

**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**



## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице: [http://www.domkraljevo.rs/o\\_nama/index](http://www.domkraljevo.rs/o_nama/index)

### Зашто смо спровели ову ревизију?

Приликом вршења ревизије у претходном периоду, уочене су неправилности које се односе на обрачун и исплату плата, јавне набавке и стицање и расподелу сопствених прихода.

Иако су плате у јавном сектору умањене и ограничене веома често код индиректних корисника буџетских средстава смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, а посебно погрешни коефицијенти и додатне стимулације.

Сваки индиректни корисник планира и спроводи поступке јавних набавки. Међутим, утврдили смо да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Одредбе Закона о буџетском систему које се односе на припадност сопствених прихода буџетских корисника су брисане. Изузетно, одредбе овог закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода престаће да важе кад се за то створе технички услови. Недовољна регулисаност питања остваривања и расподеле сопствених прихода омогућава да корисници јавних средстава често на погрешан начин поједине приходе класификују као сопствене, те да њихово трошење често не буде за предвиђене намене, сврхе и у оквиру датих овлашћења.

Одабир предмета ревизије извршен је на основу критеријума: 1) висина извршених расхода и издатака, 2) висина остварених сопствених прихода и учешће ових прихода у укупним приходима индиректног корисника, 3) заинтересованост јавности, односно представке и захтеви за вршење ревизије поднети Државној ревизорској институцији.

### Шта смо препоручили?

Руководству Дома ученика средњих школа Краљево смо препоручили да:

- расходе за плате извршава у складу са прописима;
- поступке јавних набавки спроводи у складу са законом;
- сопствене приходе остварује и расподељује у складу са законом.

### Резиме

Дом ученика средњих школа Краљево је исплатио на име плата за 6,4 милиона више од прописаног износа, извршио плаћање вишкова радова у износу од 159 хиљада динара за које извођач радова није прибавио уговорену сагласност и за обављање дела додатне делатности није обезбедио сагласност оснивача.

Дом ученика средњих школа Краљево је у 2018. години неосновано увећао коефицијенте за четрнаест запослених лица и по том основу извршио обрачун и исплату плата за 743 хиљаде динара више у односу на прописани износ. Дом је исплатио на име стимулација на плату запослених 5 милиона динара 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. Због погрешне примене основице за обрачун додатка за минули рад исплаћен је износ за 643 хиљаде динара виши у односу на прописани. Расходи на име плата, додатака и накнада и доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца извршени су изнад нивоа одобрених апропријација финансијским планом установе, из осталих извора финансирања, за износ од 262 хиљаде динара.

Дом је извршио расходе у износу од 159 хиљада динара на име вишкова радова за чије извођење није прибављена сагласност, како је то предвиђено одредбама уговора. Дом ученика средњих школа Краљево није организовао и спровео контролу јавних набавки на начин прописан интерним актом.

Дом ученика средњих школа Краљево није обезбедио сагласност оснивача за обављање делатности смештаја екстерних гостију у смештајне капацитете Дома. Није обезбеђена пуна документованост фактурисаних услуга смештаја екстерних гостију.

## САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА .....	5
1.1 Број запослених лица на дан 31.12.2018. године у складу је са прописаним бројем.....	5
1.2 Дом је исплатио 743 хиљаде динара више због примене већих коефицијената од прописаних .....	5
1.3 Извршена је исплата на име стимулације из остварених прихода који немају карактер сопствених прихода и чија је намена одређена законом у износу од 5 милиона динара .....	5
1.4 Исплаћен је износ од 643 хиљаде динара више због погрешног обрачуна додатка за минули рад .....	5
1.5 Расходи на име плата и доприноса за обавезно социјално осигурање извршени су изнад одобрених апропријација за износ од 262 хиљаде динара.....	6
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
2.1 Дом није обезбедио праћење и контролу поступака јавних набавки .....	6
2.2 Финансијски план установе донет је од стране ненадлежног органа .....	6
2.3 Изведени су вишкови радова у износу од 159 хиљада динара без претходно прибављене сагласности .....	6
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА.....	7
3.1 Дом обавља делатност смештаја екстерних гостију за чије вршење не поседује сагласност оснивача .....	7
3.2 Није обезбеђена пуна документованост фактурисаних услуга смештаја екстерних гостију.....	7
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ .....	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	11
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	12
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....	12
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА .....	12
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	12
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА .....	13
5. КРИТЕРИЈУМИ .....	14
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА .....	15
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....	15
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије .....	16
VI ПРИЛОГ 2 - Утврђивање, обрачун и исплата плата .....	18
VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки .....	24
VIII ПРИЛОГ 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода и примања .....	32
IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази .....	42

<b>I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ</b>	
<b>1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА</b>	
1.1 Број запослених лица на дан 31.12.2018. године у складу је са прописаним бројем	<p>↓ На дан 31.12.2018. године у Дому ученика средњих школа Краљево било је запослено 50 лица на неодређено време и пет лица на одређено време. Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину предвиђен је број од 60 лица.</p> <p>Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
1.2 Дом је исплатио 743 хиљаде динара више због примене већих коефицијената од прописаних	<p>↓ Дом је извршио неосновано увећање коефицијената за 14 запослених, и по том основу исплатио износ од 743 хиљаде динара.</p> <p>↓ Дом ученика средњих школа Краљево је приликом обрачуна и исплате плата запосленима применио прописану основицу.</p> <p>↓ Порез на доходак и доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати по прописаним стопама и уплаћени.</p> <p>У вези са утврђеним Дом је у поступку ревизије предузео мере на отклањању неправилности (Предузета мера број 1).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
1.3 Извршена је исплата на име стимулације из остварених прихода који немају карактер сопствених прихода и чија је намена одређена законом у износу од 5 милиона динара	<p>↓ 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. По овом основу исплаћено је 5 милиона динара.</p> <p>У вези са утврђеним Дом је у поступку ревизије предузео мере на отклањању неправилности (Предузета мера број 9).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>
1.4 Исплаћен је износ од 643 хиљаде динара више због погрешног обрачуна додатка за минули рад	<p>↓ Примењујући вишу основицу од прописане за обрачун додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад), Дом ученика је исплатио износ од 643 хиљаде динара више у односу на прописан ниво додатка.</p> <p>У вези са утврђеним Дом је у поступку ревизије предузео мере на отклањању неправилности (Предузета мера број 2).</p>

	<p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>1.5 Расходи на име плата и доприноса за обавезно социјално осигурање извршени су изнад одобрених апропријација за износ од 262 хиљаде динара</p>	<p>⚠ Дом ученика је за плате додатке и накнаде запослених из осталих извора финансирања извршио расходе у износу за 202 хиљаде динара више од износа који је планиран Финансијским планом.</p> <p>⚠ Дом ученика је извршио расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца из осталих извора финансирања у износу вишем за 60 хиљада динара од износа који је планиран финансијским планом установе.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 1 и 2).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>
<h2>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</h2>	
<p>2.1 Дом није обезбедио праћење и контролу поступака јавних набавки</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Краљево није организовао и спровео контролу јавних набавки на начин прописан чл. 51 – 57. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>У вези са делом утврђених налаза Дом је у поступку ревизије предузео мере на отклањању неправилности (Предузета мера број 4).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p>2.2 Финансијски план установе донет је од стране ненадлежног органа</p>	<p>⚠ Финансијски план Дома, као и касније измене и допуне истог, донете су од стране директора установе, уместо Управног одбора.</p> <p>У вези са утврђеним Дом је у поступку ревизије предузео мере на отклањању неправилности (Предузета мера број 3).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p>2.3 Изведени су вишкови радова у износу од 159 хиљада динара без претходно</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Краљево је током 2018. године спровео један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 28,9 милиона динара без ПДВ, односно 32,9</p>

<p>прибављене сагласности</p>	<p>милиона динара са ПДВ и 14 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 31,8 милиона динара без ПДВ, односно 38 милиона динара са ПДВ.</p> <p>У односу на закључене уговоре, утврђене су материјално значајне неправилности у спровођењу поступака јавних набавки укупне вредности 159 хиљада динара, које се тичу извођења радова у већем обиму у односу на обим који је уговорен без претходно прибављене сагласности наручиоца.</p> <p>У погледу додатних услова за Партију 7 наручилац је неоправдано захтевао скоринг понуђача са најмањом оценом Б, као и 15 лица у сталном радном односу код понуђача, чиме је понуђаче довео у неједнак положај. Како је пред Републичком комисијом за заштиту права понуђача покренут поступак који је окончан доношењем Решења којим је наложена промена конкурсне документације у погледу спорних захтева, уговор је закључен у складу са измењеном конкурсном документацијом.</p> <p>У вези са утврђеним Дом је у поступку ревизије предузео мере на отклањању неправилности (Предузета мера број 5 и 6).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<h3>3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</h3>	
<p>3.1 Дом обавља делатност смештаја екстерних гостију за чије вршење не поседује сагласност оснивача</p>	<p>За обављање делатности смештаја екстерних гостију у смештајне капацитете Дома, Дом ученика средњих школа Краљево није прибавио сагласност оснивача.</p> <p>Дом ученика средњих школа Краљево обавља делатност смештаја екстерних гостију, иако вршење наведене делатности није предвиђено одредбама Статута Дома.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p>У вези са делом утврђеног налаза Дом је у поступку ревизије предузео мере на отклањању неправилности (Предузета мера број 7).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>
<p>3.2 Није обезбеђена пуна документованост</p>	<p>Фактуре о пруженим услуга преноћишта и исхране екстерних гостију не садрже податке о лицима која су услугу користила;</p> <p>Књига гостију не садржи све податке неопходне за</p>

<p>фактурисаних услуга смештаја екстерних гостију</p>	<p>фактурисање; ✚ приликом фактурисања услуге преноћишта није обрачуната и наплаћена боравишна такса.</p> <p>У вези са утврђеним Дом је у поступку ревизије предузео мере на отклањању неправилности (Предузета мера број 8).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>
---	---



## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу да финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши на основу испостављених фактура установа. Фактурисани износ се исказује као производ броја ученика (студената) и учешћа Републике у економској цени услуге.

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 индиректном 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 (Прилог 4, тачка 4.1).

## II ПРЕПОРУКЕ

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе извршавају до нивоа средстава планираних финансијским планом.

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе извршавају до нивоа средстава планираних финансијским планом.

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да активности у вези јавних набавки спроводе на начин предвиђен интерним актом.

