



**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**



**Број 400-1278/2019-03/14**

**Београд, 2. децембар 2019. године**

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <http://www.studentskicentar-kg.rs/>

### 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 и примања.

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 „Крагујевац“ у Крагујевцу смо дали следеће препоруке и то:

- ↓ да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима и
- ↓ да јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

### Резиме

Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је у 2018. години више исплатио запосленима 661 хиљаду динара од прописима утврђеног износа; извршио исплату за набавку добара, услуга и радова у износу од најмање 3,27 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама.

○ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је извршио погрешан обрачун зарада због неправилно примењених (утврђених) коефицијената и нетачног обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад).

○ Током 2018. године, Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је набављао добра 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; није интерним актом јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора.

○ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је у 2018. години, остварио и расподелио сопствене приходе и примања у складу са прописима.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....	6
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА - ЗАРАДА .....	6
1.1. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОДНОСУ НА ПРОПИСЕ.....	6
<i>Број запослених на одређено и на неодређено време у Студентском центру „Крагујевац“ у Крагујевцу био је у складу са прописима. ....</i>	<i>6</i>
1.2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИХ И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА.....	6
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је приликом обрачуна и исплате плате запослених нетачно утврдио коефицијенте због чега су плате исплаћене у износу већем за 585 хиљада динара. ....</i>	<i>6</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу 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.....</i>	<i>6</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је тачно обрачунао и исплатио додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за рад на дан државног и верског празника; додаток за рад ноћу. ....</i>	<i>6</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је погрешно утврдио основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) због чега су плате обрачунате исплаћене у већем износу за 76 хиљада динара.....</i>	<i>7</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је тачно обрачунао и исплатио накнаде зараде.....</i>	<i>7</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је тачно обрачунао и исплатио порез и социјалне доприносе. ....</i>	<i>7</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун.....</i>	<i>7</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је новчана потраживања према запосленим наплаћивао обустављањем од његове зараде уз пристанак запосленог.....</i>	<i>7</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је из прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, увећавао плате највише до 30%. ....</i>	<i>7</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу није доносио решења за увећање зараде до 30%.....</i>	<i>8</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је запосленима којима је утврђено право на минималну зараду, исту исплаћивао у складу са законским прописима. ....</i>	<i>8</i>
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	8
2.1. ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ .....	8
<i>Интерни акт за уређење поступка јавне набавке Студентског центра „Крагујевац“ у Крагујевцу је објављен на интернет страници Центра.....</i>	<i>8</i>
<i>Центар је донео План јавних набавки за 2018. годину, који садржи све прописане податке.....</i>	<i>8</i>
2.2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗВРШЕЊЕ ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА .....	8
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке. ....</i>	<i>8</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је приликом набавке добара и услуга преузео обавезе и извршио плаћања без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора у износу од најмање 601 хиљаду динара. ....</i>	<i>9</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница, због чега су набављене намирнице у количини већој од уговорене, чија вредност износи најмање 2,67 милиона динара. ....</i>	<i>9</i>
<i>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је спровео набавке добара, услуга и радова у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама. ....</i>	<i>9</i>

Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је спровео поступке набавке на које се одредбе закона не примењују, за набавку добара, услуга и радова чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара у складу Законом о јавним набавкама.....	9
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу не прати извршење закључених уговора, у делу који се односи на количине набављених производа.....	10
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА.....	10
3.1. ОСТВАРИВАЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА.....	10
Студентски „Крагујевац“ у Крагујевцу је у 2018. години остваривао сопствене приходе и другом делатношћу која није утврђена Статутом Студентског центра у Крагујевцу. .	10
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је обављао другу делатност, која је у функцији његове основне делатности, уз сагласност оснивача.....	10
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу се у оквиру своје делатности, бави пружањем услуга трећим лицима коришћењем слободних капацитета, о чему води посебну евиденцију.....	10
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове за смеиштај, исхрану и опоравак студената.....	10
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу висину цене исхране и смеиштаја у дому за студенте који се финансирају из буџета, правилно утврдио.....	10
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је Статутом дефинисао коју другу делатност у функцији основне делатности, може обављати уз сагласност оснивача. .	11
3.2. РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА.....	11
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу, користио је сопствене приходе и примања, за утврђене намене.....	11
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	12
II ПРЕПОРУКЕ.....	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	15
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА.....	15
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	15
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА.....	16
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	16
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	18
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	18
ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	19
ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА - ПЛАТА.....	20
ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	28
ПРИЛОГ 4 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА.....	40
ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....	47

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА - ЗАРАДА	
1.1. Број запослених у односу на прописе	
Број запослених на одређено и на неодређено време у Студентском центру „Крагујевац“ у Крагујевцу био је у складу са прописима.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Број запослених на неодређено време у Студентском центру „Крагујевац“ у Крагујевцу, 2018. године, кретао се од 159 до 162.</li> <li>✓ У Студентском центру „Крагујевац“ у Крагујевцу 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 14 до 16 лица, односно није био већи од 10% броја запослених на неодређено време.</li> </ul>
1.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је приликом обрачуна и исплате плате запослених нетачно утврдио коефицијенте због чега су плате исплаћене у износу већем за 585 хиљада динара.	<ul style="list-style-type: none"> <li>✗ На основу нетачно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата запослених за четири лица, Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је више исплатио плате у укупном износу од 585 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. <i>(Предузета мера у поступку ревизије)</i></li> <li>✗ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је са најмање 14 запослених закључио уговоре о раду у којима им је утврдио веће коефицијенте од оних који су одређени чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а да истима по том основу није више исплатио плате јер су запослени у периоду за који се вршила ревизија остварили право на минималну зараду. <i>(Предузета мера у поступку ревизије)</i></li> <li>✗ Коефицијент директора Студентског центра „Крагујевац“ у Крагујевцу није правилно утврђен у односу на број јединица студентског центра. <i>(Предузете мере у поступку ревизије)</i></li> </ul>
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу 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"> <li>✓ 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.</li> <li>✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2017 – новембар 2018. године примењивао прописану основицу.</li> </ul>
Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је тачно обрачунао и исплатио додаток за рад дужи од пуног радног времена, додаток за рад на дан државног и верског	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу 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).</li> <li>✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је исплаћивао додаток на плату за минули рад за сваку пуну годину рада</li> </ul>

<p><b>празника; додатак за рад ноћу.</b></p>	<p>остварену у радном односу код послодавца.                  ✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је додатак на плату обрачунао на основу часова приказаних у евиденција о присутности на послу и исплатио у складу са стопама прописаним Законом о раду.</p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је погрешно утврдио основицу за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) због чега су плате обрачунате исплаћене у већем износу за 76 хиљада динара.</b></p>	<p>✗ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунао и исплатио у износу већем за 76 хиљада динара, јер је приликом обрачуна применио погрешну основицу за обрачун додатка. Основицу је чинила основна плата и додаци на плату што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама. <i>(Предузета мера у поступку ревизије)</i></p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је тачно обрачунао и исплатио накнаде зараде.</b></p>	<p>✓ Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора вршен је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.                  ✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је обрачунавао и исплаћивао накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у складу са прописима, у висини од 65%, односно 100% просечне зареде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.</p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је тачно обрачунао и исплатио порез и социјалне доприносе.</b></p>	<p>✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу 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><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун.</b></p>	<p>✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је приликом исплате зараде запосленима достављао обрачун зарада.</p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је новчана потраживања према запосленим наплаћивао обустављањем од његове зараде уз пристанак запосленог.</b></p>	<p>✓ 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, односно давањем сагласности да се плаћање рачуна врши обуставом од њихове зараде.</p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је из прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним</b></p>	<p>✓ Финансијска служба Студентског центра „Крагујевац“ у Крагујевцу је сваког месеца директору достављала Обрачун остварених резултата пословања комерцијалне делатности за претходни месец и Предлог одлуке о исплати стимулације за претходни месец. По добијању поменутог Обрачуна и Предлога</p>

<p><b>приходима и јавним расходима, увећавао плате највише до 30%.</b></p>	<p>директор је доносио Одлуку о стимулацији за претходни месец.                  ✓ Одлуку о увећању плате директора доносио је Управни одбор.                  ✓ На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Центру запосленима плата увећана до максимално 30%.</p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу није доносио решења за увећање зараде до 30%.</b></p>	<p>✗ Студентски центар “Крагујевац“ у Крагујевцу није доносио решења за увећање зараде запослених из сопствених средстава, што није у складу са чланом 193. Закона о раду (<i>Предузета мера у поступку ревизије</i>).</p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је запосленима којима је утврђено право на минималну зараду, исту исплаћивао у складу са законским прописима.</b></p>	<p>✓ На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су запослени у Студентском центру „Крагујевац“ у Крагујевцу чији су коефицијенти мањи од 10,53 у 2018. години остварили право на минималну зараду.                  ✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је у 2018. години исправно утврђивао, обрачунавао и исплаћивао минималну зараду.                  ✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је у 2018. години минималну зараду запосленима исплаћивао у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.</p>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	
<p><b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b></p>	
<p><b>2.1. Планирање јавних набавки</b></p>	
<p><b>Интерни акт за уређење поступка јавне набавке Студентског центра „Крагујевац“ у Крагујевцу је објављен на интернет страници Центра.</b></p>	<p>✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу донео је Правилник о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу Број 3750 од 25.12.2015. године.                  ✓ Одредбе овог Правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.                  ✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу објавио је на својој интернет страници Правилник о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу Број 3750 од 25.12.2015. године у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.</p>
<p><b>Центар је донео План јавних набавки за 2018. годину, који садржи све прописане податке.</b></p>	<p>✓ 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.                  Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је донео План набавки за 2018 годину број 01-1463/2 од 30.01.2018. године, који је мењан два пута, последња измена је била 06.11.2018. године.</p>
<p><b>2.2. Спровођење поступака јавних набавки и извршење закључених уговора</b></p>	
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.</b></p>	<p>✗ Центар није тачно сачињавао тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама јер је у истима исказао мањи број спроведених поступака јавне набавке мале вредности (15 уместо 17) и мањи број спроведених отворених поступака (3 уместо 4), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.  <i>(Препорука број 1)</i></p>



<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је приликом набавке добара и услуга преузео обавезе и извршио плаћања без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора у износу од најмање 601 хиљаду динара.</b></p>	<p><b>✘</b> Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 601 хиљаду динара и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за набавку добара – прехранбених производа-намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу у износу од најмање 576 хиљада динара и</li> <li>- за набавку услуга - сервиса гасних уређаја у износу од најмање 25 хиљада динара</li> </ul> <p>мимо спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора, што није у складу са чланом 31, 32. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему. <i>(Препорука број 2)</i></p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница, због чега су набављене намирнице у количини већој од уговорене, чија вредност износи најмање 2,67 милиона динара.</b></p>	<p><b>✘</b> Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу није добро испланирао потребне количине добара која су предмет набавке и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехранбених производа - намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу и средстава и производа за чишћење и одржавање хигијене, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом добара, односно није добро проценио сопствене потребе што је приликом извршења закљученог уговара изазвало следеће последице:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 28 врста захтеваних производа - намирница набављено је у количини већој од уговорене, а вредност више набављених намирница износи 2,67 милиона динара;</li> <li>- није било набавке за 24 врсте захтеваних производа – намирница у току важења уговора.</li> </ul> <p>Поступајући на напред наведени начин Центар је поступио супротно одредбама члана 6. до 19. Правилника о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу, а у вези са чланом 64. став 3. и 65. став 2. тачка1) Закона о јавним набавкама. <i>(Препорука број 3)</i></p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је спровео набавке добара, услуга и радова у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.</b></p>	<p>✓ Центар је у 2018. години спровео 17 поступака јавне набавке мале вредности закључио уговоре за набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 32,55 милиона динара.</p> <p>✓ У поступку ревизије увидом у узорковану документацију, утврђено је да су поступци спроведени у складу са Законом о јавним набавкама.</p>
<p><b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је спровео поступке набавке на које се одредбе закона не примењују, за набавку добара, услуга и радова чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара у складу Законом о</b></p>	<p>✓ Центар спровео 115 поступака у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључио уговоре у укупној вредности од 60,35 милиона динара. Од спроведених поступака набавке на које се у не примењују одредбе Закона о јавним набавкама највећи део се односи на набавку робе за даљу продају – у циљу обављања комерцијалне делатности и пружања услуга трећим лицима и на плаћање расхода на име сталних трошкова – пружања комуналних услуга (грејање, вода, гас, одвоз отпада).</p> <p>✓ У поступку ревизије увидом у узорковану документацију, утврђено је да су поступци спроведени у складу са Законом о јавним набавкама.</p>

