



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА  
ИСПРАВЉАЊА  
УСТАНОВЕ СТУДЕНТСКИ ЦЕНТАР, БЕОГРАД**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне  
набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене за 2020. годину



Број: 400-796/2021-03/20  
Београд, 10. март 2022. године



## Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1	Јавне набавке.....	4
2.1.1	План јавних набавки садржи непрецизно наведене предмете јавних набавки.....	4
2.1.2	Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле.....	5
2.1.3	Расходи и издаци извршени без закључених анекса уговора.....	5
2.1.4	Установа је извршила издатке по јединичним ценама које нису предвиђене Оквирним споразумом.....	6
2.1.5	Неадекватно утврђени критеријуми за промену цена.....	7
2.1.6	Установа је захтевала доказивање испуњености обавезних услова на начин који није прописан.....	7
2.1.7	Сачињена конкурсна документација не садржи оквирне количине.....	8
2.1.8	Неадекватно сачињена конкурсна документација.....	9
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



## 1. УВОД

У Извештају 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. Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Јавне набавке**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

#### **2.1.1 План јавних набавки садржи непрецизно наведене предмете јавних набавки**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Упоредном анализом Плана јавних набавки за 2019., 2020. и 2022. годину утврђено је да су поступци јавних набавки добара који су у Плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину планирани збирно у оквиру следећих поступака: хлеб и пецива; прехрабренни производи 1, 2, 3 и 4; рано поврће; свеже воће и поврће 1 и 2, материјал за одржавање хигијене; ХТЗ опрема и средства; прибор и посуе; проширење инфраструктуре интегрисаног студентског портала; техничка опрема и апарати, у Плану јавних набавки за 2022. годину исказани појединачно (аналитички по врстама добара).

Док је број планираних поступака јавних набавки добара износио: (1) за 2019. годину 47 поступака и (2) за 2020. годину 45 поступака, увидом у План јавних набавки за 2022. годину утврдили смо да је наведеним планом планирано 118 поступака јавних набавки добара.

План јавних набавки за 2022. годину објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници Установе (*Докази Одлука о усвајању Плана јавних набавки Установе за 2022. годину број 6654/4 од 27. децембра 2021. године; План јавних набавки Установе за 2022. годину број 6654/4-1 од 27. децембра 2021. године; План јавних набавки Установе за 2022. годину у Excel формату*).

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.1.2 Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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) је извршила из сопствених средстава издатке за нематеријалну имовину изнад нивоа средстава одобрених финансијским планом.

#### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да ће стручни надзор и контрола реализације закључених уговора из области текућег одржавања бити вршени у складу са прописима, те да ће стручни надзор сачињавати преглед изведених радова по позицијама из уговора. Такође је наведено да ће установа успоставити контролне активности које онемогућавају извршење расхода изнад нивоа који је предвиђен финансијским планом. Достављеним акционим планом као период у којем се планира предузимање мере исправљања предвиђена је прва половина 2022. године (*Докази: Акциони план Установе број 205 од 14. јануара 2022. године*).

У поступку ревизије установа је донела: (1) Финансијски план по изворима финансирања и (2) интерни акт који се тиче остваривања и расподеле сопствених прихода.

#### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.1.3 Расходи и издаци извршени без закључених анекса уговора**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Установа се у Одазивном извештају изјаснила да ће преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака вршити на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано, а да ће уговори бити реализовани у складу са уговореним одредбама и у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Достављеним акционим планом као период у којем се планира предузимање мере исправљања предвиђена је прва половина 2022. године (*Доказ: Акциони план за отклањање неправилности другог степена, број: 205 од 14. јануара 2022. године*).

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.4 Установа је извршила издатке по јединичним ценама које нису предвиђене Оквирним споразумом**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Установа се у Одазивном извештају изјаснила да ће службеник за јавне набавке, односно комисија за јавну набавку вршити контролу валидности понуђених јединичних цена, односно понуђене цене по појединачним тендерима у складу са условима конкурсне документације, као и да ће издаци бити извршавани на уговорени начин. Достављеним акционим планом као период у којем се планира предузимање мере исправљања предвиђена је прва половина 2022. године (*Доказ: Акциони план за отклањање неправилности другог степена, број: 205 од 14. јануара 2022. године*).

