

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа Краљево за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

Закључци

Налази

Дом је исплатио 743 хиљаде динара више у односу на прописани износ због примене већих коефицијената од прописаних

Дом је извршио исплату стимулација у износу од 5 милиона динара из остварених прихода који немају карактер сопствених прихода и чија је намена одређена посебним прописом

Дом је извршио исплату износа од 643 хиљаде динара више због погрешног обрачуна додатка за минули рад

Расходи на име плата и доприноса за обавезно социјално осигурање извршени су изнад одобренних апропријација за износ од 262 хиљаде динара

Дом није обезбедио праћење и контролу поступака јавних набавки

Изведени су вишкови радова у износу од 159 хиљада динара без претходно прибављене сагласности

Део делатности Дом је обављао је без претходно прибављене сагласности оснивача

Дом је приликом обрачуна и исплате плата запосленима извршио неосновано увећање коефицијената за 14 запослених, и на тај начин исплатио износ од 743 хиљаде динара више у односу на прописани износ.

Запосленима у Дому плате су увећаване до 30% по запосленом, из остварених прихода који по својој суштини не представљају сопствене приходе, јер исти нису настали вршењем додатне делатности, већ потичу од вршења основне делатности Дома.

Примењујући вишу основицу од прописане за обрачун додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад), Дом ученика је исплатио износ од 643 хиљаде динара више у односу на прописан ниво додатка.

Дом ученика је извршио расходе из осталих извора финансирања изнад износа који су планирани Финансијским планом установе, и то: за плате додатке и накнаде запослених у износу за 202 хиљаде динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 60 хиљада динара.

Дом ученика средњих школа Краљево није организовао и спровео контролу јавних набавки на начин прописан интерним актом.

У односу на закључене уговоре у поступцима јавних набавки утврђено је да су радови укупне вредности 159 хиљада динара изведени у већем обиму у односу на обим који је уговорен, без претходно прибављене сагласности наручиоца.

Дом ученика средњих школа Краљево није обезбедио сагласност оснивача за обављање делатности смештаја екстерних гостију.

Скретање пажње

Скретемо пажњу да финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши на основу испостављених фактура установа. Овакав начин финансирања материјалних трошкова није у складу са одредбама Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, којим су прописани критеријуми по којима се врши финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда. Додела финансијских средстава на име материјалних трошкова од стране директног корисника буџетских средстава индиректно кориснику буџетских средстава на бази фактурисања услуга нужно води уплати финансијских средстава у мањем или већем износу од износа који би био обрачунат узимајући у обзир критеријуме прописане наведеним Правилником.

Ефекти сарадње:

- Почев од исплате плата запослених за месец јун 2019. године, Дом ученика не врши обрачун и исплату стимулација запосленима из прихода остварених по основу учешћа ученика и студената у економској цени смештаја и исхране.
- Додатак за време проведено на раду – минули рад обрачунава се на прописану основицу почев од исплате плате за месец август 2019. године.
- Други ребаланс финансијског плана донет је од стране Управног одбора Дома ученика средњих школа Краљево у септембру 2019. године.
- Директор Дома ученика донео је Решење о именовану лица задуженог за контролу јавних набавки.
- По основу уговора закљученог у 2019. години, радови су изведени у уговореном обиму и врсти, што је записнички потврђено од стране комисије за примопредају радова.
- У конкурсној документацији за спровођење поступка јавне набавке намирница за припрему хране, Дом је извршио измену конкурсне документације у погледу додатних услова на начин који понуђачима омогућује једнак положај и омогућава већу конкуренцију.
- Управни одбор Дома ученика је донео Одлуку о допуни Статута којом је предвиђена могућност обављања делатности смештаја екстерних гостију.
- Почев од месеца септембра, Дом ученика средњих школа врши фактурисање услуга преноћишта и исхране екстерних гостију на основу Извештаја о смештају гостију, који садржи податке о времену коришћења услуге, врсти и количини услуге, као и о кориснику услуге.
- Плате, додаци и накнаде запослених евидентирају се на нивоу прописаног субаналитичког нивоа.



Број датих препорука:

4

Препоручили смо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да:

- расходе за плате, додатке и накнаде запосленима извршавају до нивоа средстава планираних финансијским планом.
- расходе за социјалне доприносе на терет послодавца извршавају до нивоа средстава планираних финансијским планом.
- активности у вези јавних набавки спроводе на начин предвиђен интерним актом.
- прибаве сагласност оснивача за обављање додатне делатности.

Дом ученика средњих школа Краљево у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим