

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



Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://www.internatsu.edu.rs/web/index.php/nas-dom/o-domu>

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 Суботица смо препоручили да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.

Резиме

Дом ученика средњих школа Суботица је исправно обрачунао и исплатио плате, додатке и накнаде запосленима и доприносе за обавезно социјално осигурање.

Дом ученика средњих школа Суботица је извршио исплату аванса у износу од 2,7 милиона динара, иако одредбама закључених уговора овакав начин плаћања није уговорен.

Дом ученика средњих школа Суботица је сопствене приходе остварио и расподелио у складу са прописима.

САДРЖАЈ

I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА	5
1.1 Укупан број запослених је у границама максимално дозвољеног броја.....	5
1.2 Плате, додаци и накнаде запосленима и доприноси за социјално осигурање су исправно обрачунати и исплаћени.....	5
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	5
2.1 Дом је авансно исплатио износ од 2,7 милиона динара, иако одредбама уговора није предвиђено авансно плаћање.....	5
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	6
3.1 Дом је сопствене приходе остварио и расподелио у складу са прописима	6
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	7
II ПРЕПОРУКЕ	8
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	9
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	10
1. Предмет ревизије	10
2. Ревидирани период пословања	10
3. Информације о субјекту ревизије.....	10
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	11
5. Критеријуми	11
6. Методологија рада	12
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	13
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије	14
VI ПРИЛОГ 2 – Утврђивање, обрачун и исплата плата.....	15
VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки	20
VIII ПРИЛОГ 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода и примања	27
IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази	31

И НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА

<p>1.1 Укупан број запослених је у границама максимално дозвољеног броја</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Суботица је на дан 31.12.2018. године имао у радном односу на неодређено време 44 лица, од којих је седам лица на неплаћеном одсуству, док је двоје на породилском одсуству.</p> <p>⚠ На дан 31.12.2018. године 23 лица је било запослено на одређено време, од чега осам лица на замени одсутних радника по горе наведеним основама и 15 лица због повећаног обима посла. Повећани број запослених на одређено време последица је велике флукуације радне снаге. Укупан број запослених на неодређено и одређено време износи 59, колико је и предвиђено Одлуком о максималном броју запослених.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>1.2 Плате, додаци и накнаде запосленима и доприноси за социјално осигурање су исправно обрачунати и исплаћени</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Суботица је приликом обрачуна и исплате плата запосленима применио прописане коефицијенте и прописану основу.</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>Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

<p>2.1 Дом је авансно исплатио износ од 2,7 милиона динара, иако одредбама уговора није предвиђено авансно плаћање</p>	<p>⚠ Дом ученика средњих школа Суботица је извршио авансну исплату износа од 2,7 милиона динара, по профактурама добављача, иако одредбама закључених уговора авансно плаћање није било предвиђено.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препоруке број 1 и 2).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>
--	--

3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА

3.1 Дом је сопствене приходе остварио и расподелио у складу са прописима

↓ Дом ученика средњих школа Суботица је током 2018. године остварио приходе из осталих извора финансирања, и то: приходе по основу учешће ученика у цени смештаја и исхране у износу од 22 милиона динара и приходе по основу вршења друге делатности у износу од 5 милиона динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу на питања описана у Прилогу 2, која се односе на чињеницу да код дела корисника јавних средстава постоји проблем изражене флукуације радне снаге и немогућност благовременог прибављања сагласности за ново запошљавање на неодређено време, што за последицу има запошљавање лица на одређено време изнад прописаног броја. У том смислу, потребно је размотрити могућност изузећа од примене Уредбе код корисника јавних средстава који имају изражен проблем флукуације радне снаге.

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 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 додели 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 Суботице да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Суботице да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.

Генерални државни ревизор

Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. новембар 2019. године

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Дом ученика средњих школа Суботица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1281/2019-03 од 20. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Дома ученика средњих школа Суботица, ул. Харамбашићева 22, Суботица, у делу који се односи на: (1) Утврђивање, обрачун и исплату плата; (2) Јавне набавке; (3) Остваривање и расподела сопствених прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31. 12. 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Дом је основан Одлуком о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији 1973. године уписом у судски регистар код Округног привредног суда у Суботици број Ус. 157/73 од 25. децембра 1973. године, у регистарски уложак број 67, под називом „Дом ученика техничке школе Суботица“. Уписом у судски регистар Привредног суда у Суботици број Фи. 3247/93 од 6. октобра 1993. године у регистарски уложак 5-28, „Дом ученика техничке школе Суботица“ мења назив у „Дом ученика средњих школа Суботица“.

Дом ученика средњих школа Суботица је васпитно-образовна установа намењена за смештај, исхрану и васпитање ученика који похађају средњу школу ван места сталног боравка у својству редовних ученика у једној од осам суботичких средњих школа.

Према Статуту¹, основна делатност Дома ученика средњих школа у Суботици обухвата услуге смештаја и исхране.

Статутом о изменама и допунама Статута Дома ученика средњих школа у Суботици² Дом може да обавља и споредне делатности: хотели и сличан смештај; делатност ресторана и покретних угоститељских објеката; кетеринг.

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 оснивач. Приликом именовања и разрешења председника и чланова управног одбора, примењују се и релевантне одредбе закона којим се уређује надлежност националних савета националних мањина.