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.1.5 Неадекватно утврђени критеријуми за промену цена**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

У делу конкурсне документације: Модел уговора у члану 8. Установа је одредила параметре по којима се врши усклађивање цене гасног уља екстра лаког ЕВРО ЕЛ: „Јединична цена гасног уља екстра лако ЕВРО ЕЛ се утврђује сваког понедељка текуће недеље и примењује се за испоручена добра у периоду од уторка текуће недеље до понедељка наредне недеље. Јединична цена добра на паритету FCO складишни простор Наручиоца са свим урачунатим дажбинама и трошковима, изузев ПДВ, утврђује се према формули:  $C_n = (PSK C_n + FP) * PSK USD * 0,915 / 1000 + OBR_n + UEE_n + AK + PR$  ( $C_n$  – јединична цена гасног уља у динарима;  $PSK C_n$  – просек просека последњих пет објављених котација на дан утврђивања цене за Gasoil 0.1% према Platts FOB Med Italy паритету у USD/t;  $FP$  – фиксна премија исказана у Понуди Добављача у USD/t;  $PSK USD$  – просечни средњи курс USD Народне банке Србије за дане када су објављене примењене котације;  $OBR_n$  – важећа накнада за обавезне резерве нафте и деривате нафте/лит;  $UEE_n$  – важећа накнада за унапређене енергетске ефикасности/лит;  $AK$  – важећи износ акције у РСД/лит;  $PR$  – фиксни трошкови превоза исказани у Понуди Добављача у РСД/лит)“ (Доказ: Јавни позив број огласа 2021/С Ф02-020370232 за ЈН бр. Д-64/21, Модел уговора, део конкурсне документације објављене дана 15. октобра 2021. године на Порталу јавних набавки, Копија уговора број 5991 од 1. децембра 2021. године).

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.6 Установа је захтевала доказивање испуњености обавезних услова на начин који није прописан**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

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.



### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Установа је поступила по датој препоруци. У делу Технички и стручни капацитет одређен је додатни услов да понуђач има најмање 250 извршилаца који раде на пословима физичко-техничког обезбеђења, а који су радно ангажовани по било ком основу. Начин доказивања испуњености критеријума је у складу са постављеним условом (за запослене је потребно доставити фотокопије обрасца МЗ – А или М – А јединствени, док је за радно ангажоване по другом основу потребно доставити доказ о правном основу ангажовања у складу са Законом о раду - фотокопија уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, и сл.) (Докази: Јавни позив, број огласа 2021/С Ф02-0041936 објављен 20. новембра 2021. године; Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, тачка 4.2. Техничка лица или тела – контрола квалитета).

### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.7 Сачињена конкурсна документација не садржи оквирне количине**

### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Установа се изјаснила да ће конкурсном документацијом бити предвиђене количине услуга, односно очекивани број радних сати у складу са објективним потребама наручиоца. Достављеним акционим планом као период у којем се планира предузимање мера исправљања предвиђена је прва половина 2022. године (за услуге интервенција на инсталацијама струје и услуге сервиса лифтовских постројења), други квартал 2022. године (за услуге омладинских и студентских задруга), односно трећи квартал 2022. године (за услуге интервенција на инсталацијама водовода и канализације и услуге одгушења и чишћења канализације и сепаратора масти) (Доказ: Акциони план за отклањање неправилности другог степена, број: 205 од 14. јануара 2022. године).

### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.





## **2.1.8. Неадекватно сачињена конкурсна документација**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

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 подстаницама и инсталацијама централног грејања и поправке топоводних котлова 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.

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Установа се изјаснила да ће конкурсна документација бити сачињена тако да оквирне количине и описи радова и услуга из техничких спецификација буду дати на објективан начин који одговара потребама наручиоца. Достављеним акционим планом као период у којем се планира предузимање мере исправљања предвиђена је прва половина 2022. године (за радове по оквирном споразуму), односно други квартал 2022. године (за наведене услуге) (*Доказ: Акциони план за отклањање неправилности другог степена, број: 205 од 14. јануара 2022. године*).

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Установе Студентски центар Београд, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Установа Студентски центар Београд задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
10. март 2022. године

Достављено:

- Установи Студентски центар Београд
- Архиви