

# РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији правилности пословања Студентског центра „Бор“ у Бору за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

## Закључци

## Налази

У Студентском центру "Бор" у Бору (у даљем тексту: Центар "Бор") је у 2018. години број запослених на одређено и неодређено време био у складу са прописима.	Број запослених на неодређено време у Центру „Бор“ био је 27. Број запослених лица, на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима био је осам до девет лица.
Центар "Бор" је у 2018. години, исплатио плате у већем износу од 448.000 динара.	Због нетачно утврђених коефицијената, приликом обрачуна и исплате плата, исте су исплаћене у већем износу од 201.000 динара. Због погрешно утврђене основице за обрачун додатка минули рад, плате су исплаћене у већем износу од 190.000 динара. Износ од 57.000 динара нетачно је обрачунао и исплаћен на име плата, због погрешних евиденција о присутности на послу.
У 2018. години, Центар "Бор" тачно је обрачунао и исплатио минималну зарadu, додатке за рад дужи од пуног радног времена, за рад на дан државног и верског празника, за рад ноћу, накнаде зарада и порезе и социјалне доприносе.	Минимална зарada, додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за рад на дан државног и верског празника, додаток за рад ноћу, и остали додаци, правилно су обрачунао и исплаћени. Исплата Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства вршена је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. Запослени су за време одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана остваривали накнаду зараде у висини минималне зараде. Порез на зарadu, по пореској стопи од 10%, обрачунао је и исплаћен на остварене зарadu умањене за прописан неопорезиви износ. Доприноси су обрачунавани и плаћени по прописаним стопама.
Центар "Бор" није у складу са прописима, исплатио износ од 395.000 динара за плате.	Износ од 168.000 динара је исплаћен на име поклона за Дан жена, што није у складу са Законом о буџету за 2018. годину. За заснован радни однос за непуно радно време, што није у складу са систематизацијом послова, Центар "Бор" је исплатио 227.000 динара
У 2018. години, Центар "Бор" је увећавао плате у складу са прописима, односно највише до 30%, али није у складу са прописима доносио решења о увећању зарада.	Директор Центра „Бор“ је сваког месеца доносио Одлуку о повећању зараде запослених из сопствених прихода. Одлуком су увећане зараде свих запослених у висини од 30%. Центар "Бор" није доносио решења за запослене којима је увећана зарada, на основу Одлуке директора, из сопствених прихода, што није у складу са Законом о раду.
План јавних набавки за 2018. годину, донет је у складу са прописима.	План јавних набавки за 2018. годину, донет је на основу Одлуке председника Управног одбора и садржи све прописане податке.
Центар "Бор" није интерни акт за уређење поступака јавних набавки објавно на свом сајту.	Правилник о организацији јавних набавки у Центру "Бор" је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, али није у складу са наведеним законом објављен на интернет сајту Центра.
Центар „Бор“ је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.	У тромесечним извештајима достављеним Управи за јавне набавке, приказан је већи број спроведених поступака јавне набавке мале вредности и набавки на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама, као и већа вредност укупно закључених уговора, што није у складу са Законом о јавним набавкама.
Центар „Бор“ приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране у укупном износу од 509.000 динара, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница.	Центар "Бор" није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница, односно није добро проценио сопствене потребе.
Центар „Бор“ приликом спровођења набавке добара, услуга и радова није спровео поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 561.000 динара.	Износ од 561 хиљада динара набављен је без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора и то: - за набавку услуга за одржавање инсталација водовода и канализације износ од 326.000 динара и - за набавку погонског горива за службене аутомобиле и Генераторски агрегат износ од 235.000 динара.
Центар „Бор“ није спровео поступак јавне набавке мале вредности приликом набавке радова и услуга у укупном износу од 3,17 милиона динара, јер није добро одредио процењену вредност набавки.	Центар "Бор" није спровео поступке јавне набавке мале вредности приликом набавке радова и услуга, јер није добро одредио процењену вредност набавки у укупном износу од 3,17 милиона динара и то: за набавку радова у износу од 2,57 милиона динара и за набавку услуга био декорације у износу од 600.000 динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.
Центар „Бор“ је закључио уговор за набавку добара у поступку јавне набавке мале вредности у износу од 1,20 милиона динара, на основу неправилно сачињеног Образаца структуре цене.	Центар „Бор“ није сачинио Образац структуре цене за набавку средстава за прање и чишћење, средстава за машинско прање посуђа и производа од хартије за једнократну употребу, у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације, јер исти не садржи јединичну и укупну цену са ПДВ-ом.
Центар "Бор" је у 2018. години обављао другу делатност, која је у функцији његове основне делатности, без сагласности оснивача.	Центар "Бор" је Статутом прописао које друге делатности, уз сагласност оснивача, може обављати у функцији основне делатности. Центар "Бор" је обављао другу делатност (давање на коришћење слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима) и по том основу остварио приход, а да за исту није имао сагласност оснивача.
У 2018. години, Центар "Бор" је остварио приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 849.000 динара, које није исказао као јавни приход, већ их је исказао као сопствене приходе. Наведена средства су остварена без сагласности Дирекције за имовину.	Центар „Бор“ приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 849.000 динара није уплаћивао на рачун „Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике“, већ их је исказивао као сопствене приходе. Приходе од давања у закуп пословног простора Центар "Бор" је остварио без прибављене сагласности Дирекције за имовину.
Центар "Бор" није кроз цену услуга обезбеђивао само средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове Центра у којима обезбеђује смештај, исхрану и опоравак ученика и студената, већ је исплатио и зарadu запосленима у износу од 6,6 милиона динара.	Центар „Бор“ је из средстава остварених од услуга смештаја и исхране студената и ученика, исплатио зарadu запосленима и социјалне доприноси на терет послодавца у износу најмање од 6,6 милиона динара, што није у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду и Правилником о условима и начину утврђивања цене услуга у Центрима ученичког и студентског стандарда.

## ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

1. Центар "Бор" је на свом сајту објавио интерни акт о организацији јавних набавки;
2. Надлежном Министарству је упућен захтев за давање сагласности за обављање других делатности;
3. Центар "Бор" је уплатио приходе остварене од издавања пословног простора у закуп 2019. године на рачун Прихода од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета

## СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

\* Министарство просвете, науке и технолошког развоја није издало решење о категоризацији, иако је Центар "Бор" предузео активности које је ресорно министарство захтевало ради утврђивања категоризације објеката Центра.

\* Потребно је да Министарство просвете, науке и технолошког развоја усклади начин финансирања материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда са начином који је прописан Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама

Центар "Бор" је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Руководству Центра „Бор“ смо дали препоруке да:  
- расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима;  
- јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и  
- сопствене приходе остварују на основу претходно прибављене сагласности надлежних органа и да стечене сопствене приходе расподељују за унапред одређене намене, у складу са прописима.

Број датих препорука: **12**