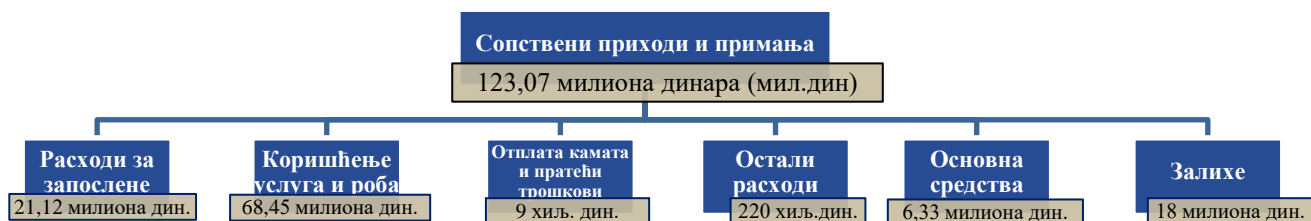
<b>јавним набавкама.</b>	
<b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу не прати извршење закључених уговора, у делу који се односи на количине набављених производа</b>	✘ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу није у Правилнику о поступку јавних набавки у Студентском центру у Крагујевцу – јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора, утврдио ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно извршавање расхода изнад уговорених вредности. <i>(Препорука број 4)</i>
Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.	
<b>3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	
<b>3.1. Остваривање сопствених прихода и примања</b>	
<b>Студентски „Крагујевац“ у Крагујевцу је у 2018. години остваривао сопствене приходе и другом делатношћу која није утврђена Статутом Студентског центра у Крагујевцу.</b>	✘ Студентски „Крагујевац“ у Крагујевцу остварује приходе од партиципације студената за одржавање интернета, што није у складу са чланом 16. и чланом 18. Статута Студентског центра у Крагујевцу 651 од 9. марта 2012. године. <i>(Предузете мере у поступку ревизије)</i>
<b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је обављао другу делатност, која је у функцији његове основне делатности, уз сагласност оснивача.</b>	✓ Студентски „Крагујевац“ у Крагујевцу је за обављање друге делатности прибавио сагласности оснивача. ✓ Студентски „Крагујевац“ у Крагујевцу обавља другу делатност на основу Решења о давању сагласности на обављање друге делатности Студентског центра у Крагујевцу 05 број 612-9664/2011 од 22. децембра 2011. године).
<b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу се у оквиру своје делатности, бави пружањем услуга трећим лицима коришћењем слободних капацитета, о чему води посебну евиденцију.</b>	✓ Центар приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима, води посебне евиденције.
<b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове за смештај, исхрану и опоравак студената.</b>	✓ Центар је у 2018. години, кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове.
<b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу висину цене исхране и смештаја у дому за студенте који се финансирају из буџета, правилно утврдио.</b>	✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је висину цене смештаја у дому за студенте утврдио у складу са Решењем 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. ✓ Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је висину цене исхране за студенте утврдио у складу Решењем 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.
<b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу је Статутом дефинисао коју другу делатност у функцији основне делатности, може обављати уз сагласност оснивача.</b>	<p>✓ Чланом 18. наведеног Статута, прописано је да Центар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 10.71 Производња хлеба, свежег пецива и колача,</li> <li>- 10.72 Производња двопека, кекса, трајног пецива и колача,</li> <li>- 10.73 Производња макарона, резанаца и сличних производа од брашна,</li> <li>- 10.85 Производња готових јела,</li> <li>- 10.89 Производња осталих прехранбених производа,</li> <li>- 47.11 Трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно храном, пићима и дуваном,</li> <li>- 55.10 Хотели и сличан смештај,</li> <li>- 55.20 Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак,</li> <li>- 56.10 Делатности ресторана и покретних угоститељских објеката,</li> <li>- 56.21 Кетеринг,</li> <li>- 56.29 Остале услуге припремања и послуживања хране,</li> <li>- 56.30 Услуге припремања и послуживања пића,</li> <li>- 82.19 Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка и</li> <li>- 96.01 Прање и хемијско чишћење текстилних и крзених производа.</li> </ul>

### 3.2. Расподела сопствених прихода и примања

<b>Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу, користио је сопствене приходе и примања, за утврђене намене.</b>	<p>✓ У оквиру Процедуре процеса финансијско рачуноводствених послова, чија је примена од 5. јануара 2018. године, у тачки 7.1 уређен је начин стицања и расподеле – коришћења сопствених прихода.</p> <p>Намена и начин трошења сопствених прихода ближе се одређује финансијским планом центра.</p> <p>Процедуром процеса финансијско рачуноводствених послова, дефинисано је који се трошкови могу финансирати из сопствених прихода остварених на тржишту.</p>
--	---

#### Структура расподеле сопствених прихода



Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

## 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.

Центар је поступајући по налогу за категоризацију Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 110-00-59-4/2017-05 од 31. марта 2017. године, формирао интерну комисију за категоризацију објеката центра, о томе сачинило Решење о образовању интерне комисије за категоризацију објеката Студентског центра у Крагујевцу број 1072 од 18. априла 2017. године и доставио га Министарству.

Министарство није издало ново решење о категоризацији, стога се Центар придржава Решења о категоризацији из 2005. године и 2006. године.

↓ **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 Центра да тачно прикупљају и евидентирају податке о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и 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 1)

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да преузимају обавезе и врше плаћања на основу закључених уговора, након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 2)

### **Препорука број 3:**

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 одредбама Правилника о уређивању поступака набавки у Студентском центру у Крагујевцу и Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 3)

### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да измене и допуне Правилник о поступку јавних набавки у Студентском центру у Крагујевцу у смислу да јасно и прецизно дефинишу праћење извршења закључених уговора, утврде одговорности и ризике у вези са истим, како би спречили прекорачења закључених уговора и извршавања расхода изнад уговорених вредности. (Прилог 3 – Препорука број 4)

### III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Студентски центар „Крагујевац“ у Крагујевцу 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 „Крагујевац“ у Крагујевцу 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**  
**2. децембар 2019. године**

#### IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2019. годину и Закључка број 400-1278/2019-03 од 20. маја 2019. године.

##### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Студентског центра „Крагујевац“, улица Радоја Домановића број 1, Крагујевац, која се односи на 1) утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; 2) јавне набавке и 3) остваривање и расподелу сопствених прихода и примања.

##### 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 Крагујевац (у даљем тексту: Центар) је правно лице чија су права, обавезе и одговорности утврђене Законом о ученичком и студентском стандарду. Седиште Центра је у Крагујевцу, улица Радоја Домановића број 1, матични број: 07151578, ПИБ: 101509490.

Студентски дом ”Вита Јанић” основан је 1961. године у Крагујевцу ради обављања делатности смештаја и исхране студената, претеча је установе која почев од 1990. године послује под називом Студентски центар. 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.

Примарна делатност установе је регулисање питања стандарда студената крагујевачког Универзитета. Поред обављана основних делатности, свој пословни потенцијал Центар исказује и кроз обављање комерцијалних делатности, уз стављање посебног акцента на обављање угоститељских услуга. Сходно томе Центар је оформио посебну организациону целину у чијем саставу ради више ресторана и бифеа.

У три смештајна објекта Студентског центра у Крагујевцу обезбеђен је смештај за укупно 634 корисника. За све кориснике је преко ресурса Академске мреже доступан WiFi прикључак на интернет.

У саставу студентског дома „Слобода“, на располагању су и четири двокреветна, савремено опремљена апартмана, за потребе професора и угледних сарадника Универзитета у Крагујевцу.

Студентски центар у Крагујевцу данас је установа значајних референци у региону, с рејтингом грађеним дугогодишњим озбиљним радом и залагањем на пољу производње и дистрибуције готових куваних јела, посластичарских и пекарских производа. Принцип пословања заснован је на потенцирању квалитета производног асортимана о чему говори податак да је установа лидер у региону у домену примене стандарда и поседује сертификован систем квалитета у складу са захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008 и Програма за безбедност хране HACCP систем у складу са Codex alimentarius Alinorm 97/13 за област пружање услуга смештаја студената и трећих лица; производње и услуживања готових јела, пекарских и посластичарских производа за студенте и трећа лица у свим објектима.

Услуге смештаја за трећа лица, посебно у периоду од 15. јула до 20. августа доступне су: спортским екипама, организованим групама и гостима образовних и других институција града и републике.

У склопу сектора смештаја за потребе студената и трећих лица организован је рад вешераја. У склопу дома „Вита Јанић“ студентима је на располагању и интернет кафе са 10 рачунара.

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 заступа и представља директор у границама овлашћења која су му одређена законом и статутом. Центар има секретаријат, финансијско-рачуноводствену службу, службу смештаја и одржавања, службу исхране и службу набавке, складиштења, дистрибуције добара и услуга и транспорта. По решењу Владе Републике Србије од 22. септембра 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 „Крагујевац“ у Крагујевцу.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### 5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему<sup>1</sup>
- Закон о буџету за 2018. годину<sup>2</sup>
- Закон о раду<sup>3</sup>
- Закон о јавним набавкама<sup>4</sup>
- Закон о јавној својини<sup>5</sup>

<sup>1</sup> „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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 95/18

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

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

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



- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>6</sup>
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>7</sup>
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>8</sup>
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>9</sup>
- Закон о ученичком и студентском стандарду<sup>10</sup>
- Закон о евиденцијама у области рада<sup>11</sup>
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>12</sup>
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>13</sup>
- Правилник о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда<sup>14</sup>
- Правилник о стандардима за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда<sup>15</sup>
- Одлука о мрежи установа студентског стандарда<sup>16</sup>
- 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. годину<sup>17</sup>
- Посебан колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија<sup>18</sup>
- 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?

<sup>6</sup> „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

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

<sup>8</sup> „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.

<sup>9</sup> „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.

