

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



Број 400-1276/2019-03/11

Београд, 25. 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.studentskicentarbor.com/>

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 Студентског центра „Бор“ смо дали следеће препоруке и то:

- ↓ да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима;
- ↓ да јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- ↓ да сопствене приходе остварују на основу претходно прибављене сагласности надлежних органи и да стечене сопствене приходе расподељују за унапред одређене намене, у складу са прописима.

Резиме

Студентски центар „Бор“ у Бору је у 2018. години више исплатио запосленима 786 хиљада динара од прописима утврђеног износа; извршио исплату за набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 4,24 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама; остварене сопствене приходе у износу од 6,60 милиона динара, утрошио за намене које нису предвиђене прописима.

○ Студентски центар „Бор“ у Бору је извршио расходе запосленима применом погрешно утврђених коефицијената; није доносио решења за запослене којима је увећавана зарада; исплатио је поклоне за Дан жена што није у складу са Законом о буџету за 2018. годину; нетачно је попуњавао евиденције о присутности на послу.

○ Током 2018. године, Студентски центар „Бор“ у Бору је набављао добра, радове и услуге без спроведеног поступка јавне набавке; достављао је нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке; приликом спровођења набавки у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију; у поступку јавне набавке мале вредности није правилно сачињавао обрасце структуре цене.

○ Студентски центар „Бор“ у Бору је обављао додатну делатност, без прибављене сагласности оснивача; остварене приходе од давања у закуп непокретности исказао је као сопствене приходе; није у складу са прописима кроз цену услуга обезбеђивао само средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове, већ је исплаћивао и зараде запосленима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА - ЗАРАДА	6
1.1. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОДНОСУ НА ПРОПИСЕ.....	6
У Студентском центру „Бор“ у Бору број запослених на одређено и неодређено време био је у складу са прописима.....	6
1.2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИХ И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	6
Студентски центар „Бор“ у Бору је приликом обрачуна и исплате плате запослених нетачно утврдио коефицијенте због чега су плате исплаћене у износу већем за 201 хиљаду динара.	6
Студентски центар „Бор“ у Бору је приликом обрачуна и исплате плате запослених које се финансирају из буџета примењивао основицу која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.....	6
Студентски центар „Бор“ у Бору је тачно обрачунао и исплатио додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за рад на дан државног и верског празника и додаток за рад ноћу.	6
Студентски центар „Бор“ у Бору је погрешно утврдио основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) због чега су плате обрачунате и исплаћене у већем износу за 190 хиљада динара.	6
Студентски центар „Бор“ у Бор је на основу погрешно попуњених евиденција о присутности на послу нетачно обрачунао и исплатио додатке на плату у укупном износу од 57 хиљада динара.	7
Студентски центар „Бор“ у Бору је тачно обрачунао и исплатио накнаде зараде.....	7
Студентски центар „Бор“ у Бору је тачно обрачунао и исплатио порез и социјалне доприносе.....	7
Студентски центар „Бор“ у Бору је запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун.	7
Студентски центар „Бор“ у Бору је новчана потраживања према запосленом, која је вршио обустављањем од његове зараде вршио уз пристанак запосленог.	7
Студентски центар „Бор“ у Бору је исплатио запосленима укупно 168 хиљада динара, на име поклона за Дан жена, што није у складу са Законом о буџету за текућу годину.	8
Студентски центар „Бор“ у Бору је из прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, увећавао плате највише до 30%.	8
Студентски центар „Бор“ у Бору није доносио решења за запослене којима је увећавана зарада до 30%, што није у складу са законским прописима.	8
Студентски центар „Бор“ у Бору је запосленима којима је утврђено право на минималну зараду исту исплаћивао у складу са законским прописима.....	8
Студентски центар „Бор“ у Бору је засновао радни однос са лицем на непуно радно време, што није у складу са актом о систематизацији послова и по том основу исплатио је износ од 227 хиљада динара.....	8
У Студентском центру „Бор“ у Бору послове васпитача обавља запослени који нема дозволу за рад (лиценцу), што није у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду.....	8
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	9
2.1. ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	9
Студентског центра „Бор“ у Бору није интерни акт за уређење поступка јавних набавки објавио на интернет страници Центра.....	9
Студентски центар „Бор“ у Бору је донео План јавних набавки за 2018. годину, који садржи све прописане податке.....	9
2.2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗВРШЕЊЕ ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА	9
Студентски центар „Бор“ у Бору је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.	9
Студентски центар „Бор“ у Бору приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за	

припремање хране у укупном износу од 509 хиљада динара, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница.....	9
Студентски центар „Бор“ у Бору приликом спровођења набавке добара, услуга и радова није спровео поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 561 хиљаду динара.....	10
Студентски центар „Бор“ у Бору је закључио уговор за набавку добара у поступку јавне набавке мале вредности у износу од 1,20 милиона динара, на основу неправилно сачињеног Образца структуре цене.	10
Студентски центар „Бор“ у Бору 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.	10
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	10
3.1. ОСТВАРИВАЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	10
Студентски центар „Бор“ у Бору је обављао другу делатност, која је у функцији његове основне делатности, без сагласности оснивача.....	10
Студентски центар „Бор“ у Бору у 2018. години приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 849 хиљада 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.	11
Студентски центар „Бор“ у Бору у 2018. години приходе од давања у закуп пословног простора, остварио је без претходно прибављене сагласности Дирекције.	11
Студентски центар „Бор“ у Бору 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 зараде запосленима у износу од 6,6 милиона динара.	11
Студентски центар „Бор“ у Бору је висину цене исхране и смештаја у дому за студенте који се финансирају из буџета, правилно утврдио.	11
Студентски центар „Бор“ у Бору је висину цене исхране, смештаја и васпитног рада у дому за ученике који се финансирају из буџета, правилно утврдио.	12
3.2. РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА.....	12
Студентски центар „Бор“ у Бору је користио сопствене приходе, за утврђене намене.	12
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	12
II ПРЕПОРУКЕ.....	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	17
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	17
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	17
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	17
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	18
5. КРИТЕРИЈУМИ	18
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	19
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	20
ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	21
ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА - ПЛАТА	22
ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	32
ПРИЛОГ 4 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА	42
ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ	48

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА - ЗАРАДА	
1.1. Број запослених у односу на прописе	
У Студентском центру „Бор“ у Бору број запослених на одређено и неодређено време био је у складу са прописима.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Број запослених на неодређено време у Студентском центру „Бор“ у Бору, 2018. године, био је 27. ✓ У Студентском центру „Бор“ у Бору у 2018. години, 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.
1.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	
Студентски центар „Бор“ у Бору је приликом обрачуна и исплате плате запослених нетачно утврдио коефицијенте због чега су плате исплаћене у износу већем за 201 хиљаду динара.	<ul style="list-style-type: none"> ✗ На основу нетачно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата запослених, Студентски центар „Бор“ у Бору је више исплатио плате у укупном износу од 201 хиљаду динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Препорука број 1) ✓ Коефицијент директора Студентског центра „Бор“ у Бору је правилно утврђен у односу на број јединица студентског центра.
Студентски центар „Бор“ у Бору је приликом обрачуна и исплате плате запослених које се финансирају из буџета примењивао основицу која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године, прописана је основица за обрачун и исплату плата запослених у Студентском стандарду у износу од 2.736,86 динара. ✓ Студентски центар „Бор“ у Бор је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2017 – новембар 2018. године примењивао прописану основицу.
Студентски центар „Бор“ у Бору је тачно обрачунао и исплатио додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за рад на дан државног и верског празника и додаток за рад ноћу.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је у току 2018. године запосленима тачно утврдио, обрачунао и исплатио следеће додатке: додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за рад на дан државног и верског празника; додаток за рад ноћу; и остале додатке и накнаде запосленима (стимулације, увећање зараде представницима синдиката).
Студентски центар „Бор“ у Бору је погрешно утврдио основицу за обрачун додатка на плату за времеведено на раду (минули рад) због чега су плате обрачунате и исплаћене у већем износу за 190 хиљада динара.	<ul style="list-style-type: none"> ✗ Студентски центар „Бор“ у Бору је више исплатио плате у износу од 190 хиљада динара јер је увећање зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) обрачунавао и исплаћивао на основицу коју чини основна зарада, стимулација исплаћена из сопствених прихода, као и остали додаци (додатак за рад ноћу и додаток за рад на дан верског празника) што није у складу са чланом 5. Законом о платама у државним органима и јавним службама.

		Упоредни преглед исплаћеног додатка за минули рад у хиљадама динара		
Месец / година	Обрачунато /исплаћено	Обрачун / Исправка	Више исплаћено	
XII-2017.	66	50	16	
I-2018.	64	48	16	
II-2018.	69	50	19	
III-2018.	72	54	18	
IV-2018.	66	49	16	
V-2018.	61	46	15	
VI-2018.	62	47	15	
VII-2018.	55	41	14	
VIII-2018.	51	38	13	
IX-2018.	66	50	16	
X-2018.	65	49	16	
XI-2018.	65	48	17	
Укупно:			190	

(Препорука број 2)


<p>Студентски центар „Бор“ у Бор је на основу погрешно попуњених евиденција о присутности на послу нетачно обрачунао и исплатио додатке на плату у укупном износу од 57 хиљада динара.</p>	<p>✘ На основу погрешно попуњених евиденција о присутности на послу нетачно су обрачунати и исплаћени додаци на плату у укупном износу од 57 хиљада динара и то: мање су обрачунати и исплаћени додаток за рад у дане празника у износу од 30 хиљада динара и додаток за ноћни рад у дане празника у износу од 8 хиљада динара, док је више обрачунат и исплаћен ефективан рад у износу од 14 хиљада динара и рад ноћу у износу од 4 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада. (Препорука број 3)</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је тачно обрачунао и исплатио накнаде зараде.</p>	<p>✓ Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства вршен је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. ✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је обрачунавао и исплаћивао накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у складу са прописима, односно запослени су за време одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана остваривали накнаду зараде у висини минималне зараде.</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је тачно обрачунао и исплатио порез и социјалне доприносе.</p>	<p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је порез на зараде, по пореској стопи од 10%, обрачунавао и исплаћивао на остварене зараде умањене за прописан неопорезиви износ. ✓ Доприноси су обрачунавани и плаћени по прописаним стопама.</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун.</p>	<p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је приликом исплате зараде запосленима достављао обрачун зарада.</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је новчана потраживања према запосленом, која је вршио обустављањем од његове зараде вршио уз престанак запосленог.</p>	<p>✓ Новчана потраживања према запосленима која су вршена обустављањем од њихове зараде вршена су уз престанак запосленог потписивањем овлашћења да се на њихове зараде стави административна забрана.</p>

