

**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**



**Број 400-1282/2019-03/10  
Београд, 6. новембар 2019. године**

## **Мисија**

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

*Насловна слика преузета са странице <http://www.domisenikale.rs>*

### 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 Лесковац смо препоручили да:

- пријем у радни однос врши на основу сагласности Комисије;
- поступке јавних набавки спроводи у складу са законом;
- сопствене приходе остварује и расподељује у складу са законом.

### Резиме

Дом ученика средњих школа Лесковац је исплатио на име плата за 2,9 милиона више од прописаног износа и примио у радни однос осам лица без сагласности Комисије Владе, закључио уговоре вредности 4,3 милиона динара који нису у складу са Законом о јавним набавкама и обављао друге делатности без сагласности оснивача.

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 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 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.

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. 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.

Дом је остварио приходе и примања у износу од 51,8 милиона динара по основу друге делатности за чије вршење не поседује сагласност оснивача. Део смештајних капацитета издат је по економској цени услуге на коју није прибављена сагласност Министарства. 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.

## САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА .....	5
1.1 Број запослених лица на неодређено време на дан 31.12.2018. године за девет је већи од прописаног броја .....	5
1.2 Током 2018. године на неодређено време запослено је осам лица без сагласности Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. ....	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 2,9 милиона динара.....	5
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
2.1 Приликом измена и допуна плана јавних набавки нису вршене одговарајуће измене и допуне финансијског плана Дома .....	6
2.2 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 .....	6
2.3 Дом ученика средњих школа Лесковац 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 .....	6
2.4 У извештају за трећи квартал 2018. године подаци о вредности закључених уговора исказани су у већем износу за 474 хиљада динара.....	8
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА.....	8
3.1 Дом је остварио приходе и примања у износу од 51,8 милиона динара по основу друге делатности за чије вршење не поседује сагласност оснивача .....	8
3.2 Део смештајних капацитета издат је по економској цени услуге на коју није прибављена сагласност Министарства.....	8
3.3 Уговорима закљученим са Црвеним Крстом није регулисано питање поступања са вишковима намирница .....	9
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ .....	10
II ПРЕПОРУКЕ .....	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	14
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије .....	18
VI ПРИЛОГ 2 – Утврђивање, обрачун и исплата плата.....	19
VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки .....	25
VIII ПРИЛОГ 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода и примања .....	33
IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази .....	43

## I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

### 1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА

<p>1.1 Број запослених лица на неодређено време на дан 31.12.2018. године за девет је већи од прописаног броја</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Лесковац је засновао радни однос на неодређено време са девет лица више него што је одређено Правилником о организацији и систематизацији послова и 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</p> <p>⚠ Дом ученика средњих школа Лесковац нема систематизовано радно место стручног сарадника – психолога или педагога, како налажу одредбе Закона о ученичком и студентском стандарду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 1 и 2).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>1.2 Током 2018. године на неодређено време запослено је осам лица без сагласности Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Лесковац је у току 2018. године запослио осам лица на неодређено време без сагласности комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и по том основу исплатио износ од укупно 3,18 милиона динара.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1 ).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<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 2,9 милиона динара</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Лесковац је приликом обрачуна и исплате плата запосленима применио прописане коефицијенте и прописану основицу.</p> <p>⚠ Додаци и накнаде запосленима су исправно обрачунати и исплаћени.</p> <p>⚠ Порез на доходак и доприноси за обавезно социјално осигурање су обрачунати по прописаним стопама и уплаћени.</p> <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 2,9 милиона динара.</p>

	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>
<h2>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</h2>	
<p>2.1 Приликом измена и допуна плана јавних набавки нису вршене одговарајуће измене и допуне финансијског плана Дома</p>	<p>↓ Дом ученика средњих школа Лесковац је донео план јавних набавки за 2018. годину, као и две измене и допуне истог. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки планиран је 21 поступак јавне набавке укупне вредности 48 милиона динара без ПДВ, односно 57,7 милиона динара са ПДВ.</p> <p>↓ Измене и допуне плана јавних набавки нису пропраћене одговарајућим изменама и допунама финансијског плана. Како и Одлуке о покретању поступка јавних набавки не садрже податке о апропријацији у финансијском плану, нису испоштоване одредбе закона да обавезе преузете уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима који регулишу буџетски систем, односно располагање средствима.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p>2.2 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</p>	<p>↓ Дом ученика је извршио издатке за набавку добара ради даље продаје и прераде и продаје на тржишту, у износу од 27,1 милиона динара, без писаног уговора или другог правног акта и није обезбедио поштовање начела Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 4 и 5).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
<p>2.3 Дом ученика средњих школа Лесковац је у 2018. години закључио уговоре укупне вредности од 4,3 милиона динара у којима су утврђене материјално значајне</p>	<p>↓ Дом ученика средњих школа Лесковац је током 2018. године спровео осам поступака јавних набавки. Спроведен је један отворени поступак обликован у 20 партија, након ког је закључено 19 уговора вредности од 12,4 милиона динара без ПДВ, односно 14,3 милиона динара са ПДВ, док је за једну партију поступак обустављен. Такође, у истом периоду спроведено је и седам поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 10,3 милиона динара без ПДВ, односно 12</p>

<p>неправилности које нису у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>милиона динара са ПДВ.</p> <p>У односу на закључене уговоре, утврђене су материјално значајне неправилности у спровођењу поступака јавних набавки укупне вредности 4,3 милиона динара, како је приказано у табели у наставку.</p> <p>Осим наведеног Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, односно о обезбеђеним средствима за финансирање конкретне набавке.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7 - 12).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
---	---

**Табела број 1: Преглед утврђених неправилности у јавним набавкама**

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке са ПДВ (у 000 динара)
<p><b>Јавна набавка добара –</b> гориво за службене аутомобиле</p>	<p>1. Наручилац није, у смислу испуњења обавезних услова, захтевао достављање важеће дозволе надлежног органа за обављање послова енергетске делатности – трговине на мало дериватима нафте иако је наведена дозвола предвиђена одредбама Закона о енергетици и</p> <p>2. Наручилац је дозволио промену цене након закључења уговора о јавној набавци из разлога који се не могу сматрати објективним, јер исти зависе искључиво од одлуке продавца.</p>	<p>690</p>
<p><b>Јавна набавка радова –</b> Радови на замени подних облога од ламината керамичким плочицама, уградња гранитних базишта, сокле и чела степеништа и израда оградне на степеницама Дома – студентског блока у Млинској улици у Лесковцу</p>	<p>1. Конкурсна документација не садржи податке о врсти, техничким карактеристикама и квалитету гранитних плоча које су предмет јавне набавке, те понуђачи нису на основу ње били у могућности да припреме прихватљиву понуду. У прилог наведеног говори и чињеница да су чак два преостала понуђача за наведено добро понудила цену која је чак пет пута мања од цене коју је за наведени артикл понудио изабрани понуђач;</p> <p>2. Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса иако је конкурсном документацијом предвидео авансно плаћање;</p> <p>3. За изведене радове извођач радова у фактури није исказао спецификацију изведених радова. Како није сачињен записник о примопредаји радова, није могуће утврдити да ли су радови изведени у уговореном обиму, квалитету и уговореном року.</p>	<p>959</p>
<p><b>Јавна набавка добара –</b> набавка угља</p>	<p>1. Дом ученика је у својству наручиоца у конкурсној документацији укључио одредбу која се односи на калоријске вредности, где је за доњу топлотну вредност захтевао искључиво вредност од 18.200 кј/кг, односно искључиво вредност од 19.485 кј/кг за горњу топлотну вредност. На тај начин наручилац је фаворизовао врсту угља „Бановићи“, односно елиминисао је остале понуђаче;</p> <p>2. Дом ученика је одбио као неприхватљиве понуде два понуђача, иако су исти нудили угаљ доње калоријске</p>	<p>1.728</p>

	<p>вредности 18.257 кј/кг, односно горње калоријске вредности од 19.471 кј/кг, дакле у распону доње и горње топлотне вредности прописане конкурсном документацијом. Поступајући на овај начин наручилац је ограничио конкуренцију.</p>	
<p><b>Јавна набавка радова -</b> Радови на текућем одржавању објекта ресторана „Младост“ – замена оштећених црепова, летви, греда, олука, лимова око димњака и иксни</p>	<p>Додатни радови у износу од 156 хиљада динара изведени су без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.</p>	156
<p><b>Јавна набавка добара –</b> Набавка половног теретног возила</p>	<p>Техничком спецификацијом је захтевано да година производње половног транспортног возила буде 2009. или касније, односно дата је могућност старости возила од чак 10 година, тако да најнижа понуђена цена као критеријум за избор најповољније понуде није могла бити упоредива.</p>	780
<b>У к у п н о:</b>		<b>4.313</b>
<p>2.4 У извештају за трећи квартал 2018. године подаци о вредности закључених уговора исказани су у већем износу за 474 хиљада динара</p>	<p>⚠ У извештају за трећи квартал 2018. године који је Дом ученика доставио Управи за јавне набавке подаци о вредности закључених уговора су исказани у износу који је за 474 хиљаде динара већи од износа стварно закључених уговора.</p> <p>⚠ Остале неправилности везане за извршење по уговорима приказане су у табели јавних набавки.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>	
<h3 style="text-align: center;">3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</h3>		
<p>3.1 Дом је остварио приходе и примања у износу од 51,8 милиона динара по основу друге делатности за чије вршење не поседује сагласност оснивача</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Лесковац је током 2018. године, поред основне делатности, обављао и друге делатности, без да је претходно обезбедио сагласност оснивача за обављање наведених делатности.</p> <p>⚠ По основу других делатности Дом је остварио приходе у износу од 8 милиона динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 43,8 милиона динара.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>	
<p>3.2 Део смештајних капацитета издат је по економској цени услуге на коју није</p>	<p>⚠ Део смештајних капацитета Дома дат је на коришћење студентима по економској цени, на коју претходно није прибављена сагласност Министарства. Надлежни орган Дома ученика средњих школа Лесковац није донео Одлуку о висини</p>	