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

<sup>11</sup> "Службени лист СРЈ", бр. 46/96 и "Службени гласник РС", бр. 101/05 - др. закон и 36/09 - др. закон

<sup>12</sup> „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

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

<sup>14</sup> "Службени гласник РС", број 108/16

<sup>15</sup> "Службени гласник РС", број 1/12

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

<sup>17</sup> "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

<sup>18</sup> "Службени гласник РС", број 100/15

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Студентског центра „Крагујевац“ у Крагујевцу 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. Центар је у поступку ревизије са четворо запослених закључио анексе уговоре о раду Број 4004 од 20. септембра 2019. године, Број 4006 од 20. септембра 2019. године, Број 4008 од 20. септембра 2019. године и Број 4010 од 20. септембра 2019. године. Анексима уговора о раду су одређени коефицијенти у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2. Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности и то: уговоре о раду које је 03. октобра 2019. године закључио са 17 лица (бројеви уговора: 4273, 4275, 4277, 4279, 4281, 4283, 4285, 4287, 4289, 4291, 4293, 4295, 4297, 4299, 4301, 4303 и 4305). У уговорима су утврђени коефицијенте за обрачун зарада у складу са чланом 2. став 1. тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3. Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказ о предузетој мери за отклањање утврђене неправилности, односно копије обрачуна зарада са ручном провером – обрачуном од стране шефа рачуноводства. Из наведених обрачуна се види да се додатак за време проведено на раду (минули рад) утврђује, обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

4. Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о предузетој мери за отклањање утврђене неправилности (Решења о стимулацији запосленог, обрачун зарада, радне листе и Процедuru процеса финансијско рачуноводствени послови издање 2 од 07.10.2019. године). Решења о стимулацији запосленог (увећање зараде) донета су у складу са чланом 193. Закона о раду.

### ↓ Остваривање и расподела сопствених прихода

5. Центар је у поступку ревизије, отклонио утврђену неправилност и доставио као доказ уговор закључен са студентом за школску годину 2019/2020, који не предвиђа партиципацију студената за одржавање интернета.

## 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 177 запослена.

Центар је у 2018. години утврдио, обрачунао и исплатио плате за 159 до 162 лица запослених на неодређено време.

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.

У Центру, укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, у 2018. години није био већи од 10% броја запослених на неодређено време, односно кретао се од 14 до 16 ангажованих лица.

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 584.880 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 18 запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних. Наведена лица нису имала одговарајући степен стручне спреме, за радно место на које су распоређени.

Центар је 22. марта 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака у Студентском центру Крагујевац број 1024. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на исти дало сагласности Решењем о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Студентског центра Крагујевац Број: 110-00-227/2018-05 од 26. априла 2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар 20. јуна 2018. године донео Решења о утврђивању назива радног места. Решењима су измењени називи послова радног места из Уговора о раду и утврђени нови називи у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака у Студентском центру у Крагујевцу број 1024 од 22. марта 2018. године.

У поступку ревизије утврђено је да Центар није уговоре о раду, са најмање четворо запослених, закључио у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно Центар је за најмање четворо запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних, а да су иста по том основу остварила већу зараду.

Три лица, од поменути четири, нису имала одговарајући степен стручне спреме за радно место на које су распоређени, а једно лице је имало већи коефицијент од оног који му припада јер приликом одређивања коефицијента није узет у обзир број јединица које Центар има.

На захтев ревизора, Центар је сачинио обрачун више исплаћених зарада и социјалних доприноса услед примене погрешних коефицијената.

Табела број 1: Више исплаћена зарада и социјални доприноси услед примене погрешних коефицијената у Студентском центру Крагујевац

Редни број	Нето зарада	Бруто I	Доприноси на терет послодавца	Бруто II
1	15.932	23.185	4.150	27.335
2	130.193	185.725	33.245	218.970
3	99.575	142.047	25.426	167.473
4	101.485	145.125	25.977	171.102
<b>Укупно</b>	<b>347.185</b>	<b>496.082</b>	<b>88.798</b>	<b>584.880</b>

у динарима

Центар је са још 14 лица закључио уговоре о раду у којима је истима одредио веће коефицијенте од оних који им припадају, јер запослени нису имала одговарајући степен стручне спреме неопходан за радно место на које су распоређена. Овим лицима, на основу погрешно утврђених коефицијената није обрачуната и исплаћена већа зарада јер су у 2018. години остварили право на минималну зараду.

На захтев ревизора Центар је на горе наведене околности доставио Образложење коефицијената за обрачун зарада Број 4047 од 23. септембра 2019. године. У образложењу је наведено да Студентски центар у Крагујевцу има 14 запослених неквалификованих радника (извршилаца са основним образовањем) на радним местима: хигијеничари, вешерке и помоћни радници, којима је утврђен коефицијент 6,83 и 3 неквалификована радника запослена на радном месту помоћни кувар и помоћни радник у кухињи, којима је утврђен коефицијент 7,27. Извршиоци на тим радним местима су запослени који у установи имају вишегодишњи стаж и који примају минималну зараду у складу са законом. Центар напомиње да су ове и све друге неусаглашености коефицијената са Уредбом отклонили, доношењем новог Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака у Студентском центру у Крагујевцу број 1024 од 22.03.2018. године.

#### Коефицијент директора Центра

Чланом 2. став 1. Табеле 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 Крагујевац има шест радних јединица:

- 1) Студентски дом, Павиљон I,
- 2) Студентски дом, Павиљон II,
- 3) Студентски дом, Павиљон III,
- 4) Студентски ресторан I,
- 5) Студентски ресторан II,
- 6) Студентски ресторан III.

Уговором о раду Број 3524 од 20. октобра 2017. године коефицијент директора је утврђен у висини од 21,59.

Ово питање је обухваћено у предходној тачки (код неправилно утврђених коефицијената).

#### **Налаз**

На основу нетачно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата запослених за четири лица Центар је више исплатио плате у укупном износу од 584.880 динара, што није у складу са чланом 2. став 1. Тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### ***Предузете мере у поступку ревизије***

*Центар је у поступку ревизије са четворо запослених закључио анексе уговоре о раду Број 4004 од 20. септембра 2019. године, Број 4006 од 20. септембра 2019. године, Број 4008 од 20. септембра 2019. године и Број 4010 од 20. септембра 2019. године. Анексима уговора о раду су одређени коефицијенти у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

#### **Налаз**

Центар је са најмање 14 запослених закључио уговоре о раду у којима им је утврдио веће коефицијенте од оних који су одређени чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а да истима по том основу није више исплатио плате јер су запослени у периоду за који се вршила ревизија остварили право на минималну зараду.

#### ***Предузете мере у поступку ревизије***

Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о отклањању утврђене неправилности и то: уговоре о раду које је 03. октобра 2019. године закључио са 17 лица (бројеви уговора: 4273, 4275, 4277, 4279, 4281, 4283, 4285, 4287, 4289, 4291, 4293, 4295, 4297, 4299, 4301, 4303 и 4305). У уговорима су утврђени коефицијенте за обрачун зарада у складу са чланом 2. став 1. тачка 6 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**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 тачно обрачунао и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника; 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 и 6 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента,

а чланом 108. Закона о раду да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду, и то:

1) за рад на дан празника који је нерадни дан - најмање 110% од основице;

2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде - најмање 26% од основице;

3) за прековремени рад - најмање 26% од основице;

4) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - најмање 0,4% од основице.

Центар је у току 2018. године запосленима утврдио, обрачунао и исплатио следеће додатке: додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 117.928 динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу 520.562 динара; додатак за рад ноћу 582.375 динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 4.155.822 динара и остале додатке и накнаде запосленима (стимулације, увећање зараде представницима синдиката) у износу од 11.077.638 динара.

У евиденцијама о присутности на послу (радне листе) приказани су часови: редовног рада запосленог, ноћног рада, државног или верског празника, часови дневног или ноћног рада на дан државног или верског празника, годишњег одмора, боловања до 30 и преко 30 дана, прековременог рада и часови укупног рада. У радним листама је дата и оцена запосленог која предствља проценат стимулације коју је запослени остварио у датом месецу.

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 додатак 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 се све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају истим послодавцем.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да је Центар у току 2018. године :

- Запосленима тачно утврдио, обрачунао и исплатио додатке за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу и остале додатке (стимулације, увећање зараде представницима синдиката)
- исплаћивао додатак на плату за минули рад за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца и

- додатке на плату обрачунао на основу часова приказаних у евиденција о присутности на послу и исплатио у складу са стопама прописаним Законом о раду.

↓ **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 износу већем за 75.571 динар.**

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.

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, а основицу за обрачун додатка за минули рад поред основе плате чинили су и додаци за рад ноћу и за рад на дане празника.

На захтев ревизора, Центар је на напред наведену околност доставио Објашњење Број 4100 од 26. септембра 2019. године да су обрачун додатака за минули рад вршили у складу са чланом 108. Закона о раду у којем је наведено да је основ за обрачун време проведено на раду. Стручне службе Центра су сматрале да је време проведено на раду редован рад, рад ноћу, рад на дан празника и прековремени рад.

Закон о платама у државним органима као основицу за обрачун додатака на зараду за минули рад сматра само редован рад, односно производ цене рада и коефицијента. По овом основу Центар је више исплатио плате у укупном износу од 75.571 динар.

#### **Налаз**

Центар је додатак за време проведено на раду (минули рад) обрачунао и исплатио у износу већем за 75.571 динара јер је приликом обрачуна применио погрешну основицу за обрачун додатка. Основицу је чинила основна плата и додаци на плату што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### ***Предузете мере у поступку ревизије***

Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказ о предузетој мери за отклањање утврђене неправилности, односно копије обрачуна зарада са ручном провером – обрачуном од стране шефа рачуноводства. Из наведених обрачуна се види да се додатак за време проведено на раду (минули рад) утврђује, обрачунава и исплаћује у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

#### ↓ **Центар је тачно обрачунао и исплатио накнаде зараде.**

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 и годишњег одмора 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, у складу са чланом 115. Закона о раду, обрачунао и исплатио накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, у износу од 1.559.565 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар запосленима исплатио накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини од 65%, односно 100% просечне зареде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

#### **Центар је тачно обрачунао и исплатио порез и социјалне доприносе.**

Чланом 15а. Закона о порезу на доходак грађана је утврђено да основицу пореза на зараде чини исплаћена, односно остварена зарада, која се, за лице које ради са пуним радним временом умањује за неопорезиви износ. Неопорезиви износ зараде за исплате зарада за децембар месец 2017. године износио је 11.790 динара, а за зараде за период јануар – новембар 2018. године 15.000 динара.

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%.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Центру, у 2018. години, основицу за утврђивање, обрачунавање и плаћање доприноса чинила зарада, односно плата и накнада зараде. Доприноси су обрачунати 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.

Центар је достављање платних листића регулисао Правилником о начину и критеријумима за увећање плате, стимулацију запослених у установи Студентски центар у Крагујевцу Број 944 од 05. априла 2017. године и процедуром процеса Финансијско рачуноводствени послови. Процедуром процеса Финансијско рачуноводствени послови дефинисао је да референт за финансијско – рачуноводствене послове, који је задужен за обрачун зарада, запосленима доставља обрачунски листић који садржи све податке о основу исплате и на основу њега запослени, у случају неслагања са својом евиденцијом, може у служби рачуноводства да упути рекламацију на свој обрачун. Приликом достављања обрачунских листића за коначну исплату запослени потписују исплатне листе које се трајно чувају у архиви Установе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Центру приликом исплате зараде запосленима достављан обрачун зарада.

#### **Центар је новчана потраживања према запосленима наплаћивао обустављањем од његове зараде уз престанак 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 овлашћена да се на њихове зараде стави административна забрана, односно давањем сагласности да се плаћање рачуна врши обуставом од њихове зараде.