<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је исплатио запосленима укупно 168 хиљада динара, на име поклона за Дан жена, што није у складу са Законом о буџету за текућу годину.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору је у 2018. години исплатио поклоне, из сопствених средстава, за Дан жена у износу од 168 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Препорука број 4)</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је из прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, увећавао плате највише до 30%.</p>	<p>✓ Директор Студентског центра „Бор“ у Бору је сваког месеца доносио Одлуку о повећању зараде запослених из сопствених прихода. Одлуком су увећане зараде свих запослених у висини од 30%.</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору није доносио решења за запослене којима је увећавана зарада до 30%, што није у складу са законским прописима.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору није доносио решења за запослене којима је увећавана зарада на основу Одлуке директора из сопствених прихода, што није у складу са чланом 193. Закона о раду. (Препорука број 5)</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је запосленима којима је утврђено право на минималну зараду исту исплаћивао у складу са законским прописима.</p>	<p>✓ Запослени у Студентском центру „Бор“ у Бору, чији су коефицијенти били мањи од 10,53 у 2018. години, остварили су право на минималну зараду. ✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је у 2018. години исправно утврђивао, обрачунавао и исплаћивао минималну зараду. ✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је вршио исплату минималне зараде у висини утврђене на основу одлуке о минималној цени рада која је важила за месец у којем се вршила исплата. ✓ Центар је у 2018. години лицима која су примала минималну зараду утврђивао, обрачунавао и исплаћивао увећану зараду (за рад на дан празника који је нерадан дан, за рад ноћу, за прекоревени рад и минули рад).</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је засновао радни однос са лицем на непуно радно време, што није у складу са актом о систематизацији послова и по том основу исплатио је износ од 227 хиљада динара.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору је засновао радни однос са лицем на непуно радно време, иако актом о организацији и систематизацији послова нису утврђени послови на којима се обавља рад са непуним радним временом и по том основу исплатио износ од 227 хиљада динара, што није у складу са чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија. (Препорука број 6)</p>
<p>У Студентском центру „Бор“ у Бору послове васпитача обавља запослени који нема дозволу за рад (лиценцу), што није у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду.</p>	<p>✘ У Студентском центру „Бор“ послове васпитача обавља запослени који нема дозволу за рад (лиценцу) што није у складу са чланом 63. Закона о ученичком и студентском стандарду. Лице на месту васпитача, засновало је радни однос 1. новембра 2006. године и најдуже две године је могло обављати наведене послове без лиценце. (Предузете мере у поступку ревизије)</p>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	
2.1. Планирање јавних набавки	
Студентског центра „Бор“ у Бору није интерни акт за уређење поступка јавних набавки објавио на интернет страници Центра.	<p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је донео Правилник о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године. Овим правилником Центар је чланом 1. прописао да се истим уређује начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.</p> <p>✓ Одредбе овог Правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>✗ Студентски центар „Бор“ у Бору није Правилник о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године објавио на својој интернет страници што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама. (Предузете мере у поступку ревизије).</p>
Студентски центар „Бор“ у Бору је донео План јавних набавки за 2018. годину, који садржи све прописане податке.	<p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је донео План јавних набавки на основу Одлуке председника Управног одбора број 23/18 од 31.01.2018. године. План јавних набавки садржи све прописане податке. У 2018. години није било измена плана јавних набавки.</p>
2.2. Спровођење поступака јавних набавки и извршење закључених уговора	
Студентски центар „Бор“ у Бору је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.	<p>✗ Студентски центар „Бор“ у Бору је у тромесечним извештајима Управи за јавне набавке приказао већи број спроведених поступака јавне набавке мале вредности (3 уместо 2) и набавки на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама (17 уместо 15), као и већу вредност укупно закључених уговора за износ од 723 хиљаде динара (исказан износ од 24,87 милиона динара уместо износа од 24,14 милиона динара), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама. (Препорука број 7)</p>
Студентски центар „Бор“ у Бору приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране у укупном износу од 509 хиљада динара, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница.	<p>✗ Студентски 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, што је приликом извршења закљученог уговара изазвало следеће последице:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 26 врста захтеваних производа - намирница набавио је у количини већој од уговорене, а вредност више набављених намирница износи 509 хиљада динара; – у току важења уговора није било набавке за 22 врсте захтеваних производа – намирница; – 15 врста захтеваних производа – намирница набавио у количини која је мања од 25% од уговорених количина; <p>Поступајући на напред наведени начин Центар је поступио</p>

	<p>супротно члану 4. Правилника о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године, а у вези са чланом 64. став 3. и 65. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама. (Препорука број 8)</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору приликом спровођења набавке добара, услуга и радова није спровео поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 561 хиљаду динара.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору је у 2018. години преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 1,49 милиона динара за набавку добара и услуга, од чега је износ од 561 хиљаду динара набављен без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора и то:</p> <p>⇒ за набавку услуга за одржавање инсталација водовода и канализације преузете су обавезе и извршена плаћања у укупном износу од 806 хиљада динара, од чега је без спроведеног поступка набавке и без закљученог уговора плаћен износ од 326 хиљада динара и</p> <p>⇒ за набавку погонског горива за службене аутомобиле и Генераторски агрегат преузете су обавезе и извршена плаћања у укупном износу од 680 хиљада динара, од чега је без спроведеног поступка набавке и без закљученог уговора плаћен износ од 235 хиљада динара. (Препорука број 9)</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору 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.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору 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 чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације јер исти не садржи јединичну и укупну цену са ПДВ-ом и без ПДВ-а, а на основу којег је закључен уговор број 1-4/18-12 од 16. априла 2018. године у вредности од 1,20 милиона динара са ПДВ-ом. (Препорука број 10)</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору 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.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за набавку радова у износу од 2,57 милиона динара, јер је спровео пет одвојених поступака набавки, иако се радило о истоврсним радовима који су изведени на истој непокретности и које су извели исти добављачи и - за набавку услуга био декорације у износу од 600 хиљада динара, што није у складу са члановима 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама <p>- (Препорука број 11)</p>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>	
<p>3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА</p>	
<p>3.1. Остваривање сопствених прихода</p>	
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је обављао другу делатност, која је у функцији његове основне делатности, без сагласности</p>	<p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је чланом 17. Статута Студентског центра „Бор“ у Бору број 03-194/2 од 5. маја 2010. године и чланом 7. Измена и допуна Статута Студентског центра „Бор“ у Бору број 03-62 од 17. фебруара 2011. године, прописао које друге делатности, уз сагласност оснивача, може обављати у функцији основне делатности.</p>

<p>оснивача.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору обављао је другу делатност у функцији своје основне делатности, без прибављене сагласности оснивача. <i>(Предузете мере у поступку ревизије)</i></p> <p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима, води посебне евиденције у форми ексел табела, са описом пружених услуга и износом остварених прихода. У прилогу помоћних евиденција, налази се документација на основу које су остварени сопствени приходи.</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору у 2018. години приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 849 хиљада 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.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору, је остварене приходе од давања у закуп непокретности у износу од 849 хиљада динара исказао као сопствене приходе, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и члан 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему. <i>(Предузете мере у поступку ревизије).</i></p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору у 2018. години приходе од давања у закуп пословног простора, остварио је без претходно прибављене сагласности Дирекције.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору је у 2018. години остварио приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 849 хиљада динара, без претходно прибављене сагласности Дирекције. <i>(Налаз отклоњен пре почетка вршења ревизије)</i></p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору 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 зараде запосленима у износу од 6,6 милиона динара.</p>	<p>✘ Студентски центар „Бор“ у Бору је из средстава остварених од услуга смештаја и исхране студената и ученика, исплатио зараде запосленима и социјалне доприноси на терет послодавца у износу најмање од 6,6 милиона динара, што није у складу са чланом 85. став 4. Закона о ученичком и студентском стандарду и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у Центрима ученичког и студентског стандарда. <i>(Препорука број 12)</i></p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је висину цене исхране и смештаја у дому за студенте који се финансирају из буџета, правилно утврдио.</p>	<p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је студентима наплаћивао смештај у износу од 1.860 динара месечно, док је из буџета Републике Србије центру по студенту дотирано 9.660 динара, што уједно представља цену утврђену Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета РС. У месецима јул и август 2019. године, утврђена је цена сразмерном броју дана</p>

	<p>проведеном у Центру (4.051 динара у јулу по студенту и 3.739 динара за август месец).</p> <p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је студентима наплаћивао исхрану у износу од 40 динара за доручак, 72 динара за ручак и 59 динара за вечеру, док је из буџета Републике Србије центру по студенту дотирано за сваког студента: 41 динар за доручак, 103 динара за ручак и 86 динара за вечеру, што уједно представља цене утврђену Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета РС.</p>
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је висину цене исхране, смештаја и васпитног рада у дому за ученике који се финансирају из буџета, правилно утврдио.</p>	<p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је ученицима наплаћивао смештај у износу од 1.248 динара месечно, док је из буџета Републике Србије центру по ученику дотирано 8.827 динара, што уједно представља цену утврђену Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима ученичког стандарда за ученике који се финансирају из буџета РС.</p>
<p>3.2. Расподела сопствених прихода</p>	
<p>Студентски центар „Бор“ у Бору је користио сопствене приходе, за утврђене намене.</p>	<p>✓ Студентски центар „Бор“ у Бору је у складу са члановима 7-10. Правилника о стицању и расподели сопствених прихода у Студентском центру „Бор“ у Бору број 03-609 од 31. децембра 2010. године, расподељивао сопствене приходе и то:</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph TD A[Сопствени приходи 19,59 милиона динара (млн.дин.)] --> B[Расходи за запослене 8,40 млн.дин.] A --> C[Коришћење услуга и роба 4,05 мил.дин.] A --> D[Остали расходи 98 хиљ.дин.] A --> E[Издаци за нефинансијск у имовину 105 хиљ.дин.] </pre> </div>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>	

Скретање пажње

↓ **Скрећемо пажњу на Прилог 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода, питање које се односи на категоризацију објеката Центра и доношење решења о категоризацији објекта:**

Чланом 9. Правилника о стандардима за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда прописано је да категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда врши Министарство просвете и науке, образујући решењем комисију за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда. У члану 10. став 1. наведеног правилника, наведено је да се поступак категоризације покреће на захтев установе. Члан 13. став 1. овог правилника прописује да решење о категоризацији објекта важи четири године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је 31. марта 2017. године, доставило Центру Налог за категоризацију број 110-00-59-2/2017-05 од 31. марта 2017. године. Центар је поступајући по Налогу за категоризацију, утврдио категорије смештаја и о томе сачинио Записник о утврђивању категорије смештаја број 03-221 од 30. јуна 2017. године. Наведени записник и комплетну захтевану документацију, Центар је доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја није издало решење о категоризацији, у периоду вршења ревизије.

↓ **Скрећемо пажњу на Прилог 4 – Остваривање и расподела сопствених прихода, део који се односи на Финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда, које 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 својствен односу директног и индиректног корисника буџетских средстава, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Осим тога, финансирање материјалних трошкова на овај начин, 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.

У том смислу, 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 наведеним Правилником.

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору, да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилог 2 – Препорука број 1)

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ да додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) обрачунавају и исплаћују на основну плату у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 2 – Препорука број 2)

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да додатке на плату обрачунавају и исплаћују на основу података из евиденција о зарадама запослених, како је прописано чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада. (Прилог 2 – Препорука број 3)

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да исплате божићних, годишњих и других врста награда и бонуса врше у складу са Законом о буџету за текућу годину. (Прилог 2 – Препорука број 4)

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да запосленима достављају решења о увећању плате у складу са чланом 193. Закона о раду, а на основу остварених резултата рада утврђених Правилником о стицању и расподели сопствених прихода. (Прилог 2 – Препорука број 5)

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да актом о организацији и систематизацији послова утврде послове на којим се обавља рад са непуним радним временом, у складу са чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија. (Прилог 2 – Препорука број 6)

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама сачињавају у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 7)

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да пре отпочињања поступка набавке и утврђивања процењене вредности набавке изврше неопходна испитивања у смислу процене реалних потреба за одређеном врстом добара, а у циљу боље и тачније припреме конкурсне документације у складу са Правилника о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору и чланом 64. и 65. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 8)

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 9)

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да Конкурсну документацију сачињавају у складу са Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. (Прилог 3 – Препорука број 10)

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да набавку истоврсних радова врше у складу са члановима 39. и 64. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 11)

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору, да средства остварена кроз цену услуга исхране и смештаја студената и ученика, користи за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове Центра којима обезбеђује смештај, исхрану и опоравак ученика и студената, у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у Центрима ученичког и студентског стандарда. (Прилог 4 – Препорука број 12)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Студентски центар „Бор“ у Бору 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Студентски центар „Бор“ у Бору је мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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 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 откривене неправилности, не подносе 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 институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1276/2019-03 од 20. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Студентског центра „Бор“, Краља Петра Првог број 14, Бор, која се односи на 1) утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; 2) јавне набавке и 3) остваривање и расподелу сопствених прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Студентски центар „Бор“ (у даљем тексту: Центар) је правно лице чија су права, обавезе и одговорности утврђене Законом о ученичком и студентском стандарду. Седиште Центра је у Бору, улица Краља Петра Првог број 14, матични број: 07130341, ПИБ: 100499973.

Центар је основан 1. фебруара 1962. године под називом “Установа Студентског Стандарда, Студентски Дом у Бору”. Одлуком Владе Републике Србије од 9. марта 1993. године о изменама мреже установа студентског стандарда и о организовању ове установе, оснивачка права прелазе на Републику Србију и Центар послује под називом Студентски центар „Бор“. Центар је индиректни корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Центар је установа која обавља делатност студентског стандарда, односно послове јавне службе, у складу са Уставом, Законом о ученичком и студентском стандарду, другим законима, колективним уговором, мрежом установа и статутом.