<p>прибављена сагласност Министарства</p>	<p>економске цене за школску 2018/2019 годину. Део смештајних капацитета је издат по економској цени, иако су претходно капацитети Дома били у потпуности попуњени. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>
<p>3.3 Уговорима закљученим са Црвеним Крстом није регулисано питање поступања са вишковима намирница</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Лесковац закључио је са Црвеним Крстом уговор о испоруци намирница за припрему obroка за кориснике Народне кухиње. Наведеним уговором прецизирани су нормативни утрошци намирница по кориснику, на месечном нивоу. Међутим, како постоји очигледна несразмера између нормативно утврђене потрошње намирница и количине намирница које су заиста потребне за припрему уговорених obroка, долази до стварања вишка намирница у односу на нормативе. Уговором није регулисан начин поступања са овим вишком намирница.</p> <p>⚠ Дом ученика је наведене намирнице осим за припрему obroка за потребе Народне кухиње користио и у сврху обављања своје основне и других делатности. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15). Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја. Начин потрошње наведених намирница у 2018. години дат је у табели у наставку:</p>

Преглед утрошка намирница које су набављене путем Црвеног крста								у килограмима	
Врста намирнице	стање 1.1.2018.	Нове набавке 2018	Укупно	Утрошено за народну кухињу	Утрошено ученици и студенти	Утрошено додатна делатност	Укупно утрошено	стање 31.12.2018.	
Брашно	73.700	39.200	112.900	38.073	10.569	1.063	49.705	63.195	
Млевена плазма	235	0	235	0	235		235	0	
Конзерва бораније 5/1	85	2.250	2.335	1.285	205		1.490	845	
Конзерва грашка 5/1	230	2.250	2.480	675	324	236	1.235	1.245	
Конзерва ђувеча 5/1	3.745	3.000	6.745	4.310	10	25	4.345	2.400	
Нарезак 150 гр	2.250	18.900	21.150	0	13.321		13.321	7.829	
Пиринач	3.055	3.150	6.205	1.765	245	422	2.432	3.773	
Пасуљ	1.582	3.150	4.732	1.735	623	417	2.775	1.957	
Макарона	3.916	3.150	7.066	3.037	446	287	3.770	3.296	
Уље 1л	0	3.150	3.150	548	609		1.157	1.993	
Плазма 180 гр/ком	0	4.800	4.800	4.256	544		4.800	0	
Плазма 40 гр/2560	0	2.560	2.560	0	2.560		2.560	0	
Зачин Ц	480	630	1.110	200	142	74	416	694	

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

---

1. 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.

2. 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. Исплата финансијских средстава на име материјалних трошкова од стране директног корисника буџетских средстава индиректном кориснику буџетских средстава на бази фактурисања услуга нужно води исплати финансијских средстава у мањем или већем износу од износа који би био обрачунат узимајући у обзир критеријуме прописане наведеним правилником.

## II ПРЕПОРУКЕ

### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом запошљавања нових лица прибављају сагласност комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и обавештавају Министарство о укупном броју запослених.

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да успоставе обављање стручних послова у установи, кроз остваривање рада стручног сарадника психолога или педагога, ради унапређења васпитног рада у Дому.

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да обезбеде усаглашеност Плана јавних набавки са Финансијским планом.

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да у Одлуци о покретању поступка јавне набавке искажу податак о апропријацији на којој су обезбеђена средства за реализацију наведене набавке.

### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уз поштовање начела из Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке на начин прописан Законом о јавним набавкама.

### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да конкурсном документацијом пропишу и уговором прецизно дефинишу објективне разлоге за промену цена горива.

### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика Лесковац да: 1) конкурсном документацијом дефинишу врсту, техничке карактеристике и квалитет добара која су предмет набавке; 2) захтевају средства обезбеђења за повраћај аванса и 3) расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом набавке добара и услуга обезбеде конкуренцију.

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да набавку додатних радова врше након претходно спроведеног поступка јавне набавке.

**Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом одређивања критеријума за рангирање понуда обезбеде упоредивост понуда.

**Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да поступак оцене и прегледа понуда врше у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да прибаве сагласност оснивача за обављање додатне делатности.

**Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да смештај студената по економској цени врши на основу претходно прибављене сагласности Министарства.

**Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да иницирају уређење начина поступања са вишковима намирница које се користе у производњи оброка за потребе Народне кухиње.

**Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да расходе из прихода остварених по основу учешћа ученика и студената у економској цени извршавају у складу са Правилником о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда.

**Генерални државни ревизор**

---

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

### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом ученика средњих школа Лесковац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 Лесковац мора у Одазивном извештају исказати да је предузела 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 400-1282/2019-03 од 20. маја 2019. године.

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома ученика средњих школа Лесковац, ул. Кајмакчаланска 24, Лесковац, у делу који се односи на: (1) Утврђивање, обрачун и исплату плата; (2) Јавне набавке; (3) Остваривање и расподела сопствених прихода и примања.

### 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 ученика средњих школа основан је Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији и уписан је у судски регистар код Привредног суда у Лесковцу број Фи. 2025/98 од 7. априла 2000. године у регистарски уложак 5-92-00.

Одредбама Статута Дома ученика средњих школа Лесковац број 1327 од 30. септембра 2010. године прописано је да је Дом ученика средњих школа установа која обавља делатност ученичког стандарда, односно обезбеђује смештај, исхрану и васпитни рад са ученицима, као и студентима у оквиру непопуњених смештајних капацитета. Статутом је прописано да Дом може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то: прерада и конзервисање меса; прерада и конзервисање живинског меса; производња хлеба, свежег пецива и колача; остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца; остали превоз путника у копноном саобраћају; друмски превоз терета; услуге пресељења; хотели и сличан смештај; одмаралишта и слични објекти за краћи боравак; делатности ресторана и покретних угоститељских објеката; кетеринг; остале услуге припремања и послуживање хране; услуге припремања и послуживање пића; фотографске услуге; делатност путничких агенција; делатност тур-оператера; остале услуге резервације и делатности повезане с њима; услуге осталог чишћења зграде и опреме; фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка; услуге паковања; делатност спортских објеката и делатност фитнес клубова.

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.

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. 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. Управни одбор образује стална радна тела и то комисију за општа акта, комисију за годишњи програм и план рада, комисију за инвестициона улагања и развој и комисију за ученичка и студентска питања.

Директор руководи Домом. Мандат директора траје четири године. О правима, обавезама и одговорностима директора одлучује Управни одбор у складу са законом и Статутом Дома.

Педагошко веће чине васпитачи и стручни сарадници који остварују васпитни, односно стручни 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 Лесковцу, улица Кајмакчланска број 24. Матични број Дома је 07213468. Порески идентификациони број Дома је 100539451. Текући рачуни се воде код Управе за трезор, и то: 840-37661-53, Сопствени приходи Дома ученика 840-37667-35, рачун боловања 840-820761-93, наменска средства 840-1131761-39 (средства од амортизације, у међувремену потрошена, последња промена из марта 2016. године)

#### 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>1</sup>;
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину<sup>2</sup>;
- Закон о раду<sup>3</sup>;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>4</sup>;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>5</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>6</sup>;

<sup>1</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>2</sup> "Сл. гласник РС", бр. 113/17

<sup>3</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>4</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>5</sup> "Сл. гласник РС", бр. 68/15, 81/16 - одлука УС и 95/18

<sup>6</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

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>7</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>;
- Закон о ученичком и студентском стандарду<sup>9</sup>;
- Одлука о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији<sup>10</sup>;
- Правилник о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда<sup>11</sup>;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>12</sup>;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>13</sup>;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика<sup>14</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>15</sup>;
- Интерни акти.

## 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 том основу реализовани 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 Лесковац у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада; јавних набавки и остваривањем и расподелом сопствених прихода;
- 3) интервјуисање одговорних лица Дома ученика средњих школа Лесковац.

<sup>7</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>8</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", бр. 18/10, 55/13 и 27/18 - др. закон

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 25/93, 80/93, 21/94, 4/95, 31/00 и 106/05

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 108/2016

<sup>12</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>13</sup> "Сл. гласник РС", бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

<sup>14</sup> "Службени гласник РС" број 21/15

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18 и 102/18



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

## 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

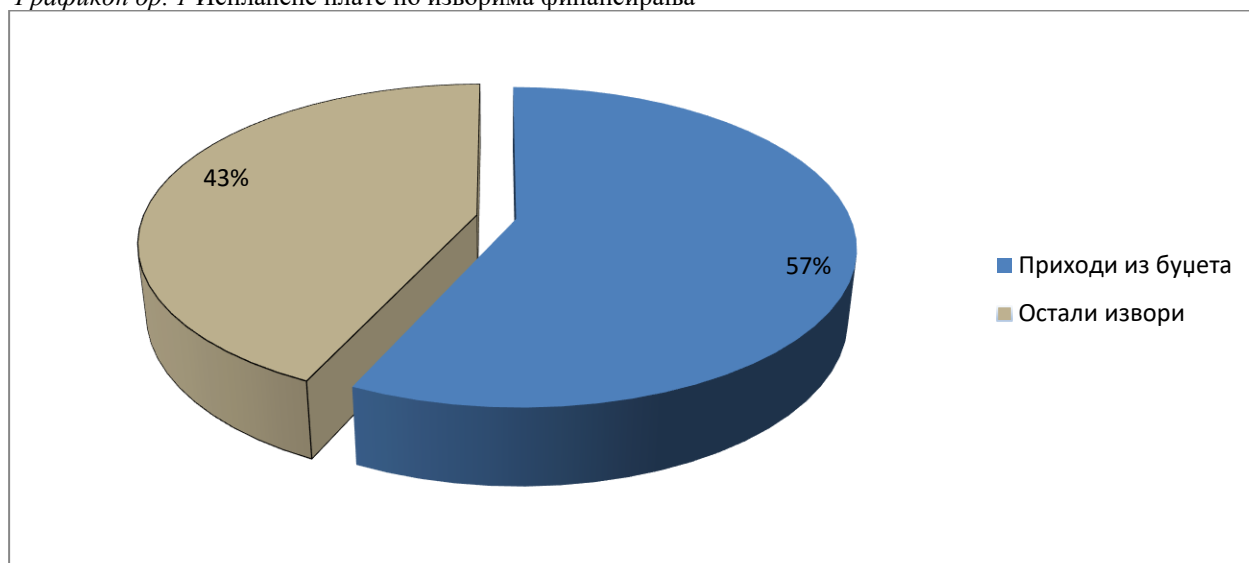
У наредној табели дат је табеларни приказ висине планираних финансијских средстава за Плате, додатке и накнаде запослених, као и износ извршених расхода за ове намене у 2018. години:

Табела бр. 1 Планирани и извршени расходи групе 411000

Конто	Опис	Финансијски план			Извршење		
		Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	УКУПНО	Приходи из буџета	Сопствени приходи
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)</b>				<b>55.115.778</b>	<b>31.358.545</b>	<b>23.752.755</b>
411100	Плате, додаци и накнаде запослених				55.115.778	31.358.545	23.752.755
411111	Плате по основу цене рада				37.389.276	24.866.592	12.522.683
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника				195.973		195.973
411114	Додатак за рад ноћу				643.597	84.236	559.360
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)				2.235.042	1.681.591	553.451
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	56.500.000	32.500.000	24.000.000	565.294	509.230	56.065
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа				6.737.136	4.216.895	2.520.241
411119	Остали додаци и накнаде запосленима				7.349.460		7.349.460

Из наведене табеле следи да су у току 2018. године за плате, додатке и накнаде запослених извршени расходи у укупном износу од 55.115.778 динара од којих је 31.358.545 динара извршено из средстава буџета Републике Србије, а 23.752.755 динара из осталих извора.

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 Лесковцу је у 2018. години примењивао и Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака број 1031 од 23. октобра 2017. године, на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност број 110-00-267/2017-05 од 06.11.2017. године и Правилник о организацији и систематизацији послова број 306 од 19. марта 2018. године, на који је Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало сагласност број 110-00-479/2018-05 од 6. јула 2018. године.

### Број запослених

На дан 31.12.2018. године у Дому ученика средњих школа Лесковац било је запослено 77 лица на неодређено време и девет запослених на одређено време. Из буџета Републике Србије се исплаћују плате за 56 запослених на неодређено време, док се за 21 лице запослено на неодређено време плате исплаћују из осталих извора финансирања. За девет запослених на одређено време плате се исплаћују на терет осталих извора финансирања.

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 табеларном приказу број 16 за Дом ученика средњих школа Лесковац, утврђен је максималан број од 68 запослених за 2018. годину на неодређено. Број систематизованих радних места у Дому ученика средњих школа Лесковац је 68, што је у складу са максималним бројем запослених за 2018. годину који је утврђен наведеном Одлуком.

Дом је донео Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака у самосталној делатности број 306/1 од 19.03.2018. године којим је уређено да су у самосталној делатности Дома запослена лица чије се зараде, доприноси, примања и накнаде не

финансирају из буџета Републике Србије, већ из остварене разлике у цени коју остваре кроз свој рад у тржишним условима. Наведеним Правилником је систематизовано 35 извршилаца чије се зараде финансирају из самосталне делатности. За наведени Правилник не постоји сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Последња сагласност комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Дому ученика дата 2015. године. Дом ученика се наведеној комисији последњи пут обраћао 2017. године. У периоду након добијене последње сагласности Комисије Владе, односно у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2018. године у Дому је запослено на неодређено време чак 16 лица, од чега осам лица у 2018. години.

#### **Налаз:**

- Дом је у току 2018. године запослио осам лица на неодређено време без сагласности комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и по том основу исплатио износ од укупно 3.181.567 динара, што није у складу са чланом 27е. ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему, чланом 3. став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Дом ученика средњих школа Лесковац је засновао радни однос на неодређено време са девет лица више него што је одређено Правилником о организацији и систематизацији послова број 306 од 19. марта 2018. године и 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, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
- Дом ученика средњих школа Лесковац Министарству просвете, науке и технолошког развоја о оквиру података о запосленима за школску 2017/18 годину није доставио податке о броју запослених на одређено време.

#### **Препорука број 1:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да приликом запошљавања нових лица прибављају сагласност комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и обавештавају Министарство о укупном броју запослених.*

#### **Коефицијенти 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).

Дом ученика је за обрачун и исплату плата запосленима примењивао коефицијенте у складу са чланом 2. став 1. тачка 5) и 6) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање коефицијента по основу руковођења извршено је у складу са чланом 3. став 1. тачка 15) и 16) наведене Уредбе.

### **Основица за обрачун и исплату плата**

Основица за обрачун и исплату плата запослених у установама ученичког и студентског 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, док је за студентски стандард утврђена основица у нето износу 2.736,86 динара.

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

Уколико су обрачунате плате запослених, утврђене 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, биле мање од прописане минималне зараде, обрачунавана је и исплаћивана је плата у висини минималне зараде. Из буџетских средстава вршена је исплата минималне зараде за 168 сати, док је разлика за већи број радних сати надокнађивана из осталих извора финансирања.

### **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.

На дан 31.12.2018. године у Дому је било запослено седам васпитача, док Дом није имао педагога и психолога у радном односу.

### **Налаз:**

Дом ученика средњих школа Лесковац актом није предвидео радно место стручног сарадника психолога или педагога, што није у складу са чланом 60. став 2. и чланом 61. став 3. и 4. Закона о ученичком и студентском стандарду.

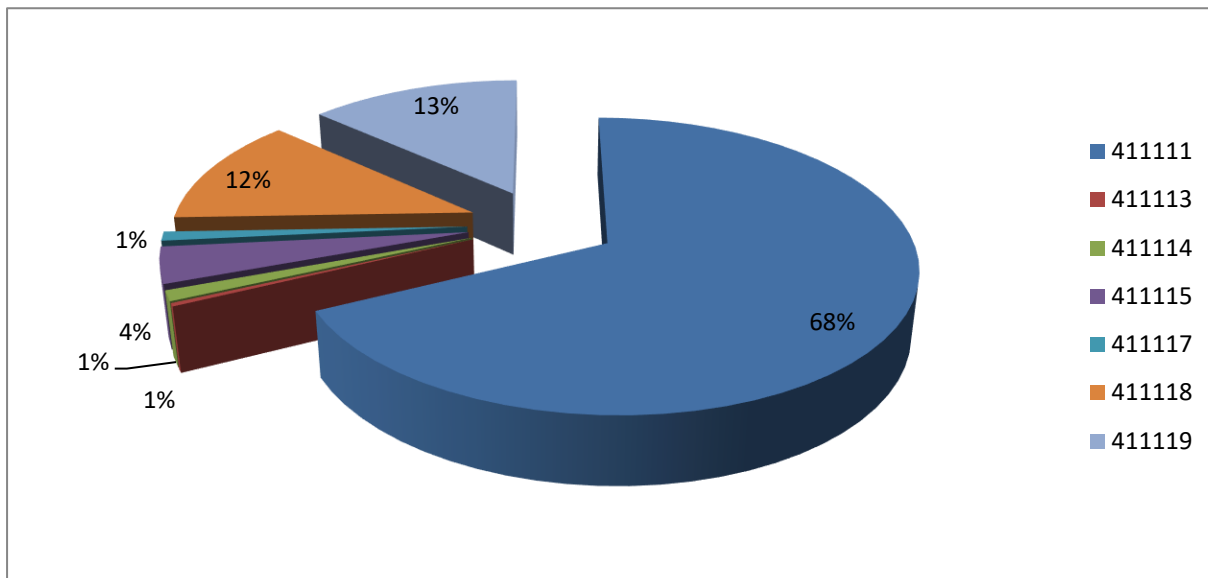
### **Препорука број 2:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да успоставе обављање стручних послова у установи, кроз остваривање рада стручног сарадника психолога или педагога, ради унапређења васпитног рада у Дому.*

### **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 осталих извора финансирања, исплатио износ од 46.860 динара.

Обрачун је вршен у висини од 26% од основице.

#### **Рад на дан државног празника – конто 411113**

Дом ученика је запосленима, по основу рада на дан празника, који је нерадан дан исплатио средства из осталих извора финансирања у износу од 195.973 динара. Обрачун и исплата извршени су у висини од 110% од основице.

#### **Ноћни рад – конто 411114**

По основу ноћног рада запосленима је исплаћен износ од 643.597 динара, од чега из средстава буџета Републике Србије износ од 84.236 динара, док је из осталих извора финансирања исплаћен износ од 559.360 динара.

#### **Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115**

По основу минулог рада запосленима је исплаћен износ од 2.235.042 динара, од чега из средстава буџета Републике Србије 1.681.591 динар а из осталих извора финансирања износ од 553.451 динар. 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.

#### **Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117**

Дом ученика је запосленима, по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплатио износ од укупно 565.294 динара, од чега из средстава буџета Републике Србије 509.230 динара, а из осталих извора износ од 56.065 динара.

Обрачун и исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана вршени су у висини 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 – конто 41118**

Извршени су расходи у укупном износу од 6.737.136 динара, од чега из средстава буџета Републике Србије 4.216.895 динара, а из осталих извора износ од 2.520.241 динар.

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 - 41119**

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 7.349.460 динара, што је шире објашњено у Прилогу 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода и примања.