#### **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 начину и критеријумима за увећа плате, стимулацију запослених у установи Студентски центар у Крагујевцу Број 944 од 05. априла 2017. године, ближе су уређени критеријуми и поступак за увећање плате – стимулацију, која се запосленима у установи Студентски центар у Крагујевцу може одредити из сопствених прихода. Поменути Правилником је дефинисано да је стимулација наовчана награда која се исплаћује запосленом који ефикасно и квалитетно обавља послове и задатке пре планираних рокова, који трпи повећан напор у обављању посла, који има добру пословну сарадњу и комуникацију са осталим запосленим у решавању радних задатака и обавеза, који подстиче својим залагањем и односом према раду и радним задацима и друге запослене у ефикаснијем обављању посла, који показује одговорност у руковању средствима Центра и њиховом коришћењу. Чланом 5. је прописано да Одлуку о максималном укупном износу средстава који ће се на име стимулације исплатити запосленима доноси директор, а чланом 9. да се увећање плате обрачунава искључиво за ефективан рад запосленог.

Процедуром процеса Финансијско рачуноводствени послови дефинисано је да руководиоци службе на основу своје евиденције о присутности на раду, из месечне књиге зарада, попуњавају и потписују обрасце радне листе и предлажу одређен проценат стимулације за сваког запосленог на основу резултата рада и залагања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је финансијска служба сваког месеца директору достављала Обрачун остварених резултата пословања комерцијалне делатности за претходни месец. На основу овог Обрачуна финансијска служба је директору достављала и Предлог одлуке о исплати стимулације за претходни месец. По добијању поменутог Обрачуна и Предлога директор је доносио Одлуку о стимулацији за претходни месец.

Одлуку о увећању плате директора доносио је Управни одбор.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленима плата увећавана до максимално 30%.

#### **Центар није доносио решења за увећање зараде до 30%.**

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.

Донета решења о увећању зараде запослених из сопствених прихода нису садржала образложење и поуку о правном леку, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

## Налаз

Центар није доносио решења за увећање зараде запослених из сопствених средстава, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

### *Предузете мере у поступку ревизије*

Након уручења Нацрта извештаја, Центар је доставио доказе о предузетој мери за отклањање утврђене неправилности (Решења о стимулацији запосленог, обрачун зарада, радне листе и Процедuru процеса финансијско рачуноводствени послови издање 2 од 07.10.2019. године). Решења о стимулацији запосленог (увећање зараде) донета су у складу са чланом 193. Закона о раду.

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

Чланом 111. Закона о раду став 1. прописаној 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.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су запослени у Центру чији су коефицијенти мањи од 10,53 у 2018. години остварили право на минималну зараду.

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

Чланом 111. Закона о раду став 5. прописано је да 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. години износи 143 динара (нето) по радном часу.

Центар је у 2018. години минималну зараду запосленима исплаћивао у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

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).

## ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Центар је у 2018. години спровео 138 поступка јавне набавке у укупној вредности од 223.114.570 динара.

Графикон број 1: Број и вредност закључених уговора



## ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

Центар је интерни акт за уређење поступка јавне набавке објавио на интернет страници.

Студентски центар Крагујевац донео је Правилник о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу Број 3750 од 25.12.2015. године.

Центар је овим Правилником у члану 1. прописао да се истим уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Центра. Правилником се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања (критеријуме, правила и начин одређивања предмета набавке и процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршења обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење поступака јавне набавке, начин праћења извршења уговора о јавој набавци и контрола јавних набавки.

Исти је донет након последње измене Закона о јавним набавкама која је била 2015. године. Одредбе овог Правилника нису у супротности са Законом

Правилник о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу Број 3750 од 25.12.2015. године **је објављен** на интернет страници Установе.

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 набавки годину број 01-1463/2 од 30.01.2018. године, који је мењан два пута, последња измена је била 06.11.2018. године.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки

Ред. Број	Врста предмета набавке	Планирани број поступака	2. Измена Плана	
			Процењена вредност без ПДВ-а	Процењена вредност са ПДВ-ом
1.1	Добра	11	132.997.000	149.237.000
1.2	Услуге	6	9.190.000	10.647.000
1.3	Радови	3	13.400.000	19.527.000
2	Набавке на које се Закон не примењује	45	57.165.000	61.964.000
	<b>Укупно</b>	<b>65</b>	<b>212.752.000</b>	<b>241.375.000</b>

Одређени број планираних јавних набавки није спроведен јер захтевана средства нису одобрена од стране Министарства.

## СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗВРШЕЊЕ ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА

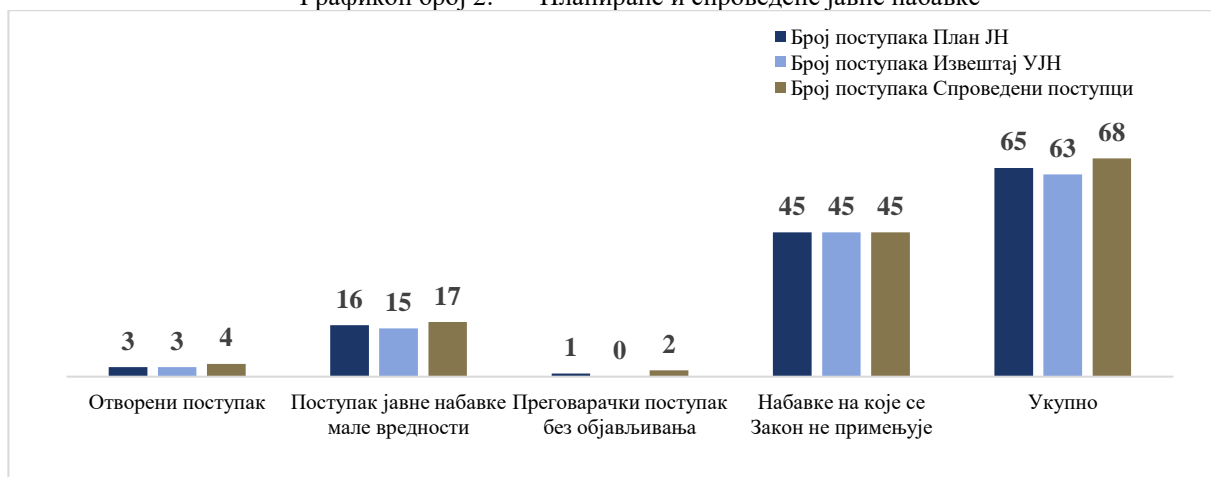
Центар је достављао нетачне тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

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.

Графикон број 2: Планиране и спроведене јавне набавке



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.

🔍 **Након уручена Нацрта извештаја и одржаног састанка расправе, Центар је доставио нове доказе и исти су уважени.**

### Налаз

Центар није тачно сачињавао тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама јер је у истима исказао мањи број спроведених поступака јавне набавке мале вредности (15 уместо 17) и мањи број спроведених отворених поступака (3 уместо 4), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра да тачно прикупљају и евидентирају податке о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и 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 је приликом набавке добара и услуга преузео обавезе и извршио плаћања без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора у износу од најмање 600.889 динара.**

- 1) Набавка добара - Прехрамбени производи намирнице за потребе центра - ЈН Д-1/18  
У поступку ревизије утврђено је да је Центар:  
- У 2018. години преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 576.009 динара за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора.

Табела број 3: Преглед више набављених и плаћених добара од уговореног

Р Б	Предмет јавне набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору	Примљене неплаћене фактуре	у динарима	
			Број	Датум				Укупно преузете обавезе по уговору	Разлика Преузете обавезе / уговорено
1	Партија 1 Месо свеже јунеће, свињско и изнутрица	„Котленик промет“ доо Лађевци Краљево	602	06.08.2018.	28.113.700	28.162.628	270.297	28.432.925	<b>319.225</b>
2	Партија 3 Месне прерађевине-полутрајне		604	06.08.2018.	4.182.900	4.328.083	43.740	4.371.823	<b>188.923</b>
3	Партија 7 Сладолед	„Фриком“ доо Београд	606	06.08.2018.	441.600	498.385	11.076	509.461	<b>67.861</b>
<b>Укупно</b>									<b>576.009</b>

У поступку ревизије Центар је сачинио преглед набављених количина добара, на основу закључених уговора, за период важења уговора. На основу овог прегледа утврђено је да се Центар приликом набавке добара није придржавао уговорених количина. Поједина добра набављана су у количинама већим од уговорених, док су друга набављана у мањој количини од уговорене, или уопште није било набавке уговорених добара.

За партију 7 – Сладолед Центар је доставио писано образложење, у којем наводи да је до прекорачења уговорене вредности дошло због тога што је од истог добављача сладолед набављан и за даљу продају. наведено је без утицаја на утврђено чињенично стање, јер је за набавку добара – сладоледа за потребе обављања комерцијалне делатности потребно закључити други уговор.

- 2) Набавку услуга сервиса гасних уређаја ЈН У-02/18 , партија 2

За набавку услуга сервиса гасних уређаја Центар је закључио уговор број 270 од 20.04.2018. година на укупну вредност у износу од 300.000 динара (процењена вредност), по овом уговору извршени су расходи у износу од 324.880 динара, односно за 24.880 динара више од уговореног.

#### **Налаз**

Центар је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 600.889 динара и то:

- за набавку добара – прехранбених производа-намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу у износу од најмање 576.009 динара и
- за набавку услуга - сервиса гасних уређаја у износу од најмање 24.880 динара, мимо спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора, што није у складу са чланом 31, 32. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему

*Препоручујемо одговорним лицима Центра да преузимају обавезе и врше плаћања на основу закључених уговора, након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

**Центар приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница, због чега су набављене намирнице у количини већој од уговорене и чија вредност износи најмање 2.671.930 динара.**

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 спровео четири отворена поступка јавне набавке у укупној вредности од 126.279.602 динара, с тим да је један поступак набавке намирница-по партијама покренут у децембу 2018. године, а уговори су закључени у 2019. години.

У постуку ревизије извршено је узорковање спроведених поступака јавне набавке, односно одабир ставки за ревизију. За одабране поступке извршен је увид у документацију у вези спровођења поступка набавке, као и у документацију у вези са извршењем закључених уговора у делу извршавања преузетих обавеза и плаћања по закљученим уговорима.