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да прибави сагласност оснивача за обављање додатне делатности.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**7. новембар 2019. године**

### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом ученика средњих школа Краљево 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Дом ученика средњих школа Краљево мора у Одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Прилозима 2 – 4 овог Извештаја.

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 провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1283/2019-03 од 20. маја 2019. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома ученика средњих школа Краљево (у даљем тексту: Дом), ул. Карађорђева 262, Краљево, у делу који се односи на: (1) Утврђивање, обрачун и исплату плата; (2) Јавне набавке; (3) Остваривање и расподела сопствених прихода.

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Дом је основан 1960. године. Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији утврђена је мрежа установа ученичког стандарда, у чијем се саставу налази и Дом ученика средњих школа Краљево. Дом је уписан у судски регистар код Привредног суда у Краљеву број Фи. 5/12 од 31. јануара 2012. године, у регистарски уложак 5-85-00.

Дом ученика средњих школа Краљево је самостална васпитно-образовна установа чија је основна делатност васпитање и образовање са смештајем и исхраном ученика средњих школа који живе ван Краљева.

Дом ученика средњих школа Краљево обухвата две организационе јединице: Дом ученика Краљево и Студентски дом Краљево. У радној јединици Дом ученика Краљево функционишу четири главне службе: администрација, васпитна служба, служба исхране и техничка служба. Сваком службом руководи шеф, који за свој рад и рад службе подноси извештај директору Дома

Студентским домом руководи управник, а он је за свој рад одговоран директору Дома ученика средњих школа у Краљеву.

Према Статуту<sup>1</sup>, основна делатност Дома ученика средњих школа у Краљеву обухвата услуге привременог смештаја или смештаја на дужи рок ђацима и студентима. Ђацима се обезбеђује услуге смештаја, исхране и васпитни рад, а студентима смештај и исхрана.

Одлуком о допуни статута Дома ученика средњих школа у Краљеву<sup>2</sup>, Дом може, уз сагласност оснивача, да обавља и друге делатности: делатност ресторана и покретних угоститељских објеката; кетеринг; производња хлеба, свежег пецива и колача; прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа и делатност спортских објеката.

Органи Дома су Управни одбор као орган управљања, директор као орган руковођења и Педагошко веће као стручни орган. Председника и чланове Управног одбора Дома именује и разрешава Влада.

<sup>1</sup> Број 1480-03-01 од 1. октобра 2010. године

<sup>2</sup> Број 127-03-01 од 4. фебруара 2011. године

Управни одбор има седам чланова укључујући и председника, од којих су три представници оснивача, два представници родитеља, односно старатеља ученика и два представници запослених у Дому. Представнике родитеља односно старатеља ученика предлаже педагошко веће Дома. Уколико у Дому није организован репрезентативни синдикат, представнике запослених предлажу запослени већином гласова од укупног броја запослених. Мандат чланова одбора траје четири године. Управни одбор доноси: Статут и друге опште акте Дома; доноси развојни план и годишњи план рада и усваја извештаје о њиховом остваривању; доноси финансијски план Дома; доноси програм васпитног рада Дома; усваја годишњи план јавних набавки и остало. Радом Управног одбора руководи председник. Управно одбор образује разна тела по потреби за разматрање и припрему одлука из појединих области рада. Рад Управног одбора и помоћних тела ближе се уређују Пословником о раду.

Директор руководи Домом. Директора Дома именује и разрешава Влада на период од четири године. О правима, обавезама и одговорностима директора одлучује Управни одбор у складу са законом и Статутом Дома. Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Дома.

Педагошко веће чине васпитачи који остварују васпитни рад у Дому. Педагошко веће се стара о осигурању и унапређењу квалитета васпитног рада Дома; предлаже и прати остваривање програма васпитног рада; прати и утврђује резултате рада ученика; предлаже чланове Управног одбора из реда родитеља односно старатеља ученика и остало.

Статутом је прописано да се средства за обављање делатности Дома обезбеђују из буџета Републике, учешћем ученика, његовог родитеља или старатеља, односно студента у трошковима смештаја и исхране, из донација поклона и завештања, обављањем друге делатности и пружања услуга у складу са законом и из других извора у складу са законом.

Седиште Дома је у Краљевоу, улица Карађорђева 262. Матични број Дома је 07101040. Порески идентификациони број Дома је 101256599. Текући рачуни се воде код Управе за трезор, и то: буџетски рачун 840-38661-60, рачун сопствених прихода 840-38667-42, рачун боловања 840-439761-45.

#### **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 утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада, спровођењем поступака јавних набавки и остваривањем и расподелом сопствених прихода и примања, 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: утврђивање, обрачун и исплату плата; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## 5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему<sup>3</sup>;
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину<sup>4</sup>;
- Закон о раду<sup>5</sup>;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>6</sup>;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>7</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>8</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>9</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>10</sup>;
- Закон о ученичком и студентском стандарду<sup>11</sup>;
- Одлука о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији<sup>12</sup>;
- Правилник о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда<sup>13</sup>;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>14</sup>;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>15</sup>;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика<sup>16</sup>;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>17</sup>;
- Интерни акти.

<sup>3</sup> "Службени гласник РС", бр. 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 и 95/18

<sup>4</sup> "Сл. гласник РС", бр. 113/17

<sup>5</sup> "Сл. гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

<sup>6</sup> "Сл. гласник РС", бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони и 95/18 - др. закони

<sup>7</sup> "Сл. гласник РС", бр. 68/15, 81/16 - одлука УС и 95/18

<sup>8</sup> "Сл. гласник РС", бр. 24/01, 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 - усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 - одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн. и 95/18

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн. и 95/18

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", бр. 18/10, 55/13 и 27/18 - др. закон

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 25/93, 80/93, 21/94, 4/95, 31/00 и 106/05

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 108/2016

<sup>14</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 44/01, 15/02 - др. уредба\*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 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)

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

<sup>16</sup> "Службени гласник РС" број 21/15

<sup>17</sup> "Сл. гласник РС", бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18

## РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је број запослених у складу са прописима?
2. Да ли су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца извршени у складу са прописима?
3. Да ли је планирање поступака јавних набавки извршено у складу са одредбама Закона о јавним набавкама?
4. Да ли су поступци јавних набавки спроведени и уговори закључени по основу тих поступака спроведени у складу са Законом о јавним набавкама?
5. Да ли су сопствени приходи и примања остварени у складу са прописима?
6. Да ли је расподела сопствених прихода извршена у складу са прописима?

### 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа и интерних аката који уређују остваривање и расподелу сопствених прихода;
- 2) испитивање активности и одлука Дома ученика средњих школа Краљево у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада; јавних набавки и остваривањем и расподелом сопствених прихода;
- 3) интервјуисање одговорних лица Дома ученика средњих школа Краљево.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са руководиоцима Дома ученика средњих школа Краљево 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“.

## V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Дом ученика је за наведене запослене ускладио коефицијенте са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведено усклађивање за шесторо запослених извршено је у току 2018. године, док је усклађивање коефицијената извршено за осталих осам запослених у току 2019. године, односно у поступку ревизије (Доказ: Анекси уговора о раду за 14 запослених; исплатни листићи за наведене запослене за месец јул 2019. године; Списак запослених за које је извршено усклађивање коефицијента; Платни спискови са изводима).
2. Додатак за време проведено на раду – минули рад обрачунава се на прописану основицу почев од плате за месец август 2019. године (Доказ: исплатни листићи за месец август 2019. године; платни списак за месец август 2019. године).
3. Управни одбор Дома ученика средњих школа Краљево у септембру 2019. године донео је Други ребаланс финансијског плана (Доказ: Други ребаланс финансијског плана).
4. Директор Дома ученика донео је Решење о именовању лица задуженог за контролу јавних набавки.
5. Након што је извео радове по уговору потписаном након спроведеног поступка јавне набавке, извођач радова је испоставио окончану ситуацију која садржи детаљан приказ по врстама и количинама изведених радова. Радови су изведени у уговореном обиму и врсти, што је записнички потврђено од стране комисије за примопредају радова. Грађевински дневник и књига садрже податке о временском оквиру извођења наведених радова, а исте су потписане и оверене од стране извођача радова и надзорног органа (Докази: Уговор број 1171-404-01 од 1. јула 2019. године са обрасцем структуре цене; Решење о образовању комисије за примопредају радова број 1293-03-03 од 14. августа 2019. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова текућег и инвестиционог одржавања објекта од 14. августа 2019. године; Окончана ситуација (97)-60-00045 од 14. августа 2019. године са спецификацијом изведених радова; Обрачунски листови грађевинске књиге 1-12; листови грађевинског дневника од 16. јула до 13. августа 2019. године).
6. Поступајући по Решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, Дом је извршио измену конкурсне документације у погледу додатних услова. Приликом спровођења поступка јавне набавке за 2019. годину Дом конкурсном документацијом, у погледу додатних услова, није захтевао скоринг понуђача (Докази: Извод из конкурсне документације за Партију – Свеже воће и поврће).
7. Управни одбор Дома ученика је донео Одлуку о допуни Статута број 1522-03-01 од 1. октобра 2019. године, којом је предвиђена могућност обављања делатности – Одмаралиште и слични објекти за краћи боравак (Доказ: Одлука о допуни Статута број 1522-03-01 од 1. октобра 2019. године).
8. 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. Књига гостију садржи податке предвиђене Правилником о облику, садржини и начину вођења евиденције гостију у угоститељском објекту за смештај. Боравишна такса је обрачуната и наплаћена од корисника услуге (Доказ: Рачун број 108/2019 од 30.9.2019. године; Извештај о смештају гостију; Извод из књиге гостију).



9. 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 (Докази: Захтев за исплату плата, образац ЗП-1 за месец јун, јул и август 2019. године; Исплатни листићи о обрачуну и исплати плата запослених за месец јун, јул и август 2019. године).
10. Плате, додаци и накнаде запослених евидентирају се на нивоу прописаног субаналитичког конта (411111 – 411119).

## VI ПРИЛОГ 2 - Утврђивање, обрачун и исплата плата

Законом о ученичком и студентском стандарду, у члану 85. прописано је да се установама ученичког и студентског стандарда које су обухваћене актом о мрежи установа из члана 25. овог закона у буџету Републике Србије обезбеђују средства за зараде и друга припадајућа давања.

### Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

У наредној табели дат је табеларни приказ висине планираних финансијских средстава за Плате, додатке и накнаде запослених, као и износ извршених расхода за ове намене у 2018. години:

Табела број 1: Планирани и извршени расходи групе 411000

Економ. класиф.	Опис	Остварено 2018. година			План финансирања за 2018. годину по изворима		
		Укупно	Република	Остали извори	Укупно	Република	Остали извори
411 000	Плате, додаци и накнаде запослених	46.699.537	32.592.743	14.106.794	47.505.000	33.600.000	13.905.000
411 111*	Плате, додаци и накнаде запослених	46.699.537	32.592.743	14.106.794	47.505.000	33.600.000	13.905.000

\* Питање неправилног евидентирања плата, додатака и накнада запослених обрађено је у Прилогу 5 – Случајни налази

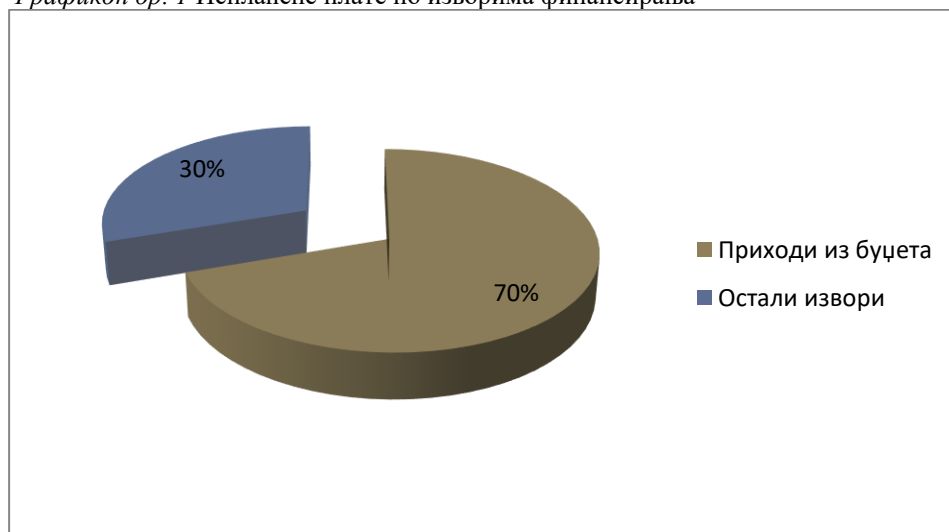
### Налаз:

Дом ученика је за плате додатке и накнаде запослених из осталих извора финансирања извршио расходе у износу за 201.794 динара више од износа који је планиран Финансијским планом, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

### Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе извршавају до нивоа средстава планираних финансијским планом.

Графикон бр. 1 Исплаћене плате по изворима финансирања



## **Законска и интерна регулатива**

Права и обавезе по основу рада за запослене у ученичком 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 основним и средњим школама и домовима ученика. Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређена наведеним прописима.

Осим наведених, Дом ученика средњих школа у Краљеву је у 2018. години примењивао и Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака број 1238-110-01 од 16. августа 2017. године, на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност број 110-00-227/2017-05 од 03.10.2017. године.

## **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. годину, у тачки 2. табеларни приказ број 16 за Дом ученика средњих школа Краљево, утврђен је максималан број од 60 запослених за 2018. годину на неодређено. Број систематизованих радних места у Дому ученика средњих школа Краљево је 60, што је у складу са максималним бројем запослених за 2018. годину који је утврђен наведеном Одлуком.

На дан 31.12.2018. године у Дому ученика средњих школа Краљево било је запослено 50 лица на неодређено време чије плате се исплаћују из буџета Републике Србије и пет запослених на одређено време, од којих се за три запослена плате исплаћују из буџета Републике Србије, док се за два лица плате исплаћују из сопствених прихода.

Дом ученика је током 2018. године засновао радни однос са двоје запослених, по претходно прибављеној сагласности Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>18</sup>.

Број запослених је у складу са прописима.

## **Коефицијенти и основица за обрачун и исплату плата**

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

На обрачун и исплату плата запосленима у Дому ученика примењују се коефицијенти прописани чланом 2. став 1. тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увећање коефицијената по основу руковођења прописано је чланом 3. став 1. тачка 15) наведене Уредбе.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у установама ученичког стандарда утврђена је Закључком Владе 05 број: 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године у нето износу од 2.871,80 динара са припадајућим порезима и доприносима за социјално осигурање и која се примењује почев од исплате плате за децембар месец 2017. године.

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања коефицијената запослених на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 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,

<sup>18</sup> Закључак Комисије Владе бр. 51 Број: 112-9026/2018 од 1. октобра 2018. године и бр. 51 Број: 112-11596/2017 од 30. новембра 2017. године.

утврђено је увећање коефицијената за 14 запослених у односу на прописано. Део зараде по коефицијенту који је прописан Уредбом са припадајућим минулим радом исплаћиван је из средстава буџета, а разлика до увећаног коефицијента са припадајућим минулим радом исплаћиван је из осталих извора финансирања. По наведеном основу је више исплаћено износ од 742.869 динара.

#### **Налаз:**

Дом је за 14 запослених увећао коефицијенте више од прописаног по ком основу је исплаћено 742.869 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 5) и чланом 3. тачка 15) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Предузета мера број 1:**

Дом ученика је за наведене запослене ускладио коефицијенте са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведено усклађивање за шесторо запослених извршено је у току 2018. године, док је усклађивање коефицијената извршено за осталих осам запослених у току 2019. године, односно у поступку ревизије (*Доказ: Анекси уговора о раду за 14 запослених; исплатни листићи за наведене запослене за месец јул 2019. године; Списак запослених за које је извршено усклађивање коефицијента; Платни спискови са изводима*).

#### **Обрачун и исплата минималне зараде**

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика у члану 20. став 2. 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.

Минимална зарада је исплаћивана за стандардни учинак и време проведено на раду.

#### **Васпитачи и стручни сарадници**

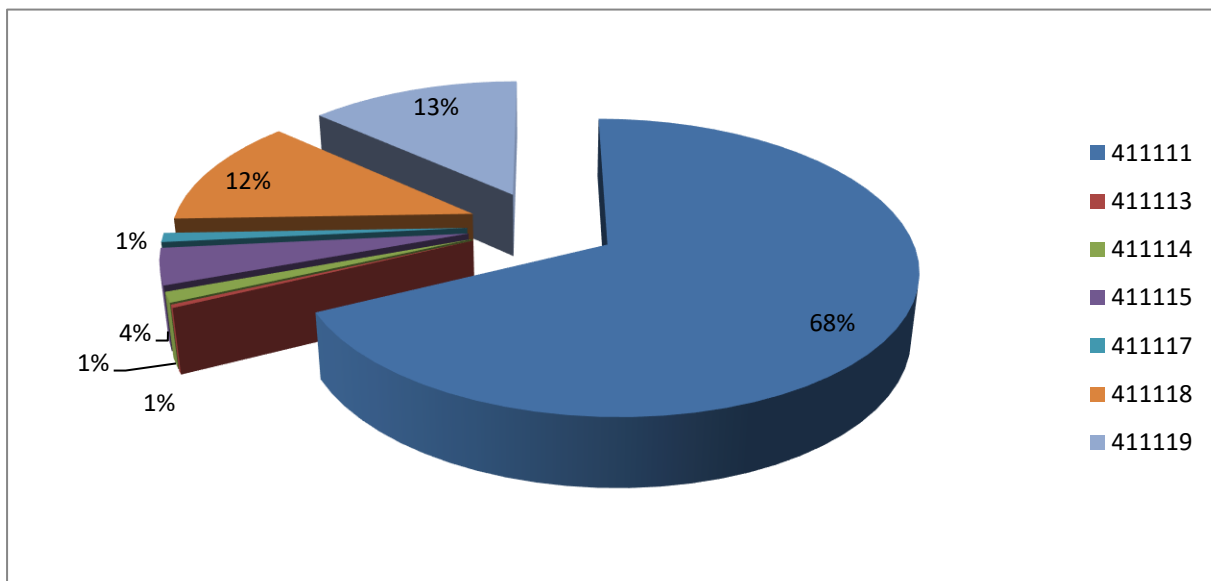
Законом о ученичком и студентском стандарду у члану 60. прописано је да васпитни рад са ученицима остварује васпитач, а да стручне послове који се тичу пружања стручне помоћи ученицима и подршке васпитачима, те сарадње са родитељима, односно старатељима ученика у Дому ученика обављају стручни сарадник - психолог и стручни сарадник – педагог.

Увидом у досијеа запослених утврђено је да директор Дома и васпитачи испуњавају услове прописане чл. 53. и 60. Законом о ученичком и студентском стандарду за рад на наведеним радним местима.

#### **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 бр. 2. Структура исплаћених плата, додатака и накнада - 411000



### Прековремени рад

Дом ученика је запосленима, по основу прековременог рада из средстава сопствених прихода исплатио средства у износу од 2.295.917 динара.

Обрачун је вршен у висини од 26% од основице.

### Рад на дан државног празника

Дом ученика је запосленима, по основу рада на дан празника, који је нерадан дан исплатио средства из осталих извора финансирања у износу од 112.335 динара. Обрачун и исплата извршени су у висини од 110% од основице.

### Ноћни рад

Дом ученика је запосленима, по основу ноћног рада исплатио средства из осталих извора финансирања у износу од 399.719 динара. Допатак за ноћни рад исплаћен је пекарима, васпитачим и радницима на обезбеђењу.

### Додатак за време проведено на раду (минули рад)

По основу минулог рада запосленима је исплаћен износ од 2.222.306 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.

Додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) је обрачунаван на основицу коју чини производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, увећан за додатак по основу прековременог рада запосленог и додатка по основу исплаћене стимулације запосленог.

Чланом 22. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика прописано је да основицу за обрачун додатака на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) је производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **Налаз:**

Примењујући вишу основицу од прописане за обрачун додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад), Дом ученика је исплатио износ од 643.190 динара више, што није у складу са чланом 22. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 56. став. 4. Закона о буџетском систему.

### **Предузета мера број 2:**

Додатак за време проведено на раду – минули рад обрачунава се на прописану основицу почев од плате за месец август 2019. године (*Доказ: исплатни листићи за месец август 2019. године; платни списак за месец август 2019. године*).

### **Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести**

Дом ученика је запосленима, по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплатио износ од укупно 642.514 динара.

Обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана вршен је у од 65% од основа за накнаду зараде.

### **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**

Дом ученика је запосленима по овом основу исплатио средства у укупном износу од 1.515.310 динара.

Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства вршен је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

### **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.

Увидом у обрачунске листове и рекапитулације обрачуна утврђено је да је Дом ученика увећавао плате највише до 30% по запосленом, у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

У току 2018. године Дом је по основу стимулације исплатио из осталих извора финансирања износ од укупно 6.632.491 динар, што је шире објашњено у Прилогу 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода и примања.

