

РЕЗИМЕ

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



Закључци

Налази

Осам лица је током 2018. године примљено у радни однос на неодређено време без сагласности Комисија	Дом је у 2018. години извршио пријем у радни однос на неодређено време осам лица без прибављене сагласности Комисије Владе и по основу плата овим лицима са доприносима за обавезно социјално осигурање исплатио 3,18 милиона динара.
Укупан број запослених на неодређено време на дан 31.12.2018. године је за девет већи у односу на прописан број	Укупан број запослених на неодређено време на дан 31.12.2018. године је за девет већи у односу на број прописан 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 и у односу на број систематизованог броја извршилаца који је утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова, на који је сагласност дало Министарство просвете, науке и технолошког развоја.
Дом је исплатио 2,9 милиона динара на име стимулација запосленима из осталих прихода који немају карактер сопствених прихода и чија је намена утврђена прописом	Дом је исплатио на име стимулација на плату запослених 2,9 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.
Уговори вредности 4,3 милиона динара закључени су на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама	Дом је у 2018. години закључио уговоре укупне вредности од 4,3 милиона динара у којима су утврђене материјално значајне неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама.
Дом је извршио набавку робе за даљу продају у износу од 27,1 милион динара без уговора и без поштовања начела Закона о јавним набавкама	Залихе робе за даљу продају у износу од 27,1 милиона динара, за набавке на које се закон не примењује, набављене су без писаног уговора и без поштовања начела из Закона о јавним набавкама.
Намирнице прибављене за потребе Народне кухиње коришћене су у сврху обављања основне и других делатности Дома	Уговором који је Дом ученика закључио са Црвеним крстом није уређен начин поступања са вишковима намирница које се користе за потребе Народне кухиње, те су они коришћени за припрему obroка и у основној и другим делатностима.
Дом је обављао друге делатности без претходно прибављене сагласности оснивача	Дом ученика средњих школа Лесковац, поред основне делатности, обавља и друге делатности без претходно прибављене сагласности оснивача.
Дом је издао део смештајних капацитета по економској цени без сагласности Министарства.	Део смештајних капацитета издат је по економској цени услуге на коју није прибављена сагласност Министарства.

Скретање пажње

- Скрећемо пажњу да се пред Основним судом у Лесковцу води пет спорова због повреде права из радног односа у којима су тужиоци бивши запослени. Пресуда у корист тужилаца би могла значајно утицати на ликвидност установе.
- 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. Овакав начин финансирања материјалних трошкова није у складу са одредбама Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, којим су прописани критеријуми по којима се врши финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда. Додела финансијских средстава на име материјалних трошкова од стране директног корисника буџетских средстава индиректно кориснику буџетских средстава на бази фактурисања услуга нужно вод и уплати финансијских средстава у мањем или већем износу који би био обрачунат узимајући у обзир критеријуме прописане наведеним Правилником.

Ефекти сарадње:

Дом ученика средњих школа Лесковац је у поступку ревизије Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутио захтев за сагласност за обављање додатних делатности број 722 од 9. јула 2019. године.



Број датих препорука:

16

Препоручили смо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да:

- приликом запошљавања нових лица прибављају сагласност комисије Владе.
- успоставе обављање стручних послова у установи, кроз остваривање рада стручног сарадника психолога или педагога.
- обезбеде усаглашеност Плана јавних набавки са Финансијским планом.
- у Одлуци о покретању поступка јавне набавке исажу податак о апропријацији на којој су обезбеђена средства за реализацију наведене набавке
- расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уз поштовање начела из Закона о јавним набавкама.
- извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке на начин прописан Законом о јавним набавкама.
- конкурсном документацијом пропишу и уговором прецизно дефинишу објективне разлоге за промену цена горива.
- конкурсном документацијом дефинишу врсту, техничке карактеристике и квалитет добара која су предмет набавке; захтевају средства обезбеђења за повраћај аванса и расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.
- приликом набавке добара и услуга обезбеде конкуренцију.
- набавку додатних радова врше након претходно спроведеног поступка јавне набавке.
- приликом одређивања критеријума за рангирање понуда обезбеде упоредивост понуда.
- поступак оцене и прегледа понуда врше у складу са Законом о јавним набавкама.
- прибаве сагласност оснивача за обављање додатне делатности.
- смештај студената по економској цени врши на основу претходно прибављене сагласности Министарства.
- иницирају уређење начина поступања са вишковима намирница које се користе за производњу obroка за потребе Народне кухиње.
- расходе из прихода остварених по основу учешћа ученика и студената у економској цени извршавају у складу са Правилником.

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