

РЕЗИМЕ

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

Закључци

Дом ученика средњих школа Суботица је извршио обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.

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 приходе из осталих извора финансирања остварио и расподелио у складу са прописима.

Налази

Дом ученика средњих школа Суботица је приликом обрачуна и исплате плата запосленима применио прописане коефицијенте и прописану основу и исправно обрачунао порез на доходак и доприносе за обавезно социјално осигурање.

Извршена је исплата аванса по основу две профактуре, иако конкурсном документацијом и одредбама уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки, овакав начин плаћања није био предвиђен.

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.

Скретање пажње

- Скрећемо пажњу 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 размислити могућност изузећа од примене Уредбе код корисника јавних средстава који имају изражен проблем флукуације радне снаге.
- Скрећемо пажњу да финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда врши на основу испостављених фактура установа. Овакав начин финансирања материјалних трошкова није у складу са одредбама Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, којим су прописани критеријуми по којима се врши финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда. Додела финансијских средстава на име материјалних трошкова од стране директног корисника буџетских средстава индиректном кориснику буџетских средстава на бази фактурисања услуга нужно води уплати финансијских средстава у мањем или већем износу од износа који би био обрачунат узимајући у обзир критеријуме прописане наведеним Правилником.

Ефекти сарадње:

- Управни одбор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Дома ученика Суботица.
- Управни одбор Дома ученика средњих школа Суботица донео је Одлуку о усвајању ценовника услуга за госте у преноћишту Дом ученика средњих школа Суботица.
- Процедура о оцењивању и награђивању естетско – хигијенске уређености ученичких соба донета је од стране директора Дома.



Број датих препорука:

2

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

Препоручили смо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Суботица да:

- расходе за набавку хемијских средстава извршавају у складу са одредбама закључених уговора;
- расходе за набавку намирница за припрему хране извршавају у складу са одредбама закључених уговора.