Правилником о критеријумима за исплату увећане зараде запослених по основу доприноса пословном успеху и њиховом односу према пословима и задацима у Дому ученика средњих школа Лесковац број 87 од 27. јануара 2017. године уређен је поступак и начин одређивања висине увећања зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху, као и услови, основ и критеријуми за увећање исте.

### **Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000**

У наредној табели дат је табеларни приказ висине планираних финансијских средстава за Социјалне доприносе на терет послодавца, као и износ извршених расхода за ове намене у 2018. години:

Табела бр: 2 Планирани и извршени расходи групе 412000

Конто	Опис	Финансијски план			Извршење		
		УКУПНО	Приходи из буџета	Сопствени приходи	УКУПНО	Приходи из буџета	Сопствени приходи
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.113.500	5.817.500	4.296.000	9.867.817,81	5.613.179,57	4.253.838,24
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		3.900.000	2.880.000	6.614.760,64	3.763.025,44	2.851.735,20
412200	Допринос за здравствено осигурање		1.673.750	1.236.000	2.838.833,14	1.614.965,07	1.223.868,07
412300	Допринос за незапосленост		243.750	180.000	413.424,03	235.189,06	178.234,97

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



## VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Планирање јавних набавки

Дом ученика средњих школа Лесковац је уредио поступак набавки Правилником о уређивању поступака јавне набавке у Дому ученика средњих школа Лесковац број 111 од 29. јануара 2016. године.

Дом ученика средњих школа Лесковац је донео план јавних набавки за 2018. годину број 179 од 5. фебруара 2018. године. У току 2018. године извршене су две измене и допуне плана јавних набавки<sup>16</sup>. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки Дом ученика средњих школа Лесковац је планирао 21 поступак јавне набавке укупне вредности 48.088.678 динара без ПДВ, односно 57.706.413 са ПДВ.

#### Налаз:

Измене и допуне плана јавних набавки нису пропраћене одговарајућим изменама и допунама финансијског плана, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 3:

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да обезбеде усаглашеност Плана јавних набавки са Финансијским планом.*

### 2. Спровођење поступака јавних набавки

У 2018. години спроведено је осам поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 22.696.744 динара без ПДВ, односно 26.285.398 динара са ПДВ.

Спроведен је један отворени поступак обликован у 20 партија, након ког је закључено 19 уговора за 19 партија у вредности од 12.381.024 динара без ПДВ, односно 14.277.060 динара са ПДВ, док је за једну партију поступак обустављен. Такође, у истом периоду спроведено је и седам поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 10.315.720 динара без ПДВ, односно 12.008.338 динара са ПДВ.

#### Налаз:

Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садржи податке о апропријацији у финансијском плану, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 7) Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 4:

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да у Одлуци о покретању поступка јавне набавке искажу податак о апропријацији на којој су обезбеђена средства за реализацију наведене набавке.*

<sup>16</sup> Прва измена јавних набавки број 655 од 13. јуна 2018. године; Друга измена јавних набавки број 1176 од 15. новембра 2018. године

За добара која су набављана у сврху даље продаје и ради прераде и продаје на тржишту, Дом ученика није спроводио поступке јавних набавки, сходно члану 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама.

#### Налаз:

Дом ученика је извршио издатке за набавку добара ради даље продаје и прераде и продаје на тржишту, у износу од 27.128.720 динара, без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. При томе, при набавци наведених добара није поступао у складу са начелима из Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама.

Како исти добављачи често испоручују иста добра и за обављање основне делатности и по основу обављања делатности на тржишту, из фактура се не може видети за коју је делатност извршена набавка добара.

#### Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уз поштовање начела из Закона о јавним набавкама.

Дом ученика средњих школа Лесковац је доставио кварталне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки, приказано у Табели број 3:

Табела број 3: Квартални извештаји о спроведеним јавним набавкама

Квартал	Отворени поступак			Јавна набавка мале вредности		
	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ (у хиљадама динара)	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ (у хиљадама динара)	Укупан број закључених уговора	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ (у хиљадама динара)	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ (у хиљадама динара)
I	0	0	0	0	0	0
II	19	12.381	14.277	2	4.223	5.067
III	0	0	0	8	5.313	6.161
IV	0	0	0	1	780	780
укупно	19	12.381	14.277	12	10.316	12.008

#### Налаз:

У извештају за трећи квартал 2018. године који је Дом ученика доставио Управи за јавне набавке, подаци о вредности закључених уговора су исказани у износу који је за 474.000 динара већи од износа стварно закључених уговора, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке на начин прописан Законом о јавним набавкама.

#### 6.1.1. Јавна набавка мале вредности – Набавка добара – гориво

Директор Дома ученика средњих школа Лесковац, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 456 од 13. априла 2018. године – набавка добара – гориво. Процењена вредност јавне набавке износи 962.500 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 496 од 24. априла 2018. године и изабран је понуђач „Кнез Петрол“ д.о.о. Батајница, Београд.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 521 од 8. маја 2018. године године. Вредност уговора износи 575.000 динара без ПДВ, односно 690.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 359.053 динара.

#### **Налаз:**

- Наручилац није, у смислу испуњења обавезних услова, захтевао достављање важеће дозволе надлежног органа за обављање послова енергетске делатности – трговине на мало дериватима нафте иако је наведена дозвола предвиђена одредбама Закона о енергетици, те на тај није поступио у складу члану 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама. У поступку достављања понуда понуђачи су доставили наведена документа;
- Наручилац је дозволио промену цене након закључења уговора о јавној набавци из разлога који се не могу сматрати објективним, јер исти зависе искључиво од одлуке продавца, што није у складу са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 7:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да конкурсном документацијом пропишу и уговором прецизно дефинишу објективне разлоге за промену цена горива.*

### **6.1.2 Јавна набавка мале вредности – Радови на замени подних облога од ламината керамичким плочицама, уградња гранитних газишта, сокле и чела степеништа и израда ограде на степеницама Дома – студентског блока у Млинској улици у Лесковцу**

Директор Дома ученика средњих школа Лесковац, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 738 од 19. јуна 2018. године – Радови на замени подних облога од ламината керамичким плочицама, уградња гранитних газишта, сокле и чела степеништа и израда ограде на степеницама Дома – студентског блока у Млинској улици у Лесковцу. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем Александар Стојковић ПР, Лесковац закључен је Уговор број 817 од 10. јула 2018. године, уговорене вредности 968.730 динара без ПДВ, односно 968.730 динара са ПДВ. Извршилац није у систему ПДВ. Извођач се обавезује да радове изврши најкасније у року од 30 календарских дана од дана закључења уговора.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 959.223 динара.

#### **Налаз:**

- Конкурсна документација не садржи податке о врсти, техничким карактеристикама и квалитету гранитних плоча које су предмет јавне набавке, те понуђачи нису на основу ње били у могућности да припреме прихватљиву понуду. Наведени начин поступања није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. и чланом 70. Закона о јавним набавкама. У прилог наведеног говори и чињеница да су чак два преостала понуђача за наведено добро понудила цену која је чак пет пута мања од цене коју је за наведени артикл понудио изабрани понуђач;

- Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса иако је конкурсном документацијом предвидео авансно плаћање, што није у складу са чланом 61. став 6. Закона о јавним набавкама;
- За изведене радове извођач радова у фактури није исказао спецификацију изведених радова. Како није сачињен ни записник о примопредаји радова, није могуће утврдити да ли су радови изведени у уговореном обиму, квалитету и уговореном року, те су расходи у износу од 959.223 динара на основу Уговора број 817 извршени без валидне документације, што није у складу са чланом 16. ст. 1-3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 8:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика Лесковац да: 1) конкурсном документацијом дефинишу врсту, техничке карактеристике и квалитет добара која су предмет набавке; 2) захтевају средства обезбеђења за повраћај аванса и 3) расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.*

### **6.1.3. Јавна набавка мале вредности – Набавка добара – угаљ**

Директор Дома ученика средњих школа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 865 од 8. августа 2018. године – набавка добара – угаљ. Процењена вредност јавне набавке износи 1.540.000 динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, донета је Одлука о додели уговора број 899 од 24. августа 2018. године и изабран је понуђач ТР „Енергопромет“ Ниш.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 930 од 30. августа 2018. године. Вредност уговора износи 1.440.000 динара без ПДВ, односно 1.728.000 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 1.728.000 динара.

### **Налаз:**

- Дом ученика је у својству наручиоца у конкурсној документацији укључио одредбу која се односи на калоријске вредности, где је за доњу топлотну вредност захтевао искључиво вредност од 18.200 кј/кг, односно искључиво вредност од 19.485 кј/кг за горњу топлотну вредност. На тај начин наручилац је фаворизовао врсту угља „Бановићи“, што није у складу са чланом 72. Закона о јавним набавкама;
- Дом ученика је одбио као неприхватљиве понуде два понуђача, иако су исти нудили угаљ доње калоријске вредности 18.257 кј/кг, односно горње калоријске вредности од 19.471 кј/кг, дакле у распону доње и горње топлотне вредности прописане конкурсном документацијом. Дакле, наручилац је на овај начин ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 9:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом набавке добара и услуга обезбеде конкуренцију.*

#### **6.1.4 Јавна набавка мале вредности – Радови на текућем одржавању објекта ресторана „Младост“ – замена оштећених црепова, летви, греда, олука, лимова око димњака и иксни**

Директор Дома ученика средњих школа Лесковац, донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 874 од 13. августа 2018. године – Радови на текућем одржавању објекта ресторана „Младост“ – замена оштећених црепова, летви, лимова око димњака и иксни. Процењена вредност јавне набавке је 1.300.000 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем Александар Стојковић ПР, Лесковац закључен је Уговор број 957 од 10. септембра 2018. године, уговорене вредности 1.253.350 динара без ПДВ. Извођач се обавезао да радове изврши најкасније у року од 20 календарских дана од дана увођења извођача радова у објекат.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 1.314.950 динара.