Управни одбор има седам чланова укључујући и председника, од којих су три представници оснивача, два представници родитеља, односно старатеља ученика и два представници запослених у Дому. Представнике родитеља односно старатеља ученика предлаже педагошко веће Дома. Представнике запослених у Дому предлажу репрезентативни синдикати Дома. Уколико у Дому није организован репрезентативни синдикат, представнике запослених предлажу запослени већином гласова од укупног броја запослених. Мандат чланова одбора траје четири године. Управни одбор доноси: Статут и друге опште акте Дома; доноси развојни план и годишњи план рада и усваја извештаје о њиховом остваривању; доноси финансијски план Дома; доноси програм васпитног рада Дома; усваја годишњи план јавних набавки и остало. Радам Управног одбора руководи

¹ Број 08-8-5/546 од 5. април 2011. године

² Број 08-8-50/314/2 од 20. марта 2018. године

председник. Управни одбор доноси одлуке већином гласова укупног броја чланова. Седници управног одбора присуствују и учествују у раду представник репрезентативног синдиката у Дому, без права одлучивања. Рад Управног одбора уређује се Пословником.

Пословну функцију у Дому врши директор Дома. Директор организује и руководи процесом рада и пословањем Дома и самостално доноси одлуке. О правима, обавезама и одговорностима директора одлучује Управни одбор у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду и Статутом Дома. Директора именује оснивач после спроведеног јавног конкурса (надлежни орган Аутономне покрајине Војводине). Директор за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу.

Педагошко веће чине васпитачи који остварују васпитни рад у Дому. Педагошко веће чине васпитачи и стручни сарадници који остварују васпитни, односно стручни рад у Дому ученика. 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.

Седиште Дома је у Суботици, улица Харамбашећа 22. Матични број Дома је 08580855. Порески идентификациони број Дома је 100960122. Текући рачуни се воде код Управе за трезор, и то: буџетски рачун 840-114661-10, рачун сопствених прихода 840-114667-89, рачун боловања 840-1185761-29.

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 систему³;
- Закон о буџету Републике Србије за 2018. годину⁴;
- Закон о раду⁵;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁶;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁷;
- Закон о порезу на доходак грађана⁸;

³ "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

⁴ "Сл. гласник РС", бр. 113/17

⁵ "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

⁶ "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

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

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹;
- Закон о јавним набавкама¹⁰;
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹¹;
- Одлука о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији¹²;
- Правилник о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда¹³;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁴;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁵;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика¹⁶;
- 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. годину¹⁷;
- 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 Суботица у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада; јавних набавки и остваривањем и расподелом сопствених прихода;
- 3) интервјуисање одговорних лица Дома ученика средњих школа Суботица.

⁸ "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

⁹ "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

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

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

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

¹³ „Службени гласник РС“, број 108/2016

¹⁴ ("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)

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

¹⁶ "Службени гласник РС" број 21/15

¹⁷ "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 Суботица 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. Управни одбор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Дома ученика Суботица¹⁸.
2. Управни одбор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Одлуку о усвајању ценовника услуга за госте у преноћишту Дом ученика средњих школа Суботица.¹⁹
3. Процедура о оцењивању и награђивању естетско – хигијенске уређености ученичких соба донета је од стране Директора Дома.²⁰

¹⁸ број 08-8-5/1804/2

¹⁹ број 08-8-30/1804/1

²⁰ број 08-8-5/1314

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

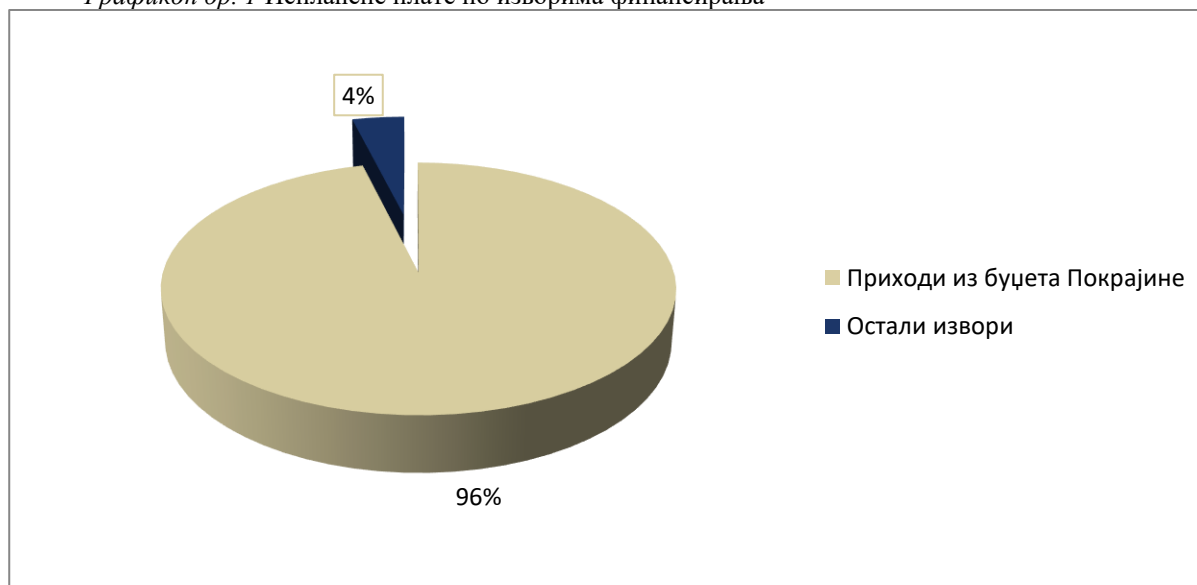
У наредној табели дат је табеларни приказ висине планираних финансијских средстава за Плате, додатке и накнаде запослених, као и износ извршених расхода за ове намене у 2018. години:

Табела бр. 1 Планирани и извршени расходи групе 411000

Конто	Опис	Финансијски план			Извршење		
		УКУПНО	Приходи из буџета Покрајине	Соп. приходи буџетских корисника	УКУПНО	Приходи из буџета Покрајине	Соп. приходи буџетских корисника
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	38.762.740	35.962.680	2.800.060	36.676.855	35.251.035	1.425.820
411100	Плате, додаци и накнаде запослених						

Из наведене табеле следи да су у току 2018. године за плате, додатке и накнаде запослених извршени расходи у укупном износу од 36.676.855 динара од којих је 35.251.035 динара извршено из средстава буџета Аутономне покрајине Војводине, а 1.425.820 динара из осталих извора финансирања.

Графикон бр. 1 Исплаћене плате по изворима финансирања



Законска и интерна регулатива

Права и обавезе по основу рада за запослене у ученичком стандарду уређују се Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика. Законом о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним прописима.

Осим наведених, Дом ученика средњих школа у Суботици је у 2018. години примењивао и Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака 08-8-5/376 од 5. априла 2016. године, на који је Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице Аутономне покрајине Војводине Републике Србије дало сагласност број 128-022-182/2016-01 од 07.04.2016. године и Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака број 08-8-5/1188 од 16. јула 2018. године, на који је Покрајински секретаријат за образовање, прописе, управу и националне мањине-националне заједнице Аутономне покрајине Војводине Републике Србије дало сагласност број 128-022-678/2018-01 од 29.08.2018. године.

Број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, у тачки 2. табеларни приказ број 16 за Дом ученика средњих школа Суботица, утврђен је максималан број од 59 запослених за 2018. годину на неодређено. Број систематизованих радних места у Дому ученика средњих школа Суботица је 59, што је у складу са максималним бројем запослених за 2018. годину који је утврђен наведеном Одлуком.

На дан 31.12.2018. године у Дому је било запослено 44 лица на неодређено време, док је 23 лица запослено на одређено време. Од 44 лица запослених на неодређено време, седам запослених се налази на неплаћеном одсуству, док је двоје на породилском одсуству. На радним местима запослених који су на неплаћеном и породилском одсуству примљена су лица која раде на одређено време до повратка одсутних запослених по наведеним основама. Осталих 15 лица запослена су на одређено време због повећаног обима посла. Средства за исплату плата свих 59 запослених лица обезбеђују се у буџету.

Према писаном Образложењу Дома ученика средњих школа Суботица број 08-8-16/2059, Дом је запошљавање на одређено спроводио уз консултације са Министарством просвете, науке и технолошког развоја. Такође, у образложењу је наведено да Дом сваког месеца доставља Министарству захтев за одобрење за запошљавање на неодређено време путем ПРМ обрасца у којем је исказан укупан број запослених и на неодређено и на одређено време. Образложењем је указано и да Дом има потешкоће код запошљавања због велике флукуације запослених која је проузрокована чињеницом да велики број грађана Суботице има двојна држављанства земаља Европске Уније – Мађарске и Хрватске, те да радно способно становништво овог краја гравитира у смислу запослења према њима.

Дом ученика је у током 2018. године примио у радни однос на неодређено време пет лица за која је прибавио сагласности комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²¹.

²¹ Закључак комисије Владе бр. 51 Број: 112-762/2018 од 30. јануара 2018. године; Закључак комисије Владе бр. 51 Број: 112-7274/2018 од 27. јула 2018. године; Закључак комисије Владе бр. 51 Број: 112-9026/2018 од 26. септембра 2018. године и Закључак комисије Владе бр. 51 Број: 112-10229/2018 од 29. октобра 2018. године.

Чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених, а ставом 37. да изузетно овај број може бити већи уз сагласност тела Владе. Чланом 4а став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава²², одређени су случајеви када се не подноси молба за одобравање додатног радног ангажовања.

Чланом 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²³ прописано је да укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику не може бити већи од максималног броја утврђеног у складу са овим законом.

Чланом 10. став 2. истог закона прописано је да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла и ангажованих лица по уговорима, а у ставу 3. су прописани случајеви на које се не односи ограничење.

Иако максималан број запослених на неодређено време за Дом ученика средњих школа Суботица износи 59, због континуиране флукуације радне снаге број запослених лица на неодређено време на дан 31.12.2018. године износио је 44. Како би обезбедио несметано обављање делатности, Дом је био принуђен да запошљава и 15 лица на одређено време због повећаног обима посла.

У том смислу, скрећемо пажњу да Дом ученика има проблем изражене флукуације радне снаге и немогућности благовременог прибављања сагласности за ново запошљавање на неодређено време.

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).

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

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

У поступку ревизије извршена је провера правилности утврђивања коефицијената запослених на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У поступку ревизије утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плата примењени прописани коефицијенти.

Обрачун и исплата минималне зараде

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика у члану 20. став 2. прописано је да уколико је основна плата запосленог, која је

²² „Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

²³ „Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 81/16

утврђена на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, за пуно радно време и остварени стандардни радни учинак, мања од минималне зараде, основна плата запосленог утврђена на напред описан начин исплаћује се у висини минималне зараде.