### **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 2018. години:

Табела бр: 2: Планирани и извршени расходи групе 412000

Економ. класиф.	Опис	Остварено 2018. година			План финансирања за 2018. годину по изворима		
		Укупно	Република	Остали извори	Укупно	Република	Остали извори
<b>412 000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>8.384.846</b>	<b>5.834.570</b>	<b>2.550.276</b>	<b>8.505.000</b>	<b>6.015.000</b>	<b>2.490.000</b>
412 112	Допринос за ПИО на терет послодавца	<b>5.603.659</b>	3.911.416	1.692.243	<b>5.701.000</b>	4.032.000	1.669.000
412 211	Допринос за здравство на терет послодавца	<b>2.430.958</b>	1.678.650	752.308	<b>2.447.000</b>	1.731.000	716.000
412 311	Допринос за незапосленост на терет послодавца	<b>350.229</b>	244.504	105.725	<b>357.000</b>	252.000	105.000

Аналитичким поступцима утврђено је да су порези и доприноси правилно обрачунати, те да је извршена уплата истих на прописани начин.

#### **Налаз:**

Дом ученика је извршио расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца из осталих извора финансирања у износу вишем за 60.277 динара од износа који је планиран финансијским планом установе, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему..

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе извршавају до нивоа средстава планираних финансијским планом.

## VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Планирање јавних набавки

Дом ученика средњих школа Краљево је уредио поступак набавки Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке број 467-03-02 од 4. априла 2016. године.

Дом ученика средњих школа Краљево је донео план јавних набавки за 2018. годину број 166-03-01 од 1. фебруара 2018. године. У току 2018. године извршена је једна измена и допуна плана јавних набавки<sup>19</sup>. Иницијалним планом набавки планирано је 16 поступака јавних набавки у укупној вредности од 83.128.664 динара без ПДВ, односно 90.988.000 динара са ПДВ. Изменом и допуном плана јавних набавки Дом ученика средњих школа Краљево планирано је такође 16 поступака јавних набавки укупне вредности 68.503.497 динара без ПДВ.

#### Налаз:

Финансијски план Дома, као и касније измене и допуне истог, донете су од стране директора установе, што није у складу са чланом 51. став 1 тачка 3) Закона о ученичком и студентском стандарду.

#### Предузета мера број 3:

Управни одбор Дома ученика средњих школа Краљево у септембру 2019. године донео је Други ребаланс финансијског плана (*Доказ: Други ребаланс финансијског плана*).

### 2. Спровођење поступака јавних набавки и реализација закључених уговора

У 2018. години спроведено је 15 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 60.689.263 динара без ПДВ, односно 70.883.303 динара са ПДВ.

Спроведен је један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 28.886.601 динара без ПДВ, односно 32.891.527 динара са ПДВ и 14 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 31.802.662 динара без ПДВ, односно 37.991.776 динара са ПДВ.

Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке, чл. 51 – 57 прописан је начин вршења контроле јавних набавки, на основу претходно донетог годишњег плана контроле. Чланом 56 и 57. наведеног правилника предвиђено је и сачињавање извештаја о спроведеној контроли и његово достављање руководиоцу Дома.

#### Налаз:

Дом ученика средњих школа Краљево није организовао и спровео контролу јавних набавки на начин прописан чл. 51 – 57. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома ученика средњих школа Краљево.

#### Предузета мера број 4:

Директор Дома ученика донео је Решење о именовању лица задуженог за контролу јавних набавки.

<sup>19</sup> Број 1465-03-01 од 28. јуна 2018. године



### Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да активности у вези јавних набавки спроводе на начин предвиђен интерним актом.

#### Јавна набавка мале вредности – Извршење услуга – Организовање Републичке домијаде за 2018. годину у Дому ученика средњих школа у Краљево

Директор Дома ученика средњих школа Краљево донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 301-03-01 од 5. марта 2018. године – Извршење услуга – Организовање Републичке домијаде за 2018. годину у Дому ученика средњих школа у Краљево, обликовану у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 1.691.666 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 уговора број 433-03-01 од 22. марта 2018. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, приказани у наредној табели:

Табела број 3: Преглед закључених уговора у 2018. години

у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
„Рижа“ д.о.о. Краљево	518-404-01 од 2. априла 2018. године	Партија 1 – услуге штампања публикације	967	1.160
С.У.Т.Р „АС“ Краљево	516-404-01 од 2. априла 2018. године	Партија 2 – угоститељске услуге за домијаду	492	590
„Краљевачко позориште“ Краљево	503-404-01 од 2. априла 2018. године	Партија 3а – услуге такмичења за културу – судије	105	105
„Рашко-косовско-метохијски кошаркашки савез“ Краљево	517-404-01 од 2. априла 2018. године	Партија 3б – услуге такмичења за спорт – судије	86	86
Укупно			1.650	1.941

#### Јавна набавка мале вредности – Набавка добара – лож уље

Набавка добара – лож уље покренута је од стране директора Дома, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1891-03-01 од 10. октобра 2018. године. Процењена вредност јавне набавке износи 4.965.000 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Euro Motus“ д.о.о. Београд закључен је Уговор број 2077-404-01 од 19. новембра 2018. године, уговорене вредности 3.889.400 динара без ПДВ, односно 4.679.280 динара са ПДВ. Уговорена је sukcesивна испорука, по потреби купца.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром .2018. године извршени су расходи у износу од 2.226.713 динара.

#### Јавна набавка мале вредности - Набавка добара - Материјали за текуће одржавање за 2018. годину за потребе Дома ученика средњих школа у Краљево

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 752-03-01 од 14. маја 2018. године покренута је набавка материјала за текуће одржавање за 2018. годину, обликована у седам партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 2.625.000 динара без ПДВ.

Након извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, донета је Одлука о додели уговора број 1023-

03-01 од 11. јуна 2018. године. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, приказани у наредној табели:

Табела број 4: Преглед закључених уговора у 2018. години

у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Процењена вредност јавне набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
ТР „Еуро кључ“ Краљево	1100-404-01 од 22. јуна 2018. године	Партија 3 – материјал за браварске радове	83	23	29
		Партија 6а – материјал за водовод и канализацију	333	274	319
„Копаоник“ а.д. Београд – огранак Краљево	1101-404-01 од 22. јуна 2018. године	Партија 4 – молерски радови	33	16	19
“Grey-stan“ д.о.о. Краљево	1102-404-01 од 22. јуна 2018. године	Партија 6б – туш кабине	750	599	719
		Партија 7 – материјал за централно грејање	125	124	148
<b>Укупно</b>			<b>1.324</b>	<b>1.036</b>	<b>1.234</b>

За партије 1 и 5 није достављена нити једна исправна и прихватљива понуда понуђача, док за партију 2 није било могуће поднети прихватљиву понуду због техничке грешке у документацији. За наведене три партије поново је покренут поступак, описан у тачки б.1.4.

#### Јавна набавка мале вредности – Набавка добара - Материјали за текуће одржавање за 2018. годину за потребе Дома ученика средњих школа у Краљеву

Након што нису добијене прихватљиве понуде у поступку јавне набавке описаном у претходној тачки, донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1478-03-01 од 29. јуна 2018. године за набавку материјала за текуће одржавање за 2018. годину, обликована у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 1.300.000 динара без ПДВ.

Након извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, донета је Одлука о додели уговора број 1564-03-01 од 17. јула 2018. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, приказани у наредној табели:

Табела бр.5: Преглед закључених уговора у 2018. години

у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Процењена вредност јавне набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
СТКУР „Šampion kolor“ Краљево	1590-404-01 од 26. јула 2018. године	Партија 1 – материјал за посебне намене	50	38	45
		Партија 2 – материјал за столарске радове	417	412	494
„Lumen light“ п.р Краљево	1591-404-01 од 26. јула 2018. године	Партија 5 – електро материјал	833	772	927
<b>Укупно</b>			<b>1.300</b>	<b>1.222</b>	<b>1.466</b>

Извршење по основу уговора број 1590-404-01 на дан 31. децембар 2018. године износи 540.174 динара, док на исти дан извршење по основу уговора број 1591-404-01 износи 585.953 динара.

### **Јавна набавка мале вредности – Молерски радови**

Директор Дома ученика средњих школа Краљево донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1044-03-01 од 14. јуна 2018. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.666.000 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 1555-404-01 од 16. јула 2018. године, уговорене вредности 1.334.500 динара без ПДВ, односно 1.601.400 динара са ПДВ. Уговорена цена радова је фиксна и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. Рок за извођење радова је 30 календарских дана од увођења у посао.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 1.760.795 динара.

#### **Налаз:**

- Грађевински дневник и записник о пријему радова не садрже датум увођења у посао, као ни датум окончања радова, те се не може утврдити да ли су радови изведени у уговореном року и уколико нису да ли је обрачуната и наплаћена уговорена казна;
- Извођач радова је извео радове у већем износу од уговореног за износ од 159.395 динара, без да је претходно прибавио писану сагласност наручиоца, што није у складу са чланом 11. Уговора број 1555-404-01 од 16. јула 2018. године.

#### **Предузета мера број 5:**

Након што је извео радове по уговору потписаном након спроведеног поступка јавне набавке, извођач радова је испоставио окончану ситуацију која садржи детаљан приказ по врстама и количинама изведених радова. Радови су изведени у уговореном обиму и врсти, што је записнички потврђено од стране комисије за примопредају радова. Грађевински дневник и књига садрже податке о временском оквиру извођења наведених радова, а исте су потписане и оверене од стране извођача радова и надзорног органа (*Докази: Уговор број 1171-404-01 од 1. јула 2019. године са обрасцем структуре цене; Решење о образовању комисије за примопредају радова број 1293-03-03 од 14. августа 2019. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова текућег и инвестиционог одржавања објекта од 14. августа 2019. године; Окончана ситуација (97)-60-00045 од 14. августа 2019. године са спецификацијом изведених радова; Обрачунски листови грађевинске књиге 1-12; листови грађевинског дневника од 16. јула до 13. августа 2019. године).*

### **Јавна набавка мале вредности – Набавка добара - Опрема за кухињу и пекару за потребе Дома ученика средњих школа у Краљеву**

Директор Дома ученика средњих школа Краљево донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2044-03-01 од 9. новембра 2018. године – набавка добара – Опрема за кухињу и пекару, обликовану у две партије. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 3.666.666 динара без ПДВ и то: Партија 1 – опрема за кухињу 3.333.333 динара без ПДВ и Партија 2 – опрема за пекару 333.333 динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка донета је Одлука о додели уговора број 2139-03-01 од 28. новембра 2018. године. За Партију 1 закључен је Уговор број 2159-404-01 од 4. децембра 2018. године са понуђачем „Quorum“ д.о.о. Чачак. Уговорена вредност износи 3.333.329 динара без ПДВ, односно 3.999.995 динара са ПДВ.