Табела број 4: Преглед спроведених отворених поступака јавних набавки

Редни број	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Плаћено по уговору			Није доспело за плаћање	Укупно преузете обавезе по уговору	Разлика Преузете обавезе / уговорено
				Број	Датум			2018. година	2019. година	Укупно			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Д-01/18	Добра:Прехрамбени производи намирнице за потребе Студ.центра											
1.1		Партија 1 Месо свеже јунеће, свињско и изнутрица	„Котленик промет“ доо Лађевци Краљево	602	06.08.2018.	28.113.700	13.08.2018.-13.08.2019.	9.880.489	18.282.139	28.162.628	270.297	28.432.925	319.225
1.2		Партија 2 Мрзло пилеће и ћуреће месо и пилећа цигерлица		603	06.08.2018.	6.039.550	13.08.2018.-13.08.2019.	2.035.780	3.451.071	5.486.851	32.598	5.519.449	-520.101
1.3		Партија 3 Месне прерађевине-полутрајне		604	06.08.2018.	4.182.900	13.08.2018.-13.08.2019.	1.569.458	2.758.625	4.328.083	43.740	4.371.823	188.923
1.4		Партија 4 Месне прерађевине-трајне	„Интеркомерц“ доо Рача	605	06.08.2018.	1.037.448	13.08.2018.-13.08.2019.	211.668	193.189	404.857		404.857	-632.591
1.5		Партија 7 Сладолед	„Фриком“ доо Београд	606	06.08.2018.	441.600	13.08.2018.-13.08.2019.	294.572	203.813	498.385	11.076	509.461	67.861
1.6		Партија 8 Брашно	„Интеркомерц“ доо Рача	607	06.08.2018.	3.870.664	13.08.2018.-13.08.2019.	1.175.891	2.120.601	3.296.492	4.949	3.301.441	-569.223
1.7		Партија 9 Роба широке потрошње		608	06.08.2018.	27.727.623	13.08.2018.-13.08.2019.	9.016.617	15.378.146	24.394.763	151.796	24.546.559	-3.181.064
1.8		Партија 10 Поврће и воће мрзло		609	06.08.2018.	3.222.768	13.08.2018.-13.08.2019.	1.300.209	924.868	2.225.077	135.807	2.360.884	-861.884
2	Д-03/18	Добра:Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем за Студ.центар	ЈП ЕПС Београд	39	11.01.2019.	9.801.168	01.01.2019.-31.12.2019.		8.432.292	8.432.292		8.432.292	-1.368.876
3	Д-01/18	Радови: Прва фаза реконструкције вентилационог система кухињског блока и студентског ресторана дома „Вита Јанић“ и простора пекаре	Alfaco inženjering доо Чачак	522	13.07.2018.	8.305.100	24.02.2019.-24.02.2020.	6.650.291	0	6.650.291		6.650.291	-1.654.809



## Прехрамбени производи намирнице за потребе Студентског центра Д-01/18

Спроведена је набавка намирница за исхрану студената у 10 партија, за две партије (партију 5. – свеже млеко и кисело млечни производи и партију 6. – јаја) поступак је обустављен јер нису пристигле прихватљиве понуде. Комисија за јавну набавку дале је предлог наручиоцу да за ове партије спроведе поступак из члана 35. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, у коме наручилац може, не мешајући услове за учешће у поступку, техничке спецификације и критеријуме за доделу уговора, позвати све понуђаче, који су учествовали у поступку, да допуне своје понуде и учине их прихватљивим.

За остале поступке закључени су уговори са одбараним понуђачима, чији се преглед даје у табели која следи.

Табела број 5: Преглед набављених количина добара више од уговореног за набавку Д-1-18

Ред бр из понуде	Предмет	Јед мере	Укупно набављено				Разлика набављено /уговорено	Угов. цена	Више плаћено
			Кол	Од 18.04. до 31.12.2018.	Од 01.01. до 18.04.2019.	Укупно			
<i>у динарима</i>									
<b>Партија 1</b>									
								<b>455.828</b>	
1	Месо свињско (бут) без костију	кг	600	200,00	410,00	610,00	10,00	330,00	3.300
3	Свињска крменадла	кг	2.500	1.095,00	1.443,30	2.538,30	38,30	363,00	13.903
5	Месо јунеће компензирано	кг	24.000	9.833,00	14.892,00	24.725,00	725,00	605,00	438.625
<b>Партија 2</b>									
									<b>345.001</b>
3	Пилећа филе (бело месо б.к) Паковање у ПА или ПЕ, раздвојене стреч фолијом у редове	кг	7.000	3.940,90	3.788,49	7.729,39	729,39	473,00	345.001
<b>Партија 3</b>									
									<b>167.288</b>
3	Стишњена шунка	кг	400	207,00	231,20	438,20	38,20	480,00	18.336
8	Виршла 1 пар 100 гр	кг	1.200	592,10	789,20	1.381,30	181,30	240,00	43.512
10	Сланина месната	кг	2.100	1.001,80	1.280,70	2.282,50	182,50	480,00	87.600
13	Маст свињска паковање до 5 кг	кг	1.500	660,20	1.020,00	1.680,20	180,20	99,00	17.840
<b>Партија 5</b>									
									<b>17.899</b>
3	Јогурт лајт од 0,5 % мм до 1% мм, чаша 180 гр	ком	13.000	5.650,00	8.790,00	14.440,00	1.440,00	12,43	17.899
<b>Партија 8</b>									
									<b>16.467</b>
1	Брашно ТИП 400	кг	8.000	3.150,00	5.150,00	8.300,00	300,00	54,89	16.467
<b>Партија 9</b>									
									<b>1.477.187</b>
9	Маргарин стони од биљних уља и масти (или одговарајући) Дијамант)	кг	800	720,00	950,00	1.670,00	870,00	329,40	286.578
17	Млечна крем какао табла 50 гр-мешавина какао и млечног крем производа (или "одговарајуће" Ципирипи, Еуро крем...) паковано у Ал фолији	ком	30.000	20.860,00	20.300,00	41.160,00	11.160,00	52,74	588.578
24	Пуниг паковање 3 кг, укус ванила	кг	400	230,00	280,00	510,00	110,00	235,20	25.872
27	Мед, пвц чашица са фолија поклопцем 25 гр	ком	4.200	1.960,00	3.297,00	5.257,00	1.057,00	24,09	25.463
29	Мешана мармелада 30 гр	ком	7.000	4.312,00	4.312,00	8.624,00	1.624,00	15,36	24.945
36	Бистри воћни нектар јабука, минимум 50% воћног садржаја укупно, матични воћни сок јабуке, брик 200 гр	ком	20.000	11.345,00	12.904,00	24.249,00	4.249,00	33,48	142.257
37	Пиринач, паковање 10 кг I класе	кг	3.000	1.600,00	2.000,00	3.600,00	600,00	168,19	100.914
38	Пиринач, интегрални	кг	500	269,00	355,00	624,00	124,00	207,68	25.752
53	Кисела вода, пет амбалажа 1,5 л	лит	90	81,00	18,00	99,00	9,00	33,12	298
54	Кропмпир пире у пахуљицама (или одговарајуће Минут пире, Маги пире...), паковање 5 кг	кг	3.500	1.490,00	2.220,00	3.710,00	210,00	357,60	75.096
65	Шампињони - конзервирани 720 гр	ком	500	371,00	324,00	695,00	195,00	546,00	106.470
71	Презла паковање, пвц кесе 5 кг	кг	1.800	1.010,00	1.250,00	2.260,00	460,00	111,00	51.060
96	Желатин кесица 10 гр	ком	1.200	800,00	1.200,00	2.000,00	800,00	29,88	23.904
<b>Партија 10</b>									
									<b>192.259</b>
3	Спанаћ I класа, исекан и обликован у брикете, паковање 10 кг	кг	3.000	1.355,00	2.054,00	3.409,00	409,00	151,80	62.086
5	Паприка, бабура, цела (без семена) паковање 10 кг	кг	1.500	360,00	1.206,00	1.566,00	66,00	103,95	6.861
6	Мешано поврће паковање 10 кг.	кг	2.000	320,00	2.990,00	3.310,00	1.310,00	73,70	96.547

Ред бр из понуде	Предмет	Јед мере	Кол	Укупно набављено			Разлика набављено /уговорено	Угов. цена	Више плаћено
				Од 18.04. до 31.12.2018.	Од 01.01. до 18.04.2019.	Укупно			
	Састав: шаргарепа, црни лук, боранија зелена, грашак, паприка.								
10	Вишње без коштица	кг	10	6,00	8,00	14,00	4,00	157,30	629
12	Микс црвеног воћа Састав малина, јагода, рибизла, вишња	кг	40	50,00	110,00	160,00	120,00	217,80	26.136
<b>Укупно</b>									<b>2.671.930</b>

Набављено је 28 производа у количини већој од уговорене у вредности од најмање 2.671.930 динара.

Табела број 6: Преглед добара за које није било набавке по закљученим уговорима за набавку Д-1-18

Редни број из понуде	Предмет	Јед мере	Количина	Укупно набављено по уговору
<b>Партија 1</b>				
5	Јунећа цигерица мрзла	кг	200	0,00
<b>Партија 2</b>				
1	Пилеће цело, грил обрада А класе, тежина трупа минимум 2 кг	кг	50	0,00
5	Ђурећи филе (бело месо б.к) Паковање у ПА или ПЕ, раздвојене стреч фолијом у редове	кг	100	0,00
<b>Партија 3</b>				
2	Прашка шунка	кг	100	0,00
5	Паризер пилећи	кг	100	0,00
7	Чајна kobасица	кг	50	0,00
16	Паризер пилећи- вакум паковање 100 гр	кг	100	0,00
18	Сланина месната- вакум паковање 100 гр	кг	100	0,00
<b>Партија 8</b>				
5	Кукурузно брашно, жуто	кг	100	0,00
7	Смеша за интегрално црно пециво	кг	100	0,00
<b>Партија 9</b>				
2	Млеко трајно 2,8% мм, 1 л	ком	500	0,00
8	Сир трапист, 45% мм, вакум паковање 100 гр, облик четвороугаони	ком	100	0,00
12	Маргарин софт од биљних уља 250 гр	ком	100	0,00
16	Вафел производ са млечним кремом (мин 50%) и какао преливом (мин 20%) – чоколад. наполитанка 50 гр	ком	10.000	0,00
19	Мајонез паковање 1 кг (или одговарајуће Дијамант)	кг	70	0,00
20	Мајонез боца 500 гр	ком	50	0,00
23	Млеко у праху, обрано макс 1,5% мм	кг	50	0,00
28	Мед, пвц чашица са фолија поклопцем 17 гр	ком	200	0,00
34	Мешани бистри воћни нектар вишње, произведен од концентрисаних воћних сокова вишње и јабуке - минимум 50% воћног садржаја укупно, брик 200 гр	ком	10.000	0,00
69	Сојине пахуљице, паковање, пвц кесе 250 гр	кг	30	0,00
75	Суво воће, грожђе, максимално паковање 1 кг	кг	10	0,00
79	Суво воће, кајсија, максимално паковање 1 кг	кг	10	0,00
88	Оригано, кесица 3 гр	ком	600	0,00
<b>Партија 10</b>				
4	Спанаћ I класа, исецкан и обликован у брикете до 1 кг појединачно паковано, транспортно паковање, максимално 10 кг	кг	500	0,00

За 24 производа није било набавке по закљученим уговорима у поступку јавне набавке Д-01/18.

Центар није добро испланирао набавку и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехранбених производа – намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница, односно није добро проценио сопствене потребе на начин прописани у одељку III Начин планирања набавки (чланови од 6. до 19.) Правилника о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу, што је није у складу са чланом 65. став 3. Закона о јавним набавкама.

#### Налаз:

Центар није добро испланирао потребне количине добара која су предмет набавке и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехранбених производа - намирница за потребе Студентског центра у Крагујевцу и средстава и производа за чишћење и одржавање хигијене, јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом добара, односно није

добро проценио сопствене потребе што је приликом извршења закљученог уговара изазвало следеће последице:

- 28 врста захтеваних производа - намирница набављено је у количини већој од уговорене, а вредност више набављених намирница износи 2.671.930 динара;

- није било набавке за 24 врсте захтеваних производа – намирница у току важења уговора.

Поступајући на напред наведени начин Центар је поступио супротно одредбама члана 6. до 19. Правилника о поступку набавки у Студентском центру у Крагујевцу, а у вези са чланом 64. став 3. и 65. став 2. тачка1) Закона о јавним набавкама.

*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 одредбама Правилника о уређивању поступака набавки у Студентском центру у Крагујевцу и Закона о јавним набавкама.*

**Центар је спровео набавке добара, услуга и радова у поступку јавне набавке мале вредности у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.**

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

Центар је у 2018. години спровео 17 поступака јавне набавке мале вредности и закључио уговоре за набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 32.549.405 динара.

