радови за поједине позиције приликом фактурисања примењене цене које не одговарају ценама постигнутим у поступку јавне набавке, нисмо могли упоредити све фактурисане цене са ценама из закљученог уговора (збирно фактурисање, процентуални износи појединих ставки, и сл.). Субјект се изјаснио да су у питању хитне, неодложне интервенције и набавка радова и делова који нису специфицирани конкурсном документацијом јер нису могли бити предвиђени.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 5.629.594 динара (у 2020. години у износу од 4.789.906 динара, у 2021. години у износу од 839.688 динара).

Конкурсна документација за услуге сервиса лифтовских постројења не садржи ни оквирне количине резервних делова, потрошног материјала и броја норма сати, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

Установа није одбила понуду Групе понуђача „ВМПС“ д.о.о, Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о, Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о, Београд због битног недостатка, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2.2.22. Услуге омладинских и студентских задруга за потребе Установе

Директор Установе донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке¹¹⁸ услуга посредовања омладинске/студентске задруге у радном ангажовању лица на привременим и повременим пословима ван радног односа за потребе Установе. Процењена вредност јавне набавке износи 18.000.000 динара.

Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда, а елементи критеријума дати су у следећој табели:

Табела број 48: Елементи критеријума

у динарима

Опис	Пондера
Понуђена вредност провизије	50
Понуђена цена рада (под ценом рада се подразумева збир јединичних цена по часу рада за захтеване послове)	50
Укупно	100

На основу упућеног захтева, извршена је измена конкурсне документације и продужен рок за подношење понуда.

У конкурсној документацији није назначена количина, односно очекивани број радних сати. У обрасцу структуре цене тражена је нето вредност радног часа, без бруто вредности, а

¹¹⁸ Број 2171 од 13. маја 2020. године



провизија се примењује на бруто вредност. У зависности од тога да ли је ангажовано лице ђак или студент, односно омладинац који није на студијама или студент старији од 26 година, различита је и бруто вредност радног часа. У самој конкурсној документацији није децидно назначено ко ће бити ангажована лица. Због наведеног, Установа је сачинила конкурсну документацију на начин да техничка спецификација није довољно прецизна ни јасна, због чега може доћи до неупоредивости поднетих понуда.

Благовремено је поднета једна понуда, понуђача Задруга студената Универзитета у Београду, Београд.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 3577 од 10. јула 2020. године и изабран је понуђач Задруга студената Универзитета у Београду, Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 3727 од 23. јула 2020. године. Укупна вредност услуга на бази процењеног, очекиваног броја ангажованих извршилаца за период од годину дана износи 18.000.000 динара без ПДВ, односно 18.240.000 динара са ПДВ. Уговорена је обавеза Установе да исплати накнаду за вршење предметних услуга, за покриће свих трошкова пословања Задруге настале у вези са извршењем ових услуга, у износу од 10% на бруто износ. Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором. По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 12.077.107 динара.

У конкурсној документацији за набавку услуга студентских задруга није назначена количина, односно очекивани број радних сати, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5) Закона о јавним набавкама.

2.2.23. Набавка физичко – техничког обезбеђења и заштите од пожара

Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке¹¹⁹ покренут је поступак набавке услуга физичко – техничког обезбеђења и заштите од пожара процењене вредности 135.000.000 динара. Критеријум за доделу уговора је био најнижа понуђена цена.

Благовремено је поднета једна понуда: групе понуђача „Dobergard“ д.о.о., Београд и Друштва за приватно обезбеђење „G4S Secure Solutions“ д.о.о., Београд. Понуђена цена износи 147.218.005 динара. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 2377 од 25. маја 2020. године, донета је Одлука о обустави поступка број 2378 од 25. маја 2020. године зато што понуђена цена прелази износ процењене вредности јавне набавке.

Одлуком о покретању преговарачког поступка са објављивањем позива за подношење понуда за јавну набавку услуга, број 2426 од 27. маја 2020. године, поново је покренут поступак набавке.

Установа је имејлом упутила позив за подношење допуне понуде број 2429 од 27. маја 2020. године и конкурсну документацију представнику групе понуђача - „Dobergard“ д.о.о., Београд. Рок за подношење допуне понуде је 28. мај 2020. године, а елемент уговора о коме ће се преговарати је цена. Првобитно одређени услови за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријум за доделу уговора нису мењани у односу на претходно обустављени отворени поступак.

Сачињен је Записник о поступку преговарања са објављивањем јавног позива за подношење допуне понуде, број 2458 од 28. маја 2020. године. У сва три круга преговарања

¹¹⁹ Број 1715 од 10. априла 2020. године



понуђена је јединична цена од 373,00 динара, односно вредност понуде од 134.919.695 динара без ПДВ.