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

Васпитачи и стручни сарадници

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

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

Прековремени рад

Дом ученика је запосленима, по основу прековременог рада исплатио средства у износу од 1.350.704 динара.

Обрачун је вршен у висини од 26% од основице.

Рад на дан државног празника

Дом ученика је запосленима, по основу рада на дан празника, који је нерадан дан исплатио средства у износу од 27.733 динара. Обрачун и исплата извршени су у висини од 110% од основице.

Ноћни рад

У 2018. години Дом није исплаћивао накнаде по основу ноћног рада запосленима.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Дом ученика је запосленима, по основу минулог рада исплатио износ од укупно 1.157.756 динара. Обрачун додатка за време проведено у радном односу вршен је по стопи од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

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

Дом ученика је запосленима, по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплатио средства у укупном износу од 990.403 динара.

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

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа

Дом ученика је запосленима по овом основу накнаде за рад на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства исплатио средства у укупном износу од 5.390.693 динара.

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

Остали додаци и накнаде запосленима

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим Законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

У 2018. години Дом није исплаћивао стимулације запосленима.

Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 2: Планирани и извршени расходи групе 412000

Конто	Опис	Финансијски план			Извршење		
		УКУПНО	Приходи из буџета Покрајине	Соп. приходи буџетских корисника	УКУПНО	Приходи из буџета Покрајине	Соп. приходи буџетских корисника
412000	Социјални доприноси на терет послодавца		6.437.320	501.211	6.562.221	6.307.099	255.122
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.938.530	4.315.522	336.007	4.401.223	4.230.124	171.099
412200	Допринос за здравствено осигурање		1.852.078	144.203	1.887.465	1.812.953	74.512
412300	Допринос за незапосленост		269.720	21.000	273.534	264.022	9.512

VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

1. Планирање јавних набавки

Дом ученика средњих школа Суботица је уредио поступак јавних набавки Правилником о начину обављања послова јавних набавки у Дому ученика средњих школа у Суботици број 08-8-4/224 од 13. марта 2014. године.

Дом ученика средњих школа Суботица је донео план јавних набавки за 2018. годину број 08-8-4/104/1 од 01. фебруара 2018. године, усвојен у софтверу УЈН 06. фебруара 2018. године. У току 2018. године извршена је једна измена и допуна плана јавних набавки. Иницијалним планом набавки планирано је 16 поступака јавних набавки у укупној вредности од 69.609.758 динара без ПДВ, односно 81.616.526 динара са ПДВ. Изменом и допуном плана јавних набавки Дом ученика средњих школа Суботица планирано је 17 поступака јавних набавки укупне вредности 72.121.458 динара без ПДВ, односно 84.630.566 са ПДВ.

2. Спровођење поступака јавних набавки

У 2018. години спроведено је 19 поступака јавних набавки (од чега два поновљена), након којих су закључени Уговори у укупном износу 64.581.517 динара без ПДВ, односно 75.928.022 динара са ПДВ.

Спроведено је осам отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 52.255.547 динара без ПДВ, односно 61.233.899 динара са ПДВ и 11 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 12.325.970 динара без ПДВ, односно 14.694.123 динара са ПДВ.

Приликом спровођења већине поступака јавних набавки у поступку је учествовао само један или највише два понуђача, што указује на недостатак конкуренције;

Уговори по основу седам спроведених отворених поступака јавних набавки за текуће одржавање објеката укупне вредности 31.812.903 динара реализовани су у 100% уговореној вредности.

Отворени поступак јавне набавке – Зидарски радови

Директор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке²⁴ – Зидарски радови. Процењена вредност јавне набавке износи 5.445.833 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Максим градња“ д.о.о. Суботица закључен је Уговор број 08-7-3-2/489 од 4. маја 2018. године, уговорене вредности 5.443.130 динара без ПДВ, односно 6.531.756 динара са ПДВ. Цена је фиксна и не подлеже промени за цео уговорени период. Уговор се закључује на одређени период до 31. децембра 2018. године.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 3.354.987 динара.

Отворени поступак јавне набавке – Услуге текуће поправке и одржавања – радови на водоводу и канализацији

Директор Дома ученика средњих школа Суботица покренуо је отворени поступак јавне набавке – Услуге текуће поправке и одржавања – радови на водоводу и канализацији

²⁴ Број 08-7-3/219 од 26. фебруара 2018. године

доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке²⁵. Процењена вредност јавне набавке износи 4.750.000 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 уговора²⁶ и изабран је понуђач „Севне инсталације Metal“ д.о.о. Суботица.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 08-7-3-2/465 од 30. априла 2018. године. Вредност уговора износи 4.749.352 динара без ПДВ, односно 5.699.222 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 5.699.222 динара.

Отворени поступак јавне набавке – Текуће поправке и одржавање – Молерски радови

Директор Дома ученика средњих школа Суботица, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке²⁷ – Текуће одржавање и одржавање – Молерски радови. Процењена вредност јавне набавке износи 4.461.667 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Yumol“ д.о.о. Суботица закључен је Уговор број 08-7-3-2/488 од 4. маја 2018. године, уговорене вредности 4.594.457 динара без ПДВ, односно 5.513.349 динара са ПДВ. Цена је фиксна и не подлеже промени за цео уговорени период. Уговор се закључује на одређени период до 31. децембра 2018. године.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 5.513.349 динара.