##### **Налаз:**

Додатни радови у износу од 156.000 динара изведени су без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама.

##### **Препорука број 10:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да набавку додатних радова врше након претходно спроведеног поступка јавне набавке.*

#### **6.1.5 Јавна набавка мале вредности – Набавка половног теретног возила**

Директор Дома ученика средњих школа донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1178 од 16. новембра 2018. године – набавка половног теретног возила. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000.000 динара без ПДВ.

Након 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 1221 од 30. новембра 2018. године.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 1228 од 5. децембра 2018. године. Вредност уговора износи 780.000 динара без ПДВ.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 780.000 динара.

##### **Налаз:**

Техничком спецификацијом је захтевано да година производње половног транспортног возила буде 2009. или касније, односно дата је могућност старости возила од чак 10 година, тако да најнижа понуђена цена као критеријум за избор најповољније понуде није могла бити упоредива. Конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

##### **Препорука број 11:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом одређивања критеријума за рангирање понуда обезбеде упоредивост понуда.*

### 6.1.6 Јавна набавка мале вредности – Набавка добара – производи за чишћење и одржавање хигијене

Директор Дома ученика средњих школа Лесковац покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка добара – производи за чишћење и одржавање хигијене, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности обликоване у пет партија број 464 од 17. априла 2018. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500.000 динара.

Након што је донета Одлука о додели уговора број 537 од 7. маја 2018. године, понуђач „Nataly Drogerija“ ТР Ниш је поднео захтев за заштиту права и то због повреде и потпуно погрешне и неосноване примене негативне референце из члана 82. став 3 тачка 8) Закона о јавним набавкама.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење број 4-00-538/2018 од 1. августа 2018. године којим се захтев за заштиту права поднет од стране „Nataly Drogerija“ ТР Ниш усваја као основан. Решењем је одређено да се поступак јавне набавке мале вредности добара – производи и чишћење и одржавање хигијене, обликован по партијама делимично поништава и да је Наручилац дужан да понови фазу стручне оцене понуда за све партије предметног поступка јавне набавке, тако што ће извршити преглед и стручну оцену понуда у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и на начин како је Републичка комисија указала у свом решењу.

На основу поновљеног Извештаја о стручној оцени понуда Комисије за јавне набавке број 977 од 13. септембра 2018. године, директор Дома ученика средњих школа Лесковац доноси Одлуку о додели уговора о јавној набавци по партијама број 978 од 13. септембра 2018. године. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, приказани у наредној табели:

Табела бр. 4: Преглед закључених уговора у 2018. години

у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Рок испоруке / дана
„Progen Solutions“ д.о.о. Лесковац	999 од 20.9.2018. године	Партија 1 – средства за дезинфекцију	104	104	20
„Nataly Drogerija“ ТР Ниш	1001 од 20.9.2018. године	Партија 2 – средства за машинско прање посуђа	493	591	20
	1000 од 20.9.2018. године	Партија 3 – средства за прање и чишћење	400	480	20
„V.K. Company д.о.о Сокобања	1002 од 20.9.2018. године	Партија 4 – папирна конфекција	402	482	20
	1003 од 20.9.2018. године	Партија 5 – остали производи	252	303	20

По основу уговора број 999 закључно са 31. децембром. 2018. године извршени су расходи према добављачу у износу од 115.050 динара.

Извршење по основу уговора број 1000 и 1001 на дан 31. децембар 2018. године износи 494.598 динара, док на исти дан извршење по основу уговора број 1002 и 1003 износи 273.199 динара.

#### Налаз:

Наручилац је понуду понуђача „Nataly drogerija“ из Ниша одбио као неприхватљиву, из разлога доделе негативне референце наведеном понуђачу. Како разлоге доделе негативне референце наручилац није аргументовано доказао, то је поступио супротно члану 82. став 2. Закона о јавним набавкама.

Након окончаног поступка за заштиту права понуђача, Дом ученика је поступио по Решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, закључивши уговор са наведеним понуђачем.

### Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да поступак оцене и прегледа понуда врше у складу са Законом о јавним набавкама.

## 6.1.7 Отворени поступак – Набавка прехранбених производа по партијама

Директор Дома ученика средњих школа Лесковац, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 197 од 14. фебруара 2018. године – Набавка добара – набавка прехранбених производа по партијама. Укупна процењена вредност јавне набавке је 14.184.852 динара без ПДВ. Јавна набавка је обликована у 20 партија.

У измени Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 261 од 7. марта 2018. године констатовано је да се спроводи Отворени поступак ради закључења Оквирног споразума са прва три рангирана понуђача. Оквирни споразум закључује се на две године

Након спроведеног поступка директор Дома ученика средњих школа Лесковац донео је Одлуку о закључењу оквирног споразума са прва три рангирана понуђача број 320 од 20. марта 2018. године. Са изабраним понуђачима закључени су Оквирни споразуми на период од две године.

За партију 16 је поступак обустављен, обзиром да није стигла нити једна прихватљива понуда.

Након закључених Оквирних споразума са прва три рангирана понуђача, закључени су појединачни уговори за сваку партију, приказани у следећој табели:

Табела бр 5: Преглед закључених уговора у 2018. години

у хиљадама динара

Добављач	Број и датум уговора	Партија	Процена вредност јавне набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Рок испоруке / дана
ТР „Mesokombinat-promet“ Лесковац	408 од 3.4.2018. године	Партија 1 – свеже свињско и јунеће месо	2.140	2.076	2.284	20
„Orion“ д.о.о. Лесковац	410 од 3.4.2018. год.	Партија 2 – роштиљ месо и роштиљ кобасица	883	750	901	20
	414 од 3.4.2018. године	Партија 3 – пилеће месо	555	541	595	20
	409 од 3.4.2018. године	Партија 4 – димљени производи од меса	1.058	1.075	1.290	20
	411 од 3.4.2018. године	Партија 5 – саламе	465	310	372	20
	415 од 3.4.2018. године - важи до 21.5.2018	Партија 6 – барене кобасице	259	196	235	20
	418 од 3.4.2018. године	Партија 8 – јаја	504	340	374	20
	417 од 3.4.2018. године	Партија 12 – млеко и млечни производи	964	871	999	20
	412 од 3.4.2018. године	Партија 13 – качкаваљ	450	429	515	20
	413 од 3.4.2018. године	Партија 14 – свеже воће	464	411	452	20
	416 од 3.4.2018. године	Партија 18 – чоколадни крем за мазање	70	48	58	20
„Mak International“ д.о.о. Ниш	591 од 21.5.2018. године - важи од 21.5.2018	Партија 6 – барене кобасице	259	193	232	15
	424 од 3.4.2018. године	Партија 10 – масти животног порекла	144	81	97	15
„Yumis“ д.о.о. Ниш	468 од 18.4.2018.	Партија 7 – месне конзерве	1.292	1.057	1.268	20

	године					
	422 од 3.4.2018. године	Партија 11 – масти биљног порекла	485	424	478	20
	423 од 3.4.2018. године	Партија 17 – пекарски материјал	145	106	127	20
	426 од 3.4.2018. године	Партија 19 – разни прехамбрени производи	2.092	2.122	2.534	20
„Principal Duo“ д.о.о. Чачак.	421 од 3.4.2018. године -	Партија 9 – риба смрзнута/свежа	615	590	648	15
„Ружа Импекс“ д.о.о Ниш	425 од 3.4.2018. године -	Партија 15 – брашно	138	60	66	15
„Јужна пруга“ д.о.о. Лесковац	419 од 3.4.2018. године -	Партија 20 – поврће	1.060	896	986	20
		<b>Укупно</b>	<b>13.783</b>	<b>12.380</b>	<b>14.276</b>	

Сви наведени уговори закључени су на одређено време до 31. августа 2019. године. Чланом 4. наведених уговора дефинисано је да је цена предметних добара фиксна у току уговореног периода. Уговором је дефинисано да до промене цена може доћи само из објективних разлога, који су унапред одређени.

У августу 2018. године Дом ученика средњих школа Лесковац закључио је анексе уговора о повећању цена са следећим понуђачима: 1) Анекс уговора о повећању цена број 729 од 31. августа 2018. године са понуђачем ТР „Месокомбинат - промет“, Лесковац; 2) Анекс уговора о повећању цена број 914 од 28. августа 2018. године. са понуђачем „Орион“ д.о.о., Лесковац. Промена уговорених цена појединих добара је извршена на основу захтева добављача и дате сагласности наручиоца. Промена цена је приказана у наредној табели:

Табела бр.6: Преглед повећања цена намирница

у динарима

Понуђач	Назив производа	Уговорена цена са ПДВ (Уговор)	Нова цена са ПДВ (Анекс)	Процент повећања	Износ повећања цене
ТР „Mesokombinat-promet“, Лесковац	свињски бут без коске	360,00	380,00	5,56%	20
ТР „Mesokombinat-promet“, Лесковац	свињска плећка без коске	320,00	340,00	6,25%	20
ТР „Mesokombinat-promet“, Лесковац	ласкаре	450,00	465,00	3,33%	15
ТР „Mesokombinat-promet“, Лесковац	свињска кременадла	300,00	310,00	3,33%	10
ТР „Mesokombinat-promet“, Лесковац	јунећа ребра	450,00	480,00	6,67%	30
ТР „Mesokombinat-promet“, Лесковац	јунећи бут без коске	620,00	690,00	11,29%	70
„Орион“ д.о.о., Лесковац	роштиљ месо	257,5	315	22,33%	57,5



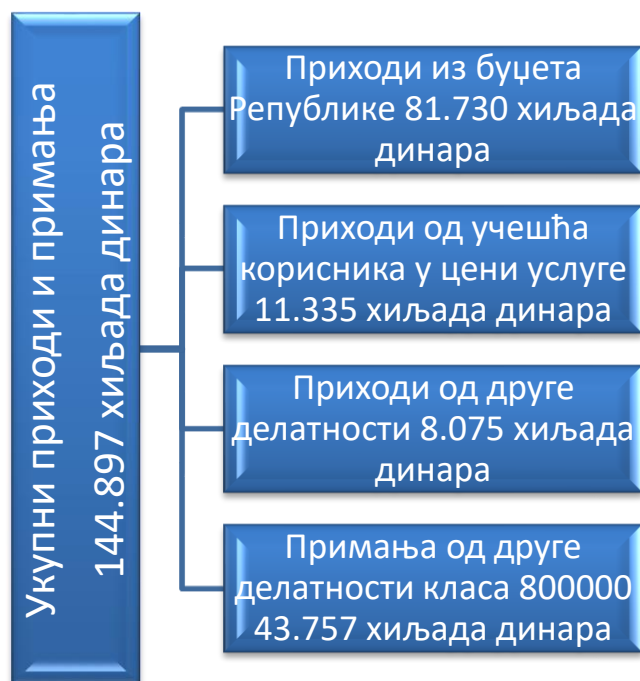
## VIII ПРИЛОГ 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода и примања

Дом ученика средњих школа Лесковац је у 2018. години остварио укупне приходе и примања у износу од 144.897.596 динара.