На основу Извештаја о стручној оцени понуде број 2472 од 29. маја 2020. године, донета је Одлука о додели уговора број 2473 од 29. маја 2020. године и изабрана је група понуђача: „Dobergard“ д.о.о., Београд – носилац посла и „G4S Secure Solutions“ д.о.о., Београд – члан групе.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 2474 од 29. маја 2020. године. Уговорена вредност износи 134.919.695 динара без ПДВ, односно 161.903.634 динара са ПДВ. Чланом 14. уговорена је могућност промене цена само у случају да одлуком надлежног органа Републике буде промењена минимална цена рада, а након ступања одлуке на снагу.

Одлуком о висини минималне цене рада за период јануар – децембар 2021. године¹²⁰ минимална цена рада, без пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање, повећана је са 172,54 динара на 183,93 динара. Због наведеног, а по испостављеном захтеву даваоца услуге, закључен је Анекс 1 Уговора број 2474 од 29. маја 2020. године, број 6462 од 31. децембра 2020. године, којим је цена по ефективном сату рада једног извршиоца повећана са 373,00 динара на 397,62 динара, а укупна вредност уговора смањена на износ од 130.068.340 динара без ПДВ, односно 156.082.008 динара са ПДВ. По образложењу одговорних лица Установе, вредност уговора је смањена по претходно извршеној анализи будућих потреба до истека важења уговора и утврђеном мањем извршењу уговора од планираног у погледу радних сати.

Увидом у приложену документацију утврдили смо да су исказане цене у складу са закљученим Уговором, По основу наведеног уговора, извршени су расходи у укупном износу од 148.573.761 динар.

Начин на који је наручилац захтевао доказивање испуњености додатних услова у погледу кадровског капацитета, није у складу са додатним условима који су наведени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Набавка намирница за припрему хране у условима ванредног стања због проглашења болести COVID 19

Чланом 7. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама прописано је да наручиоци одредбе овог закона не примењују на набавке које се врше ради обезбеђивања основних животних услова, између осталог, у случајевима елементарних непогода.

Чланом 131а став 1. истог закона уређено је да елементарна непогода, у смислу овог закона, јесте, између осталог, догађај биолошког порекла проузрокован деловањем природних сила, као што је епидемија заразних болести.

Набавке ради отклањања последица непогода и несрећа на које се овај закон не примењује су набавке које се врше ради обезбеђивања основних животних услова у току и непосредно по наступању непогоде и несреће, у складу са чланом 7. став 1. тачка 3) овог закона (члан 131е став 1.), а које се односе, између осталог, на снабдевање намирницама, питком водом, одећом, обућом, лековима и другим предметима, односно средствима, угроженог и пострадалиг становништва, спајање раздвојених породица, психолошку подршку и стварање других услова за живот (члан 131е став 2. тачка 3).

Дана 15. марта 2020. године донета је Одлука о проглашењу ванредног стања¹²¹, а 19.3.2020. године Наредба о проглашењу епидемије заразне болести COVID-19¹²²

¹²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 116/20

¹²¹ „Службени гласник РС“, број 29/20

¹²² „Службени гласник РС“, број 37/20



Закључком Владе Републике Србије 05 број 53-2939/2020 од 31. марта 2020. године дата је сагласност да се установе ученичког и студентског стандарда чији је оснивач Република привремено користе и пружају друге услуге у циљу спровођења превентивних мера појачаног здравственог надзора. Сходно наведеном Закључку, установа је пружала услуге привременог смештаја и исхране повратницима из иностранства.

Одлуком о отварању привременог објекта за смештај и лечење лица оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-COV-2 – „Београдски сајам“¹²³ уређено је да Установа обезбеђује исхрану за пацијенте и медицинско особље у привременој болници „Београдски сајам“.

У писаној изјави одговорна лица установе су се изјаснила да су залихе хране које су затечене у магацинима утрошене за припрему obroка за студенте, повратнике из иностранства и пацијенте и медицинско особље. Када су постојеће залихе потрошене набавка нових количина намирница вршена је од доступних добављача. По изјави одговорних лица, од постојећих добављача са којима је установа имала закључене уговоре није било могуће вршити набавку јер су тражене намирнице биле специфичног паковања због различитих норматива у исхрани оболелих у односу на нормативе утврђене за исхрану студената. Добављачи су бирани према могућности и брзини испоруке тражених производа.

У периоду од 26. марта до 2020. године до 21. маја 2021. године Установа је припремила укупно 125.477 доручка, 132.310 ручка и 125.891 вечеру. Цена доручка износила је 81 динара, ручка 175 динара и вечере 145 динара, односно услуге припреме хране вршене су по ценама које су од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја одређене као цене за исхрану студената.

По Извештају који је сачињен од стране одговорних лица Установа је по наведеном основу укупно приходовала износ од 51.572.082 динара, који је од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја уплаћен Установи за наведене услуге. Министарство је уплате установи вршило на основу испостављених фактура на месечном нивоу.

