

РЕЗИМЕ

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



Закључци

Налази

У Студентском центру "Крагујевац" у Крагујевцу (у даљем тексту: Центар "Крагујевац") је у 2018. години број запослених на одређено и неодређено време био у складу са прописима.	Број запослених на неодређено време у Центру „Крагујевац“ кретао се од 159 до 162. 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 14 до 16 лица.
Центар "Крагујевац" је у 2018. години, исплатио плате у већем износу од 661.000 динара.	Због нетачно утврђених коефицијената, приликом обрачуна и исплате плата, исте су исплаћене у већем износу од 585.000 динара. Због погрешно утврђене основе за обрачун додатка за минули рад, плате су исплаћене у већем износу од 76.000 динара.
У 2018. години, Центар "Крагујевац" тачно је обрачунао и исплатио минималну зарadu, додатке за рад дужи од пуног радног времена, за рад на дан државног и верског празника, за рад ноћу, накнаде зарада, порезе и социјалне доприносе.	Минимална зарada, додатка за рад дужи од пуног радног времена, додатка за рад на дан државног и верског празника, додатка за рад ноћу, као и остали додаци правилно су обрачунати и исплаћени. Исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства вршена је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. Запосленима су исплаћене накнаде зарада за време одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у складу са прописима, у висини од 65%, односно 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. Порез на зарadu, по пореској стопи од 10%, обрачунат је и исплаћен на остварене зарade умањене за прописан неопорезиви износ. Доприноси су обрачунавани и плаћени по прописаним стопама.
У 2018. години, Центар "Крагујевац" је увећавао плате у складу са прописима, односно највише до 30%, али није у складу са прописима доносио решења о увећању зарада.	Директор Центра „Крагујевац“ је сваког месеца доносио Одлуку о повећању зараде запослених из сопствених прихода, за претходни месец. Одлуком су увећане зарade запослених највише до 30%. Центар "Крагујевац" није доносио решења за запослене којима је, на основу Одлуке директора, увећана зарada из сопствених прихода што није у складу са Законом о раду.
Центар "Крагујевац" је План јавних набавки за 2018. годину донео у складу са прописима.	Центар "Крагујевац" је донео План јавних набавки за 2018. годину, који садржи све прописане податке. Исти је у 2018. години мењан два пута.
Центар "Крагујевац" је интерни акт за уређење поступака јавних набавки објавио на свом сајту.	Правилник о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу је објављен на интернет страници Центра.
Центар „Крагујевац“ је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.	У тромесечним извештајима достављеним Управи за јавне набавке приказан је мањи број спроведених поступака јавне набавке мале вредности и мањи број спроведених отворених поступака, што није у складу са Законом о јавним набавкама.
Центар „Крагујевац“ је набавио добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора у износу од најмање 601.000 динара.	Центар „Крагујевац“ је преузео обавезе и извршио плаћања за набавку прехранбених производа-намирница за потребе Центра „Крагујевац“ и набавку сервиса гасних уређаја без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора.
Центар „Крагујевац“ приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране, због чега су набављене намирнице у количини већој од уговорене и чија вредност износи најмање 2.672.000 динара, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница.	Центар "Крагујевац" није добро испланирао потребне количине и припремио конкурсну документацију за набавку намирница јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница, односно није добро проценио сопствене потребе.
Центар „Крагујевац“ је набавке мале вредности и набавке на које се закон не примењује спроводио у складу са прописима.	Центар „Крагујевац“ је набавке мале вредности и набавке на које се закон не примењује, за набавке добара и услуга чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, спроводио у складу са Законом о јавним набавкама.
Центар „Крагујевац“ не прати извршење закључених уговора, у делу који се односи на количине набављених производа.	Центар "Крагујевац" није у Правилнику о поступку јавних набавки јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора, утврдио ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно извршавање расхода изнад уговорених вредности.
Центар "Крагујевац" је у 2018. години остварио сопствене приходе и другом делатношћу која није утврђена Статутом Студентског центра у Крагујевцу.	Центар "Крагујевац" је у 2018. години остварио приходе од партиципације студената за одржавање интернета, што није у складу са Статутом Студентског центра у Крагујевцу.
Центар "Крагујевац" је у 2018. години обављао другу делатност, која је у функцији његове основне делатности, уз сагласност оснивача. Центар "Крагујевац" је другу делатност дефинисао Статутом.	Центар "Крагујевац" је за обављање друге делатности, која је у функцији његове основне, имао сагласност оснивача. Центар "Крагујевац" је Статутом прописао које друге делатности, у функцији основне, може обављати уз сагласност оснивача.
Центар "Крагујевац" води посебну евиденцију о услугама које пружа трећим лицима.	Центар "Крагујевац" приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима води посебне евиденције.
У 2018. години, Центар "Крагујевац" је кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове. Висину цене исхране и смештаја у дому за студенте који се финансирају из буџета Центар "Крагујевац" је правилно утврдио.	Центар „Крагујевац“ је кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове за смештај, исхрану и опоравак студената. Центар „Крагујевац“ је висину цене исхране и смештаја у дому за студенте који се финансирају из буџета правилно утврдио.
Центар "Крагујевац" је користио сопствене приходе и примања за утврђене намене.	Центар „Крагујевац“ је процедуром дефинисао да се сопственим приходима оствареним на тржишту финансирају: трошкови производње за даљу продају, набавна вредност трговачке робе, трошкови везани за пружање услуга трећим лицима, трошкови ПДВ-а, зарade и накнаде запослених, додаци на зарade, превоз запослених и помоћ запосленима.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

1. Центар "Крагујевац" је са 21 запосленим закључио анексе уговора о раду у којима је правилно утврдио коефицијенте;
2. Центар "Крагујевац" је обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) исплатио у складу са прописима;
3. Центар "Крагујевац" је увећање плате из сопствених прихода извршио на основу Решења о стимулацији запосленог.
4. Центар "Крагујевац" је са студентима закључио уговоре за школску 2019/2020. годину који не предвиђају партиципацију студената за одржавање интернета.

СКРЕТАЈЕ ПАЖЊЕ

- * Министарство просвете, науке и технолошког развоја није издало решење о категоризацији, иако је Центар "Крагујевац" предузео активности које је ресорно министарство захтевало ради утврђивања категоризације објеката Центра.
- * Потребно је да Министарство просвете, науке и технолошког развоја усклади начин финансирања материјалних трошкова установа из области ученичког и студентског стандарда са начином који је прописан Правилником о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда.

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

Руководству Центра „Крагујевац“ смо дали препоруке да:
- расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима и да
- измене и допуне Правилник о поступку набавки у смислу да јасно и прецизно дефинишу праћење извршења закључених уговора.

Број датих препорука: **4**