Висина остварених прихода износи 101.140.384 динара, и то: из буџета Републике износ од 81.730.187 динара и из осталих извора финансирања износ од 19.410.197 динара.

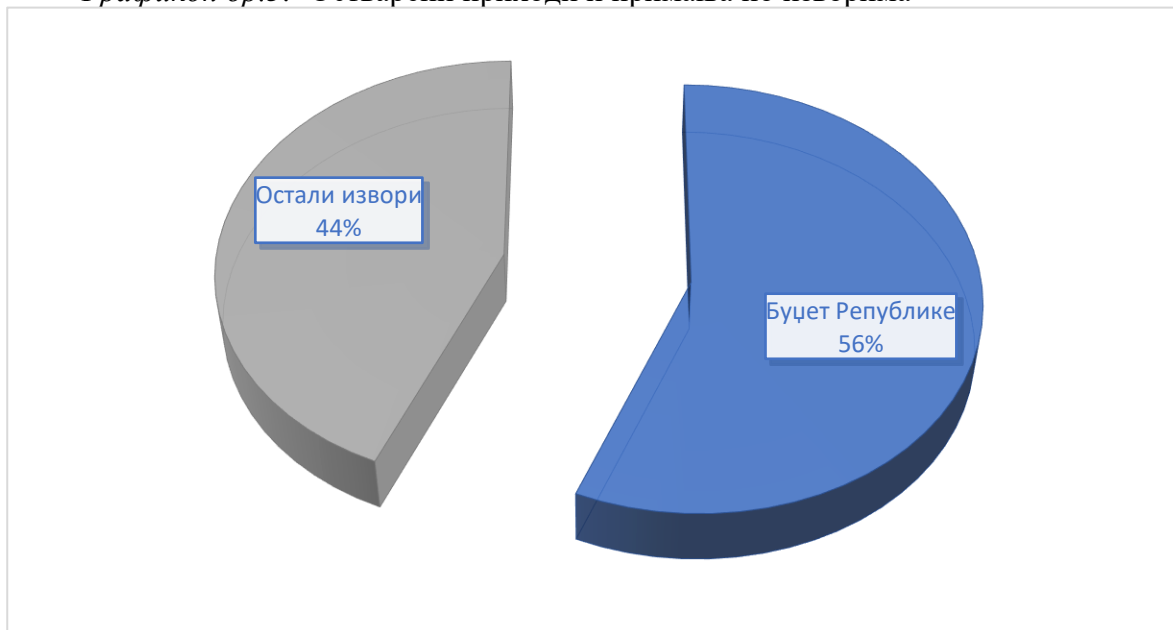
Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 43.757.213 динара, у потпуности из осталих извора финансирања.

*Приказ број 1:* Структура остварених прихода и примања по изворима



Укупни приходи и примања остварени из осталих извора финансирања износе 63.167.410 динара, односно 44% од износа укупно остварених прихода и примања.

Графикон бр.3: Остварени приходи и примања по изворима



### Законска и интерна регулатива

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) ообављањем 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.

### Налаз:

Дом ученика средњих школа Лесковац, поред основне делатности, обавља и друге делатности без претходно прибављене сагласности оснивача, што није у складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду. По основу вршења других делатности Дом је током 2018. године остварио приходе и примања у износу од 51.832.817 динара.

У поступку ревизије Дом ученика средњих школа Лесковац преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја покренуо је процедуру за добијање сагласности за вршење других делатности које обавља.

### **Препорука број 13:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац 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 19.408.196 динара и у потпуности потичу из осталих извора финансирања.

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

Приходи од продаје и услуга евидентирани су у износу од 13.443.765 динара. У оквиру овог конта евидентирани су како приходи по основу учешћа корисника Дома – ученика и студената у економској цени услуге и смештаја, односно приходи настали из вршења основне делатности Дома, тако и приходи које је Дом остварио на тржишту, вршењем других делатности.

Наведени приходи евидентирани су аналитички, по врстама прихода, како следи у наставку текста:

*Приходи по основу учешћа студената у економској цени смештаја у Дому остварени су у износу од 1.567.760 динара.*

Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета Републике Србије број 451-02-2461/2013-05 од 22. августа 2013. године утврђена је цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета Републике. За студенте смештене у ученичким домовима наведеним решењем је утврђена цена смештаја од 10.089 динара, од чега учешће Републике износи 8.841 динара, док учешће студента корисника износи 1.248 динара.

По основу Конкурса за школску 2018/2019 годину у Дом ученика је иницијално смештен 141 студент, док је након добијене сагласности<sup>17</sup> смештено још 10 студената. Укупан број смештених студената који се финансирају са буџета у Дому у децембру 2018. године износио је 150.

Број студената по Конкурсу за школску 2017/2018 годину износио је 130 по иницијалном конкурсу и још 11 корисника на основу накнадне сагласности Министарства<sup>18</sup>.

*Приходи по основу учешћа студената у економској цени исхране студената остварени су у износу од 2.163.736 динара.* Економска цена obroка утврђена је Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја у висини од 401 динара дневно за три obroка. Истим актом утврђено је и учешће студента – корисника у економској цени obroка, у износу од 171 динара дневно за три obroка.

Висина остварених прихода по основу учешћа ученика у економској цени смештаја и исхране у Дому износи 7.603.095 динара.

<sup>17</sup> Решење о давању сагласности Дому ученика средњих школа у Лесковцу за пријем на смештај и исхрану додатног броја студената за школску 2018/2019 годину, број 451-02-2911/1/2018-05 од 13. новембра 2018.

<sup>18</sup> Решење о давању сагласности Дому ученика средњих школа у Лесковцу за пријем на смештај и исхрану додатног броја студената за школску 2017/2018 годину, број 451-02-2365/1/2017-05 од 7. новембра 2017.

Цена смештаја и исхране ученика утврђена је Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије број 451-02-167/2017-05 од 24.1.2017. године, донетим од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Цена смештаја је утврђена по категоријама, тако да за Дом ученика Лесковац који је категоризован као III А категорија, износи 10.075 динара. У наведеној цени учешће Републике Србије износи 8.827 динара, док учешће ученика износи 1.248 динара.

Истим Решењем утврђена је и цена исхране у месечном износу од 12.030 динара, те да у наведеној цени Република Србија учествује са износом од 7.920 динара, док учешће ученика износи 4.110 динара.

Конкурсом за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану ученика за школску 2018/2019 годину који је у мају 2018. године расписало Министарство просвете, науке и технолошког развоја, предвиђен је пријем 160 ученика. Решењем о давању сагласности за пријем на смештај и исхрану додатног броја ученика број 451-02-2499/2018-05 од 31.8.2018. године од стране Министарства дата је сагласност за увећање овог броја за још 10 ученика.

У школској 2018/2019 години у Дому ученика је било смештено 169 ученика, распоређених у седам васпитних група.

*Приходи по основу извршених услуга ноћења екстерних гостију остварени су у износу од 287.243 динара. Ценовником услуга смештаја и исхране у самосталној делатности број 1224 од 21.12.2017. године дефинисане су цене ноћења екстерних гостију, као и цене obroка.*

Приходи од студената који плаћају економску цену смештаја у Дому остварени су у укупном износу од 406.253 динара. Одлуком Управног одбора број 1368 од 14.11.2011. године прописано је да економска цена смештаја студената који сами финансирају школовање износи 5.000 динара, за школску 2011/2012. Након овога, одлуке за наредне школске године нису доношене, већ је примењивана одлука из 2011. године.

На дан 31.12.2017. године у Дому ученика било је смештено 13 студената који плаћају економску цену смештаја, док је на дан 31.12.2018. године број ових студената износио 10.

#### **Налаз:**

- Дом ученика средњих школа Лесковац је дао на коришћење део смештајних капацитета студентима по економској цени, на коју претходно није прибавио сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја, што није у складу са чланом 6. став 2. Закона о ученичком и студентском стандарду;
- надлежни орган Дома ученика средњих школа Лесковац није донео Одлуку о висини економске цене за школску 2018/2019 годину.

#### **Препорука број 14:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да смештај студената по економској цени врши на основу претходно прибављене сагласности Министарства.*

*Приходи од услуга исхране у оквиру смештаја екстерних гостију остварени су у износу од 139.373 динара. Цена obroка се обрачунава и наплаћује по усвојеном ценовнику.*

*Приходи од услуга смештаја и исхране екстерних гостију – правних лица. Висина евидентираних прихода износи 958.019 динара. Евидентирани су остали приходи, остварени*

на тржишту, а који се тичу ноћења гостију – правних лица и њихове исхране са боравишном таксом.