На захтев ревизора одговорна лица Установе су сачинила преглед трошкова везаних за припрему obroка за ковид пацијенте и исказала да учешће расхода намирница за припрему хране износи 47.025.668 динара, односно 91%. Остатак се односи на трошкове енергетских и комуналних услуга, транспортне трошкове, медицинске услуге, трошкове материјала за саобраћај и слично.

Сходно горе наведеним актима, установа је за време ванредног стања обезбеђивала исхрану за: (1) повратнике из иностранства, смештени у дому „Краљ Александар“ и „Кошутњак“, хотелу „Радисон блу“ и „Златник“; (2) домаће и стране студенте који нису имали могућност за повратак кућама и (3) пацијенте и медицинско особље у привременој болници „Београдски сајам“.

Влада Републике Србије донела је Одлуку о отварању привременог објекта за смештај и лечење лица оболелих од заразне болести COVID-19 изазване вирусом SARS-COV-2 – „Штарк арена“ од 3. јула 2021. године. Тачком 6. наведене Одлуке предвиђено је да исхрану пацијената у привременој болници обезбеђује „Студентски центар“.

Кризни штаб за сузбијање заразне болести COVID-19 донео је Закључак 08 Број 53-5699/2020/2020-7 од 15. јула 2020. године, којим је уређено да Студентски центар врши исхрану медицинских радника који бораве у хотелским и другим смештајним објектима, а који су упућени на рад у здравствене установе у Београду.

У поступку ревизије утврђено је да је Установа вршила набавку намирница за припремање хране изван спроведених отворених поступака набавки, а у вези са проглашеном епидемијом заразне болести Covid-19. Увидом у документацију, утврђено је да

¹²³ „Службени гласник РС“, број 50/20



је набавка вршена по претходном истраживању тржишта и уз примену начела обезбеђивања конкуренције (обезбеђене по три понуде). Увидом у узорковану документацију утврђено је да је набавка намирница за припрему храну вршена по ценама које су у нивоу цена које су постигнуте у спроведеним поступцима јавних набавки за набавку намирница за припрему оброка за студенте.

1.3 Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Установа је доставила кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. години, на начин како је приказано у следећој табели:

Табела број 49: Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама у 2020. години у хиљадама динара

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности			Преговарачки поступак са објављивањем позива		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ
I	46	632.083	729.915	1	1.526				
II	57	276.717	317.977				2	135.429	165.515
III	54	371.777	434.008	4	9.950	11.140			
IV	34	335.267	395.989	3	5.601	6.372			
укупно	191	1.615.844	1.877.889	8	17.077	17.512	2	135.429	165.515

У поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години откривене су неправилности које су презентоване у наставку текста. Детаљније објашњења спроведених поступака јавних набавки приказана су у претходном тексту, у тачкама 1.2 и 2.2 овог Извештаја.

Откривена неправилност:

Управни одбор Установе је усвојио План јавних набавки за 2019. и 2020. годину који садржи позиције у којима није прецизно наведен предмет јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Установа је Управи за јавне набавке доставила и на својој интернет страници објавила План јавних набавки који садржи 101 позицију мање у 2019. години, односно 89 позиција мање у 2020. години у односу на аналитички планиран број отворених поступака, што није у складу са чланом 2. Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Установе да План јавних набавки усвајају и објављују у складу са прописима.

Откривена неправилност:

Вишкови радова у износу од најмање 10.411.742 динара по уговорима који су закључени по основу Оквирног споразума из 2018. године изведени су без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама и чланом 15. Уговора.

Установа је у вези са набавком радова за Студентски град, дом 4Ф, преузела обавезе и извршила издатке у износу најмање од 1.369.377 динара без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 15. став 5. Уговора број 4108 од 11. августа 2020. године.



Установа је у вези са радовима стабилни систем за аутоматску детекцију и дојаву пожара и интеграција са системом техничке заштите пројектовање и извођење преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 5.485.530 динара без ПДВ без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 15. став 2. Уговора о извођењу радова.

Установа је у вези са радовима репарације ентеријера, израде и монтаже новог ентеријера преузела обавезе и извршила расходе у износу од 11.041.300 динара без закљученог анекса уговора, што није у складу са чланом 15. став 2. Уговора о извођењу радова.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Установе да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано

Откривена неправилност:

Установа је извршила издатке у износу најмање од 399.803 динара без ПДВ по Уговору број 3783 од 3. јула 2019. године и 322.200 динара без ПДВ по Уговору број 4016 од 5. јула 2019. године, по јединичним ценама већим од иницијално датих приликом закључења оквирног споразума, што није у складу са чланом 3. став 2. Оквирног споразума број 3081 од 12. јуна 2018. године и чланом 40. став 8. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Установе да издатке извршавају на уговорени начин.