Отворени поступак јавне набавке – Текуће поправке и одржавање – Електричне инсталације

Директор Дома ученика средњих школа Суботица покренуо је отворени поступак јавне набавке – Текуће поправке и одржавања – Електричне инсталације доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке²⁸. Процењена вредност јавне набавке износи 4.658.333 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Rotel“ д.о.о. Суботица закључен је Уговор број 08-7-3-2/468 од 30. априла 2018. године, уговорене вредности 4.624.700 динара без ПДВ, односно 5.549.640 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 5.549.640 динара.

Отворени поступак јавне набавке – Текуће поправке и одржавање – Централно грејање

Директор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке²⁹ – Текуће поправке и одржавања – централно грејање. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000.000 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

²⁵ Број 08-7-3/211 од 26. фебруара 2018. године

²⁶ Број 08-7-3-2/394 од 12. априла 2018. године

²⁷ Број 08-7-3/215 од 26. фебруара 2018. године

²⁸ Број 08-7-3/217 од 26. фебруара 2018. године

²⁹ Број 08-7-3/209 од 26. фебруара 2018. године

набавкама, донета је Одлука о додели уговора³⁰ и изабран је понуђач „Севне инсталације Метал“ д.о.о. Суботица.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 08-7-3-2/464 од 30. априла 2018. године. Вредност уговора износи 1.998.400 динара без ПДВ, односно 2.398.080 динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређени период до 31. децембра 2018. године.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 2.398.080 динара.

Отворени поступак јавне набавке – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

Директор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке³¹ – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, обликовану у две партије. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 6.858.333 и то (процењена вредност по партијама): Партија 1 – Браварски радови 2.833.333 динара без ПДВ и Партија 2 – Столарски радови 4.025.000 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке за Партију 1 закључен је Уговор број 08-7-3-2/466 од 30. априла 2018. године са изабраним понуђачем „Севне инсталације Метал“ д.о.о. Суботица, уговорене вредности 2.829.777 динара без ПДВ, односно 3.395.732 динара са ПДВ. За Партију 2 закључен је Уговор број 08-7-3-2/496 од 4. маја 2018. године са изабраним понуђачем „Столарија Шеки ентеријер“ Суботица, уговорене вредности 3.916.773 динара без ПДВ, односно 4.700.128 динара са ПДВ.

Извршење по основу уговора број 08-7-3-2/466 на дан 31. децембар 2018. године износи 3.395.732 динара, док на исти дан извршење по основу уговора број 08-7-3-2/496 износи 4.700.127 динара.

Јавна набавка мале вредности – Услуга грађевинског надзора (стручног и економског) за све радове и израда пројекта и нацрта, процена трошкова

Директор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности³² – Услуга грађевинског надзора (стручног и економског) за све радове и израда пројекта и нацрта, процена трошкова. Процењена вредност јавне набавке износи 2.750.000 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 уговора³³ и изабрана је група понуђача „Рорпројект“ д.о.о. Суботица, „Термогас-Суботика“ Суботица и „Енинг“ д.о.о. Суботица.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 08-7-3-2/221 од 27. фебруара 2018. године. Вредност уговора износи 1.285.840 динара без ПДВ, односно 1.543.008 динара са ПДВ. Уговор се закључује на одређени период до 31. децембра 2018. године.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 1.543.008 динара.

³⁰ Број 08-7-3-2/392 од 12. априла 2018. године

³¹ Број 08-7-3/213 од 26. фебруара 2018. године

³² Број 08-7-3/126 од 6. фебруара 2018. године

³³ Број 08-7-3-2/184 од 19. фебруара 2018. године

Јавна набавка мале вредности – Набавка електричне енергије

Директор Дома ученика средњих школа Суботица покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавке електричне енергије доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке³⁴. Процењена вредност јавне набавке износи 2.643.522 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд,, закључен је Уговор број 08-7-3-2/316 од 21. марта 2018. године, уговорене вредности 2.377.520 динара без ПДВ, односно 2.853.024 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 1.679.055 динара.

Јавна набавка мале вредности – Инвестиционо одржавање подрумских просторија и санитарних чворова

Директор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности³⁵– Инвестиционо одржавање подрумских просторија и санитарних чворова. Процењена вредност јавне набавке износи 2.511.700 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 уговора³⁶ и изабрана је група понуђача „Севне instalације Metal“ д.о.о. Суботица и „Yumol“ д.о.о. Суботица.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 08-7-3-2/541 од 15. маја 2018. године. Вредност уговора износи 2.511.455 динара без ПДВ, односно 3.013.745 динара са ПДВ.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 3.013.745 динара.

Јавна набавка мале вредности – Набавка хемијских средстава за чишћење

Директор Дома ученика средњих школа Суботица покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка хемијских средстава за чишћење доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке³⁷. Процењена вредност јавне набавке износи 4.254.406 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Екоhem“ д.о.о. Београд закључен је Уговор број 08-7-3-2/650 од 21. јуна 2018. године, уговорене вредности 3.292.418 динара без ПДВ, односно 3.950.901 динара са ПДВ. Уговор се закључује на период 12 месеци рачунајући од дана потписивања уговора. Чланом 7. наведеног уговора прописано је да се плаћање врши сукцесивно, на основу испостављених фактура, у року до 45 календарских дана.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 2.139.762 динара.

Налаз:

Дом ученика је извршио авансну уплату по основу профактуре број 0070/18 Р од 20.12.2018. године у износу од 1.081.305 динара, што није у складу са чланом 7. Уговора број 08-7-3-2/650.

³⁴ Број 08-7-3/207 од 26. фебруара 2018. године

³⁵ Број 08-7-3/459 од 27. априла 2018. године

³⁶ Број 08-7-3-2/529 од 9. маја 2018. године

³⁷ Број 08-7-3/545 од 17. маја 2018. године

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Суботица да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.

Јавна набавка мале вредности – Остали материјали за одржавање хигијене – специјализована средства за машине за судове и друге машине у ресторану

Директор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности³⁸ – Остали материјали за одржавање хигијене – специјализована средства за машине за судове и друге машине у ресторану. Процењена вредност јавне набавке износи 1.133.206 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 уговора³⁹. и изабран је понуђач „Yugel-elektro“ д.о.о. Суботица.

Са изабраним понуђачем је закључен Уговор број 08-7-3-2/302 од 20. јула 2018. године. Вредност уговора износи 1.074.400 динара без ПДВ, односно 1.289.280 динара са ПДВ. Цена је фиксна и не може се мењати. Уговор се закључује на период 12 месеци рачунајући од дана потписивања уговора.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 966.600 динара.

Јавна набавка мале вредности – Набавка радне одеће и обуће

Директор Дома ученика средњих школа Суботица покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка радне одеће и обуће доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке⁴⁰. Процењена вредност јавне набавке износи 1.333.333 динара без ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „Eminent“ д.о.о. Београд закључен је Уговор број 08-7-3-2/987 од 10. септембра 2018. године, уговорене вредности 1.299.130 динара без ПДВ, односно 1.558.956 динара са ПДВ. Уговорена цена је фиксна и не подлеже промени. Понуђач је дужан да добра испоручује сукцесивно по појединачним писменим налозима наручиоца у року од 15 календарских дана од дана пријема налога.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 1.558.956 динара.

Отворени поступак јавне набавке – Намирнице за припремање хране

Директор Дома ученика средњих школа Суботица, донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке⁴¹ – Намирнице за припремање хране, обликовану у девет партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 28.371.124 динара без ПДВ.

У извештају о стручној оцени понуда⁴² за партију 2 – живинско месо и месни производи, Комисија за стручну оцену понуда предложила је да се понуда понуђача "Selekta" д.о.о. Нови Сад одбије због неуобичајено ниске цене, у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама.

³⁸ Број 08-7-3/547 од 17. маја 2018. године

³⁹ Број 08-7-3-2/720 од 5. јула 2018

⁴⁰ Број 08-7-3/1819 од 17. августа 2018. године

⁴¹ Број 08-7-3/549 од 17. маја 2018. године

⁴² Број 08-7-3-2/1296/2 од 18. јула 2018. године

Након доношења Одлуке о додели уговора⁴³ за партију 2 – живинско месо и месни производи, понуђач "Selekta" д.о.о. Нови Сад је поднео захтев за заштиту права понуђача и то због повреде члана 84. став 5. Закона о јавним набавкама.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење⁴⁴ којим се захтев за заштиту права поднет од стране "Selekta" д.о.о. Нови Сад усваја као основан, те се Наручиоцу налаже да понови фазу стручне оцене понуда

Табела број 3: Понуђене јединичне цене без ПДВ у динарима

Добављач	Назив артикла			
	Пилећи батак и карабатак	Пилеће бело месо са костима свеже	Пилећи паризер	Пилећа виришла
"Selekta" д.о.о. Нови Сад	230,00	250,00	140,00	145,00
Komercservis produkt д.о.о. Нови Сад	274,00	296,00	330,00	285,00
"D&D Noge" д.о.о. За прераду меса Шушљак	270,00	310,00	290,00	290,00
"Natura" д.о.о. Суботица	280,00	300,00	407,00	420,00

По спроведеном поступку јавне набавке закључени су уговори са следећим понуђачима, табела број 4:

Табела број 4: Преглед закључених уговора са извршењем на дан 31.12.2018. године у хиљадама динара

-Доба-вљач	Број и датум уговора	Партија	Процењена вредност јавне набавке без ПДВ	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Извршење на дан 31.12.2018. године
"Komercservis produkt" д.о.о. Нови Сад	08-7-3-2/1328 од 1. августа 2018. године	Партија 1 - Месо и месни производи	8.298	6.959	7.931	3.717
"Selekta" д.о.о. Нови Сад	08-7-3-2/2291 од 14. новембра 2018. године	Партија 2 - Живинско месо и месни производи	2.419	1.522	1.699	205
"Selekta" д.о.о. Нови Сад	08-7-3-2/1329 од 1. августа 2018. године	Партија 4 - Свежа, смрзнута и конзервирана риба	1.503	1.417	1.577	373
"Komercservis produkt" д.о.о. Нови Сад	08-7-3-2/1330 од 1. августа 2018. године	Партија 5 - Јаја	279	254	280	71
"AS-Браћа Stanković" д.о.о. /Бегалице	08-7-3-2/1330 од 10. августа 2018. године	Партија 6 - Хлеб, брашно и пецива	1.667	1.117	1.229	310
"Амакс" д.о.о. Нови Сад	08-7-3-2/1332 од 10. августа 2018. године	Партија 7 - млечни производи	3.584	2.944	3.458	1.518
"Selekta" д.о.о. Нови Сад	08-7-3-2/1333 од 10. августа 2018. године	Партија 8 - Свеже воће и поврће	3.590	3.500	3.858	1.137
"Selekta" д.о.о. Нови Сад	08-7-3-2/1334 од 10. августа 2018. године	Партија 9 - Остале намернице широке потрошње	5.393	4.863	5.692	2.731
Укупно			26.733	22.576	25.724	10.062

За партију 3 се поступак обуставља јер није пристигла ниједна прихватљива понуда.

Све наведени уговори су закључени су на период од 12 месеци рачунајући од дана обостраног потписивања уговора.

Дом ученика средњих школа Суботица је извршио авансну уплату за Партију 1 и Партију 7 у укупном износу од 1.669.260 динара, и то: добављачу „Амакс“ д.о.о. Нови Сад у износу од 659.166 динара и добављачу "Komercservis produkt" д.о.о. Нови Сад у износу од 1.010.094 динара. Авансне уплате извршене су по предрачунима број: 18-ПФ001000012; 65 и 66, у децембру 2018. године.

⁴³ Број 08-7-3-2/1297/2 од 18. јула 2018. године

⁴⁴ Број 4-00-850/2018 од 20. септембра године

Налаз:

Дом ученика средњих школа Суботица је авансно исплатио износ од 1.669.260 динара, што није у складу са чланом 6. Уговора број 08-7-3-2/1332 од 10. августа 2018. године и Уговора број 08-7-3-2/1328 од 1. августа 2018. године.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Суботице да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.

Отворени поступак јавне набавке – Намирнице за припремање хране – Партија 3 – Ћуреће месо и месни производи од ћурећег меса

Директор Дома ученика средњих школа Суботица покренуо је отворени поступак јавне набавке – Набавка ћурећег меса и месних производа од ћурећег меса, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке⁴⁵. Процењена вредност јавне набавке износи 1.637.500 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 08-7-3-2/2029 од 18. септембра 2018. и изабрана је група понуђача „Јовановић & синови – Master food“ д.о.о. Бачка Топола и „В&Н компану“ д.о.о. Хајдуково.

Са изабраном групом понуђача је закључен Уговор број 08-7-3-2/2098 од 1. октобра 2018. године. Вредност уговора износи 1.522.500 динара без ПДВ, односно 1.772.750 динара са ПДВ. Овај уговор се закључује на одређено време, на период од дана обостраног потписивања до 31. јула 2019. године.

По основу наведеног уговора закључно са 31. децембром 2018. године извршени су расходи у износу од 406.082 динара.

⁴⁵ Број 08-7-3/1792 од 7. августа 2018. године

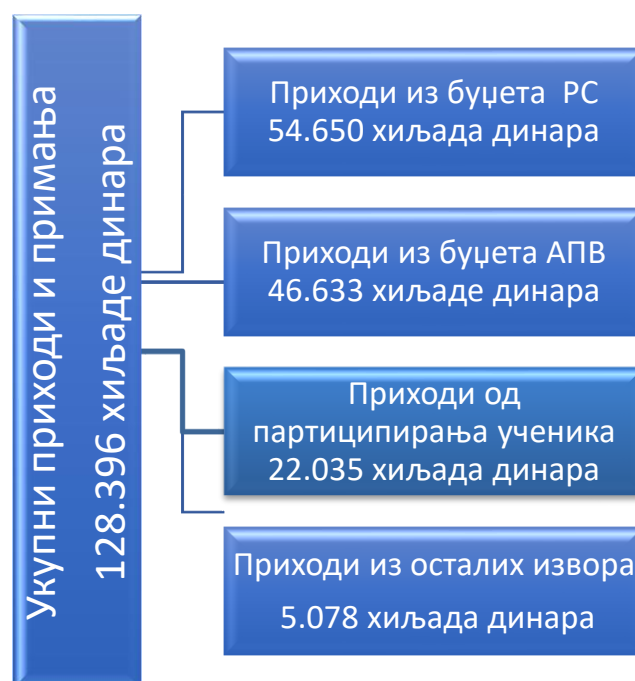
VIII ПРИЛОГ 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода и примања

1. Остваривање сопствених прихода

Дом ученика средњих школа Суботица је у 2018. години остварио укупне приходе у износу од 128.395.791 динара.

Приходи су по изворима финансирања остварени у следећим износима: из буџета Републике износ од 54.649.815 динара; из буџета Аутономне покрајине износ од 46.632.513 динара и из осталих извора финансирања износ од 27.113.463 динара.

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



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

- 1) из средстава оснивача;
- 2) учешћем ученика и студента у економској цени услуга смештаја и исхране;
- 3) из донација, поклона и завештења;
- 4) 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.

Обављање друге делатности регулисано је Решењем Покрајинске владе 27 број: 022-32/2018 од 18. јул 2018. године, којим је дата сагласност за вршење 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 26.736.862 динара. Структура прихода од продаје добара и услуга приказана је у следећој табели:

Табела број 5: Структура прихода од продаје добара и услуга

Рб	Врста сопственог прихода	Економска класификација	Износ планираног прихода	Износ оствареног прихода
1	Приходи од учешћа ученика у економској цени смештаја и исхране у Дому	742121	22.500.000	22.034.563
2	Приходи од вршења друге делатности	742371	5.700.000	4.702.299
	Укупно		28.200.000	26.736.862

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

Приходи од продаје планирани су у износу од 22.500.000 динара, а остварени у висини од 22.034.563 динара. Наведени приходи остварени су по основу учешћа ученика у економској цени смештаја и исхране у дому.

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

Табела број 6: Прописане цене исхране ученика

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

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

Наведени приходи су планирани у износу од 5.700.000 динара, а остварени у износу од 4.702.299 динара. Приходи се односе на уплате од стране трећих лица, по основу вршења друге делатности на тржишту. Приходи су остварени по основу ноћења и исхране екстерних гостију, у периоду слободних капацитета Дома.

Чланом 12. Статута прописано је да Дом може да закључује уговоре и да обавља друге послове и услуге у мањем обиму који служе делатности које су уписане у судски регистар, за које је уобичајено да се врше уз ту делатност у мањем обиму или повремено или које доприносе искоришћавању капацитета и материјала који се употребљава за вршење уписане делатности.

Сагласност за обављање друге делатности која је у функцији основне делатности дата је Решењем Покрајинске владе 127 број: 022-32/2018 од 18. јул 2018. године.

Обављање других делатности регистровано је у Привредном суду у Суботици решењем број фи-82/11 од 6. јуна 2011. године, односно Решењем Фи – 196/2018 од 31. јула 2018. године. Наведеним решењем регистровано је обављање споредних делатности: 55.10 хотелски смештај; 56.10 Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката и 56.21 Кетеринг.

Мешовити и неодређени приходи, конто 745100

Ова врста прихода планирана је у износу од 390 хиљада динара, док остварење износи 376.601 динар.

Приходи су остварени по основу наплаћених надокнада за причињену штету на објекту и опреми Дома, од стране корисника.

2. Расподела сопствених прихода

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

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

Управни одбор Дома ученика је донео Финансијски план број 08-8-4/104 од 1. фебруара 2018. године, а затим и четири Измене финансијског плана. Наведеним актом планирани су приходи и примања, односно расходи и издаци по економским класификацијама и по изворима финансирања.

Дом ученика Суботица није донео интерни акт којим би ближе одредио начин стицања и расподеле сопствених прихода. У поступку ревизије донет је Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Дома ученика средњих школа Суботица број 08-8-5/1804/2 од 21. августа 2019. године.

Како су у колони 11 – Из осталих извора финансирања Обрасца 5 исказани расходи и издаци збирно, на захтев ревизора Дом ученика средњих школа Суботица је сачинио преглед утрошених средстава по економским класификацијама и по изворима финансирања, и исказао податке на следећи начин:

Табела број 7: Расподела прихода остварених из осталих извора финансирања у 2018. години

Ек.класа	Назив конта	Укупно	Приходи од партиципације ученика	Остали приходи
411111	Плате, додаци и накнаде запослених	1.425.820		1.425.820
412111	Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	171.099		171.099
412211	Доприноси за здравствено осигурање	74.512		74.512
412311	Допринос за незапосленост	9.512		9.512
413142	Поклон за децу запослених	99.809		99.809
413151	Превоз на посао	78.267		78.267
413161	Паркирање	98.863		98.863
414311	Отпремнина при одласку у пензију	215.316		215.316
415112	Накнада трошкова за превоз	245.037		245.037
421111	Трошкови платног промета и банкарских услуга	101.715	101.715	
421211	Услуге за електричну енергију	5.094	5.094	
421324	Одвоз отпада	20.000	20.000	
421325	Услуге чишћења	2.700	2.700	
421412	Интернет	21.455	21.455	

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

421414	Услуге мобилног телефона	294.936	294.936	
421422	Услуге доставе	4.229	4.229	
421521	Осигурање запослених у случају несреће	30.161	30.161	
421522	Здравствено осигурање запослених	152.928	152.928	
421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	40.535	40.535	
422111	Трошкови службених путовања у земљи	399.292	399.292	
422121	Трошкови превоза на службеном путу	20.540	20.540	
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	153.402	153.402	
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	457.000	457.000	
423391	Издаци за стручне испите	432.000	432.000	
423431	Услуге рекламе и пропаганде	65.199	65.199	
423432	Објављивање тендера	152.114	152.114	
423521	Правно заступање	360.000	360.000	
423711	Репрезентација	81.025		81.025
423712	Поклони	35.719		35.719
424221	Услуге културе	735.583	735.583	
425111	Зидарски радови	3.354.987	3.354.987	
425112	Столарски радови	4.700.128	4.700.128	
425113	Молерски радови	5.513.349	5.513.349	
425118	Радови на комуникацијској инсталацији	589.758	589.758	
425119	Остале услуге и материјали	3.395.732	3.395.732	
425211	Механичке поправке	14.936	14.936	
425225	Техничке поправке опреме за домаћинство	6.041	6.041	
425262	Техничка поправка опреме за културу	30.000	30.000	
425263	Техничка поправка опреме за спорт	98.976	98.976	
426131	Цвеће и зеленило	4.500	4.500	
426411	Бензин	408.988	408.988	
426823	Намирнице за припремање хране	1.611.240		1.611.240
426912	Резервни делови	13.362	13.362	
426919	Материјали за посебне намене	199.939	199.939	
482211	Републичке таксе	120.000	120.000	
	Укупно плаћени расходи из осталих прихода	26.045.795	21.899.578	4.146.217

Дом ученика средњих школа Суботица је сопствене приходе остварио и расподелио у складу са прописима.

IX ПРИЛОГ 5 – Случајни налази

У поступку ревизије правилности пословања Дома ученика средњих школа Суботица 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 евидентиране обавезе за плате и додатке за месец децембар у износу од 2.974.370 динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 508.438 динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Целокупни износ исплаћених средстава за плате, додатке и накнаде запослених евидентирани су на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.