Графикон број 3: Спроведени и ревидирани поступци јавних набавки мале вредности



У поступку ревизије тестирали смо документацију за 6 спроведених поступака јавне набавке мале вредности у вредности од 12.805.197 динара.

Табела број 7: Преглед тестирани поступака јавне набавке мале вредности

Број јавне набавке / Партија	Предмет јавне набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Плаћено по уговору у 2018 години	Плаћено по уговору у 2019	Укупно плаћено по уговору	Разлика плаћено / уговорено
			Број	Датум						
03/18	Добра: Набавка горива и уља за путничка и доставна возила Студ.центра	Трговинско услужно друштво доо „Михајловић“, export-import Доња Мутница Параћин	304	30.04.2018.	756.609	04.05.2018.- 04.05.2019.	376.080	396.217	772.297	<b>15.689</b>

Број јавне набавке / Партија	Предмет јавне набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Плаћено по уговору у 2018 години	Плаћено по уговору у 2019	Укупно плаћено по уговору	Разлика плаћено / уговорено
05/18	Добра: Набавка средстава за одржавање хигијене, дезинфекционих средстава и папирне конфекције за Студентски центар									
1	Партија 1 Средства за машинско прање посуђа	„Пагос“ доо Београд	381	31.05.2018.	2.162.520	31.05.2018.-31.05.2019.	714.840	1.430.400	2.145.240	<b>-17.280</b>
2	Партија 2 Хемијска средства за одржавање хигијене	„Nataly“ дрогерија Ниш	382	31.05.2018.	838.643	31.05.2018.-31.05.2019.	251.338	516.647	767.985	<b>-70.658</b>
2	Партија 3 Дезинфекциона средства		383	31.05.2018.	1.377.540	31.05.2018.-31.05.2019.	606.308	761.023	1.367.331	<b>-10.209</b>
4	Партија 4 Папирна конфекција и остали материјал за одржавање хигијене		384	31.05.2018.	1.377.858	31.05.2018.-31.05.2019.	558.226	777.835	1.336.061	<b>-41.797</b>
06/18	Добра: Набавка кухињске опреме за Студ.центар	„Фимас“ доо Београд	495	09.07.2018.	2.596.956	од дана потписивања уговора, 09.07.2018., рок је 30 дана	2.596.956	0	2.596.956	<b>0</b>
02/18	Услуге: Набавка услуга текућих поправки и одржавања кухињске, пекарске, посластичарске, раскладне и угоститељске опреме, текућих поправки и одржавања лифтова и опреме у вешерају									<b>0</b>
1	Партија 1 Машине за прање посуђа за професионалну употребу	„Уго Техна 037“ доо Крушевац	269	20.04.2018.	502.513	20.04.2018.-20.04.2019.	265.991	209.973	475.964	<b>-26.549</b>
2	Партија 2 Сервис гасних уређаја	„Гас сервис – Вељковић“ Крагујевац	270	20.04.2018.	96.186	20.04.2018.-20.04.2019.	276.180	48.700	324.880	<b>228.694</b>
3	Партија 3 Одржавање лифтова	СЗР „Бане лифт“ Лапово	271	20.04.2018.	63.186	20.04.2018.-20.04.2019.	332.294	36.000	368.294	<b>305.108</b>
4	Партија 4 Одржавање опреме у вешерају	„Energo-tippo“ доо Београд	272	20.04.2018.	104.048	20.04.2018.-20.04.2019.	39.488	13.150	52.638	<b>-51.410</b>
6	Партија 6 Услуге одржавања раскладне опреме	„Гас сервис – Вељковић“ Крагујевац	273	20.04.2018.	130.260	20.04.2018.-20.04.2019.	128.120	36.100	164.220	<b>33.960</b>
03/18	Услуге: Набавка услуга текућих поправки и одржавања рачунарске опреме, штампача, рачунарске мреже, стабилног система за детекцију пожара, централе за детекцију гаса, система видео надзора и телефоније									<b>0</b>
1	Партија 1 Сервисирање и одржавање рачунарска опреме, мрежне опреме и штампача	„Technosector“ доо Крагујевац	274	20.04.2018.	131.575	20.04.2018.-20.04.2019.	397.497	460.208	857.705	<b>726.130</b>
2	Партија 2 Сервисирање и одржавање стабилног система за детекцију пожара	„Technosecto“r доо Крагујевац	275	20.04.2018.	54.930	20.04.2018.-20.04.2019.	33.324	81.000	114.324	<b>59.394</b>
3	Партија 3 Сервисирање и одржавање телефонских централа и телефонске мреже	„Technosecto“r доо Крагујевац	276	20.04.2018.	5.794	20.04.2018.-20.04.2019.	7.200	43.200	50.400	<b>44.606</b>

Број јавне набавке / Партија	Предмет јавне набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Плаћено по уговору у 2018 години	Плаћено по уговору у 2019	Укупно плаћено по уговору	Разлика плаћено / уговорено
4	Партија 4 Сервисирање и одржавање систем видео надзора	„Technosect“г доо Крагујевац	277	20.04.2018.	26.610	20.04.2018.- 20.04.2019.	51.196	67.268	118.464	<b>91.854</b>
01/18	Радови: Замена подних облога у магацину угоститељства и делу службе одржавања у дому „Вита Јанић“ и поставље подне облоге у подрумској просторији у трећем павиљону Студ.центра	„Индустијски подови“ доо Јагодина	485	05.07.2018.	2.579.970	од закључења уговора, 30 календарских дана	2.149.975	0	2.149.975	<b>-429.995</b>
<b>Укупно</b>					<b>12.805.197</b>		<b>8.785.013</b>	<b>4.877.721</b>	<b>13.662.734</b>	

Увидом у узорковану документацију у вези спроведених поступака јавне набавке мале вредности утврђено је следеће:

1) Набавка горива и уља за путничка и доставна возила Студентског центра ЈН 3/18– закључено је три анекса Уговора за промену цене. Анекси су закључени у складу са условима прописаним конкурсном документацијом и закљученим уговором.

2) Набавка средстава за одржавање хигијене, дезинфекционих средстава и папирне конфекције за Студентски центар ЈН 5/18 – Центар је спровео поступак јавне набавке мале вредности обликован по партијама. У ревизији поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да су захтевани додатни услови. У наведеном поступку за сваку од партија, понуду је доставио по један понуђач.

3) Набавка услуга текућих поправки и одржавања кухињске, пекарске, посластичарске, расхладне и угоститељске опреме, текућих поправки и одржавања лифтова и опреме у вешерају.

У ревизији поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да Центар закључио уговоре на основу конкурсне документације и достављених понуда на основу јединичних цена. У закљученим уговорима дефинисана је коначна вредност уговора, односно начин на који се иста утврђује. Коначна вредност уговора ће се утврдити обрачуном стварно извршених услуга по уговореним јединичним ценама, с тим да обрачуната укупна вредност не може прећи износ процењене вредности јавне набавке.

Табела број 8: Преглед вредности закључених уговора и извршених плаћања за набавку услуга 02/18

у динарима								
Број јавне набавке / Партија	Предмет јавне набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Процењена вредност јавне набавке са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору	Разлика плаћено/ процењена вредност
02/18	Услуге: Набавка услуга текућих поправки и одржавања кухињске, пекарске, посластичарске, расхладне и угоститељске опреме, текућих поправки и одржавања лифтова и опреме у вешерају							
1	Партија 1 Машине за прање посуђа за професионалну употребу	„Уго Техна 037“ доо Крушевац	269	20.04.2018.	502.513	828.000	475.964	-352.036
2*	Партија 2 Сервис гасних уређаја	„Гас сервис – Вељковић“ Крагујевац	270	20.04.2018.	96.186	300.000	324.880	<b>24.880</b>
3	Партија 3 Одржавање лифтова	СЗР „Бане лифт“ Лапово	271	20.04.2018.	63.186	480.000	368.294	-111.706
4	Партија 4 Одржавање опреме у вешерају	„Energo-tippo“ доо Београд	272	20.04.2018.	104.048	180.000	52.638	-127.362
6	Партија 6 Услуге одржавања расхладне опреме	„Гас сервис – Вељковић“ Крагујевац	273	20.04.2018.	130.260	240.000	164.220	-75.780
<b>Укупно</b>					<b>896.193</b>	<b>2.028.000</b>	<b>1.385.996</b>	<b>24.880</b>

\* Напомена: Прекорачења по уговору описано у делу извештаја који се односи на преузимање обавеза и извршавање расхода без спроведеног поступка набавке и без закљученог уговора.

4) Набавка услуга текућих поправки и одржавања рачунарске опреме, штампача, рачунарске мреже, стабилног система за детекцију пожара, централе за детекцију гаса, система видео надзора и телефоније

У ревизији поступака јавне набавке, на основу презентованих докумената, утврђено је да Центар закључио уговоре на основу конкурсне документације и достављених понуда на основу јединичних цена. У закљученим уговорима дефинисана је коначна вредност уговора, односно начин на који се иста утврђује. Коначна вредност уговора ће се утврдити обрачуном стварно извршених услуга по уговореним јединичним ценама, с тим да обрачуната укупна вредност не може прећи износ процењене вредности јавне набавке. Преузете обавезе и извршена плаћања Центар је спровео у складу са закљученим уговорима.

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију, утврђено је да су поступци спроведени у складу са Законом о јавним набавкама.

**Центар је спровео поступке набавке на које се одредбе закона не примењују, за набавку добара, услуга и радова чија процењена вредност није већа од 500.000 динара у складу Законом о јавним набавкама.**

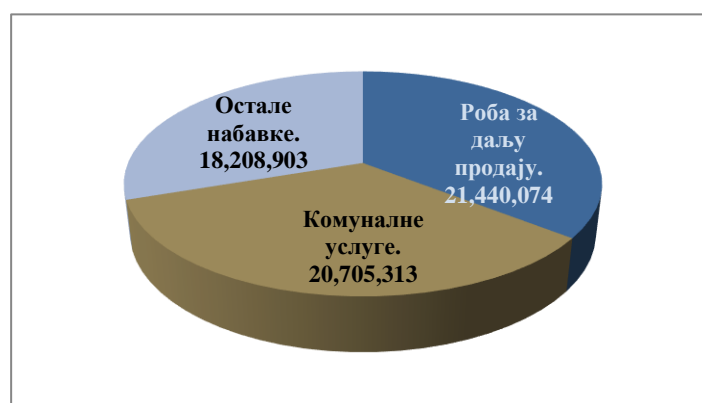
Чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописано је да за набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

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.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар спровео 115 поступака у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључио уговоре у укупној вредности од 60.354.290 динара. Од спроведених поступака набавке на које се у не примењују одредбе Закона о јавним набавкама највећи део се односи на набавку робе за даљу продају – у циљу обављања комерцијалне делатности и пружања услуга трећим лицима и на плаћање расхода на име сталних трошкова – пружања комуналних услуга (грејање, вода, гас одвоз отпада).

За наведене набавке Центар је закључио уговоре, на основу којих је преузео обавезе и извршио плаћања.

Графикон број 4: Приказ вредности набављених добара, услуга и радова у складу са чланом 39. став 2. и 3.



Закона о јавним набавкама

У поступку ревизије, увидом у узорковану документацију, утврђено је да су поступци спроведени у складу са Законом о јавним набавкама.