Откривена неправилност:

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, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Установе да обезбеде да се усклађивање цена врши на бази јасно и прецизно дефинисаних параметара за промену цена.

Откривена неправилност:

Начин на који је наручилац захтевао доказивање испуњености додатних услова при набавци услуга физичко – техничког обезбеђења и заштите од пожара у 2019. и 2020. години у погледу кадровског капацитета, није у складу са додатним условима који су наведени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Установе да у поступцима јавних набавки доказивање испуњености услова одреде на начин које омогућава што је могуће већу конкуренцију.

Откривена неправилност:

Конкурсна документација за набавку следећих услуга не садржи оквирне количине потребних сати рада и/или резервних делова и потрошног материјала, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама:

- интервенција на инсталацијама струје у 2019. и 2020. години;



- сервис лифтовских постројења у студентским домовима и ресторанима у 2019. и 2020. години;
- услуге омладинских и студентских задруга за потребе Установе у 2019. и 2020. години;
- интервенције на инсталацијама водовода и канализације у 2020. години и
- одгушење и чишћење канализације и сепаратора масти у 2020. години;

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Установе да конкурсном документацијом предвиде количине услуга, у складу са објективним потребама.

Откривена неправилност:

Испостављени рачуни добављача, за набавку услуге интервенције струје у 2019. и 2020. години не садрже детаљне податке о параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала, односно изведених услуга, па исказане количине и цене није могуће потврдити у поступку интерне контроле и ревизије.

Предузета мера број 7:

Установа је у 2021. години започела са детаљнијом применом контролних активности у вези са параметрима за обрачун количине и цене утрошеног материјала.

Откривена неправилност:

Установа није одбила понуду за услуге сервиса лифтовских постројења Групе понуђача „ВМПС“ д.о.о, Београд, „Раде Кончар – сервис лифтова“ д.о.о, Београд, СЗР „Дука-Монт“, Београд и „Ватроивал“ д.о.о, Београд због битног недостатка, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Предузета мера број 11:

Установа је у поступку ревизије доставила доказ да у 2021. години врши увид у Регистар понуђача у вези са испуњеношћу обавезних услова.

Откривена неправилност:

Оквирне количине и опис радова и услуга у конкурсној документацији за набавку:

- радова по Оквирним споразумима за 2018. и 2020. годину;
- услуга интервенција у котларницама у 2019. и 2020. години и
- услуга интервенција и сервиса пумпи у 2020. години

нису дате на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5), чланом 70. став 1. и чланом 71. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Установе да конкурсну документацију сачине тако да омогућава да се услуге и радови опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца.



Прилог 4 – Расходи за запослене

Чланом 85. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да се установама ученичког и студентског стандарда које су обухваћене актом о мрежи установа у буџету Републике Србије обезбеђују средства за зараде и друга припадајућа давања.

У току 2020. године Установа је извршила расходе за запослене у укупном износу од 893.647.712 динара.

Према подацима који су исказани у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 који је Установа сачинила у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године, у односу на укупан износ извршених расхода за запослене, 72% је извршено из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, док је 28% извршено из сопствених прихода установе. Извршење расхода за запослене по изворима финансирања приказано је на следећем графикону:



Графикон број 4:Исплаћене плате по изворима финансирања

Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

У наредној табели дат је приказ висине планираних финансијских средстава за Плате, додатке и накнаде запослених, као и износ извршених расхода за ове намене у 2020. години:

Табела број 50: Планирани и извршени расходи групе 411000

у динарима

Конто	Опис	Финансијски план			Извршење		
		Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	730.000.000			718.284.899	502.886.947	215.397.952
411100	Плате, додаци и накнаде запослених				718.284.899	502.886.947	215.397.952
411111	Плате по основу цене рада				427.496.949	377.299.893	50.197.056
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника				3.811.142	3.487.578	323.564
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)				33.436.272	32.852.446	583.827
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести				12.036.344	11.358.572	677.772



411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа				82.196.243	77.393.096	4.803.158
411119	Остали додаци и накнаде запосленима				159.307.948	495.372	158.812.576

Установа је расходе за плате, додатке и накнаде Финансијским планом планирала у укупном износу, али не и по изворима финансирања, на шта је указано у тачки 1.3.

Законска и интерна регулатива

Права и обавезе по основу рада за запослене у студентском стандарду уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебним колективним уговором за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређена наведеним прописима.

Студентски центар је у 2020. години примењивао и Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака број 1945/1 од 18. новембра 2006. године, на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност број 451-02-588/2007-05 од 22. фебруара 2007. године, као и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова и задатака Установе Студентски центар “Београд“ у Београду број 8338 од 25. новембра 2008. године, на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност број 451-02-02348/2008-05 од 26.11.2008. године.

Такође, на област обрачуна и исплате расхода за запослене примењиване су одредбе Правилника о раду број 6692/2 од 16.12.2015. године (последња измена број 5407-12-1 од 10. октобра 2017. године), који је донет од стране Управног одбора Установе.

Правилником о процедури за обрачун и исплату плата запослених и осталих расхода за запослене у установи Студентски центар Београд број 1269/1 од 7. марта 2017. године уређен је начин и поступак исплате плата, додатака и накнада плата, социјалних доприноса, накнада у натури, накнаде трошкова превоза, награде запосленима и остали посебни расходи.

Број запослених

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. године, табеларни преглед број 15, прописано је да максимални број запослених на неодређено време износи 799.

На дан 31.12.2020. године у Установи било је запослено укупно 861 лице, од чега 774 лица на неодређено време и 87 лица на одређено време.

Установа је током 2020. године засновала радни однос са 54 лица, по претходно прибављеној сагласности Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, и то:

- Сагласност Комисије 51 Број: 112-1227/2020 од 14.2.2020. за пријем у радни однос укупно 35 извршилаца на неодређено време, од чега 10 радних места са средњом стручном спремом и 25 радних места са нижом стручном спремом;

- Сагласност Комисије 51 Број: 112-5236/2020 од 8.7.2020. за пријем у радни однос укупно 14 извршилаца на неодређено време, од чега четири радна места са високом стручном спремом и 10 радних места са нижом стручном спремом;



- Сагласност Комисије 51 Број: 112-9575/2020 од 27.11.2020. за пријем у радни однос укупно три извршилаца на неодређено време, од чега један са високом стручном спремом и два са нижом стручном спремом и

- Сагласност Комисије 51 Број: 112-11795/2019 од 27.11.2019. за пријем у радни однос укупно 11 извршилаца на неодређено време, од чега један са високом стручном спремом, пет са средњом и пет са нижом стручном спремом.

У истом периоду, радни однос је престао за 44 запослена лица на неодређено време, у највећем броју због одласка у пензију.

За 2020. годину Установа је добила три Сагласности Комисије да имају број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време да Студентски центар Београд запосли, односно ангажује 79 лица, од чега 17 запослених на одређено време због повећаног обима посла.

Број запослених је у складу са прописима.

Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плата

Чланом 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије утврђују актом Владе.

На обрачун и исплату плата запослених у Установи примењују се коефицијенти прописани чланом 2. став 1. тачка б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увећање коефицијената по основу руковођења прописано је чланом 3. став 1. тачка 1б) наведене Уредбе.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у установама студентског стандарда утврђена је Закључком Владе 05 број: 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године у нето износу од 3.251,67 динара и примењује се почев од исплате плате за новембар месец 2019. године. Увидом у обрачунске листиће запослених и податке из Помоћне књиге плата утврдили смо да је током 2020. године примењивана основица у наведеној висини.

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања коефицијената запослених на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Поређењем коефицијената утврђених уговорима о раду са коефицијентима из Уредбе, утврђено је да је Установа за обрачун и исплату плата запослених применила прописане коефицијенте.

Евиденција о присуству на раду

Евиденцију о присуству на раду за запослене воде референти објеката, управници објеката, шефови служби, руководиоци одељења или други запослени по налогу ресорног помоћника директора попуњавањем обрасца По335 – Евиденција присутности запослених на раду (карнет).

Обрачун и исплата минималне зараде

Чланом 17. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда прописано је да уколико је основна плата запосленог, која је утврђена на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, за пуно радно време и остварени стандардни радни учинак, мања од



минималне зараде, основна плата запосленог утврђена на напред описан начин исплаћује се у висини минималне зараде.

Током 2020. године Установа је обрачунавала и исплаћивала минималну зарату за 329-409 запослених, у зависности од броја радних сати у месецу и укупног броја запослених.

Минимална зарата је исплаћивана за стандардни учинак и време проведено на раду.

Средства за исплату плата из буџета Републике Србије

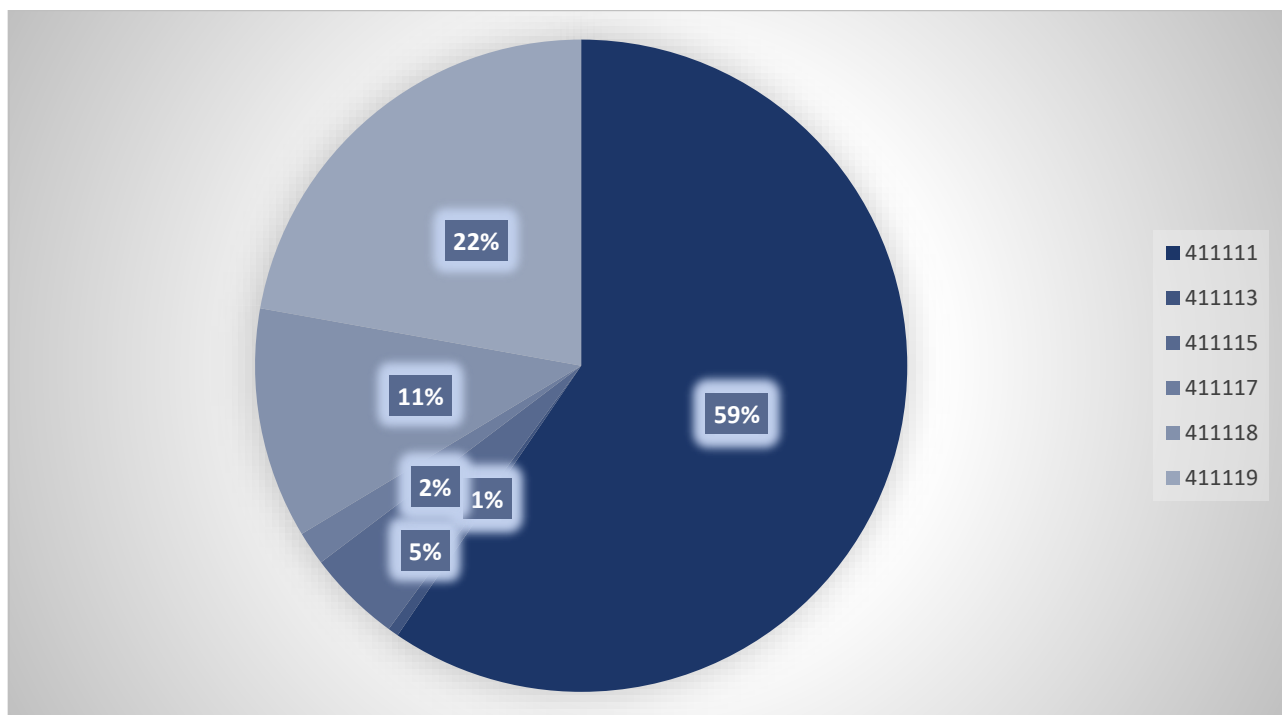
Од укупног броја запослених, плате 799 запослених се исплаћују из буџета Републике Србије, док се за 62 лица плате исплаћују на терет сопствених средстава.

Током 2020. године Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило уплату износа од 614.228.926 динара на име плата, накнада и додатака запослених и припадајућих доприноса за социјално осигурање на терет послодавца, што је у Установи евидентирано на субсубаналитичком конту 79111101.

Увидом у исказане податке за групе конта 411000 и 412000 утврђено је да су средства утрошена за наведене намене.

Структура плата

Учешће појединачних елемената плата у укупним расходима за плате, додатке и накнаде запослених, на нивоу субаналитичког конта, дато је у графичком приказу:



Графикон број 5: Структура исплаћених плата, додатака и накнада – 411000

Рад на дан државног празника

Установа је запосленима по основу рада на дан празника који је нерадан дан исплатила износ од 3.811.142 динара. Обрачун и исплата извршени су у висини од 110% од основице.



Додатак за време проведено на раду (минули рад)

По основу минулог рада запосленима је исплаћен износ од 33.436.272 динара. Обрачун додатка за време проведено у радном односу вршен је по стопи од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Чланом 20. став 3. Посебног колективног уговора прописано је да основицу за обрачун додатака на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) чини производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

Установа је запосленима, по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплатила износ од укупно 12.036.344 динара.

Обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана вршен је у висини од 65% од основа за накнаду зараде. Чланом 23. Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, и то: (1) у висини од 65% плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад и (2) у висини од 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу. Чланом 23а прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% основа због потврђене заразне болести COVID-19 или због наложене мере (само)изолације.

Увидом у узорковане обрачунске листиће утврдили смо да је ова накнада обрачунавана у висини од 65%, на бази 12 месечне просечне зараде, осим у случајевима потврђене заразне болести COVID-19 или због наложене мере (само)изолације, када је накнада исплаћивана у висини од 100% основа.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

По основу наведене накнаде извршени су расходи у износу од 82.196.243 динара.

Чланом 22. Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама Закона о раду за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.

Остали додаци и накнаде запосленима

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да 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.

Током 2020. године Установа је извршила расходе са ове економске класификације у износу од 159.307.948 динара.

Правилником о одређивању критеријума за исплату стимулације у Установи број 394/7 од 4. фебруара 2016. године (последња измена број 11146-1 од 27. фебруара 2018. године) који је донет од стране Управног одбора Установе уређен је поступак награђивања, критеријуми за награђивање и оцена рада запослених у установи. Чланом 2. прописано је да се појединачна зарада запосленог може увећати највише до 30% месечно. Висина



стимулације се одређује процентуално, у зависности од оцене рада запосленог, у висини од 0 – 30% на месечном нивоу.