За Партију 2 закључен Уговор број 2160-404-01 од 4. децембра 2018. године са понуђачем „Techno Pek Servis“ Београд. Уговорена вредност износи 333.200 динара без ПДВ, односно 399.840 динара са ПДВ.

Издаци по уговорима су извршени у уговореним износима.

**Јавна набавка мале вредности – Услуга израде пројектне документације (пројекат крила Б студентског дома и техничка контрола пројекта за грађевинску дозволу) за потребе Дома ученика средњих школа у Краљеву**

Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 571-03-01 донета је 13. априла 2018. године ради прибављања услуга израде пројектне документације (пројекат крила Б студентског дома и техничка контрола пројекта за грађевинску дозволу). Укупна процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара без ПДВ и то: Партија 1 – израда пројекта крила Б студентског дома 2.083.333 динара без ПДВ и Партија 2 – техничка контрола пројекта за грађевинску дозволу 416.666 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке за Партију 1 закључен је Уговор број 808-404-01 од 18. маја 2018. године са понуђачем „Ванхаус“ д.о.о. Краљево, уговорене вредности 1.980.000 динара без ПДВ, односно 2.376.000 динара са ПДВ. За Партију 2 закључен је Уговор број 809-404-01 од 18. маја 2018. године са понуђачем Биро за пројектовање и изградњу „Ing-plus“ Краљево. Уговорена вредност износи 396.000 динара без ПДВ, односно 396.000 са ПДВ.

Расходи по уговорима су извршени у уговореним износима.

**Јавна набавка мале вредности – набавка добара - рачунарске, електронске и опреме за јавну безбедност за потребе Дома ученика средњих школа у Краљеву**

Набавка добара – рачунарске, електронске и опреме за јавну безбедност за потребе Дома ученика средњих школа у Краљеву обликована је у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 2.250.000 динара без ПДВ.

Након 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 1523-03-01 од 9. јула 2018. године. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, приказани у наредној табели:

Табела број 6: Преглед закључених уговора са извршењем на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Процењена вредност јавне набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Извршење на дан 31.12.2018. године
УТР „Сем“ д.о.о. Краљево	1554-404-01 од 16. јула 2018. године	Партија 1 – рачунарска опрема	833	828	994	994
ЗТР „Боћо“ д.о.о. Краљево	1556-404-01 од 16. јула 2018. године	Партија 2 – електронска опрема	333	330	330	330
„Frenki-alarm“ д.о.о. Краљево	1557-404-01 од 16. јула 2018. године	Партија 3 – опрема за јавну безбедност	1.083	1.082	1.298	1.270
<b>Укупно</b>			<b>2.249</b>	<b>2.240</b>	<b>2.622</b>	<b>2.594</b>

**Јавна набавка мале вредности – Средства за одржавање хигијене за 2018. годину за потребе Дома ученика средњих школа у Краљеву**

Директор Дома ученика средњих школа Краљево, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 153-03-01 од 26. марта 2018. године – Набавка

добара– средства за одржавање хигијене за 2018. годину Дома ученика средњих школа Краљево, обликовану у три партије. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара без ПДВ и то (процењена вредност по партијама): Партија 1 – хемијска средства за чишћење 1.750.000 динара без ПДВ, Партија 2 – инвентар за одржавање хигијене 150.000 динара без ПДВ и Партија 3 – остали материјал за одржавање хигијене 600.000 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 657-404-01 од 26. априла 2018. године са понуђачем „Kostem trade“ д.о.о. Београд за све три партије:

Табела број 7: Преглед закљученог уговора са извршењем на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Процењена вредност јавне набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Извршење на дан 31.12.2018. године
„Kostem trade“ д.о.о. Београд	657-404-01 од 26. априла 2018. године	Партија 1 – хемијска средства за чишћење	1.750	2.498	2.998	2.977
		Партија 2 – инвентар за одржавање хигијене	150			
		Партија 3 – остали материјал за одржавање хигијене	600			
<b>Укупно</b>			<b>2.500</b>	<b>2.498</b>	<b>2.998</b>	<b>2.977</b>

#### **Јавна набавка мале вредности – набавка добара - ХТЗ опреме и радних униформи за потребе Дома ученика средњих школа у Краљеву**

Директор Дома ученика средњих школа Краљево, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1940-03-01 од 19. октобар 2018. године – Набавка добара – ХТЗ опреме и радних униформи за потребе Дома ученика средњих школа у Краљеву, обликовану у две партије. Укупна процењена вредност јавне набавке је 1.333.333 динара без ПДВ и то (процењена вредност по партијама): Партија 1 – ХТЗ опрема 833.333 динара без ПДВ и Партија 2 – расходи за радну униформу 500.000 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 2059-404-01 од 26. априла 2018. године са понуђачем „Kostem trade“ д.о.о. Београд за обе партије. Укупна уговорена вредност износи 1.329.250 динара без ПДВ-а, односно 1.595.100 динара са ПДВ-ом, добијена је на основу јединичних цена из усвојене понуде Добављача и дате спецификације, односно по Партијама: за Партију 1 – 830.950 динара без ПДВ, односно 997.140 динара са ПДВ; за Партију 2 – 498.300 динара без ПДВ, односно 597.960 динара са ПДВ.

Уговорена цена је фиксна у и не може се мењати услед повећања цене елемената на основу којих је одређена. Рок за испоруку предметних добара је три дана од дана потписивања уговора, а не дуже од десет дана.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 1.595.100 динара.

#### **Отворени поступак – Набавка намерница за припремање хране**

Набавка добара – набавка намерница за припремање хране започета је доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке број 216-03-01 од 24. фебруара 2018. године. Набавка је обликована у десет партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 33.196.000 динара без ПДВ.

За Партију 7 – свеже воће и поврће је поднет захтев за заштиту права понуђача број 409-06-01 од 19. марта 2018. године од стране „Den fruita“ д.о.о. Трстеник. Републичка

комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је решење број 4-00-308/2018 од 14. маја 2018. године у којем је констатовано да се поднети захтев за заштиту права усваја као основан и да се отворени поступак за набавку намерница за припремање хране за 2018. годину делимично поништава у делу сачињавања конкурсне документације. Републичка комисија је констатовала да Наручилац није сачинио конкурсну документацију за партију 7 – свеже воће и поврће у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Наручилац се обавезује да изврши измене предметне конкурсне документације и отклони све пропусте и неправилности, а које је Републичка комисија констатовала овим решењем.

Након 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 505-03-01 од 2. априла 2018. године. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, приказани у наредној табели:

Табела број 8: Преглед закључених уговора са извршењем на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Процењена вредност јавне набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Извршење на дан 31.12.2018. године
"Котленик промет" д.о.о. Краљево	588-404-01 од 16.4.2018. године	Партија 1 - свеже месо свињско и јуњеће	4.962	4.938	5.432	3.907
		Партија 2 - сухомеснати производи	5.389	4.862	5.835	2.000
		Партија 3 - свеже пилеће месо	2.124	2.021	2.223	182
"Interkomerc" д.о.о. Рача	587-404-01 од 16.4.2018. године	Партија 4 - риба и прерађевине од рибе	2.853	2.099	2.454	1.431
		Партија 6 - конзумна јаја	1.071	750	825	409
		Партија 8 - дубоко замрзнуто и конзервирано воће и поврће	815	805	923	539
		Партија 9 - роба широке потрошње	4.441	3.401	3.997	2.346
"Gala promet" д.о.о. Краљево	589-404-01 од 16.4.2018. године	Партија 5 - млеко и млечне прерађевине	4.083	3.690	4.241	2.062
		Партија 10 - брашно и прерађевине од брашна	2.696	1.713	1.894	294
<b>Укупно</b>			<b>28.434</b>	<b>24.279</b>	<b>27.824</b>	<b>13.170</b>

Након спроведеног поновљеног поступка за Партију 7 донета је Одлука о додели уговора број 1799-03-01 од 25. септембра 2018. године понуђачу „Den fruit“ д.о.о. Трстеник. Наведени понуђач је дана 22. октобра доставио обавештење број 1263 о одустајању од потписивања Уговора. На основу наведеног обавештења директор Дома ученика средњих школа доноси нову Одлуку о додели уговора број 1939-03-01 од 19. октобра 2018. године којом се уговор се додељује првом следећем најповољнијем понуђачу „Fresh line“ д.о.о. Краљево:

Табела број 9: Преглед закљученог уговора за Партију 7 са извршењем на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Процењена вредност јавне набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Извршење на дан 31.12.2018. године
"Fresh line" д.о.о. Краљево	1945-404-01 од 22.10.2018. године	Партија 7 - свеже воће и поврће	4.763	4.607	5.066	1.074

## Налаз:

У погледу додатних услова за Партију 7 наручилац је неоправдано захтевао скоринг понуђача са најмањом оценом Б, као и 15 лица у сталном радном односу код понуђача, чиме је понуђаче довео у неједнак положај. Наведени начин поступања није у складу са чл. 10 и 12. Закона о јавним набавкама.

**Предузета мера број 6:**

Поступајући по Решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, Дом је извршио измену конкурсне документације у погледу додатних услова.

Приликом спровођења поступка јавне набавке за 2019. годину Дом конкурсном документацијом, у погледу додатних услова, није захтевао скоринг понуђача (*Докази: Извод из конкурсне документације за Партију – Свеже воће и поврће*).

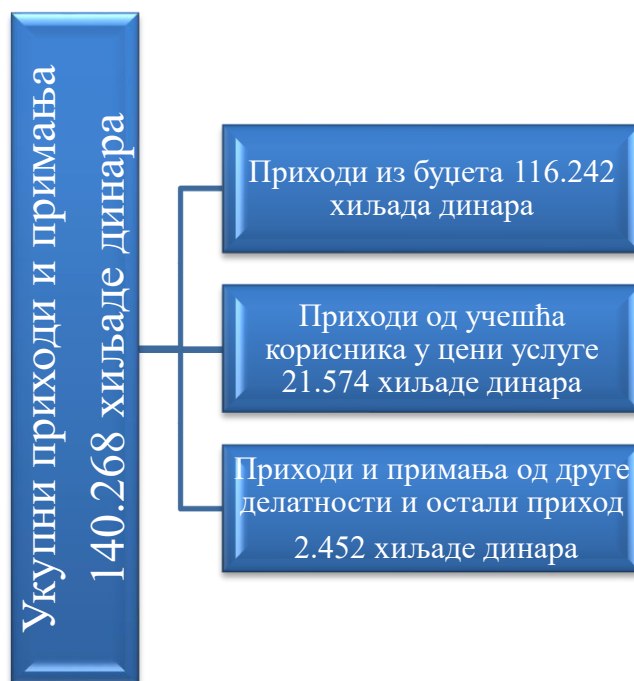
## VIII ПРИЛОГ 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода и примања

### 1. Остваривање сопствених прихода

Дом ученика средњих школа Краљево је у 2018. години остварио укупне приходе и примања у износу од 140.267.712 динара, од чега укупни приходи износе 139.887.712 динара.

Приходи су по изворима финансирања у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета за 2018. годину исказани су на следећи начин: из буџета Републике износ од 115.994.614 динара; из извора организација обавезног социјалног осигурања износ од 247.035 динара и из осталих извора финансирања износ од 23.646.064 динара.

Приказ бр. 1: Структура остварених прихода и примања по изворима



Закон о ученичком и студентском стандарду прописује да установа стиче средства за обављање делатности из следећих извора:

- 1) из средстава оснивача;
- 2) учешћем ученика и студента у економској цени услуга смештаја и исхране;
- 3) из донација, поклона и завештења;
- 4) обављањем друге делатности и пружањем услуга у складу са законом;
- 5) из других извора.

Одредбама истог закона прописано је да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за:

- 1) надокнаду материјалних трошкова и зависних трошкова;
- 2) зараде и друга припадајућа давања;
- 3) текуће одржавање зграда и објеката;
- 4) инвестиције.



Наведеним законом је прописано да се финансирање делатности обезбеђује кроз цену услуге.

Чланом 23. наведеног закона прописано је да установа може обављати и другу делатност која је у функцији њене основне делатности, уз сагласност оснивача.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Дому ученика средњих школа Краљево дало сагласност на обављање других делатности Решењем о давању сагласности на обављање друге делатности Дома ученика средњих школа у Краљеву<sup>20</sup>. Наведеним решењем није обухваћена делатност смештаја екстерних гостију у смештајне капацитете Дома.

#### **Налаз:**

За обављање делатности смештаја екстерних гостију у смештајне капацитете Дома, Дом ученика средњих школа Краљево није прибавио сагласност оснивача, што није у складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду. Осим тога, наведена делатност није предвиђена Статутом дома.

#### **Предузета мера број 7:**

Управни одбор Дома ученика је донео Одлуку о допуни Статута број 1522-03-01 од 1. октобра 2019. године, којом је предвиђена могућност обављања делатности – Одмаралиште и слични објекти за краћи боравак (*Доказ: Одлука о допуни Статута број 1522-03-01 од 1. октобра 2019. године*).

#### **Препорука број 4:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да прибави сагласност оснивача за обављање додатне делатности.*

#### **Други приходи, категорија 740000**

##### **Приходи од продаје добара и услуга, група 742000**

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 23.255.344 динара, од чега износ од 54.000 динара из буџета Републике, док је износ од 23.201.334 динара остварен из осталих извора.

##### **Приходи од продаје услуга или од закупа тржних организација, конто 742100**

Приходи од продаје остварени су у износу од 21.573.968 динара и односе се на уплате ученика и студената по основу учешћа у економској цени смештаја и исхране у Дому.

Евидентирани приходи по основу учешћа студената у економској цени смештаја и исхране износе 6.141.462 динара. У децембру 2017. године у Дому је било смештено 156 студената, док је у децембру 2018. године тај број износио 157.

Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета РС број 451-02-2461/2013-05 од 22.8.2013. године утврђена је цена смештаја и исхране студената. Како се смештај студената врши у Дому ученика средњих школа Краљево, висина укупно утврђене економске цене смештаја износи 10.075 хиљада динара. У наведеној цени учешће Републике износи 8.841 динар, док учешће студента у економској цени смештаја износи 1.248 динара на месечном нивоу.

Када је реч о исхрани, чланом 5 наведеног Решења прописано је да су ценом исхране обухваћени трошкови намирница и остали материјални трошкови исхране студената. Чланом

<sup>20</sup> 05 Број 611-7224/2011 од 29.9.2011. године

6 утврђене су цене по оброку, као и износи учешћа Републике и студента – корисника у цени obroка:

Табела број 10: Прописане цене исхране студената

Оброк	Укупна цена	Република Србија	Студент корисник
Доручак	81	41	40
Ручак	175	103	72
Вечера	145	86	59
Дневно	401	230	171
Месечно	12.030	6.900	5.130

Наведене приходе Дом третира као сопствене приходе.

Евидентирани приходи по основу учешћа ученика у економској цени смештаја и исхране износе 15.432.506 динара. У школској 2017/2018. години у Дому је било смештено 320 ученика, колико је било предвиђено и Конкурсом за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану ученика. Исти број ученика био је смештен и у школској 2018/2019. години, када је Конкурсом био предвиђен број од 310 ученика, а путем накнадног Решења о давању сагласности за пријем додатних ученика овај број је увећан за још 10 ученика.

Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета РС број 451-02-167/2017-05 од 24.1.2017. године утврђена је цена смештаја и исхране ученика. Обзиром да Дом ученика Краљево, сходно извршеној категоризацији домова, припада категорији Ша, учешће ученика – корисника у економској цени износи 1.248 динара на име смештаја и 4.110 динара на име исхране на месечном нивоу.

Табела број 11: Прописане цене исхране ученика

Оброк	Укупна цена	Република Србија	Ученик корисник
Доручак	81	51	30
Ручак	175	116	59
Вечера	145	97	48
Дневно		264	137
Месечно		7.920	4.110

Укупно учешће ученика у економској цени смештаја и исхране у Дому износи 5.358 динара. Наведене приходе Дом третира као сопствене приходе.

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, конто 742300.

Остварени су приходи у износу од 1.681.367 динара, од чега износ од 1.627.367 динара из осталих извора финансирања. Наведени приходи су остварени обављањем друге делатности тржишног карактера и односе се на приходе по основу ноћења и исхране екстерних гостију, у периоду слободних капацитета, као и на приходе од издавања спортске сале и испоруку obroка за основне школе. За целокупни износ прихода издате су фактуре, како за физичка, тако и за правна лица.

*Услуге коришћења спортске хале.*

Управни одбор Дома ученика донео је Одлуке о усвајању ценовника за пружање услуга трећим лицима за коришћење спортске хале и анекса хале<sup>21</sup>. Ценовником су дефинисане цене услуга коришћења хале и анекса хале које Дом ученика пружа трећим лицима.

Са закупцима сале закључени су уговори, а на месечном нивоу испостављане фактуре.

<sup>21</sup> број 1457-03-02 од 28.6.2018. године и број 1841-03-01 од 28.9.2018. године

### *Услуге смештаја и исхране трећих лица – екстерних гостију.*

Од стране Управног одбора донета је и Одлука о усвајању ценовника услуга смештаја, исхране и осталих услуга<sup>22</sup>. Ценовником<sup>23</sup> су утврђене цене смештаја и исхране трећих лица у Дому.

#### **Налаз:**

- Фактуре о пруженим услуга преноћишта и исхране екстерних гостију не садрже податке о лицима која су услугу користила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у књиге гостију нисмо за све случајеве могли утврдити везу између лица која су у књизи евидентирана и услуге која је фактурисана;
- Књига гостију не садржи све податке неопходне за фактурисање, односно иста не садржи прецизне податке о доласку и одласку гостију, те се из ње не може сазнати тачан број реализованих преноћишта гостију, што није у складу са чланом 7. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције гостију у угоститељском објекту за смештај<sup>24</sup>;
- Приликом фактурисања услуге преноћишта није обрачуната и наплаћена боравишна такса по Одлуци Скупштине града Краљева.

#### **Предузета мера број 8:**

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. Књига гостију садржи податке предвиђене Правилником о облику, садржини и начину вођења евиденције гостију у угоститељском објекту за смештај. Износ боравишне таксе је обрачунат и наплаћен кориснику услуге (*Доказ: Рачун број 108/2019 од 30.9.2019. године; Извештај о смештају гостију; Извод из књиге гостију*).

### *Услуге припреме хране за ученике основних школа.*

Дом ученика врши испоруку хране за исхрану ђака у продуженом боравку у основним школама са територије града. Испорука хране се врши на основу закључених уговора са школама, којима је дефинисана цена оброка.

#### **Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000**

##### **Мешовити и неодређени приходи, конто 745100**

Мешовити и неодређени приходи остварени су у износу од 385.613 динара, од чега износ од 382 хиљаде динара из осталих извора финансирања. Евидентирани су приходи од абонентских картица студената и ученика у износу од 381.813 динара. Дом ученика убира ове приходе уплатом од студената и ученика, по ценовнику Дома, а затим целокупни износ преноси добављачу који врши услугу израде картица.

Из наведеног следи да се ради о наменском приходу и исти се користи у сврху израде наведених картица.

<sup>22</sup> број 783-03-03 од 3.6.2013. године

<sup>23</sup> Број 785-03-02 од 3.6.2013. године

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 96/2009

## **2. Расподела сопствених прихода**

Начин стицања и расподеле сопствених прихода регулисан је Правилником о стицању и расподели сопствених прихода буџетских корисника број 1544-03-03 од 23.11.2015. године, који је донет од стране Управног одбора Дома.

Чланом 2. наведеног Правилника дефинисано је да се сопственим приходима сматрају сви приходи које Дом оствари на тржишту вршењем делатности за које је регистрован код Трговинског суда, а који не потичу из буџета Републике.

Чланом 4. прописано је да Дом стиче сопствене приходе из следећих извора:

1. приходи од учешћа ученика у трошковима смештаја и исхране;
2. приходи од учешћа студената у трошковима смештаја и исхране;
3. приходи од пружања услуга трећим лицима;
4. из донација, поклона, спонзорства и завештања правних и физичких лица;
5. приходи од обављање друге делатности и пружања услуга у складу са Законом и Статутом.

Расподела сопствених прихода регулисана је члановима 9-17. Правилника. Наведеним члановима прописано је да се ови приходи могу користити за покриће дела трошкова или трошкова у целини, и то: грејање и електрична енергија, вода, платни промет, телефон, дневнице, котизације, стручна литература, разне услуге, угоститељске услуге и репрезентацију, услуге одржавања објеката и опреме, материјал и др.