Делатност Центра јесте обезбеђивање смештаја и исхране студената. Центар може да обезбеђује смештај, исхрану и васпитни рад са ученицима у оквиру непопуњених смештајних капацитета. Центар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то:

47.11 Трговина на мало у неспецијализованим продавницама претежно храном

47.21 Трговина на мало воћем и поврћем

47.22 Трговина на мало месом и производима од меса

47.23 Трговина на мало рибом, љускарима и мекушцима

47.24 Трговина на мало хлебом, колачима и слаткишима

47.25 Трговина на мало пићима

47.26 Трговина на мало производима од дувана

47.29 Остала трговина на мало храном у специјализованим продавницама

47.51 Трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама

47.61 Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама

47.62 Трговина на мало новинама и канцелар. материјалом

47.71 Трговина на мало одећом у специјализованим продавницама

47.72 Трговина на мало обућом и предметима од коже.

Центар је највећа установа овог типа у источној Србији. На располагању су 332 места за кориснике услуга. Центар испуњава услове установа прве категорије. Студентски Центар Бор располаже рестораном за исхрану студената и деце средњошколског узраста. Ресторан Студентског центра је 2012. године успешно сертифициван НССР стандардом квалитета.

Центар заступа и представља директор у границама овлашћења која су му одређена законом и статутом. Центар има финансијску, техничку и службу исхране. Службама руководе шефови службе. По решењу Владе Републике Србије од 4. маја 2017. године, именован је Управни одбор Центра, који чине председник и осам чланова.

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 остваривањем и расподелом сопствених прихода, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, 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 исплата зарада - плата, јавне набавке и остваривање и расподела сопствених прихода Студентског центра „Бор“ у Бору.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему¹
- Закон о буџету за 2018. годину²
- Закон о раду³
- Закон о јавним набавкама⁴
- Закон о јавној својини⁵
- 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
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹⁰
- Закон о евиденцијама у области рада¹¹
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹²

¹ „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

² „Службени гласник РС“ број 95/18

³ „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14

⁴ „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/2013, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон

Службени гласник РС“ бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/2013, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 68/15, 81/16 – одлука УС и 95/18

⁸ „Службени 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., 95/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

⁹ „Службени 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., 95/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 18/10, 55/13, 27/18 - др. закон и 10/19

¹¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 - др. закон и 36/09 - др. закон

- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹³
- Правилник о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда¹⁴
- Правилник о стандардима за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда¹⁵
- Одлука о мрежи установа студентског стандарда¹⁶
- 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
- Посебан колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија¹⁸
- Закључак Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године
- Решење о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета РС број 451-02-2461/2013-05 од 22.8.2013 године
- Решење о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима ученичког стандарда за ученике који се финансирају из буџета РС број 15 од 25.1.2017. године.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је број запослених у Центру, био до прописаног максималног броја?
2. Да ли је Центар обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца извршио у складу са прописима?
3. Да ли је Центар планирао поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама ?
4. Да ли су поступци јавних набавки у Центру, спроведени у складу са Законом о јавним набавкама?
5. Да ли је Центар расходе и издатке за спроведене поступке јавних набавки, извршио у складу са закљученим уговорима?
6. Да ли су сопствени приходи и примања Центра остварени у складу са прописима?
7. Да ли је Центар расподелу сопствених прихода и примања извршио у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; спровођење јавних набавки и остваривање и расподелу сопствених прихода;
- анализу интерних аката Студентског центра „Бор“ којим је уређено утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; спровођење јавних набавки и остваривање и расподелу сопствених прихода;
- испитивање активности, одлука Студентског центра „Бор“ у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада – плата; јавним набавкама и остваривањем и расподелом сопствених прихода.
- интервјуисање одговорних особа Студентског центра „Бор“.

¹² „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02 - др. закон, 30/02, 32/02 - исправка, 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

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 86/15 и 41/19

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 108/16

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 1/12

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 7/93, 19/93, 6 од 12/99, 50/02, 97/05 и 90/11

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92 од 13/17, 111/17, 14/18, 45 од 13/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 100/15

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Студентског центра „Бор“ 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."

ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

↓ Утврђивање, обрачун и исплата зарада - плата

1. У току ревизије достављена нам је изјава од стране васпитача, коју је потписао и директор Студентског центра „Бор“ у Бору, 03-291 од 10. јула 2019. године. У изјави је наведено да је договорено са директором Дома ученика Зајечар да од следеће школске године васпитачу буде додељен ментор како би била испоштована законска процедура. Дана 18. септембра 2019. године достављена је и Одлука Дома ученика средњих школа у Зајечару Број 2307 од 18. септембра 2019. године којом се даје сагласност раднику Дома ученика Зајечар да обавља послове ментора васпитачу Студентског центра Бор.

↓ Јавне набавке

2. Студентски центар „Бор“ у Бору је у поступку ревизије дана 5. августа 2019. године извршио објављивање Правилника о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године на својој интернет страници

↓ Остваривање и расподела сопствених прихода

3. Студентски центар „Бор“ у Бору је 1. јула 2019. године упутио допис број 03-262 Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Београд – сектору за ученички и студентски стандард, чији је предмет Захтев за давање сагласности. У наведеном захтеву, Центар захтева давање сагласности за обављање споредних делатности које су у функцији основне делатности Центра: продаја RFID студентских картица, продаја конкурсне документације, преноћишта приватних лица код студената, преноћишта приватних станара, угоститељске услуге – издавање сале и исхрана запослених. (Доказ: Допис број 03-262 од 1. јула 2019. године)

4. Студентски центар „Бор“ у Бору је 4. јула 2019. године, уплатио приходе остварене од издавања пословног простора у закуп 2019. године у укупном износу од 554.283 динара, на рачун 840-0000742122843-43 - 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. (Достављени докази Извод 122 са стањем и променама средстава на дан 4. јул 2019. године, где је под редним бројем 1 евидентирано задужење у износу од 554.283 динара).

ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА - ПЛАТА

Законом о платама у државним органима и јавним службама у члан 2. став 1. и 4) прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата (у даљем тексту: основица); 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.

Прописани је и да ако се плата утврђује на овај начин, основна плата одређује множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента.

БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОДНОСУ НА ПРОПИСЕ

↓ Број запослених на одређено и на неодређено време у Центру, био је у складу са законским прописима.

Тачка 2. Табела 15. Одлуке 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, прописује да је максималан број запослених у Центру 34 запослена.

Центар је у 2018. години утврдио, обрачунао и исплатио плате за 27 лица запослених на неодређено време. Максимални број запослених је у Центру, чије су плате извршене у 2018. години, био до прописаног максималног броја 34.

Чланом 10. Став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Ставом 2. је прописано да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих на већ поменути начин.

У периоду јануар – август 2018. године шест лица је било ангажовано по горе наведеном основу, односно на основу уговора о раду на одређено време и уговора о обављању привремених и повремених послова, а у периоду септембар – децембар 2018. године седам лица.

Центар је на захтев ревизора, на напред наведене околности доставио Објашњење Број: 03-299 од 16 јула 2019. године, у ком је наведено да су у 2018. години два лица ангажована на основу уговора о делу и то: нутрициониста на сваких 15 дана, по два дана на изради јеловника у периоду школске године и још једно лице које је према потреби наручиоца посла било ангажовано у току читаве године.

Центар је у 2018. години поступио у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИХ И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА

↓ Центар је приликом обрачуна и исплате плате запослених нетачно утврдио коефицијенте због чега су плате исплаћене у износу већем за 201.104 динара.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, прописује коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у установама студентског стандарда.

Чланом 2. Став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописани су коефицијенти за студентски стандард.

Центар је за најмање троје запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних. Наведена лица нису имала одговарајући степен стручне спреме, за радно место на које су распоређени.

Центар је на захтев ревизора, на напред наведене околности доставио Објашњење Број: 03-299 од 16 јула 2019. године и Објашњење Број: 03-339 од 16. августа, у којима наводи да је по Правилнику о организацији и систематизацији послова и задатака, тражена стручна спрема за куvara – вођу смене четврти степен, па је тако и обрачунавана и исплаћивана зарада запосленима, а због одговорности које имају на том радном месту. У допису су навели и да је Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја вршила контролу 2015. године и није имала примедбе на затечено стање, а да су коефицијенти и тада били исти – односно са четвртим степеном.

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Студентског центра „Бор“ у Бору Број 03-120/1 од 29. фебруара 2016. године предвиђена стручна спрема за куvara – вођу смене је трећи или четврти степен стручности, КВ радник куварског смера или ССС куварског смера.

Табела број 1: Разлика зараде и социјалних доприноса услед примене коефицијента за четврти степен стручне спреме (10,53) уместо за трећи степена стручне спреме (8,93)

Редни број	Нето зарада	Бруто I	Доприноси на терет послодавца	у динарима
				Бруто II
1	63.765	90.963	16.282	107.245
2	41.290	58.901	10.543	69.444
3	14.516	20.708	3.707	24.415
Укупно	119.571	170.572	30.532	201.104

Налаз

На основу нетачно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата запослених, Центар је више исплатио плате у укупном износу од 201.104 динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препоручује се одговорним лицима Центра, да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијент директора Центра

Чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђено је да директор установе до 10 јединица, директор СКЦ-а и директор дома културе, директор студентског опоравилишта (VII степен стручне спреме) има коефицијент 21,21.

У члану 2. Одлуке о мрежи установа студентског стандарда утврђено је да Студентски центар „Бор“ има две радне јединице: 1) Студентски дом и 2) Студентски ресторан.

Коефицијент директора Центра је правилно утврђен.

Центар је приликом обрачуна и исплате плате запослених које се финансирају из буџета примењивао основицу која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године.

Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године, прописана је основица за обрачун и исплату плата запослених у Студентском стандарду у износу од 2.736,86 динара.

Центар је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2017 – новембар 2018. године примењивао прописану основицу.

Центар је је тачно обрачунао и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника и додатак за рад ноћу.

Законом о платама у државним органима и јавним службама члан 5, став 1. тачке 1-5) прописано је да додатак на плату припада за:

- 1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1. овог закона;
- 2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад);
- 3) рад на дан државног и верског празника;
- 4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак);
- 5) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.

Центар је у току 2018. године запосленима утврдио, обрачунао и исплатио додатке у укупном износу од 1.310.831 динара и то: додатак за рад на дан државног и верског празника у износу 107.227 динара; додатак за рад ноћу 132.806 динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 1.070.798 динара.

Додатак за рад на дан државног и верског празника исплаћен је за сваки сат рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу 110%, а за рад ноћу на дан државног празника за утврђену стопу 136%.

Додатак за рад ноћу исплаћен је за сваки сат рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу 26%.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћиван је у износу утврђене стопе од 0,4% за сваку навршену годину рада у радном код послодавца.

Центар је погрешно утврдио основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) због чега су плате обрачунате и исплаћене у већем износу од 189.809 динара.

Закон о платама у државним органима и јавним службама уређује утврђивање плате, додатке, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике (Члан 1. став 1. тачка 3)).

У члану 5. став 1. тачка 1) прописано је додаток на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. У члану 5. став 2. прописано је да све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти се сматрају истим послодавцем.

Центар је исплаћивао додатак на плату за минули рад за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (Студентски центар Бор и Машинско-електротехничка школа у Бору).

Законом о платама у државним органима и јавним службама у члану 5. став 4. основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим Законом.

Центар увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) није обрачунавао у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама јер је додатак за минули рад обрачунат и исплаћен на основицу коју чини основна зарада, стимулација исплаћена из сопствених прихода, као и остали додаци (додатак за рад ноћу и додатак за рад на дан верског празника) што није у складу са чланом 5. Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Табела број 2: Упоредни преглед исплаћеног додатка за минули рад

у динарима

Месец/ година	Обрачунато/исплаћено	Обрачун/ Исправка	Више исплаћено
XII-2017.	66.114	50.127	15.987
I-2018.	64.155	48.148	16.007
II-2018.	69.162	50.170	18.992
III-2018.	71.733	54.033	17.700
IV-2018.	65.810	49.484	16.326
V-2018.	61.009	45.920	15.090
VI-2018.	62.325	47.120	15.205
VII-2018.	54.676	41.160	13.516
VIII-2018.	50.759	38.161	12.598
IX-2018.	65.964	49.946	16.019
X-2018.	65.191	49.375	15.816
XI-2018.	64.599	48.045	16.553
Укупно:		СВЕГА:	189.809

Налаз

Центар је више исплатио плате у износу од 189.809 динара јер је увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) обрачунавао и исплаћивао на основицу коју чини основна зарада, стимулација исплаћена из сопствених прихода, као и остали додаци (додатака за рад ноћу и додатак за рад на дан верског празника) што није у складу са чланом 5. Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ да додатак на плату за време проведено на раду (минули рад) обрачунавају и исплаћују на основну плату у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

↓ Центар је на основу погрешно попуњених евиденција о присутности на послу нетачно обрачунао и исплатио додатке на плату у укупном износу од 57.361 динара.

Чланом 23. Закона о евиденцијама у области рада прописано је да се у евиденцију о зарадама запослених лица уносе подаци о радном времену, бруто заради, нето заради, нето накнади зараде, бруто накнади зараде из средстава послодавца, додацима, накнадама и другим примањима, као и бруто зарадама оствареним на терет других послодаваца. Чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада, прописано је да евиденција о зарадама запослених лица садржи: 1) податке о радном времену и његовом коришћењу; 2) податке о бруто заради и 3) податке о пословима радног места које је запослено лице обављало, а за које се радни стаж рачуна са увећаним трајањем.

У евиденцијама о присутности на послу (шихтаним радним листама) часови рада из дневних евиденција, за поједине запослене, нису тачно унети у месечну евиденцију што је проузроковало да и обрачун и исплата плата не буду правилно извршени.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да евиденције о присутности на послу (шихтане радне листе) за месеце: јануар, април, мај и новембар нису исправно попуњене код појединих запослених на одређено и неодређено време, односно да сати рада нису тачно унети у месечну евиденцију присутности на послу.

Табела број 3: Упоредни преглед обрачунатих и исплаћених сати и преглед остварених сати у динарима

РБ	Опис	Број сати	Обрачунато и исплаћено	Стимулација из сопствених прихода	Минули рад	УКУПНО	Стварни број сати рада	Тачан обрачун за исплату	Стимулација из сопствених прихода	Минули рад	УКУПНО	Разлика Р.Бр. 3: 11-6 Р.Бр. 6: 6-11
0	1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9	10	11(8+9+10)	
1	Рад у празнике	64	19.916	5.975	844	26.735	136	42.235	12.670	2.113	57.019	30.283
2	Ноћни рад у празнике	24	8.100	2.430	562	11.091	42	14.174	4.252	916	19.342	8.252
3	Мање утврђено, обрачунато и исплаћено	88	28.016	8.405	1.406	37.826	178	56.409	16.923	3.029	76.361	38.535
4	Ефективан рад	1304	193.442	58.033	9.894	261.369	1.232	182.814	54.844	9.290	246.948	14.421
5	Ноћни рад	416	74.955	22.486	4.850	102.291	398	71.712	21.513	4.660	97.885	4.405
6	Више утврђено, обрачунато и исплаћено	1.720	268.397	80.519	14.744	363.660	1.630	254.526	76.358	13.950	344.834	18.826
7 (3+6)	Укупно погрешно утврђено, обрачунато и исплаћено	1.808	296.413	88.924	16.149	401.486	1.808	310.935	93.281	16.979	421.195	57.361

Налаз

На основу погрешно попуњених евиденција о присутности на послу нетачно су обрачунати и исплаћени додаци на плату у укупном износу од 57.361 динар и то: мање су обрачунати и исплаћени додатак за рад у дане празника у износу од 30.283 динара и додатак за ноћни рад у дане празника у износу од 8.252 динара, док је више обрачунат и исплаћен ефективан рад у износу од 14.421 динара и рад ноћу у износу од 4.405 динара, што није у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да додатке на плату обрачунавају и исплаћују на основу података из евиденција о зарадама запослених, како је прописано чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада.

Центар је тачно обрачунао и исплатио накнаде зараде запосленима.

Чланом 114. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Истим чланом у ставу 2. прописано је да послодавац има право на рефундирање исплаћене накнаде зараде из става 1. овог члана у случају одсуствовања запосленог са рада због војне вежбе или одазивања на позив државног органа, од органа на чији се позив запослени одазвао, ако законом није друкчије одређено.

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

Чланом 115. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено.

У 2018. години Центар је обрачунао и исплатио накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, у износу од 158.650 динара.

Центар је обрачунавао и исплаћивао накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у складу са прописима, односно запослени су за време одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана остваривали накнаду зараде у висини минималне зараде.

Центар је тачно обрачунао и исплатио порез и социјалне доприносе.

Члан 15а Закона о порезу на доходак грађана уређује шта представља основицу пореза на зараде. Чланом 16. овог закона прописано је да се зарада опорезује по стопи од 10%.

Центар је порез на зараде, по пореској стопи од 10%, обрачунавао и исплаћивао на остварене зараде умањене за прописан неопорезиви износ.

Чланом 13. став 1. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање прописано је да је основица доприноса за запослене и за послодавце зарада, односно плата и накнада зараде, односно плате у складу са законом који уређује радне односе, општим актом и уговором о раду, односно решењем надлежног органа. У ставу 2. прописано је да се основица доприноса за запослене и за послодавце из става 1. овог члана не умањује за неопорезиви износ из члана 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана. Чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, прописане су стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси и то: 1) за обавезно пензијско и инвалидско осигурање - 26%; 2) за обавезно здравствено осигурање - 10,3% и 3) за осигурање за случај незапослености – 1,50%.

У Центру, у 2018. години, основицу за утврђивање, обрачунавање и плаћање доприноса чинила је зарада, односно плата и накнада зараде. Доприноси су обрачунавани и плаћени по прописаним стопама.

Центар је запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун.

Чланом 121. став 1. Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да запосленом приликом сваке исплате зараде и накнаде зараде достави обрачун.

Приликом исплате зараде запосленима на неодређено и одређено време достављан је обрачун зарада који је потписан од стране запослених лица.

Центар је новчана потраживања према запосленом, која је вршио обустављањем од његове зараде вршио уз пристанак запосленог.

Чланом 123. став 1. Закона о раду прописано је да послодавац може новчано потраживање према запосленом наплатити обустављањем од његове зараде само на основу правноснажне одлуке суда, у случајевима утврђеним законом или уз пристанак запосленог.

Новчана потраживања према запосленима која су вршена обустављањем од њихове зараде вршена су уз пристанак запосленог потписивањем овлашћења да се на њихове зараде стави административна забрана.

↓ **Центар је исплатио запосленима укупно 168.188 динара, на име поклона за Дан жена, што није у складу са Законом о буџету за текућу годину.**

Чланом 17. став 1. Закона о буџету за 2018. годину прописано је да у буџетској 2018. години, неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене.

На основу члана 27. став 2. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач република Србија, директор Центра је донео Одлуку бр. 03-67 од 22. фебруара 2018. године да се поводом празника 8. марта – Дана жена одобрава исплата поклон честитке радницама у нето износу од 5.000 динара, која ће бити обрачуната и исплаћена уз зараду за месец јануар 2018. године, заједно са припадајућим порезима и доприносима.

Исплата је, са рачуна сопствених прихода, извршена дана 27. фебруара 2018. године у укупном износу од 168.188 динара.

Налаз

Центар је у 2018. години исплатио поклоне, из сопствених средстава, за Дан жена у износу од 168.188 динара, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центра да исплате божићних, годишњих и других врста награда и бонуса врше у складу са Законом о буџету за текућу годину.

↓ **Центар је из прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, увећавао плате највише до 30%.**

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. (Члан 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода Број 03-609 од 31.12.2010. године Центра, дефинисано је и награђивање запослених по основу остварених резултата рада у висини до 30% месечне плате, као и да се део плате по основу резултата рада и доприноса у раду одређује процентуалним увећањем основне плате.

Директор Центра је сваког месеца доносио Одлуку о повећању зараде запослених из сопствених прихода. Одлуком су увећане зараде свих запослених у висини од 30%.

Увећање од 30% је обрачунато је на ефективне часове рада, часове ноћног рада, часове рада у дане празника и часове ноћног рада у дане празника.

↓ **Центар није доносио решења за запослене којима је увећавана зарада до 30%, што није у складу са законским прописима.**

Чланом 193. став 1. Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, осим у случају из члана 172. овог закона.

Налаз

Центар није доносио решења за запослене којима је увећавана зарада на основу Одлуке директора да се зараде запослених увећавају из сопствених прихода, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да запосленима достављају решења о увећању плате у складу са чланом 193. Закона о раду, а на основу остварених резултата рада утврђених Правилником о стицању и расподели сопствених прихода.

Центар је запосленима којима је утврђено право на минималну зараду исту исплаћивао у складу са законским прописима.

Чланом 111. Закона о раду став 1. прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду; ставом 2. да се минимална зарада одређује на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде.

Запослени у студентском центру чији су коефицијенти мањи од 10,53 у 2018. години, остварили су право на минималну зараду. Право на минималну зараду остварила су лица која имају други степен стручне спреме и запослена су на радним местима радника на обезбеђењу, вешерке и пегларке, хигијеничара, помоћног куvara, лица која имају трећи степен стручне спреме и запослена су на радним местима електричара, магационера, возача, куvara и у зависности од месечног фонда сати право на минималну зараду остварује и лице које има четврти степен стручне спреме а запослено је на радном месту набављача и материјалног књиговође.

Центар је у 2018. години исправно утврђивао, обрачунавао и исплаћивао минималну зараду.

Чланом 111. Закона о раду став 5. прописано је да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

Одлуком Социјално-економског савета Републике Србије број 179/2017 (Објављена у "Службеном гласнику Републике Србије", бр 88 од 29. септембра 2017. године) утврђено је да минимална цена рада за период јануар - децембар 2018. године износи 143 динара (нето) по радном часу.

Центар је у 2018. години запосленима исплаћивао зараду најмање у износу минималне цене рада по радном часу.

Чланом 111. Закона о раду став 6. прописано је да запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду из члана 108. овог закона, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом.

Центар је у 2018. години лицима која су примала минималну зараду утврђивао, обрачунавао и исплаћивао увећану зараду (за рад на дан празника који је нерадан дан, за рад ноћу, за прековремени рад и минули рад).

Центар је засновао радни однос са лицем на непуно радно време, што није у складу са актом о систематизацији послова и по том основу исплатио је износ од 226.928 динара.

Члан 8. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија прописује да је непуно радно време радно време које је краће од пуног радног времена, у складу са законом.

Истим чланом је прописано да се актом о организацији и систематизацији послова утврђују послови на којима се обавља рад са непуним радним временом.

Анексом уговора о раду Број: 03-353 од 24. септембра 2018. године, којим је измењен Уговор о раду бр 03-372/ од 23. септембра 2014. године, извршена је измена уговорених услова у делу који се односи на заснивање радног односа. Анексом је предвиђено да запослени заснива радни однос са непуним радним временом, у трајању од 36 сати недељно, за период 01. октобар - 31. децембар 2018. године. По наведеном основу исплаћено је укупно 226.928 динара и то:

Табела број 4: Утврђена, обрачуната и исплаћена зарада за лице које у Центру ради са непуним радним временом у динарима

Редни број	Месец	Бруто зарада	Социјални доприноси на терет послодавца	Укупно
1	Октобар 2018	96.228	17.225	113.453
2	Новембар 2018	96.247	17.228	113.475
3	Укупно	192.475	34.453	226.928

Налаз:

Центар је засновао радни однос са лицем на непуно радно време, иако актом о организацији и систематизацији послова нису утврђени послови на којима се обавља рад са непуним радним временом и по том основу исплатио износ од 226.928 динара, што није у складу са чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија.

Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору да актом о организацији и систематизацији послова утврде послове на којим се обавља рад са непуним радним временом, у складу са чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија.

У Центру послове васпитача обавља запослени који нема дозволу за рад (лиценцу), што није у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду.

Чланом 63. став 1. Закона о ученичком и студентском стандарду, прописано је да послове васпитача, психолога и педагога може да обавља лице које испуњава услове за заснивање радног односа утврђених одредбама овог закона и које има дозволу за рад.

У ставу 2. овог члана, прописано је да без лиценце послове васпитача, психолога и педагога може да обавља: 1) приправник; 2) лице са радним искуством стеченим ван установе, под условима и на начин који је утврђен за приправнике; 3) лице које је засновало радни однос на одређено време ради замене одсутног запосленог.

Члан 63. став 3. Закона о ученичком и студентском стандарду дефинише да лице из става 2. тачке 1) и 2) овог члана може да обавља послове васпитача, психолога и педагога без лиценце, најдуже две године од дана заснивања радног односа у установи.

На основу увида у досије запосленог утврђено је да лице које је 01. новембра 2006. године, у Студентском центру Бор, засновало радни однос на месту васпитача нема лиценцу.

Налаз

У Центру послове васпитача обавља запослени који нема дозволу за рад (лиценцу), што није складу са чланом 63. Закона о ученичком и студентском стандарду.

У току ревизије достављена нам је изјава од стране васпитача, коју је потписао и директор Центра, 03-291 од 10. јула 2019.године. У изјави је наведено да је договорено са директором Дома ученика Зајечар да од следеће школске године васпитачу буде додељен ментор како би била испоштована законска процедура. Дана 18. септембра 2019. године достављена је и Одлука Дома ученика средњих школа у Зајечару Број 2307 од 18. септембра 2019. године којом се даје сагласност раднику Дома ученика Зајечар да обавља послове ментора васпитачу Студентског центра Бор. (Предузете мере у поступку вршења ревизије)

ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

↓ Центар није интерни акт за уређење поступка јавних набавки објавио на интернет страници Центра.

Чланом 22. став 1. прописано је да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Садржину овог акта овог члана ближе уређује Управа за јавне набавке. У ставу 3. наведеног члана прописано је да је интерни акт потребно усагласити са Законом о јавним набавкама. У ставу 5. овог члана прописано је да се интерни акт објављује на интернет страници.

Центар је донео Правилник о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године. Овим правилником Центар је чланом 1. прописао да се истим уређује начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Одредбе овог Правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Центар није Правилник о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године објавио на својој интернет страници што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Центар је у поступку ревизије дана 5. августа 2019. године извршио објављивање Правилника о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године на својој интернет страници (Предузете мере у поступку ревизије).

↓ Центар је донео План јавних набавки за 2018. годину, који садржи све прописане податке.

Чланом 51. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: 1) редни број јавне набавке; 2) предмет јавне набавке; 3) процењену вредност јавне набавке; 4) врсту поступка јавне набавке; 5) оквирни датум покретања поступка; 6) оквирни датум закључења уговора и 7) оквирни рок трајања уговора.

Центар је донео План јавних набавки на основу Одлуке председника Управног одбора број 23/18 од 31.01.2018. године. План јавних набавки садржи све прописане податке у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

Табела број 5: Преглед планираних јавних набавки

у динарима

Редни број	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВа--а	Врста поступка
Добра			
1.1.1	Набавка средстава за прање и чишћење и хартије за једнократну употребу	1.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности

1.1.2	Набавка намирница за припремање хране	8.815.000	Отворени поступак
1.1.3	Набавка електричне енергије	6.666.666	Отворени поступак
1.1.4	Набавка погонског горива за службене аутомобиле и Генераторски агрегат	750.000	Поступак јавне набавке мале вредности
1.1.5	Набавка опреме за кухињу	1.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности
Услуге			
1.2.1	Уградња спуштеног плафона у собама	4.530.000	Поступак јавне набавке мале вредности
Радови			
1.3.1	Радови на постављању оgrade	1.895.000	Поступак јавне набавке мале вредности
1.3.2	Радови на адаптацији кухиње и ресторана	3.134.250	Поступак јавне набавке мале вредности

У току 2018. године није било измена плана јавних набавки.

Јавне набавке планиране под редним бројем 1.2.1; 1.3.1 и 1.3.2. планиране на основу захтева за доделу финансијских средстава за реализацију инвестиционих пројеката - набавку (извођење) радова у оквиру Програма расподеле инвестиционих средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја нису спроведене јер захтевана средства нису одобрена од стране Министарства.

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗВРШЕЊЕ ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА

Центар је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У члану 132. Закона о јавним набавкама, прописано је да је Наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Такође је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о:

- 1) спроведеним поступцима јавне набавке;
- 2) спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона;
- 3) спроведеним преговарачким поступцима без објављивања позива за подношење понуда;
- 4) трошковима припремања понуда у поступцима јавне набавке;
- 5) закљученим уговорима о јавној набавци;
- 6) јединичним ценама добара, услуга и најзаступљенијих радова;
- 7) измењеним уговорима о јавној набавци;
- 8) обустављеним поступцима јавне набавке;
- 9) поступцима у којима је поднет захтев за заштиту права и поништеним поступцима;
- 10) извршењу уговора о јавној набавци.

Центар је у 2018. години достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе овог Закона. У поступку ревизије извршено је упоређивање података о спроведеним набавкама у сачињеним извештајима, са стварно спроведеним поступцима набавке у 2018. години и утврђена су неслагања у броју и вредности спроведених поступака.

Табела број 6: Упоредни преглед података исказаних у кварталним извештајима и података о стварно спроведеним поступцима

у динарима

РБ	Број и датум извештаја	Отворени поступак				Јавна набавка мале вредности				ЈН на које се закон не примењује			
		Број спроведених поступака/ Закључених уговора		Вредност закључених уговора		Број спроведених поступака/ Закључених уговора		Вредност закључених уговора		Број спроведених поступака/ Закључених уговора		Вредност закључених уговора	
		Извештај	Ревизија	Извештај	Ревизија	Извештај	Ревизија	Извештај	Ревизија	Извештај	Ревизија	Извештај	Ревизија
1	03-141/1 од 10.04.2018.	0	0	0	0	1	0	995.000	0	1	3	480.000	1.132.020

1.1	Добра	0	0	0	0	1	0	995.000	0	1	0		
1.2	Услуге	0	0	0	0						3	0	1.132.020
1.3	Радови	0	0	0	0						0		
2	03-270/1 од 10.07.2018.	2	2	15.475.666	14.999.999	1	1	995.000	995.875	8	6	2.820.000	2.553.850
2.1	Добра	2	2	15.475.666	14.999.999	1	1	995.000	995.875	8	0	2.820.000	
2.2	Услуге										4		1.861.000
2.3	Радови										2		1.190.400
3	03-379/1 од 10.10.2018.	0	0	0	0	1	1	980.000	980.000	8	7	3.600.000	1.791.958
3.1	Добра	0	0	0	0	1	1	980.000	980.000	8	2	3.600.000	697.758
3.2	Услуге	0	0								0		0
3.3	Радови	0	0								4	0	2.285.610
4	03-6/1 од 9.1.2019.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1	Добра	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.2	Услуге	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.3	Радови	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Свега	2	2	15.475.666	14.999.999	3	2	2.970.000	1.975.875	17	15	6.420.000	7.166.788

Налаз:

Центар је у тромесечним извештајима Управи за јавне набавке приказао већи број спроведених поступака јавне набавке мале вредности (3 уместо 2) и набавки на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама (17 уместо 15), као и већу вредност укупно закључених уговора за износ од 723.007 динара (исказан износ од 24.865.669 динара уместо износа од 24.142.662 динара), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама. (Налаз 2.2)

Препоручује се одговорним лицима Центра да тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама сачињавају у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Центар приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране у укупном износу од 508.750 динара, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница.

Чланом 32. Закона о јавним набавкама прописано је да је Отворени поступак, поступак у којем сва заинтересована лица могу поднети понуду.

Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова ближе се уређују обавезни елементи конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке.

Центар је имао две набавке чија је процењена вредност била већа од 5.000.000 динара и за исте је спровео отворени поступак јавне набавке. У отвореном поступку спровео је набавку намирница за припремање хране и набавку електричне енергије.

а) Набавка електричне енергије

Набавка електричне енергије је спроведена у складу са Законом о јавним набавкама. Након спроведеног поступка закључен је Купопродајни уговор о јавној набавци добара – електричне енергије број 2-3/18-12 од 8. маја 2018. године са понуђачем ЈП „ЕПС“ Београд. Вредност уговора је максимално 6.666.667 динара без ПДВ-а. Период важења уговора је 12 месеци.

По овом уговору укупно је плаћено 6.274.985 динара.

б) Набавка намирница за припремање хране

Набавка намирница за припремање хране је планирана у Плану јавних набавки под бројем 1.1.2. Поступак је покренут на основу Налога за покретање поступка јавне набавке број: 1јноп-

12/18-1 од 09.05.2018. године и доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број: 1јноп-12/18-1 од 14.05.2018. Ознака предмета јавне набавке из општег речника 15110000, 15300000, 15400000 и 15500000. Одобрена су средства у Финансијском плану II Б 6.11; конто 426823, из Прихода из буџета Установе. Укупна процењена вредност набавке 8.333.333 динара без ПДВ-а (10.000.000 динара са ПДВ-ом). У конкурсној документацији наведена је спецификација захтеваних производа коју чини 155 различитих производа – намирница.

Комисија је образована Решење о образовању комисије број: 1јноп-12/18-5 од 14.05.2018. године. Комисије за јавну набавку је потписала Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 1јноп-12/18-6 од 14.05.2018. године.

Позив за подношење понуда број: 1јноп-12/18-7 од 15.05.2018. године објављен је на Порталу јавних набавки и интернет адреси наручиоца www.studentskicentarbor.com дана 15.05.2018. године.

Након истека рока за достављање понуда и отварања истих сачињен је Записник о отварању понуда број: 1јноп-12/18-10 од 15.06.2018. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 1јноп-12/18-11 од 18.06.2018. године.

Приспеле су две понуде:

- 1) „ТИС МИТРОВИЋ“ ДОО, Зајечар - заведена 15.06.2018. године у 9.00 часова, у укупној вредности од 8.822.187 динара без ПДВ-а (10.033.981 динара са ПДВ-ом) и
- 2) СТР „МИХАЈЛОВИЋ“ Доња Мутница - заведена 15.06.2018. године у 9.30 часова, у укупној вредности од 8.809.450 динара без ПДВ-а (9.994.075 динара са ПДВ-ом)

Одлука о додели уговора број: 1јноп-12/18-12 од 18.06.2018. године, да је понуда понуђача „ТИС МИТРОВИЋ“ ДОО, из Зајечара већа од процењене вредности јавне набавке, те је из тих разлога неприхватљива.

Понуда понуђача СТР „МИХАЈЛОВИЋ“ Доња Мутница је најповољнија и комисија даје предлог да се са истим закључи уговор.

Са одбраним понуђачем закључен је **Купопродајни уговор о јавној набавци намирнице за припремање хране 1-12/18-13 од 29. јуна 2018. године**. Вредност уговора је 8.809.450 динара без ПДВ-а, односно 9.994.075 динара са ПДВ-ом. Период важења уговора је 12 месеци.

Продавац се обавезује да строго води рачуна о хемијској и микробиолошкој исправности и органолептичким својствима намирница и да се у свему придржава Закона о безбедности хране¹⁹, Правилника о условима хигијене хране²⁰, као и свих осталих законских прописа који се односе на здравствену исправност и органолептичка својства намирница, као и да ће приликом сваке испоруке достављати потврде о здравственом стању пошиљке, издату од стране овлашћеног лица (члан 4 Уговора). Достављене потврде произвођача за млеко, месо и јаја.

Добављач је доставио менично овлашћење и меницу број АБ9098832 на износ од 880.945 динара у складу са чланом 9. закљученог уговора.

Уговорен је и начин промене цене, као и начин измене уговора.

У току важења уговора није било измена цена, као ни анексирања наведеног уговора.

Анализом закљученог уговора, обрасца структуре цене из конкурсне документације, као и ревизијом испоручених количина и плаћања утврђено је следеће: По уговору је до 31. децембра 2018. године укупно плаћено 3.139.428 динара, а до краја важења уговора (до 30. јуна 2019. године) укупно 6.822.466 динара, што износи 68% уговорене вредности.

- 26 артикала-намирница набављено је више од уговорене количине, што у вредности износи 508.751 динар.

13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 41/2009

²⁰ „Службени гласник РС“ број 73/2010

Табела број 7: Преглед набављених производа више од уговореног

у динарима

РБ	Опис артикла	Јед. Мере	Набављено 29.06 - 31.12.2018.	Набављено 01.01 - 29.06.2019.	Укупно набављено по уговору	Уговорена количина	Количина више од уговорене	% одступања од уговорене количине	Цена по јед мере	Вредност више уговореног
1	Адитив	кг	50	60	110	100	10	110	336	3.360
2	Вакум враг 100г	ком	380	430	810	750	60	108	78	4.680
3	Вакум чајна 100 гр	ком	380	500	880	800	80	110	78	6.240
4	Гриз	кг	19	5	24	20	4	120	72	288
5	Еуроблок напoлитанка 50 гр	ком	2.893	3.828	6.721	3.000	3.721	224	36	133.956
6	Јогурт чаша 180 гр 3,2% мм	ком	3.520	5.410	8.930	8.500	430	105	17	7.095
7	Качкаваљ	кг	134	109	243	200	43	122	540	23.339
8	Киви	кг	70	60	130	80	50	163	110	5.500
9	Конзерва ајвар 5/1	кг	235	80	315	300	15	105	132	1.980
10	Кромпир јесењи	кг	2.585	3.679	6.264	5.900	364	106	39	14.014
11	Лимун	кг	15	19	33	30	3	111	132	449
12	Ловоров лист кесице	кг	0	1	1	1	0	120	1.800	360
13	Мандарине	кг	138	313	451	400	51	113	132	6.732
14	Першун веза	ком	10	256	266	200	66	133	33	2.178
15	Першун лист суви кесице	ком	120	56	176	100	76	176	10	733
16	Рибљи штапићи панирани	кг	43	65	108	80	28	135	258	7.224
17	Сардина	ком	300	750	1.050	400	650	263	66	42.900
18	Свеж купус	кг	1.188	1.721	2.909	2.500	409	116	32	13.044
19	Свежа зелена салата - главница	кг	0	266	266	150	116	178	154	17.910
20	Свежа шаргарепа	кг	245	270	515	500	15	103	39	578
21	Сир намаз 100 гр 30% мм	ком	1.520	1.800	3.320	1.000	2.320	332	54	125.280
22	Смрзнута боранија 5/1	кг	140	180	320	300	20	107	105	2.090
23	Смрзнути спанаћ 5/1	кг	174	110	284	100	184	284	132	24.321
24	Сок 200 гр	ком	2.580	2.020	4.600	4.000	600	115	17	10.080
25	Туњевина у уљу комадићи	ком	480	480	960	400	560	240	96	53.760
26	Шећер кристал 1/1	кг	160	200	360	350	10	103	66	660
Укупно										508.750

- 15 артикала-намирница набављено је у количини мањој од 25% уговорене количине
- За 22 артикла-намирнице које су захтеване у конкурсној документацији није било набавке у току важења уговора.

Наведено је од утицаја при одабиру понуђача по методи „најнижа понуђена цена“, јер укупну вредност понуде одређује и количина и вредност захтеваних производа.

У поступку ревизије, методом аналитичког поступка утврђено је колика би била вредност набављених производа по ценама другог понуђача из поступка набавке. Утврђено је да би вредност износила 6.788.466 динара, односно за 33.935 хиљада мање од плаћеног по закљученом уговору.

Налаз:

Центар 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, што је приликом извршења закљученог уговора изазвало следеће последице:

- 26 врста захтеваних производа - намирница набавио је у количини већој од уговорене, а вредност више набављених намирница износи 508.751 динар;
- у току важења уговора није било набавке за 22 врсте захтеваних производа – намирница;
- 15 врста захтеваних производа – намирница набавио у количини која је мања од 25% од уговорених количина.

Поступајући на напред наведени начин Центар је поступио супротно члану 4. Правилника о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године, а у вези са чланом 64. став 3. и 65. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Центра да пре отпочињања поступка набавке и утврђивања процењене вредности набавке изврше неопходна испитивања у смислу процене реалних потреба за одређеном врстом добара, а у циљу боље и тачније припреме конкурсне документације у складу са Правилником о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору и чланом 64. и 65. Закона о јавним набавкама.

Центар приликом спровођења набавке добара, услуга и радова није спровео поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 561.242 динара.

Чланом 39. Закона о јавним набавкама, уређено је спровођење јавне набавке мале вредности.

а) Набавка услуга поправки и одржавања водовода и канализације

Центар је у 2018. години покренуо поступак набавке на који се закон не примењује за набавку услуга поправки и одржавања водовода и канализације укупне процењене вредности 400.000 дин без ПДВ-а доношем Одлуке број: 13змп-5/18-1 од 17.априла 2018. године. У Извештају о стручној оцени понуда са предлогом о закључењу уговора број: 13змп-5/18-6 од 23. априла 2018. године наведено је да су понуде рангиране на основу достављених понуда за рад водинсталатера и помоћног радника по норма часу, без навођења цене и вредности неопходних резервних делова. На основу Извештаја закључен је уговор за набавку услуга поправки и одржавања водовода и канализације број: 13змп-5/18-7 од 23.априла 2018. године у вредности од 480.000 динара са ПДВ-ом. Чланом 3. овог Уговора утврђена је цена услуга по норма сату рада водинсталатера и помоћног радника, као и да уграђени делови морају бити фактурисани по важећем ценовнику у малопродајном објекту пружаоца услуга. По овом уговору укупно је плаћено 805.860 динара.

Табела број 8: Преглед плаћених рачуна по уговору број: 13змп-5/18-7 од 23.априла 2018. године

Ред број	Број рачуна	Датум рачуна	Укупан износ	Рад мајстора	Разлика / уграђени делови
1	05-3/2018	15.5.2018.	76.740	33.600	43.140
2	08-9/2018	21.8.2018.	394.740	0	394.740
3	10-47/1/2018	18.10.2018.	240.000	24.000	216.000
4	12-53/2018	6.12.2018.	94.380	0	94.380
		Укупно:	805.860	57.600	748.260

Имајући у виду напред наведено за извршен рад мајстора плаћено је укупно 57.600 динара, док се на уграђене делове односи износ од 748.260 динара.

б) Набавка погонског горива за службене аутомобиле и Генераторски агрегат

Центар је у 2018. години извршио расходе за набавку горива за службене аутомобиле и Генераторски агрегат у укупном износу од 680.378 динара. За набавку ових добара није спроведен поступак иако је исти био у Плану јавних набавки за 2018. годину (редни број из Плана 1.1.4). Износ од 444.996 динара плаћен је по Уговору број РПО671000/ИО-ПЛ/0950 од 15. августа 2017. године.

Процењена вредност ове набавке је била 666.666 динара без ПДВ-а, а уговор је закључен на период годину дана. Након истека уговореног периода (15. август 2018. године) и након утрошка уговорених средстава за ову набавку (800.000 динара са ПДВ-ом), Центар је наставио да добра набавља од добављача АД „НИС“ Нови Сад коме је плаћен износ од 235.382 динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора.

На основу података утврђених у поступку није спроведен поступак, односно није закључен уговор за набавку ових добара ни у 2019. години.

Налаз:

Центар је у 2018. години преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 1.486.238 динара за набавку услуга и добара, од чега је износ од 561.242 динара набављен без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора и то:

- за набавку услуга за одржавање инсталација водовода и канализације преузете су обавезе и извршена плаћања у укупном износу од 805.860 динара, од чега је без спроведеног поступка набавке и без закљученог уговора плаћен износ од 325.860 динара и

- за набавку погонског горива за службене аутомобиле и Генераторски агрегат преузете су обавезе и извршена плаћања у укупном износу од 680.378 динара, од чега је без спроведеног поступка набавке и без закљученог уговора плаћен износ од 235.382 динара,

што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Центра да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Центар је закључио уговор за набавку добара у поступку јавне набавке мале вредности у износу од 1.195.050 динара, на основу неправилно сачињеног Образац структуре цене.

Чланом 39. Закона о јавним набавкама, уређено је спровођење јавне набавке мале вредности.

Чланом 12. став 1. тачка 1. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације, прописано је да се у образац структуре цене наводе основни елементи понуђене цене: 1) цена (јединична и укупна) са и без ПДВ-а; 2) процентуално учешће одређене врсте трошкова у случају када је наведени податак неопходан ради усклађивања цене током периода трајања уговора, односно оквирног споразума (учешће трошкова материјала, рада, енергената и др.). У ставу 2. истог члана прописано је да ће се сматрати да је сачињен образац структуре цене, уколико су основни елементи понуђене цене садржани у обрасцу понуде.

У току 2018. године Центар је спровео два поступка јавне набавке мале вредности и то: набавку добара - средстава за прање и чишћење, средстава за машинско прање посуђа и производи од хартије за једнократну употребу и кухињске опреме (плусна комора и електрични роштиљ)

а) Набавка добара - средстава за прање и чишћење, средстава за машинско прање посуђа и производи од хартије за једнократну употребу

Набавка је планирана у Плану јавних набавки под бројем 1.1.1. и покренута доношењем Налога за покретање поступка јавне набавке број: 1јнмв-4/18-1 од 27.03.2018. године и Предлога одлуке о покретању поступка јавне набавке број: 1јнмв-4/18-2 од 30.03.2018. године. Комисија је образована Решењем о образовању комисије број: 1јнмв-4/18-3 од 30.03.2018. године. Директор је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 1јнмв-4/18-5 од 02.04.2018. године. Ознака предмета јавне набавке из општег речника је 33772000 и 39800000. Одобрена су средства у Финансијском плану на класификацији 426, из Прихода из буџета Установе. Укупна процењена вредност набавке је 1.000.000 динара без ПДВ-а (1.200.000 динара са ПДВ-ом).

Позив за подношење понуда број: 1јнмв-4/18-7 од 03.04.2018. године објављен на Порталу јавних набавки и интернет адреси наручиоца www.studentskicentarbor.com дана 03.04.2018. године.

Отварање понуда извршено је дана 12.04.2018. године о чему је сачињен Записник о отварању понуда број: 1јнмв-4/18-9. У записнику је констатовано да је пристигла само једна

понуа са понуђеном ценом у износу од 995.875 динара без навођења да ли иста представља цену са ПДВ-ом или без ПДВ-а.

Установа није сачинила Образац структуре цене у складу са чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова²¹ јер исти не садржи јединичну и укупну цену са ПДВ-ом и без ПДВ-а.

Увидом у Образац Структуре цене из понуде утврђено је да понуђена вредност износи 995.875 динара без ПДВ, а износ од 1.195.050 динара је вредност са ПДВ-ом.

Комисија је након отварања понуда сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 1јнмв-4/18-10 од 13.04.2018. године, у коме је констатовала да је приспела само једна понуда – понуђач „NATALY“ дрогерије т.р. Ниш- заведена под бројем 1-4/18-8 од 12.04.2018. године. У складу са сачињеним Извештајем донета је Одлука о додели уговора број: 1јнмв-4/18-11 од 13.04.2018. године, да је најповољнија понуда понуђача „NATALY“ дрогерије т.р. Ниш.

Установа је са одабраним понуђачем закључила уговор број 1-4/18-12 од 16. априла 2018. године. Уговорена је цена у износу од 995.874 динара без ПДВ-а, односно 1.195.050 динара са ПДВ-ом, а која је добијена на основу цена из усвојене понуде испоручиоца број 207/18 од 11. 04. 2018. године.

По овом уговору до периода његовог важења, односно до 15.4.2019. године, пристигли су рачуни добављача у износу од 1.094.138 динара, а укупно је плаћено 846.110 динара. До 31.12.2018. године плаћен је износ од 462.782 динара.

б) Набавка добара - кухињске опреме (плусна комора и електрични роштиљ)

Набавка је планирана у Плану јавних набавки под бројем 1.1.5. Директор Установе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 4јнмв-1/2018 од 23.07.2018. године. Поступак је спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

Центар је са одабраним понуђачем „Уготехна 037“ Крушевац закључио уговор број 4јнмв-10/2018 од 9.8.2018. године. Уговорена је цена у износу од 980.00 динара без ПДВ-а, односно 1.176.000 динара са ПДВ-ом, а која је добијена на основу цена из усвојене понуде испоручиоца.

По овом уговору укупно је плаћено 1.176.000. динара.

Налаз:

Центар 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 чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације јер исти не садржи јединичну и укупну цену са ПДВ-ом и без ПДВ-а, а на основу којег је закључен уговор број 1-4/18-12 од 16. априла 2018. године у вредности од 1.195.050 динара са ПДВ-ом.

Препоручује се одговорним лицима Центра да Конкурсну документацију сачињавају у складу са Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Центар није спровео поступак јавне набавке мале вредности приликом набавке радова и услуга у укупном износу од 3.174.821 динара, јер није добро одредио процењену вредност набавки.

²¹ „Службени гласник РС“ број 86/2015

Чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да за набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама прописано је да је, када се спроводе набавке из става 2. овог члана, наручилац дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, прописано је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

У току 2018. године Центар је спровео 14 поступака набавке у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Центар није спровео поступке јавне набавке мале вредности приликом набавке радова и услуга, јер није добро одредио процењену вредност набавки у укупном износу од 3.174.821 динара и то:

- за набавку радова износ од 2.574.821 динара, јер је спровео пет одвојених поступка набавки, иако се радило о истоврсним радовима који су изведени на истој непокретности и које су извели исти добављачи и

- за набавку услуга биодекорације у износу од 600.000 динара,

што није у складу са члановима 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Центру да набавку истоврсних радова врши у складу са члановима 39. и 64. Закона о јавним набавкама.

Табела број 9: Преглед спроведених поступака набавке на које се примењују одредбе Закона о јавним набавкама у 2018. години

у динарима

РБ	Предмет набавке	Процењена вредност	Позив упућен на три адресе	Број примљ. понуда	Број и датум Извештаја о стручној оцени	Одабрани понуђач	Број и датум закљученог уговора	Вредност уговора		Плаћено по уговору у 2018. години	Напомена
								без ПДВ-а	са ПДВ-ом		
1	Услуге одржавања електричних инсталација	500.000	ДА	3	15змп-7/18-6 од 23.4.2018.	ДОО "Фортуна" Бор	15змп-7/18-7 од 24.4.2018.	500.000	600.000	307.236	
2	Услуге поправке и оджавања инсталација водовода и канализације	400.000	ДА	3	13змп-5/18-6 од 23.4.2018.	ДОО "COPPER" Бор	13змп-5/18-7 од 23.4.2018.	400.000	480.000	805.860	
3	Услуге одржавања централног грејања	500.000	ДА	2	12змп-6/1-58-6 од 23.4.2018.	СЗТР "МК SHOP" Бор	12змп-6/18-6 од 23.4.2018.	500.000	600.000	600.000	
4	Услуге комплетне реконструкције спољне расвете	500.000	ДА	3	16змп-7/18-6 од 16.3.2018.	СЗТР "МК SHOP" Бор	03-2/18 од 19.3.2018.	480.850	577.020	577.020	
5*	Радови на реконструкције портирнице	500.000	ДА	3	1змп-9/18-6 од 04.5.2018.	ДОО "АЛБО" Бор	1змп-9/18-7 од 7.5.2018.	492.000	590.400	492.000	
6*	Радови на постављању крова	500.000	ДА	3	21-5змп/18-р од 21.9.2018.	ПР "ЛИМ ТИМ ЛТ" Бор	21-6змп/18-р од 24.9.2018.	495.430		495.430	Није у систему ПДВ
7*	Радови на постављању подних плочица	500.000	ДА	3	19змп-4/18-р од 14.8.2018.	ДОО "COPPER" Бор	19змп-5/18-р од 14.8.2018.	494.200	598.040	494.200	
8*	Радови на постављању олука	500.000	ДА	3	14змп-4/18-р од 3.7.2018.	ПР "ЛИМ ТИМ ЛТ" Бор	14змп-5/18-р од 3.7.2018.	598.500		598.491	Није у систему ПДВ
9*	Радови на санацији дела фасаде	500.000	ДА	3	23змп-4/18 од 24.8.2018.	ДОО "COPPER" Бор	23змп-5/18 од 25.9.2018.	494.700	593.640	494.700	
10	Добра, столови, ормари, радни столови и полице за књиге	500.000	ДА	1	20-2змп/18-д од 13.8.2018.	ПР "Нови Дом 4" Бор	20-2змп/18-д од 20.8.2018.	199.758		199.758	
11	Набавка кревета за студентске собе	500.000	ДА	3	18-4змп/18-д од 3.8.2018.	ЗР за поправку намештаја Бор	18-4змп/18-д од 3.8.2018.	498.000		498.000	Није у систему ПДВ
12	Услуга десинсекције и дератизације	500.000	ДА	2	2-3змп/18-д од 19.2.2018.	ЗДД "Висан" Земун	03-1/18 од 26.2.2018.	360.000		330.000	Ослобођено ПДВ-а
13*	Услуга биодекорације	500.000	ДА	2	18змп-11-5/18 од 15.5.2018.	СЗР "Верде 030" Брестовац	18змп-11-6/18 од 15.5.2018.	600.000		600.000	Није у систему ПДВ
14	Израда иновираниог пројекта фотонапонске соларне електране СЦ Бор	160.000	ДА	3	4змп-11-5/18 од 5.4.2018.	"Телефон инжењеринг" Земун	05-15/18 од 10.4.2018.	181.000		181.000	
	Укупно	6.560.000						6.294.438		6.673.695	

*Напомена: Набавка истоврсних радова

ПРИЛОГ 4 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

Студентски центар „Бор“ у Бору (у даљем тексту: Центар) је у 2018. години, остварио сопствене приходе – Приходе од продаје добара и услуга у износу од 11.770.919 динара. Укупно остварени сопствени приходи, који су могли бити расподељени износили су 19.585.541 динара (почетно стање на рачуну сопствених прихода 1. јануара 2018. године 7.814.622 динара и остварени сопствени приходи током 2018. године 11.770.919 динара). Извршени су расходи и издаци из сопствених извора финансирања у износу од 12.649.548 динара.

Чланом 17. Статута студентског центра „Бор“ у Бору број 03-194/2 од 5. маја 2010. године и Изменама и допунама Статута студентског центра „Бор“ у Бору број 03-62 од 17. фебруара 2011. године, прописано је да Центар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то:

- 47.11 Трговина на мало у неспецијализованим продавницама претежно храном
- 47.21 Трговина на мало воћем и поврћем
- 47.22 Трговина на мало месом и производима од меса
- 47.23 Трговина на мало рибом, љускарима и мекушцима
- 47.24 Трговина на мало хлебом, колачима и слаткишима
- 47.25 Трговина на мало пићима
- 47.26 Трговина на мало производима од дувана |
- 47.29 Остала трговина на мало храном у спец. продавницама
- 47.51 Трговина на мало текстилом у спец. продавницама |
- 47.61 Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама
- 47.62 Трговина на мало новинама и канцелар. материјалом
- 47.71 Трговина на мало одећом у специјализованим продавницама
- 47.72 Трговина на мало обућом и предметима од коже.

Прописано је и да у оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета, Центар може пружати услуге трећим лицима, о чему води посебну евиденцију. Део капацитета Центар може да планира за смештај студената и професора из међународне размене, на основу међународног уговора или под условом реципроцитета.

Чланом 4. Правилника о стицању и расподели сопствених прихода у Студентском центру „Бор“ у Бору број 03-609 од 31. децембра 2010. године, прописано је да Центар остварује приходе по основу обављања делатности и других делатности за које је регистрован – додатна делатност. У складу са чланом 4. наведеног Правилника, сопствене приходе Центра чине:

- приход од пружања услуга смештаја и исхране трећим лицима,
- приход од донације и спонзорства и остали приходи.

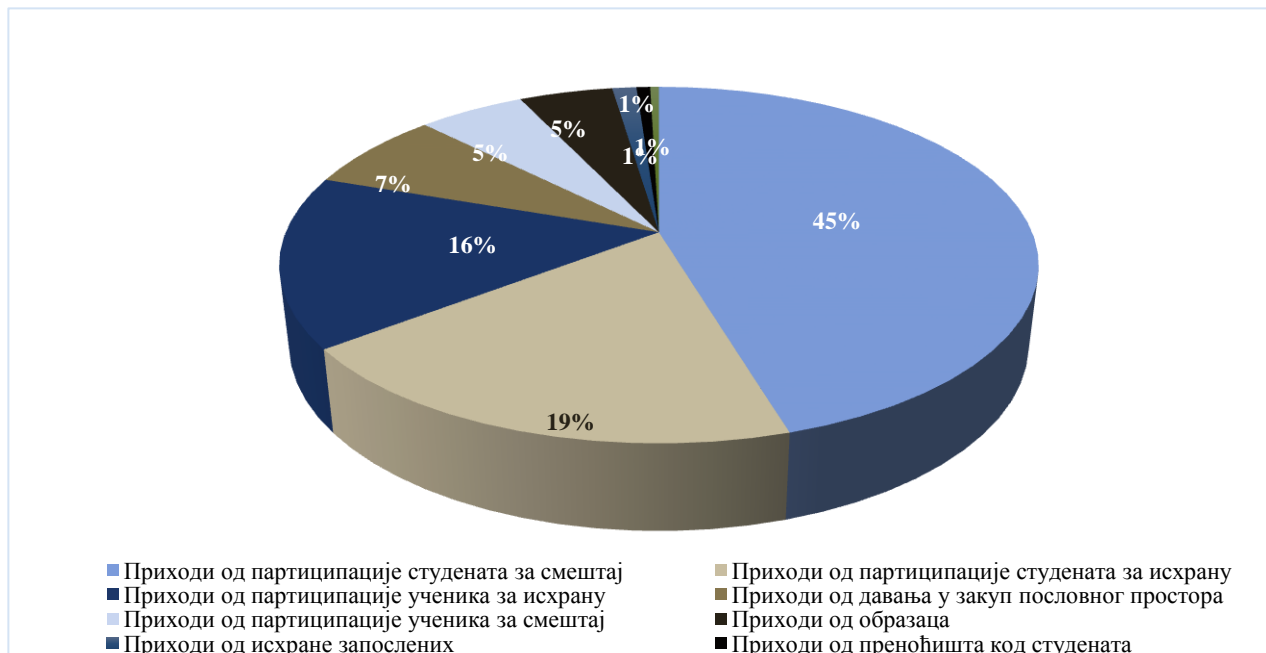
У складу са члановима 7 - 10. Правилника, сопствени приходи се расподељују за плате запослених, минули рад, прековремени рад, рад на дан државног и верског празника и рад ноћу, ако такав није вреднован при утврђивању коефицијента, отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, трошкове превоза у јавном саобраћају, солидарну помоћ, јубиларне награде, награђивање запослених по основу остварених резултата рада у висини до 30% месечне плате, новогодишње награде, поклоне за Дан жена, поклоне деци запослених за Нову годину, плате за ангажовање радника, услуге по уговору, репрезентацију, услуге за образовање, културу и спорт, медицински преглед запослених, текуће поправке и одржавање Центра.

Табела број 10: Остварени приходи од обављања друге делатности Центра у 2018. години:

Редни број	Назив	у динарима
		Износ
1	Приходи од партиципације студената за смештај	5.338.026,00

2	Приходи од партиципације студената за исхрану	2.275.139,00
3	Приходи од партиципације ученика за исхрану	1.829.803,00
4	Приходи од давања у закуп пословног простора	849.142,06
5	Приходи од партиципације ученика за смештај	638.563,00
6	Приходи од образаца (конкурсна документација и ID картице)	561.250,00
7	Приходи од исхране запослених	144.896,00
8	Приходи од преноћишта код студената	81.800,00
9	Приходи од смештаја приватних станара	52.300,00
10	Укупно	11.770.919,06

Графикон број 1: Структура остварених прихода од обављања друге делатности у 2018. години



Центар је обављао другу делатност, која је у функцији његове основне делатности, без сагласности оснивача.

Чланом 23. став 1. Закона о ученичком и студентском стандарду, прописано је да установа може да обавља и другу делатност која је у функцији њене основне делатности уз сагласност оснивача.

Налаз:

Центар је обављао другу делатност у функцији своје основне делатности, без прибављене сагласности оснивача, што није у складу са чланом 23. став 1. Закона о студентском и ученичком стандарду. (Налаз 3.1)

Студентски центар „Бор“ у Бору је 1. јула 2019. године упутио допис број 03-262 Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Београд – сектору за ученички и студентски стандард, чији је предмет Захтев за давање сагласности. У наведеном захтеву, Центар захтева давање сагласности за обављање споредних делатности које су у функцији основне делатности Центра: продаја RFID студентских картица, продаја конкурсне документације, преноћишта приватних лица код студената, преноћишта приватних станара, угоститељске услуге – издавање сале и исхрана запослених. (Предузете мере у поступку вршења ревизије).