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

Евидентирани су приходи у износу од 5.964.430 динара, који су у потпуности остварени из осталих извора финансирања.

Приходи од народне кухиње су остварени у износу од 5.418.000 динара. Након спроведеног поступка јавне набавке град Лесковац је закључио Уговор о пружању услуга припреме хране за Народну кухињу број 732-404/2018-11 од 21.3.2018. године. Уговором је предвиђена припрема 700 оброка дневно, наведених за сваки дан по врсти оброка. Уговорена цена припреме, дистрибуције и поделе куваних оброка по оброку износи 30,00 динара без ПДВ, односно 36,00 динара са ПДВ.

Дом ученика је са Црвеним Крстом Лесковац закључио уговор о реализацији програма Народне кухиње број 28 од 21. марта 2018. године. Уговором је уређено да је Црвени крст у обавези да за 700 корисника испоручи Дому одређене количине намирница предвиђених уговором. Количине намирница су наведене по артиклима.

Уговором је такође прецизирано да ће се оброци припремати у трајању од 9 месеци, односно 198 радних дана, те да се припрема оброка састоји од 0,5 литара куваног јела и ½ хлеба по кориснику. У наставку су дате врсте оброка које је потребно припремити, по данима у недељи. Уговором је такође констатовано да се поједине врсте намирница могу заменити адекватним и примеренијим намирницама.

Наведеним уговором је предвиђена испорука веће количине намирница за припрему оброка по кориснику социјалне помоћи од количине која је потребна за припрему уговорених оброка. Због напред наведеног Дому ученика остају на залихи значајне количине намирница испоручене од стране Црвеног Крста, које Дом користи за припрему оброка за ученике и студенте, као и припрему пекарских производа и оброка за тржиште.

На захтев ревизора Дом ученика је сачинио спецификацију производа испоручених од стране Црвеног Крста током 2018. године у којој је исказао утрошак наведених артикала за делатности које обавља, како је наведено у следећој табели:

Табела бр.7: Утрошак намирница Црвеног Крста по делатностима у килограмима

Врста намирнице	стање 1.1.2018.	Нове набавке 2018	Укупно	Утрошено за народну кухињу	Утрошено ученици и студенти	Утрошено додатна делатност	Укупно утрошено	стање 31.12.2018
Брашно	73.700	39.200	112.900	38.073	10.569	1.063	49.705	63.195
Млевена плазма	235	0	235	0	235		235	0
Конзерва бораније 5/1	85	2.250	2.335	1.285	205		1.490	845
Конзерва грашка 5/1	230	2.250	2.480	675	324	236	1.235	1.245
Конзерва ђувеча 5/1	3.745	3.000	6.745	4.310	10	25	4.345	2.400
Нарезак 150 гр	2.250	18.900	21.150	0	13.321		13.321	7.829
Пиринач	3.055	3.150	6.205	1.765	245	422	2.432	3.773
Пасуљ	1.582	3.150	4.732	1.735	623	417	2.775	1.957
Макарона	3.916	3.150	7.066	3.037	446	287	3.770	3.296
Уље 1л	0	3.150	3.150	548	609		1.157	1.993
Плазма 180 гр/ком	0	4.800	4.800	4.256	544		4.800	0
Плазма 40 гр/2560	0	2.560	2.560	0	2.560		2.560	0
Зачин Ц -сушено поврће	480	630	1.110	200	142	74	416	694

Из података исказаних у горњој табели закључује се да је Дом ученика током 2018. године утрошио део намирница испоручених од стране Црвеног Крста за припрему оброка за потребе Народне кухиње. Међутим, евидентно је да је значајна количина ових намирница утрошена како за обављање основне делатности Дома, која се тиче припреме оброка за кориснике смештаја и исхране – ученика и студената, тако и за обављање других делатности Дома које су тржишног карактера.

Са друге стране, уговорима које је Дом ученика закључио са Црвеним Крстом нису на прецизан начин регулисана питања која се тичу начина трошења ових намирница. Наиме, иако је уговорима прецизирано да се наведена добра испоручују ради припреме оброка за кориснике Народне кухиње, евидентно је да уговором предвиђени нормативи за припрему оброка значајно одступају од количина које су стварно потребне за припрему истих. С тим у вези, уговорима није регулисан начин поступања са вишковима намирница који се јављају у односу нормативно предвиђених количина и количина намирница које су заиста утрошене за припрему оброка.

Осим наведеног, евидентно је и да су наведене намирнице утрошене за припрему оброка за потребе ученика и студената, иако се расходи намирница за њихову припрему, сходно одредбама Закона о ученичком и студентском стандарду и Правилника, финансирају из економске цене која се финансира из буџета Републике и средстава ученика и студената.

У прилог горе наведеног говори и чињеница да Дом ученика током 2018. године није вршио набавку брашна и других артикала неопходних за производњу пекарских производа, а у истом периоду је остварио значајна примања по овом основу, што је шире приказано код групе конта 822000. Осим тога, и други артикли које је током године Црвени Крст испоручивао Дому набављани су у значајно мањим количинама од планираних, управо из разлога јер су исти коришћени како у сврху обављања основне делатности Дома, тако и у сврху привређивања Дома на тржишту.

Овакав начин трошења испоручених добара од стране Црвеног Крста, са недовољно прецизно нормативно уређеним начином трошења наведених артикала, довео је до значајно мањих трошкова утрошених сировина у односу на висину остварених примања.

Како нисмо присуствовали попису, а у поступку ревизије нам нису пружени докази о количини намирница којом Црвени Крст Лесковац дужи Дом ученика, не можемо се изјаснити о исказаном стању ових намирница на дан 31.12.2018. године.

#### **Налаз:**

Уговорима које је Дом ученика закључио са Црвеним Крстом у вези испорука намирница за Народну кухињу нису на прецизан начин регулисана питања која се тичу начина трошења ових намирница. Наиме, иако је уговорима прецизирано да се наведена добра испоручују ради припреме оброка за кориснике Народне кухиње, евидентно је да уговором предвиђени нормативи за припрему оброка значајно одступају од количина које су стварно потребне за припрему истих. С тим у вези, уговорима није регулисан начин поступања са вишковима намирница који се јављају као разлика нормативно предвиђених количина и количина намирница које су заиста утрошене за припрему оброка за кориснике Народне кухиње.

#### **Препорука број 15:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да иницирају уређење начина поступања са вишковима намирница које се користе у производњи оброка за потребе Народне кухиње.*

Приходи од осталих услуга остварени су у износу 546.431 динара. Приходи су остварени по основу организације семинара.

У поступку ревизије нам нису достављена документа о правном основу за организовање наведеног семинара.

Примања од продаје залиха, категорија 820000

Примања од продаје залиха остварена су у укупном износу од 43.757.213 динара, у целости из осталих извора финансирања.

Примања од продаје залиха производње, група конта 822000. Евидентирана су примања у износу од 8.708.183 динара, која се у целости односе на примања од делатности пекаре.

Увидом у закључене уговоре по основу планираних поступака јавних набавки, утврдили смо да је партија 16 која се односи на набавку пекарског материјала (квасац, маргарин и слично) обустављена јер није пристигла нити једна прихватљива понуда.

Са друге стране, по основу уговора закљученог за партију 15 – Брашно, током 2018. године није било набавки.

Из наведеног следи да је целокупна производња пекарских производа базирана на брашну које Дому ученика испоручује Црвени Крст на име припреме obroка за потребе Народне кухиње, што је шире објашњено у делу: „Приходи од Народне кухиње“.

Примања од продаје робе за даљу продају, група конта 823000 остварена су у износу од 35.048.697 динара. Остварена примања односе се на примања по основу продаје хране у ресторанима, као и на примања по основу продаје трговачке робе у кантинама и ресторанима.

На овом конту евидентирана су и примања које је Дом ученика средњих школа Лесковац остварио по основу уговора о пословној сарадњи<sup>19</sup> закљученим са Фармацеутско хемијском индустријом „Здравље“ а.д. Лесковац. Предмет уговора је организација исхране и пружање осталих угоститељских услуга запосленима у објектима „Здравља“.

## 4.2 Расподела сопствених прихода и примања

Стицање и расподела сопствених прихода уређена је Правилником о стицању и расподели сопствених прихода у Дому ученика средњих школа Лесковац број 640/01 од 5. маја 2016. године. Чланом 4. наведеног Правилника прописано је да Дом остварује приходе из следећих извора:

- приход од ученика и студената;
- приход од пружања услуга смештаја и исхране трећим лицима;
- приход од донација и спонзорства и
- остале приходе.

Чланом 8, наведеног правилника је предвиђена могућност награђивања запослених по основу резултата рада у висини до 30% месечне плате, о чему директор доноси посебну одлуку. Чланом 9. је дефинисано да се из расходи могу извршавати из сопствених прихода за: 1) новогодишње и награде за Дан дома; 2) поклон за Дан жена; 3) поклон деци запослених за Нову годину; 4) Плата за ангажовање радника; 5) Услуге по уговору; 6) репрезентацију; 7) Услуге образовања, културе и спорта 8) медицинске прегледе запослених и 9) текуће поправке и одржавање Дома.