Сходно одредбама Правилника, сопствени приходи могу да се користе и за увећање плате по основу доприноса у раду – радног учинка; финансирања дела зараде које не врши Министарство (ноћни рад, прековремени, рад на државни празник), дневнице, солидарна помоћ и друге помоћи запосленима, јубиларне награде и отпремнине, поклоне деци и запосленима, накнаде трошкова превоза и др.

Чланом 11. наведеног Правилника прописано је да максимално, по основу резултата рада и радног учинка, плата може да се увећа највише до 30%. Исплата се врши на основу оцене резултата рада, коју утврђује директор на основу предлога шефа.

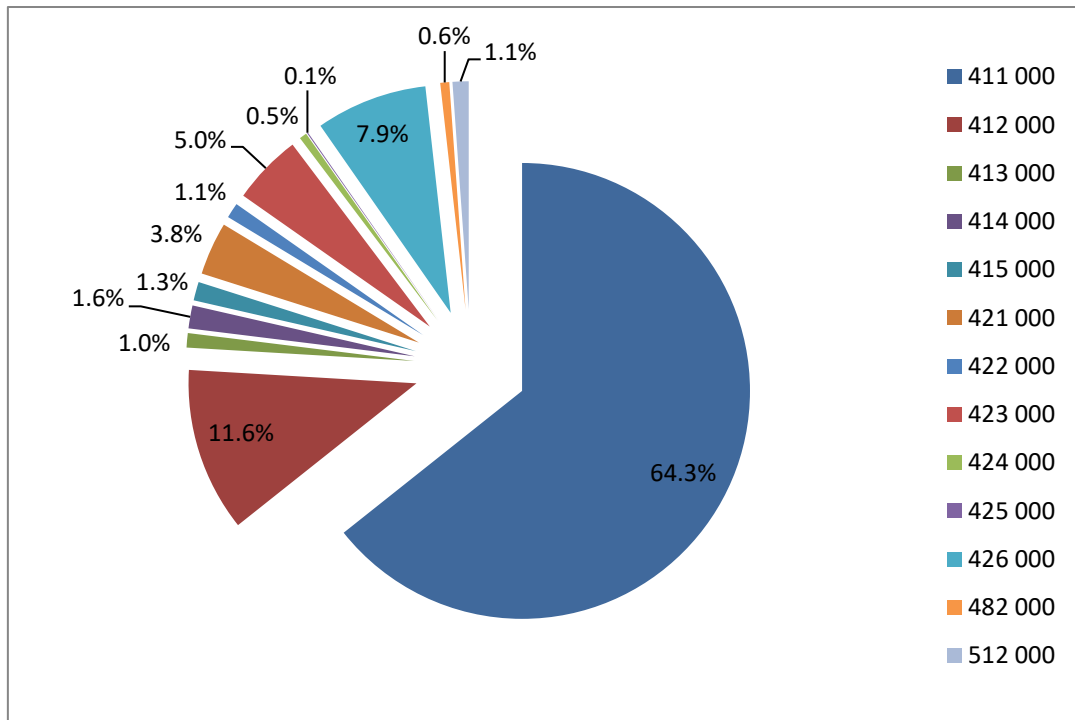
Правилником о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда уређени су услови и начин утврђивања цена услуга у установама ученичког и студентског стандарда.

Чланом 2. наведеног Правилника прописано је да се кроз цену услуга обезбеђују средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове установе. Ставом 2. наведеног члана прописано је да се зараде и друга припадајућа давања опредељују, у складу са важећим прописима и колективним уговорима, из буџета Републике Србије.

Дом ученика приходе из буџета остварује путем фактурисања за услуге смештаја и исхране студената и ученика. Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши пренос новчаних средстава на месечном нивоу, на основу испостављених фактура од стране Дома ученика. Ова средства се користе за финансирање материјалних трошкова Дома. Министарство наведена средства дозначује у укупној цифри, те није позната намена средстава по економским класификацијама. Финансијским планом Дом врши прерасподелу средстава за материјалне трошкове.

Дом ученика је донео Финансијски план број 127-03-02 од 26.1.2018. године, а затим и Измену финансијског плана број 1110-03-02 од 25.6.2018. године. Наведеним актом планирани су приходи и примања, односно расходи и издаци по економским класификацијама и по изворима финансирања.

Графикон број 3: Расподела прихода из осталих извора финансирања



У обрасцу 5 исказани су извршени расходи и издаци по изворима финансирања.

Укупно извршени расходи и издаци из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника исказани су по економским класификацијама на начин приказан у наредној табели:

Табела бр.12 : Расподела прихода и примања остварених из осталих извора финансирања у 2018. години

Економ. класиф.	Опис	Извршено 2018. година			План финансирања за 2018. годину по изворима		
		Укупно	Република	Остали извори	Укупно	Република	Остали извори
<b>410 000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>60.412.953</b>	<b>42.886.797</b>	<b>17.526.156</b>	<b>64.435.000</b>	<b>44.965.000</b>	<b>19.120.000</b>
<b>411 000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>46.699.537</b>	<b>32.592.743</b>	<b>14.106.794</b>	<b>47.505.000</b>	<b>33.600.000</b>	<b>13.905.000</b>
411 111	Плате, додаци и накнаде запослених	46.699.537	32.592.743	14.106.794	47.505.000	33.600.000	13.905.000
<b>412 000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>8.384.846</b>	<b>5.834.570</b>	<b>2.550.276</b>	<b>8.505.000</b>	<b>6.015.000</b>	<b>2.490.000</b>
412 112	Допринос за ПИО на терет послодавца	5.603.659	3.911.416	1.692.243	5.701.000	4.032.000	1.669.000
412 211	Допринос за здравство на терет послодавца	2.430.958	1.678.650	752.308	2.447.000	1.731.000	716.000
412 311	Допринос за незапосленост на терет послодавца	350.229	244.504	105.725	357.000	252.000	105.000
<b>413 000</b>	<b>Накнаде у природи</b>	<b>223.200</b>		<b>223.200</b>	<b>225.000</b>		<b>225.000</b>
413 142	Поклони за децу запосленог	223.200		223.200	225.000		225.000
<b>414 000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>1.021.987</b>	<b>665.490</b>	<b>356.497</b>	<b>3.540.000</b>	<b>990.000</b>	<b>2.200.000</b>
414 111	Породиљско боловање				100.000		
414 121	Боловање преко 30 дана	247.035		247.035	250.000		
414 311	Отпремнина за одлазак у пензију	665.490	665.490		990.000	990.000	

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

414 314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана породице	39.672		39.672	200.000		200.000
414 411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог	69.790		69.790	200.000		200.000
414 419	Остале помоћи запосленима				1.800.000		1.800.000
<b>415 000</b>	<b>Накнаде трошкова за запослене</b>	<b>3.331.586</b>	<b>3.042.197</b>	<b>289.389</b>	<b>3.900.000</b>	<b>3.600.000</b>	<b>300.000</b>
415 112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	3.331.586	3.042.197	289.389	3.900.000	3.600.000	300.000
<b>416 000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>751.797</b>	<b>751.797</b>		<b>760.000</b>	<b>760.000</b>	
416 111	Јубиларне награде	751.797	751.797		760.000	760.000	
<b>420 000</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>60.567.093</b>	<b>56.547.914</b>	<b>4.019.179</b>	<b>81.585.000</b>	<b>76.204.000</b>	<b>5.381.000</b>
<b>421 000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>16.235.686</b>	<b>15.411.593</b>	<b>824.093</b>	<b>17.589.000</b>	<b>16.359.000</b>	<b>1.230.000</b>
421 111	Трошкови платног промета	311.490	219.265	92.225	480.000	400.000	80.000
421 211	Услуге електричне енергије	5.602.952	5.602.952		5.900.000	5.800.000	100.000
421 221	Природни гас	78.925	78.925		200.000	200.000	
421 224	Лож уље	5.763.929	5.763.929		5.959.000	5.859.000	100.000
421 311	Услуге водовода и канализације	2.580.097	2.580.097		2.600.000	2.500.000	100.000
421 322	Димњичарске услуге	91.000	91.000		200.000	200.000	
421 324	Одвоз отпада	140.598	140.598		150.000	150.000	
421 391	Допринос за коришћење грађ. земљишта				50.000	50.000	
421 411	Услуге коришћења телефона	132.443	132.443		200.000	200.000	
421 414	Услуге мобилног телефона	657.867		657.867	750.000		750.000
421 422	Услуге доставе	26.770	26.030	740	50.000	50.000	
421 429	Остале ПТТ услуге	52.900	52.900		50.000	50.000	
421 511	Осигурање зграда	153.621	153.621		260.000	260.000	
421 512	Осигурање возила	106.652	106.652		110.000	110.000	
421 513	Осигурање опреме	114.776	114.776		120.000	120.000	
421 521	Осигурање запослених	73.261		73.261	100.000		100.000
421 619	Трошкови закупа простора	155.400	155.400		150.000	150.000	
421 911	Кабловска телевизија и интернет	176.877	176.877		200.000	200.000	
421 919	Остали непоменути трошкови	16.128	16.128		60.000	60.000	
<b>422 000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>1.512.373</b>	<b>1.275.963</b>	<b>236.410</b>	<b>1.796.000</b>	<b>1.346.000</b>	<b>450.000</b>
422 100	Трошкови дневница на служ. путовању у земљи и смештаја	1.197.046	989.997	207.049	1.400.000	1.000.000	400.000
422 411	Превоз ученика таксијем до лекара	61.627	32.266	29.361	100.000	50.000	50.000
422 412	Трошкови путовања ученика на такмичења	239.700	239.700		250.000	250.000	
422 910	Остали трошкови транспорта	14.000	14.000		46.000	46.000	
<b>423 000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>5.696.425</b>	<b>4.604.897</b>	<b>1.091.528</b>	<b>8.019.000</b>	<b>6.539.000</b>	<b>1.480.000</b>
423 131	Рачуноводствене услуге				100.000	100.000	
423 191	Остале административне услуге – уговор о делу	31.645	31.645		109.000	109.000	
423 211	Одржавање програма за рад ученичких и студентских картица	289.170	289.170		420.000	420.000	
423 212	Одржавање програма за рад финансија	258.000	258.000		300.000	300.000	
423 213	Одржавање програма за	158.400	158.400		170.000	170.000	