**Центар не прати извршење закључених уговора, у делу који се односи на количине набављених производа.**

Увидом у презентовану документацију за одабрани узорак спроведених поступака јавне набавке, и на основу њих закључених уговора, утврђено је да Центар не прати испоруку набављених добара по количинама утврђеним у закљученим уговорима, односно нема поуздану и тачну евиденцију за праћење извршења закључених уговора. (Описано у предходним тачкама)

*Након уручена Нацрта извештаја и одржаног састанка расправе, Центар је доставио нове доказе и исти су уважени.*

**Налаз:**

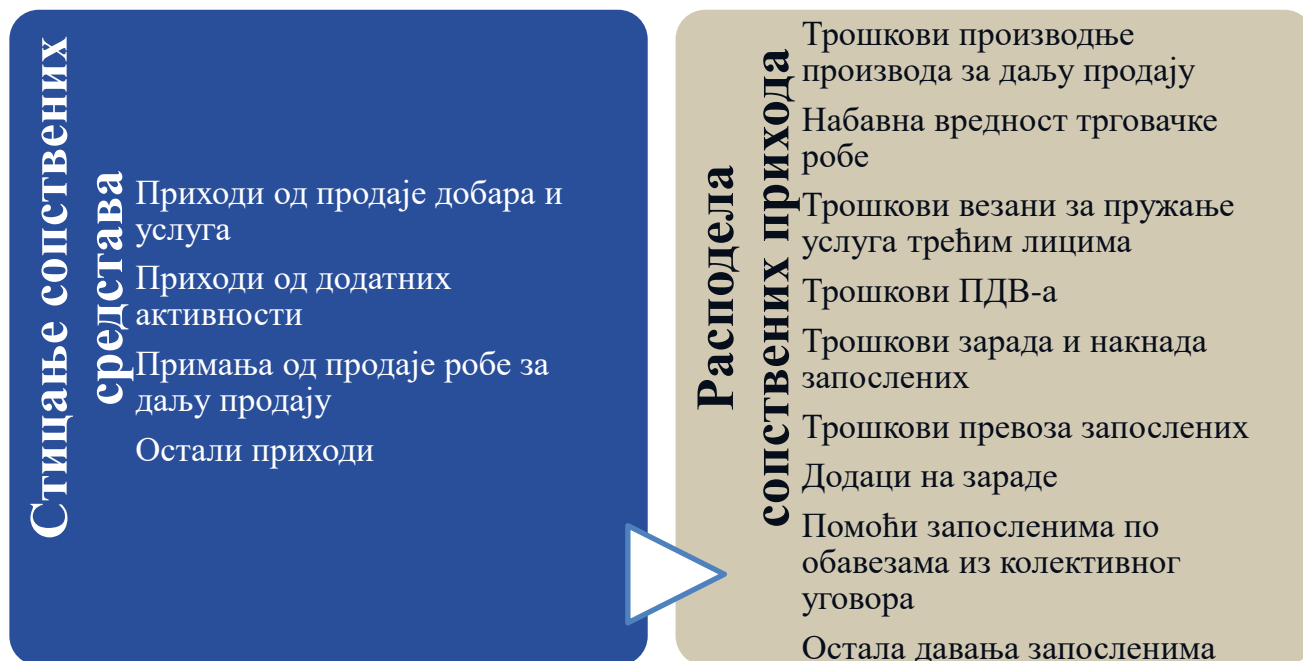
Центар није у Правилнику о поступку јавних набавки у Студентском центру у Крагујевцу – јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора, утврдио ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно извршавање расхода изнад уговорених вредности.

*Препоручујемо одговорним лицима Центра да измене и допуне Правилник о поступку јавних набавки у Студентском центру у Крагујевцу у смислу да јасно и прецизно дефинишу праћење извршења закључених уговора, утврде ризике у вези са истим, како би спречили прекорачења закључених уговора и извршавања расхода изнад уговорених вредности.*

## ПРИЛОГ 4 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА

Центар је у 2018. години, остварио сопствене приходе у износу од 78.539.118 динара и примања од продаје робе у износу од 25.909.912 динара. Укупно остварени сопствени приходи и примања, који су могли бити расподељени износили су 123.071.497 динара (почетно стање на рачуну сопствених прихода 1. јануара 2018. године 18.622.467 динара и остварени сопствени приходи и примања током 2018. године 104.449.030 динара). Извршени су расходи и издаци из сопствених извора финансирања у износу од 114.122.039 динара.

Графикон број 5: Графички приказ стицања и расподеле сопствених прихода Центра



Центар је у својим помоћним књигама и евиденцијама исказао остварене сопствене приходе и примања у 2018. години у укупном износу од 104.449.030 динара. У табели која следи исказана су остварена сопствена средства у 2018. години као и износ почетног стања неутрошених сопствених средстава из ранијих година.

Табела број 9: Остварени приходи и примања од обављања друге делатности Центра у 2018. години

Редни број	Назив	Износ у динарима
1	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	159.997
2	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	43.289.299
а	Приходи од партиципације студената за исхрану	28.599.604
б	Приходи од партиципације студената за смештај	9.758.080
в	Приходи од исхране самофинансирајућих студената (трећа лица)	81.685
г	Приходи од студената за одржавање интернета	67.300
д	Приходи од електронских картица	4.041.200
ђ	Приходи од осталих услуга за студенте (вешерај, преноћиште код студената и друго)	119.334
е	Приходи од жетона за исхрану студената	315.000
ж	Приходи од уређаја за аутоматску допуну картица – „кешомата“	243.136
з	Приходи од брошура за студентске кредите	63.960
3	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	34.943.827
а	Приходи од додатних активности - исхрана	33.234.839
б	Приходи од додатних активности - услуге	96.245



Редни број	Назив	Износ
в	Приходи од додатних активности - остали приходи	224.725
г	Приходи од додатних активности - вешерај	814.240
д	Приходи од додатних активности - смештај	573.778
4	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	145.994
I	Укупно остварени сопствени приходи (1+2+3+4)	78.539.118
5	Примања од продаје робе за даљу продају	25.909.912
II	Укупно остварена примања (5)	25.909.912
<b>Укупно сопствени приходи и примања остварени у 2018. години (I + II)</b>		<b>104.449.030</b>
III	Почетно стање сопствених средстава 1. јануара 2018. године	18.622.467
<b>Укупна сопствена средства која су могла бити расподељена 2018. године (I+II+III)</b>		<b>123.071.497</b>

## ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ЦЕНТРА У 2018. ГОДИНИ

### 1. Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије

Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије у укупном износу од 159.997 динара, остварен је од наплата штета осигурања, на основу Уговора о набавци осигурања имовине и запослених 07 број 01-641/2 од 1. јуна 2017. године и Уговора о набавци осигурања имовине и лица – запослених за потребе Студентског центра у Крагујевцу број 450 од 4. јуна 2015. године и полиса осигурања имовине компаније Триглав Осигурање, Београд АДО.

### 2. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у укупном износу од 43.289.299 динара и односе се на:

а) Приходи од партиципација студената за исхрану у износу од 28.599.604 динара – остварени су на основу Решења 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 и ценама утврђеним овим решењем;

б) Приходи од партиципације студената за смештај у износу од 9.758.080 динара – остварени су на основу Решења 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 и ценама утврђеним овим решењем. У Наведеном решењу утврђене су цене за смештај по категоријама. Центар је вршио наплату смештаја студентима за Категорију 1 и Категорију 3;

в) Приходи од исхране самофинансирајућих студената – трећих лица у износу од 81.685 динара – остварени су на основу Одлуке о ценама услуга исхране и смештаја за трећа лица у Студентском центру у Крагујевцу број 945 од 5. априла 2017. године, којом су утврђене економске цене услуга исхране и смештаја за трећа лица у Центру. Остварени су приходи од коришћења слободних капацитета центра.

г) Приходи од партиципације студената за одржавање интернета у износу од 67.300 динара, остварени су на основу Одлуке о месечном износу партиципације студената у цени одржавања студентске рачуарске мреже Студентског центра у Крагујевцу број 4448 од 6. новембра 2018. године. Наведеном одлуком је утврђен месечни износ партиципације од 100 динара за одржавање рачуарске мреже и утврђена је за време трајања уговора о коришћењу права на смештај за текућу школску годину.

д) Приходи од електронских картица у износу од 4.041.200 динара – остварени су од наплате од студената за електронске студентске картице, на основу Одлуке о цени студентских картица за 2017/2018 годину број 2979 од 19. септембра 2017. године и Одлуке о цени студентских картица за 2018/2019 годину број 3521 од 13. септембра 2018. године. Одлукама су утврђене висине партиципације студената у цени израде електронских картица у Центру.

ђ) Приходи од осталих услуга за студенте - прање и пеглање, чишћење и друго у износу од 119.334 динара – остварени су на основу Ценовника и шифарника благајне број 1048 од 12. априла 2017. године.

е) Приходи од жетона за исхрану студената у износу од 315.000 динара - остварени су на основу важеће Одлуке о цени жетона за исхрану студената.

ж) Приходи у износу од 243.136 динара, остварени су од уређаја за аутоматску допуну картица „кешомата“.

з) Приходи у износу од 63.960 динара, остварени су од продаје брошура (по цени по којима је Центар набавио - без зараде Центра).

### **3. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице**

Приходи су остварени од додатних активности – припремање хране, пружање услуга, смештаја, вешераја и других услуга трећим лицима, на основу важећих ценовника, закључених уговора за услуге кетеринга и других услуга. Наведени приходи остварени су у укупном износу од 34.943.827 динара. За обављање додатних делатности, добијена је потребна сагласност од ресорног министарства.

### **4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године**

Остварени су приходи од меморандумских ставки за рефундацију расхода из претходне године у износу од 145.994 динара. Наведени износ се односи на исплату накнада зарада за запослене у новембру 2017. године, који су потом рефундирани у 2018. години.

### **5. Примања од продаје робе за даљу продају**

Примања од продаје робе за даљу продају су остварена од додатне активности – продаја напитака и хране (набављена роба, која је даље продата) на основу важећих ценовника. Примања су остварена у укупном износу од 25.909.912 динара. За обављање додатне делатности, добијена је потребна сагласност од ресорног министарства.

## УТВРЂИВАЊЕ ОСТВАРИВАЊА И РАСПОДЕЛЕ СОПСТВЕНИХ СРЕДСТАВА У СКЛАДУ СА УТВРЂЕНИМ КРИТЕРИЈУМИМА РЕВИЗИЈЕ

↓ **Центар је остваривао сопствене приходе и другом делатношћу која није утврђена Статутом Студентског центра у Крагујевцу.**

Чланом 16. Статута Студентског центра у Крагујевцу 651 од 9. марта 2012. године, прописано је да је Студентски центар у Крагујевцу установа која обезбеђује смештај и исхрану студената. Делатност Студентског центра означена је јединственом шифром 55.90 – Остали смештај – смештај и исхрана студената.

Чланом 18. наведеног Статута, прописано је да Центар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то:

- 10.71 Производња хлеба, свежег пецива и колача,
- 10.72 Производња двопека, кекса, трајног пецива и колача,
- 10.73 Производња макарона, резанаца и сличних производа од брашна,
- 10.85 Производња готових јела,
- 10.89 Производња осталих прехранбених производа,
- 47.11 Трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно храном, пићима и дуваном,
- 55.10 Хотели и сличан смештај,
- 55.20 Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак,
- 56.10 Делатности ресторана и покретних угоститељских објеката,
- 56.21 Кетеринг,
- 56.29 Остале услуге припремања и послуживања хране,
- 56.30 Услуге припремања и послуживања пића,
- 82.19 Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка и
- 96.01 Прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа.