Како су у колони 11 – Из осталих извора финансирања Обрасца 5 исказани расходи и издаци збирно, на захтев ревизора Дом ученика средњих школа Лесковац је сачинио преглед

<sup>19</sup> Број 1570 од 23.12.2015. године

уtroшених средстава по економским класификацијама и по изворима финансирања, и исказао податке на следећи начин:

Табела бр.8: Расподела сопствених прихода и примања остварених у 2018. години

Класиф.	Опис расхода	Укупно	Остали извори укупно	Партиципације ученика и студената	Приходи и примања од друге делатности
<b>411000</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>55.115.778</b>	<b>23.757.233</b>	<b>5.040.000</b>	<b>18.717.233</b>
411100	Плате, додаци и накнаде	55.115.778	23.757.233	5.040.000	18.717.233
<b>412000</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>9.867.018</b>	<b>4.253.838</b>	<b>902.160</b>	<b>3.351.678</b>
412100	Допринос ПИО	6.614.761	2.851.735	604.800	2.246.935
412200	Допринос здравств. осигурање	2.838.833	1.223.868	259.560	964.308
412300	Допринос за незапосленост	413.424	178.235	37.800	140.435
<b>413000</b>	<b>Накнаде у натури</b>	<b>289.234</b>	<b>102.076</b>	<b>0</b>	<b>102.076</b>
413100	Накнаде у натури	289.234	102.076	0	102.076
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>576.177</b>	<b>371.363</b>	<b>150.269</b>	<b>221.094</b>
414300	Отпремнине и помоћи	425.908	221.094	0	221.094
414400	Помоћ у медицинском лечењу	150.269	150.269	150.269	0
<b>415000</b>	<b>Накнада трошковавза запослене</b>	<b>1.603.821</b>	<b>620.482</b>	<b>5.016</b>	<b>615.466</b>
415100	Накнада трошковавза запослене	1.603.821	620.482	5.016	615.466
<b>416000</b>	<b>Награде запосленима и остали посебни расходи</b>	<b>970.776</b>	<b>520.431</b>	<b>220.910</b>	<b>299.521</b>
416100	Награде - јубиларне	970.776	520.431	220.910	299.521
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>15.509.219</b>	<b>1.944.535</b>	<b>370.206</b>	<b>1.574.329</b>
421100	Трош платног промета	510.984	370.206	370.206	0
421200	Енергетске услуге	9.256.624	149.974	0	149.974
421300	Комуналне услуге	2.912.835	4.075	0	4.075
421400	Услуге комуникација	850.326	1.402	0	1.402
421500	Трошкови осигурања	579.429	19.859	0	19.859
421600	Закуп имовине	1.399.019	1.399.019	0	1.399.019
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>1.871.785</b>	<b>576.795</b>	<b>576.795</b>	<b>0</b>
422100	Трошкови службених путовања	1.718.735	576.795	576.795	0
422400	Трошкови путовања ученика	153.050	0	0	0
<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>5.644.517</b>	<b>3.334.172</b>	<b>2.182.164</b>	<b>1.152.008</b>
423100	Административне услуге	1.516.473	1.516.473	1.516.473	0
423200	Компјутерске услуге	545.624	26.000	0	26.000
423300	Услуге образовања и усавршавања	319.645	150.000	0	150.000
423400	Услуге информисања	466.563		0	0
423500	Стручне услуге	294.011	32.000	32.000	0
423600	Услуге за угоститељство	137.600	137.600	0	137.600
423700	Репрезентација	1.267.326	1.267.325	500.000	767.325
423900	Остале опште услуге	1.097.275	204.773	133.691	71.082
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>946.783</b>	<b>167.219</b>	<b>18.200</b>	<b>149.019</b>
424200	Услуге образовања, културе и спорта	60.800	0	0	0
424300	Медицинске услуге	487.023	149.019	0	149.019
424600	Геодетске услуге	152.400	18.200	18.200	0
424900	Остале специјализоване услуге	246.560	0	0	0
<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>6.373.338</b>	<b>37.046</b>	<b>37.046</b>	<b>0</b>
425100	Текуће поправке зграда	4.990.519	7.856	7.856	0
425200	Текуће поправке опреме	1.382.819	29.190	29.190	0
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>15.782.006</b>	<b>1.403.033</b>	<b>1.403.033</b>	<b>0</b>
426100	Административни материјал	654.408	226.216	226.216	0
426300	Материјал за образовање и усавршавањ	230.767	0	0	0
426400	Материјал за саобраћај	738.618	15.836	15.836	0
426600	Материјал за образовање, културу и спорт	2.548.082	999.054	999.054	0
426700	Медицински материјал	9.781	0	0	0
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	11.556.566	141.954	141.954	0
426900	Материјал за посебне намене	43.784	19.973	19.973	0
<b>444000</b>	<b>Пратећи трошкови задуживања</b>	<b>109.966</b>	<b>109.715</b>	<b>109.715</b>	<b>0</b>
444200	Казне за кашњење	109.966	109.715	109.715	0
<b>482000</b>	<b>Порези, казне и пенал</b>	<b>226.101</b>	<b>17.097</b>	<b>17.097</b>	<b>0</b>



482100	Остали порези	125.484	0	0	0
482200	Обавезне таксе	40.617	17.097	17.097	0
482300	Новчане казне	60.000	0	0	0
<b>483000</b>	<b>Казне по реш. судова</b>	<b>87.824</b>	<b>87.824</b>	<b>87.824</b>	<b>0</b>
483100	Казне по решењу судова	87.824	87.824	87.824	0
<b>Укупно 400000</b>		<b>114.974.343</b>	<b>37.302.859</b>	<b>11.120.435</b>	<b>26.182.424</b>
<b>511000</b>	<b>Зграде и грађ. објекти</b>	<b>272.160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
511400	Пројектно планирање	272.160	0	0	0
<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>3.771.258</b>	<b>8.792</b>	<b>8.792</b>	<b>0</b>
512100	Опрема за саобраћај	780.000	0	0	0
512600	Опрема за образовање	2.991.258	8.792	8.792	0
<b>515000</b>	<b>Нематеријална имови</b>	<b>164.261</b>	<b>140.184</b>	<b>140.184</b>	<b>0</b>
515100	Нематеријална имови	164.261	140.184	140.184	0
<b>522000</b>	<b>Залихе производње</b>	<b>3.745.815</b>	<b>3.745.815</b>	<b>0</b>	<b>3.745.815</b>
522100	Залихе материјала	3.745.815	3.745.815	0	3.745.815
<b>523000</b>	<b>Залихе робе за даљу продају</b>	<b>21.904.578</b>	<b>21.904.578</b>	<b>0</b>	<b>21.904.578</b>
523100	Залихе робе за даљу продају	21.904.578	21.904.578	0	21.904.578
<b>Укупно 500000</b>		<b>29.858.072</b>	<b>25.799.369</b>	<b>148.976</b>	<b>25.650.393</b>
<b>Укупно 400000 + 500000</b>		<b>144.832.415</b>	<b>63.102.228</b>	<b>11.269.411</b>	<b>51.832.817</b>

У поступку ревизије је утврђено да су из новчаних средстава која потичу од прихода остварених по основу партиципирања ученика и студената у цени смештаја и исхране извршене исплате за намене за које се средства, сходно одредбама члана 85. став 1. Закона о ученичком и студентском стандарду и члана 2. Став 2. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, обезбеђују у буџету Републике Србије. У том смислу, у оквиру категорије 410000 из наведеног извора извршена је исплата за намене за које средства нису обезбеђена у буџету у довољном обиму, и то:

- за обрачун и исплату до нивоа минималне зараде за запослене са припадајућим доприносима на терет послодавца у износу од 1.028.350 динара;
- за обрачун и исплату додатка за ноћни рад са припадајућим доприносима на терет послодавца у укупном износу од 632.607 динара;
- додатак за прековремени рад са припадајућим доприносима на терет послодавца у укупном износу од 55.248 динара;
- додатак за рад на државни празник са припадајућим доприносима на терет послодавца у укупном износу од 187.605 динара;
- на име социјалних давања у износу од 150.269 динара;
- на име исплате јубиларних награда у износу од 220.910 динара;
- по судском решењу у износу од 1.159.808 динара.

#### Налаз:

- Приходи остварени по основу учешћа студената и ученика у економској цени услуга смештаја и исхране у износу од 11.269.411 динара третирају се као сопствени приходи, што није у складу са члановима 2 и 3 Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда и није у складу са чланом 2 и 3 Решења о утврђивању цене смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике које се финансирају из буџета РС број 451-02-167/2017-05 и чланом 2 и 3 Решења о утврђивању цене смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета РС број 451-02-2461/2013-05.

- Извршени су расходи на име расхода за запослене (категорија 410000) у укупном износу од 2.883.558 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.

**Препорука број 16:**

*Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да расходе из прихода остварених по основу учешћа ученика и студената у економској цени извршавају у складу са Правилником о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда.*

## IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази

У поступку ревизије правилности пословања Дома ученика средњих школа Лесковац 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:

- У пословним књигама нису евидентирани обавезе за плате и додатке за месец децембар у износу од 4.703.355 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.
- У пословним књигама нису евидентирани обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на име обрачунатих плата за месец децембар 2018. године у износу од 806.625 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.
- Извршени расходи у износу од 46.860,28 динара на име прековременог рада евидентирани су на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на субаналитичком конту 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 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.
- Пословне књиге се не воде у потпуности хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Кретање сировина које се користе за производњу не евидентира се у потпуности уредно и ажурно, те се на појединим картицама у оквиру робно материјалног књиговодства јављају потражна салда.
- Артикли испоручени од стране Црвеног Крста се евидентирају по ценама за које нам у поступку ревизије није пружено образложење на који су начин исте формиране. Дом нема прописане поступке и процедуре које се тичу начина одређивања ових цена. Произвољност у начину одређивања цена приликом евидентирања артикала који се испоручују од стране Црвеног Крста ствара ризик необјективно исказаних расхода, те нетачно исказаног резултата пословања.
- Образац 5 не садржи податке о висини апропријације из финансијског плана Дома, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- На дан 31.12.2018. године потраживање Дома ученика средњих школа од Града Лесковца износило је 2.722.000 динара, по основу закљученог уговора за припрему хране за потребе Народне кухиње. Већи део наведеног потраживања измирен је у 2019. години. Управни одбор Дома ученика је донео Одлуку о отпису потраживања према граду у износу од 648.000 динара због застарелости (потраживање из 2015. године).