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

423 311	рад васпитне службе Услуге образовања и усавршавања запослених	60.000	60.000		250.000	250.000	
423 322	Котизација за стручна саветовања	393.530	325.010	68.520	590.000	490.000	100.000
423 419	Остале услуге штампања публикација	1.265.321	1.265.321		1.370.000	1.370.000	
423 432	Објављивање тендера и инф. огласа				150.000	150.000	
423 439	Остале услуге рекламе и пропаганде	170.322		170.322	200.000		200.000
423 539	Остале правне услуге	38.500	38.500		100.000	100.000	
423 542	Остале финансијске услуге				100.000	100.000	
423 592	Услуге надзора				300.000	300.000	
423 593	Услуге израде пројеката	415.000	415.000		590.000	590.000	
423 594	Услуге обезбеђења	654.967	614.581	40.386	590.000	590.000	
423 595	Комисија за технички пријем	245.000	245.000		260.000	260.000	
423 599	Остале стручне услуге	256.570	256.570		450.000	450.000	
423 621	Угоститељске услуге - домијада	572.000	572.000		590.000	590.000	
423 711	Трошкови репрезентације	589.495		589.495	590.000		590.000
423 713	Посете радника другим домовима	222.805		222.805	590.000		590.000
423 911	Остале опште услуге	75.700	75.700		200.000	200.000	
<b>424 000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>1.527.772</b>	<b>1.411.372</b>	<b>116.400</b>	<b>2.140.000</b>	<b>2.040.000</b>	<b>100.000</b>
424 211	Услуге образовања	116.400		116.400	100.000		100.000
424 221	Услуге културе	120.000	120.000		260.000	260.000	
424 231	Услуге спорта	191.100	191.100		240.000	240.000	
424 331	Услуге јавног здравља и анализа	283.322	283.322		350.000	350.000	
424 351	Остале медицинске услуге – систематски прегледи	433.800	433.800		590.000	590.000	
424 630	Геодетске услуге	263.150	263.150		400.000	400.000	
424 911	Остале специјализоване услуге	120.000	120.000		200.000	200.000	
<b>425 000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>5.997.299</b>	<b>5.980.943</b>	<b>16.356</b>	<b>7.571.000</b>	<b>7.421.000</b>	<b>150.000</b>
425 111	Зидарски радови	53.297	53.297				
425 112	Столарски радови	418.437	418.437		700.000	700.000	
425 113	Молерски радови	1.760.795	1.760.795		2.000.000	1.950.000	50.000
425 114	Радови на крову	245.450	245.450		300.000	300.000	
425 115	Радови на водоводу и канализацији	393.647	393.647		700.000	700.000	
425 116	Радови на одржавању централног грејања	433.240	433.240		400.000	400.000	
425 117	Електричне инсталације	356.263	356.263		400.000	400.000	
425 118	Комуникационе инсталације	29.500	29.500		30.000	30.000	
425 119	Радови на сређивању дворишног простора				341.000	341.000	
425 121	Керамичарски радови	198.438	198.438		300.000	300.000	
425 210	Поправка опреме за саобраћај	266.546	253.620	12.926	150.000	150.000	
425 221	Текуће одржавање намештаја	183.525	183.525		300.000	250.000	50.000
425 222	Одржавање рачунарске опреме	44.362	44.362		130.000	130.000	
425 224	Одржавање електронске опреме	86.732	86.732		150.000	150.000	
425 225	Одржавање електричне опреме	789.012	789.012		700.000	700.000	
425 262	Рамљење фотографија и слика	18.960	15.530	3.430	70.000	70.000	
425 263	Одржавање опреме за спорт				50.000		50.000

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

425 281	Одржавање опреме за видео надзор	302.997	302.997		400.000	400.000	
425 282	Одржавање против пожарне опреме	416.098	416.098		450.000	450.000	
<b>426 000</b>	<b>Материјали</b>	<b>29.597.538</b>	<b>27.863.146</b>	<b>1.734.392</b>	<b>44.470.000</b>	<b>42.499.000</b>	<b>1.971.000</b>
426 111	Канцеларијски материјал	323.916	323.916		450.000	450.000	
426 121	Расходи за радну униформу	597.960	400.000	197.960	600.000	400.000	200.000
426 124	ХТЗ опрема	997.140	600.000	397.140	1.000.000	600.000	400.000
426 131	Цвеће и зеленило	259.650	259.650		260.000	260.000	
426 191	Остали административни материјал – слике фотографије	25.170	25.170		120.000	120.000	
426 311	Стручна литература за потребе запослених	146.810	136.570	10.240	130.000	100.000	30.000
426 411	Трошкови горива за саобраћајна средства	582.463	538.241	44.222	590.000	540.000	50.000
426 413	Уља и мазива	20.737	20.737		20.000	20.000	
426 491	Остали материјал за превозна средства - гуме	68.500	68.500		80.000	80.000	
426 611	Материјал за образовање	26.750	26.750		200.000	200.000	
426 620	Материјал за културу	106.184	106.184		100.000	100.000	
426 631	Материјал за спорт	198.250	198.250		200.000	200.000	
426 632	Ученичке картице за исхрану	367.180		367.180	500.000		500.000
426 791	Остали медицински материјал				60.000	60.000	
426 811	Хемијска средства за чишћење	2.098.560	2.020.000	78.560	2.100.000	2.020.000	80.000
426 812	Инвентар за одржавање хигијене	179.940	179.940		180.000	180.000	
426 819	Остали материјал за одржавање хигијене	925.192	887.092	38.100	720.000	660.000	60.000
426 823	Намирнице за припремање хране	19.406.215	18.836.215	570.000	33.100.000	32.529.000	571.000
426 829	Остали материјал за угоститељство	75.840	75.840		80.000	80.000	
426 911	Потрошни материјал	101.220	101.220		100.000	100.000	
426 913	Алат	104.458	104.458		100.000	100.000	
426 915	Ситан инвентар за кухињу	587.004	587.004		590.000	590.000	
426 919	Материјал за посебне намене	44.240	44.240		60.000	60.000	
426 920	Материјал за столарске радове	517.014	517.014		500.000	500.000	
426 921	Материјал за браварске радове	22.788	22.788		100.000	100.000	
426 922	Материјал за стаклорезачке радове	62.421	31.431	30.990	40.000		40.000
426 923	Молерски материјал	2.160	2.160		40.000		40.000
426 924	Електро материјал	655.319	655.319		1.000.000	1.000.000	
426 925	Материјал за водовод и канализацију	1.092.922	1.092.922		1.300.000	1.300.000	
426 926	Материјал за централно грејање	1.535	1.535		150.000	150.000	
<b>480 000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>207.393</b>	<b>67.990</b>	<b>139.403</b>	<b>210.000</b>	<b>210.000</b>	
<b>482 000</b>	<b>Порези, обавезне таксе, казне и пенали</b>	<b>207.393</b>	<b>67.990</b>	<b>139.403</b>	<b>210.000</b>	<b>210.000</b>	
482 131	Регистрација возила	46.300	46.300		60.000	60.000	
482 190	Остали порези	19.403		19.403			
482 211	Републичке таксе	141.690	21.690	120.000	100.000	100.000	
482 241	Општинске таксе				50.000	50.000	
<b>КЛАСА 400 000</b>	<b>УКУПНО</b>	<b>121.187.439</b>	<b>99.502.701</b>	<b>21.684.738</b>	<b>146.230.000</b>	<b>121.379.000</b>	<b>24.501.000</b>



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

<b>510 000</b>	<b>Основна средства</b>	<b>16.741.307</b>	<b>16.491.307</b>	<b>250.000</b>	<b>17.340.000</b>	<b>17.090.000</b>	<b>250.000</b>
<b>511 000</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>8.646.709</b>	<b>8.646.709</b>		<b>9.000.000</b>	<b>9.000.000</b>	
511 293	Сређивање дворишног простора око спортске хале	1.748.567	1.748.567		1.800.000	1.800.000	
511 300	Рекон. и санација кухиње са расхладном комором	3.996.582	3.996.582		4.000.000	4.000.000	
511 410	Надзор над изградњом објекта	129.560	129.560		200.000	200.000	
511 450	Пројектна документација (главни пројекат крила Б студентског дома и техничка контрола главног пројекта)	2.772.000	2.772.000		3.000.000	3.000.000	
<b>512 000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>8.094.598</b>	<b>7.844.598</b>	<b>250.000</b>	<b>8.140.000</b>	<b>7.890.000</b>	<b>250.000</b>
512 221	Рачунарска опрема	993.978	993.978		1.000.000	1.000.000	
512 241	Електронска опрема	396.000	396.000		400.000	400.000	
512 251	Опрема за кухињу	3.999.995	3.999.995		4.000.000	4.000.000	
512 252	Опрема за пекару	399.840	399.840		400.000	400.000	
512 257	Опрема за архиву	444.528	194.528	250.000	450.000	200.000	250.000
512 810	Опрема за јавну безбедност (видео надзор и против пожарни систем)	1.860.257	1.860.257		1.890.000	1.890.000	
<b>515 000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>				<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	
515 121	Књиге за библиотеку				200.000	200.000	
<b>КЛАСА 500 000 УКУПНО</b>		<b>16.741.307</b>	<b>16.491.307</b>	<b>250.000</b>	<b>17.340.000</b>	<b>17.090.000</b>	<b>250.000</b>
<b>УКУПНО КЛАСА 400 000 + 500 000</b>		<b>137.928.746</b>	<b>115.994.008</b>	<b>21.934.738</b>	<b>163.570.000</b>	<b>138.469.000</b>	<b>24.751.000</b>

#### Налаз:

Извршени су расходи на име стимулација запосленима у укупном износу од најмање 5.005.124 динара из прихода остварених по основу учешћа ученика и студената у економској цени смештаја и исхране. Овакав начин исплате није у складу са чланом 2. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, а у вези са чланом 85. став 2 и 3. Закона о ученичком и студентском стандарду, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### Предузета мера број 9:

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 (Докази: Захтев за исплату плата, образац ЗП-1 за месец јун, јул и август 2019. године; Исплатни листићи о обрачуну и исплати плата запослених за месец јун, јул и август 2019. године).

## IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази

---

У поступку ревизије правилности пословања Дома ученика средњих школа Краљево у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода за 2018. годину, утврдили смо и следеће неправилности:

- Целокупни износ исплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених евидентирани су на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Почев од јануара 2019. године средстава за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају се на одговарајућим субаналитичким контима групе 411000.*
- У пословним књигама нису евидентиране обавезе за плате и додатке за месец децембар у износу од 3.989.449 динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 684.190 динара што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Целокупни износ исплаћених средстава за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање запослених евидентиран је на субаналитичком конту 412112 – Допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.