У оквиру Процедуре процеса финансијско рачуноводствених послова, чија је примена од 5. јануара 2018. године, у тачки 7.1 уређен је начин стицања и расподеле – коришћења сопствених прихода.

У наведеној процедури, наведено је да Центар остварује сопствене приходе по основу партиципације студената који се користе за финансирање основне делатности (исхрана и смештај студената) и сопствене приходе са тржишта. Наводи се и да Центар коришћењем средстава у јавној својини стиче сопствене приходе на тржишту (допунска делатност).

Процедуром је дефинисано да сопствене приходе на тржишту, Центар остварује по основу продаје производа, робе и вршења услуга. Центар врши продају купцима и крајњим потрошачима кроз своје продајне објекте.

У наведеној процедури се наводи да део сопствених – тржишних прихода, Центар остварује продајом трговачке робе и пружањем угоститељских услуга и услуга прања и пеглања купцима и крајњим потрошачима (трећим лицима). Такође је наведено да се намена и начин трошења сопствених прихода ближе одређује финансијским планом центра.

У оквиру наведене тачке процедуре, дефинисано је да се из сопствених прихода остварених на тржишту, финансирају:

- трошкови производње производа за даљу продају,
- набавна вредност трговачке робе,
- трошкови везани за пружање услуга трећим лицима,
- трошкови ПДВ-а,

- трошкови зарада и накнада запослених, за чије се зараде не обезбеђују средства из буџета,
- трошкови превоза запослених за чије се зараде не обезбеђују средства из буџета,
- додаци на зараде (за рад ноћу, рад на дан празника, синдикално ангажовање) за све запослене,
- помоћи запосленима који представљају обавезу послодавца у складу са важећим колективним уговором и
- остала давања запосленима.

Приходи од партиципације студената за одржавање интернета у износ од 67.300 динара, остварени су на основу Одлуке о месечном износу партиципације студената у цени одржавања студентске рачунарске мреже Студентског центра у Крагујевцу број 4448 од 6. новембра 2018. године. Наведеном одлуком је утврђен месечни износ партиципације од 100 динара за одржавање рачунарске мреже и утврђена је за време трајања уговора о коришћењу права на смештај за текућу школску годину.

#### **Налаз:**

Центар остварује приходе од партиципације студената за одржавање интернета, што није у складу са чланом 16. и чланом 18. Статута Студентског центра у Крагујевцу 651 од 9. марта 2012. године.

#### **Предузете мере у поступку ревизије**

Центар је у поступку ревизије, отклонио утврђену неправилност и доставио као доказ уговор закључен са студентом за школску годину 2019/2020, који не предвиђа партиципацију студената за одржавање интернета.

#### **↓ Центар је обављао другу делатност, која је у функцији његове основне делатности, уз сагласност 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.

Центар је за обављање друге делатности прибавио сагласности оснивача.

Центар обавља другу делатност на основу Решења о давању сагласности на обављање друге делатности Студентског центра у Крагујевцу 05 број 612-9664/2011 од 22. децембра 2011. године.

#### **↓ Центар се у оквиру своје делатности, бави пружањем услуга трећим лицима коришћењем слободних капацитета, о чему води посебну евиденцију.**

У члану 23. став 2. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да у оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета, установа може пружати услуге трећим лицима, о чему води посебну евиденцију.

Центар приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима, води посебне евиденције.

#### **↓ Центар је кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове за смештај, исхрану и опоравак студената.**

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 средстава за материјалне и програмске трошкове ученичких и студентских културних центара.

Центар је у 2018. години, кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове.

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

Центар је за прву категорију смештаја студентима наплаћивао износ од 1.860 динара месечно, док је из буџета Републике Србије центру по студенту дотирано 9.660 динара.

Центар је за трећу категорију смештаја студентима наплаћивао износ од 1.248 динара месечно, док је из буџета Републике Србије центру по студенту дотирано 8.841 динара. Наведене цене које је наплаћивао Центар, уједно представљају цене утврђене Решењем 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 (11.520 динара за прву категорију смештаја и 10.089 динара за трећу категорију смештаја). У месецима јул и август 2018. године, утврђена је цена сразмерном броју дана проведеном у Центру.

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 утврђене Решењем 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 (81 динар за доручак, 175 динара за ручак и 145 динара за вечеру).

↓ **Центар је Статутом дефинисао коју другу делатност у функцији основне делатности, може обављати уз сагласност оснивача.**

Чланом 18. наведеног Статута, прописано је да Центар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то:

- 10.71 Производња хлеба, свежег пецива и колача,
- 10.72 Производња двопека, кекса, трајног пецива и колача,
- 10.73 Производња макарона, резанаца и сличних производа од брашна,
- 10.85 Производња готових јела,
- 10.89 Производња осталих прехрамбених производа,
- 47.11 Трговина на мало у неспецијализованим продавницама, претежно храном, пићима и дуваном,
- 55.10 Хотели и сличан смештај,
- 55.20 Одмаралишта и слични објекти за краћи боравак,
- 56.10 Делатности ресторана и покретних угоститељских објеката,
- 56.21 Кетеринг,
- 56.29 Остале услуге припремања и послуживања хране,
- 56.30 Услуге припремања и послуживања пића,
- 82.19 Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка и
- 96.01 Прање и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа.

### Центар је користио сопствене приходе и примања, за утврђене намене.

У оквиру Процедуре процеса финансијско рачуноводствених послова, чија је примена од 5. јануара 2018. године, у тачки 7.1 уређен је начин стицања и расподеле – коришћења сопствених прихода.

Намена и начин трошења сопствених прихода ближе се одређује финансијским планом центра.

Процедуром процеса финансијско рачуноводствених послова, дефинисано је да се из сопствених прихода остварених на тржишту, финансирају:

- трошкови производње производа за даљу продају,
- набавна вредност трговачке робе,
- трошкови везани за пружање услуга трећим лицима,
- трошкови ПДВ-а,
- трошкови зарада и накнада запослених, за чије се зараде не обезбеђују средства из буџета,
- трошкови превоза запослених за чије се зараде не обезбеђују средства из буџета,
- додаци на зараде (за рад ноћу, рад на дан празника, синдикално ангажовање) за све запослене,
- помоћи запосленима који представљају обавезу послодавца у складу са важећим колективним уговором и
- остала давања запосленима.

Графикон број 6: Структура расподеле сопствених прихода и примањима (у динарима)



### 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).

Центар је поступајући по Налогу за категоризацију Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 110-00-59-4/2017-05 од 31. марта 2017. године, формирао интерну комисију за категоризацију објеката центра, о томе сачинило Решење о образовању интерне комисије за категоризацију објеката Студентског центра у Крагујевцу број 1072 од 18. априла 2017. године и доставио га Министарству.

Министарство није издало ново решење о категоризацији, стога се Центар придржава Решења о категоризацији из 2005. године и 2006. године. (Скретање пажње).

## ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

1. 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.

Центар је у 2018. години погрешно исказао расходе по изворима финансирања за износ од 5.176.458 у Главној књизи и Извештају о извршењу буџета - Образцу 5 и то:

Табела број 10: Преглед исказаних извршених расхода за Материјале за одржавање хигијене и угоститељство у помоћним евиденцијама и финансијским извештајима (Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5)

Конто	Назив конта		у динарима		
			Приходи из буџета - Извор 01	Сопствена средства - Извор 04	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1)	Извештај о извршењу буџету - Образац 5	68.119.000	31.358.000
		2)	Главна књига - помоћне евиденције	62.942.542	36.534.444
<b>Неслагање (1-2)</b>			<b>5.176.458</b>	<b>-5.176.444</b>	

На захтев ревизора, одговорна лица Центра сачинила су Образложење неслагања расхода по изворима плаћања у главној књизи и образцу број 5 – Извештај о извршењу буџета број 2470 од 17. јуна 2019. године. У наведеном образложењу, наведено је да на позицији 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у Образцу 5 извршена корекција извора плаћања у самој изради обрасца на позицији и из тих разлога се образац по изворима плаћања не слаже са главном књигом односно закључним листом по изворима плаћања. Такође се наводи да су у 2018. години направљене три грешке у књижењу плаћања (укупан износ грешке 1.163.014 динара) и то:

1. Дана 30. марта 2018. године износ од 40.000 динара књижено је на извор сопствених прихода – извор 04, а плаћено са буџетског рачуна – извор 01 (Конто 421321);

2. Дана 25. априла 2018. године износ од 289.556 динара књижено је на извору 04 – сопствени приходи, а плаћено са буџетског рачуна – извор 01 (Конто 426823) и

3. Дана 26. јула 2018. године износ од 832.708 динара (Конто 421211) и износ од 750 динара (Конто 421911) књижено на извор 04 – сопствени приход, а плаћено са буџетског рачуна – Извор 01.

Неслагање у извору плаћања између главне књиге односно закључног листа по изворима плаћања и обрасца број 5 укупно износи 5.175.726. Разлика од 4.012.712 (5.175.726 - 1.163.014) настала је због погрешног књижења трошкова након сразмерног обрачуна ПДВ.

Како се наводи у образложењу, Установа се определила за коришћење сразмерног пореског одбитка и у ту сврху месечно ради сразмерни обрачун ПДВ-а. Након обрачуна и плаћања ПДВ-а из сопствених прихода, са извора 4 грешком је укупан ПДВ на који нисмо имали право одбитка књижен на трошак извора 4 – сопствени приход уместо да се део ПДВ-а, за расходе плаћене са буџетског рачуна, трошкови књиже на извор 1. Укупно неслагање за плаћени ПДВ кроз плаћања рачуна добављачима износи 4.012.712. То је расход на свим позицијама односно контима класе 4 на којима имају право на сразмерни одбитак увећан за припадајући ПДВ.

И на крају се наводи да је приликом израде обрасца број 5 – Извештај о извршењу буџета 01.01-31.12.2018. године, шеф рачуноводства свођење расхода на износ одлива средстава са текућег рачуна извршио исправком на једној позицији – конту 426800 - Материјал за одржавање хигијене и угоститељство без књижења у главној књизи. Наводи се да ова корекција нема утицај на укупан резултат пословања већ само на образац 5.

### 1.1 Налаз

Центар у 2018. години није извршио усаглашавање помоћних књига и финансијских извештаја за укупан износ од 5.176.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије, одговорна лица Центра извршила су отклањање неправилности, тако што је на тачан начин извршен сразмерни обрачун ПДВ-а, о чему су достављени докази, Извештај о извршењу буџета за период од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2019. године и Закључни лист за период од 1. јануара 2019. године до 30. јуна 2019. године.

2. Центар пружа ресторанске услуге, услуге кетеринга, припрема храну и оброке за трећа лица и у складу са важећим ценовницима наплаћује продају и по том основу остварује сопствена средства. У 2018. години је од продаје хране остварио укупна сопствена средства у износу од 33.234.839 динара и евидентирао их на конту Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.

### **1.2 Налаз**

Приходи од додатних активности – хране у износу од 33.234.839 динара, евидентирани су на конту Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300, уместо на конту 822100 – Примања од продаје залиха производње, што није у складу са чланом 17. и чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Предузете мере у поступку ревизије**

У поступку ревизије, одговорна лица Центра су извршила прекњижавање прихода од додатних активности – хране остварених до 27. септембра 2019. године, са конта Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300, на конто 822100 – Примања од продаје залиха производње (Доказ о отклањању неправилности је налог за књижење број 1189 од 30. септембра 2019. године).