Центар у 2018. години приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 849.142 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.

Чланом 22. став 5. Закона о јавној својини, прописано је да се припадност средстава остварених давањем у закуп, одређује у складу са законом којим се уређује буџетски систем (изузетно, средства остварена од давања у закуп непокретности које су дате на коришћење Народној банци Србије, приход су Народне банке Србије).

У члану 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему, прописано је да су приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, приходи настали употребом јавних средстава.

Налаз:

Центар је остварио приходе од давања у закуп непокретности у износу од 849.142 динара и исказао их као сопствене приходе, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему.

Студентски центар „Бор“ у Бору је 4. јула 2019. године, уплатио приходе остварене од издавања пословног простора у закуп 2019. године у укупном износу од 554.283 динара, на рачун 840-0000742122843-43 - 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. (Достављени докази Извод 122 са стањем и променама средстава на дан 4. јул 2019. године, где је под редним бројем 1 евидентирано задужење у износу од 554.283,77 динара). (Предузете мере у поступку вршења ревизије)

Центар је у 2018. години приходе од давања у закуп пословног простора, остварио без претходно прибављене сагласности Дирекције.

Чланом 18. Закона о јавној својини уређено је право јавне својине и право коришћења. У ставу 6. наведеног члана, дефинисано је да Установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Чланом 22. став 1. Закона о јавној својини прописано да носиоци права коришћења из члана 18. овог закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом.

У истом члану у ставу 2. прописано је да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије из става 1, осим ствари које користи Народна банка Србије, врши по претходно прибављеној сагласности Дирекције.

Налаз:

Центар је у 2018. години, остварио приходе од давања у закуп пословног простора у износу од 849.142 динара, без претходно прибављене сагласности Дирекције.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије, донела је Решење 04 Број: 361-430/2015 од 10. јануара 2019. године, о давању начелне сагласности на Одлуку Управног одбора Студентског центра „Бор“ из Бора, ул. Краља Петра I бр. 14, број: 32/18 од 5. јуна 2018. године, о давању у закуп непокретности ближе описаних у предметном Решењу, а за намене коришћења које је Центар определио у Одлуци (издавање у закуп седам пословних простора на 4 године). (Неправилност отклоњена пре отпочињања вршења ревизије)

↓ **Центар 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 зараде запосленима у износу од 6.601.127 динара.**

Чланом 85. став 4. Закона о ученичком и студентском стандарду, прописано је да се у установама у којима се обезбеђује смештај, исхрана, одмор и опоравак ученика, односно студената, накнада материјалних трошкова обезбеђује кроз цену услуге.

Чланом 2. став 1. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда, прописано је да се кроз цену услуга обезбеђују средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове установа у којима се обезбеђује смештај, исхрана, одмор и опоравак ученика, односно студената, у складу са законом.

Истим чланом у ставу 2. наведеног правилника, прописано је да се зараде и друга припадајућа давања опредељују у складу са важећим прописима и колективним уговорима, из буџета Републике Србије.

Чланом 3. став 2. прописано је да се кроз цену услуга обезбеђују средства за материјалне и програмске трошкове ученичких и студентских културних центара.

Почетно стање сопствених прихода 1. јануара 2018. године износило је 7.814.623 динара. Наведени приходи се састоје од прихода од партиципације студената и ученика – прихода остварених кроз цену услуга. (Изјава одговорног лица Центра број 03-296 од 12. јула 2019. године, сачињена на захтев ревизора).

Центар је у 2018. години остварио приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у укупном износу од 10.081.532 динара и то:

Табела број 11: Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у динарима

Редни број	Опис оствареног прихода	Износ
1	Приходи од партиципације студената за смештај	5.338.026
2	Приходи од партиципације студената за исхрану	2.275.139
3	Приходи од партиципације ученика за смештај	638.563
4	Приходи од партиципације ученика за исхрану	1.829.803
5	Укупно остварени приходи кроз цену услуга	10.081.532

Наведени остварени приходи могли су бити искоришћени за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове.

Други остварени сопствени приходи су у 2018. години износили 1.689.388,06 динара (приходи остварени од давања у закуп пословних просторија Центра, приходи од смештаја приватних станара, преноћишта код студената, приходи од образаца и приходи од исхране запослених). Наведени износ могао је бити искоришћен за финансирање зарада запослених и других припадајућих давања, у складу са чланом 2. став 2. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда.

Зараде запослених и припадајући доприноси, финансирани из сопствених прихода у 2018. години, износили су 8.290.515,16 динара (Зараде у износу од 7.031.819,44 динара и Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.258.695,72 динара).

Износ од 6.601.127,10 динара, који се односи на приходе остварене кроз цену услуга (8.290.515,16 динара – 1.689.388,06 динара) извршен је за зараде запослених и припадајуће доприносе из прихода остварених кроз цену услуга, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда.

Налаз:

Центар је из средстава остварених од услуга смештаја и исхране студената и ученика, исплатио зараде запосленима и социјалне доприноси на терет послодавца у износу најмање од

6.601.127 динара, што није у складу са чланом 85. став 4. Закона о ученичком и студентском стандарду и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у Центрима ученичког и студентског стандарда.

Препоручује се одговорним лицима Студентског центра „Бор“ у Бору, да средства остварена кроз цену услуга исхране и смештаја студената и ученика, користи за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове Центра којима обезбеђује смештај, исхрану и опоравак ученика и студената, у складу са чланом 85. став 4. Закона о ученичком и студентском стандарду и чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у Центрима ученичког и студентског стандарда.

Центар је висину цене исхране и смештаја у дому за студенте који се финансирају из буџета, правилно утврдио.

Центар је студентима наплаћивао смештај у износу од 1.860 динара месечно, док је из буџета Републике Србије центру по студенту дотирано 9.660 динара, што уједно представља цену утврђену Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета РС. У месецима јул и август 2019. године, утврђена је цена сразмерном броју дана проведеном у Центру (4.051 динар у јулу по студенту и 3.739 динара за август месец).

Центар је студентима наплаћивао исхрану у износу од 40 динара за доручак, 72 динара за ручак и 59 динара за вечеру, док је из буџета Републике Србије центру по студенту дотирано за сваког студента: 41 динар за доручак, 103 динара за ручак и 86 динара за вечеру, што уједно представља цене утврђену Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета РС.

Центар је висину цене исхране, смештаја и васпитног рада у дому за ученике који се финансирају из буџета, правилно утврдио.

Центар је ученицима наплаћивао смештај у износу од 1.248 динара месечно, док је из буџета Републике Србије центру по ученику дотирано 8.827 динара, што уједно представља цену утврђену Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима ученичког стандарда за ученике који се финансирају из буџета РС.

Центар је користио сопствене приходе за утврђене намене.

У складу са члановима 7 - 10. Правилника, сопствени приходи се расподељују за плате запослених, минули рад, прековремени рад, рад на дан државног и верског празника и рад ноћу, ако такав није вреднован при утврђивању коефицијента, отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, трошкове превоза у јавном саобраћају, солидарну помоћ, јубиларне награде, награђивање запослених по основу остварених резултата рада у висини до 30% месечне плате, новогодишње награде, поклоне за Дан жена, поклоне деци запослених за Нову годину, плате за ангажовање радника, услуге по уговору, репрезентацију, услуге за образовање, културу и спорт, медицински преглед запослених, текуће поправке и одржавање Центра.

Студентски центар „Бор“ у Бору је у складу са члановима 7-10. Правилника о стицању и расподели сопствених прихода у Студентском центру „Бор“ у Бору број 03-609 од 31. децембра 2010. године, расподељивао сопствене приходе и то:

Графикон број 2: Структура расподеле сопствених прихода



↓ **Финансирање материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда, које 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 својствен односу директног и индиректног корисника буџетских средстава, у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Осим тога, финансирање материјалних трошкова на овај начин, 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.

У том смислу, 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 наведеним Правилником. *(Скретање пажње).*

↓ **Центар нема важеће решење о категоризацији објекта у складу са Правилником о стандардима за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда (члан 9, члан 10. став 1. и члан 13. став 1).**

Чланом 9. Правилника о стандардима за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда прописано је да категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда врши Министарство просвете и науке, образујући решењем комисију за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда. У члану 10. став 1. наведеног правилника, наведено је да се поступак категоризације покреће на захтев установе. Члан 13. став 1. овог правилника прописује да решење о категоризацији објекта важи четири године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је 31. марта 2017. године, доставило Центру Налог за категоризацију број 110-00-59-2/2017-05 од 31. марта 2017. године. Центар је поступајући по Налогу за категоризацију, утврдио категорије смештаја и о томе сачинио Записник о утврђивању категорије смештаја број 03-221 од 30. јуна 2017. године. Наведени записник и комплетну захтевану документацију, Центар је доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја није издало решење о категоризацији, у периоду вршења ревизије. *(Скретање пажње).*

ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

1. У финансијским извештајима Центра, исказане су Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411 у укупном износу од 23.071 хиљаду динара и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412 у укупном износу од 4.004 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђене су грешке у књижењу расхода за зараде и социјалне доприносе на терет послодавца.

На захтев ревизора, Центар је извршио исправке књижења и доставио преглед стварно извршених расхода за зараде и социјалне доприносе.

Чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја.

Табела број 12: Преглед исказаних извршених расхода за Зараде и Социјалне доприносе на терет послодавца у помоћним евиденцијама и финансијским извештајима

РБ	Екон. Клас.	Назив економске класификације	Исказано извршење у помоћним књигама			Исказано извршење у финансијским извештајима	Неслагање
			Извршење из буџета (извор 01)	Извршење из сопствених прихода (извор 04)	Укупно извршење		
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	411111	Плате по основу цене рада	16.074.673	5.562.335	21.637.008		
2	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	0	107.227	107.227		
3	411114	Додатак за рад ноћу	0	132.806	132.806		
4	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	0	1.070.798	1.070.798		
5	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	0	158.650	158.650		
6	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	16.074.673	7.031.815	23.106.489	23.071.000	35.489
7	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.928.964	843.818	2.772.782		
8	412211	Допринос за здравствено осигурање	827.846	362.139	1.189.985		
9	412311	Допринос за незапосленост	120.559	52.739	173.298		
10	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2.877.368	1.258.696	4.136.064	4.004.000	132.064
11	411000+412000	Плате, додаци и накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца	18.952.042	8.290.511	27.242.553	27.075.000	167.553

Налаз

Центар у 2018. години није извршио усаглашавање помоћних књига и финансијских извештаја за укупан износ од 167.553 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Центар је у 2018. години лицима ангажованим по основу Уговора о привременим и повременим пословима Број 50/1 од 01. фебрура 2018. године, Број 03-411 од 31. октобра 2018. године, 03-412 од 31. октобра 2018. године, 03-413 од 31. октобра 2018. године и 03-414 од 31. октобра 2018. године накнаду зараде исплаћивао са конта 411 и 412, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Табела број 13: Исплаћена накнада лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима у динарима

Опис	Фебруар 2018. година			Март 2018. године			Новембар 2018. године			УКУПНО
	Износ	Број извода	Датум извода	Износ	Број извода	Датум извода	Износ	Број извода	Датум извода	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11 (2+4+8)
411	38.512	47	14.03.2018.	3.492	47	14.03.2018.	194.228	231	19.12.2018.	236.232
412	6.894	47	14.03.2018.	625	47	14.03.2018.	34.767	231	19.12.2018.	42.286
УКУПНО 411+412	45.406			4.117			228.995			278.518

Центар је лицима ангажованим на основу Уговора о привременим и повременим пословима, исплатио зараду са припадајућим порезима и доприносима у укупном износу од 278.518 динара и то са конта 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 236.232 динара и конта 412 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 42.286 динара.

Налаз

Зараде лицима ангажованим на основу уговора о привременим и повременим пословима Центар је исплатио са конта 411 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 236.232 динара и конта 412 - Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 42.286 динара, уместо са конта 423 – Услуге по уговору што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.