Чланом 5. Правилника о процедури за обрачун и исплату плата запослених и осталих расхода за запослене у установи Студентски центар Београд уређено је да шеф службе за рачуноводствено-финансијске послове саставља најкасније до 11-ог у месецу Анализу остварених сопствених прихода из које је искључена уплата студентске партиципације за смештај и исхрану и све друге исплате из осталих извора прихода. Правилником је уређено да је услов за исплату стимулације да постоје расположива средства и да је анализом утврђено да су приходи већи од расхода.

Правилником је такође предвиђено да управници објеката, шефови служби и руководиоци одељења дају предлоге за запослене о висини стимулације, на обрасцу По-35. О коначној висини стимулације одлучује директор.

Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

У наредној табели дат је табеларни приказ висине планираних финансијских средстава за Социјалне доприносе на терет запослених, као и износ извршених расхода за ове намене у 2020. години:

Табела број 51: Планирани и извршени расходи групе 412000 у динарима

Кonto	Опис	Укупно	Финансијски план		Укупно	Извршење	
			Приходи из буџета	Сопствени приходи		Приходи из буџета	Сопствени приходи
412 000	Социјални доприноси на терет послодавца	127.000.000			119.761.692	111.341.983	8.419.709
412 112	Допринос за ПИО на терет послодавца	87.500.000			82.769.971	76.902.921	5.867.051
412 211	Допринос за здравство на терет послодавца	39.500.000			36.991.721	34.439.062	2.552.659

Аналитичким поступцима утврђено је да је допринос за здравствено осигурање правилно обрачунат и евидентиран.

Допринос за пензионо осигурање је обрачунат по прописаној стопи од 11,5%, али је на групи конта 412000 евидентиран и допринос обрачунат по основу уговора о делу. У поступку ревизије Установа је наведену неправилност отклонила. Наведено је шире описано Прилогу 5 - Друга питања.

Накнаде у природи – конто 413100

Извршени су расходи за накнаде у природи у укупном износу 14.866.286 динара, по структури приказаној у наредној табели:



Табела број 52: Структура расхода за накнаде у природи

у динарима

Конто	Опис	Финансијски план			Укупно	Извршење	
		Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи		Приходи из буџета	Сопствени приходи
413000	Накнаде у природи				14.866.286	10.339.892	4.526.394
413142	Поклони за децу запослених	14.500.000			2.507.200		2.507.200
413151	Накнаде за превоз на посао и са посла				11.585.115	10.339.892	1.245.223
413161	Накнаде за паркирање				773.971		773.971

Поклони за децу запослених – конто 413142.

Исказани су расходи у износу од 2.507.200 динара, у целини на терет сопствених прихода. Чланом 26. Посебног колективног уговора утврђено је да послодавац може из сопствених прихода или из средстава буџета уколико су иста обезбеђена, извршити исплату деци запосленог старости до 11 година живота, поклон за Нову годину у вредности неопорезивог износа. Директор Установе донео је Одлуку број 7061 од 28. новембра 2019. године којом је утврђена појединачна вредност новогодишњег пакетића за децу запослених у износу од 9.600 динара за децу старости до 11 година.

Накнаде за превоз на посао и са посла, конто 413151.

Чланом 25. Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Истим чланом прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди месечну карту на захтев запосленог.

Установа врши уплату претплатних карата добављачу, за запослене који су се определили за овај вид накнаде за превоз, на почетку месеца за текући месец.

Током 2020. године Министарство просвете, науке и технолошког развоја на име накнада превоза запосленима на посао и са посла уплатило је средства у укупном износу од 23.124.873 динара, што је у Главној књизи установе евидентирано на субсубаналитичком конту 79111111. Овако добијена средства, установа је исплаћивала запосленима, преко економске класификације 413000 и/или 415000.

Увидом у исказане износе на конту 413151 утврдили смо да је исказан износ од 10.339.892 динара на терет буџетских средстава и износ од 1.245.223 динара на терет сопствених средстава. Остатак је исплаћен преко економске класификације 415000.

Студентски центар је право на накнаду наведених трошкова регулисао Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада број 915/6-1 од 25. фебруара 2020. године. Одредбама наведеног Правилника прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, као и да ово право запослени остварује само за дане у којима је долазио на посао. Потписивањем изјаве запослени се изјашњава на који начин жели да му се обезбеди накнада трошкова превоза. Чланом 8. наведеног Правилника прописано је да је запослени којем се накнада исплаћује у новцу у обавези да достави документацију којом доказује да је исплаћену накнаду користио за предвиђену намену.



Социјална давања запосленима – група конта 414000

Укупно исказани расходи на наведеној групи конта износе 13.208.713 динара, и то:

(1) Боловање преко 30 дана - конто 414121.

На наведеном конту на дан 31.12.2020. године исказани су расходи у укупном износу од 4.476.570 динара. У току 2020. године исплаћен је на име боловања преко 30 дана износ од 10.084.664 динара, а рефундиран износ од 5.608.094 динара.

(2) Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311.

Исказани су расходи у износу од 7.380.896 динара, на терет сопствених средстава.

Висина отпремнине регулисана је чланом 26. Посебног колективног уговора, у коме је наведено да је послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину приликом престанка радног односа ради коришћења права на пензију, у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, с тим да она не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца која је позната у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Наведено право у истој висини утврђено је и чланом 58. Правилника о раду.

Увидом у узорковане отпремнине, за исплате извршене у августу, новембру и децембру, утврђено је да је исплата вршена у висини три просечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. На опорезиви износ обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана у висини од 20%.

(3) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411.

Извршени су расходи у износу од 1.351.247 динара, на терет сопствених средстава.

Чланом 26. Посебног колективног уговора предвиђени су случајеви у којима Установа може исплатити солидарну помоћ, као и висина солидарне помоћи, и то: (1) привремене спречености за рад дуже од три месеца непрекидно у висини једне просечне зараде у Републици Србији, једном у календарској години; (2) настанка трајне тешке инвалидности у висини две просечне зараде у Републици Србији и (3) набавке медицинских помагала, хируршких интервенција и лекова ван позитивне здравствене листе, највише у висини једне просечне зараде у Републици Србији. Наведено право је утврђено и чланом 58. Правилника о раду.

Накнада трошкова за запослене – 415000

Расходи за накнаду трошкова за запослене у 2020. години извршени су у износу од 17.559.909 динара. Увидом у Извештај о извршењу буџета утврђено је да је на терет буџетских средстава исплаћен износ од 12.785.000 динара. Наведени износ се односи на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112.

Чланом 25. Посебног колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

За запослене који накнаду за превоз на посао и са посла примају у готовини, исплата се врши у месецу за претходни месец, на бази остварених дана рада и документације којом се врши правдање наведених средстава.

Накнада трошкова за долазак на рад и одлазак са рада за запослене који накнаду за превоз на посао и са посла примају у готовини врши се у наредном месецу за претходни месец. Исплата накнаде врши се сразмерно броју дана проведених на раду. Запослени документују трошкове превоза.



Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Установа је у 2020. години извршила расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 9.966.215 динара, који се у целости односе на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Јубиларне награде - конто 416111

Чланом 26. Посебног колективног уговора прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду, као и да се ова награда исплаћује у години када запослени наврши 10, 20, 30 и 35 година рада оствареног у радном односу.

Истим чланом прописана је висина јубиларне награде, и то: (1) пола просечне плате за 10 година рада; (2) једна просечна плата за 20 година рада; (3) једна и по просечна плата за 30 година рада и (4) две просечне плате за 35 година рада. Просечна плата је плата запосленог остварена у установи у претходном месецу, односно просечна зарада исплаћена у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Увидом у евидентиране приходе на конту 79111106 утврђено је да је од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја за наведену намену уплаћен износ од укупно 3.301.944 динара. Средства су утрошена за наведену намену.

Јубиларне награде су правилно обрачунате и исплаћене.



Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о финансијским извештајима субјекта ревизије, вршењем ревизије правилности пословања у делу у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину, утврдили смо следеће неправилности:

- Установа је обрачунат и плаћен порез на доходак по основу исплаћених отпремнина, јубиларних награда и солидарних помоћи евидентирала на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате, уместо на одговарајућем конту у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене.

Предузета мера број 8:

Установа је у поступку ревизије започела са правилним евидентирањем пореза на доходак приликом исплата јубиларних награда, отпремнина и солидарне помоћи. Порез на доходак, обрачунат и исплаћен по основу наведених давања и накнада запослених, евидентира се на одговарајућем конту у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене, уместо на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате.

- Установа је обрачунат и плаћен допринос за ПИО по основу исплаћених накнада по уговорима о делу евидентирала на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 423000 – Стручне услуге.

Предузета мера број 9:

Установа је у поступку ревизије започела са правилним евидентирањем доприноса за ПИО по основу исплаћених накнада по уговорима о делу на одговарајућем субаналитичком конту групе 423000 – Стручне услуге, уместо на групи 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

- Установа је расходе паркинга за службена возила неправилно евидентирала на групи конта 413000 – Накнаде у натури, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 421000 – Стални трошкови.

Предузета мера број 10:

Установа је у поступку ревизије започела са правилним евидентирањем расхода за Паркинг за службена возила и извршила прекњижење расхода са групе конта 413000 – Накнаде у натури на групу конто 421000 – Стални трошкови.