

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



Број 400-1277/2019-03/14

Београд, 11. децембар 2019. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице <http://fakulteti.edukacija.rs/studentски-centri-domovi-i-menze/studentски-centar-nis>

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 „Ниш“ смо дали следеће препоруке и то:

- ↓ да расходе за запослене обрачунавају и исплаћују у складу са законским прописима;
- ↓ да спроводе поступке набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- ↓ да сопствене приходе и примања остварују на основу претходно прибављене сагласности надлежних органа.

Резиме

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години извршио исплату за јавне набавке, добара, услуга и радова у износу од најмање 4,60 милиона динара супротно Закону о јавним набавкама; остварио приходе у износу од 4,85 милиона динара без прибављене сагласности надлежних органа.

↪ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је извршио погрешан обрачун плата због неправилно примењених (утврђених) коефицијената, ангажовао је већи број лица на одређено време, од законом дозвољеног броја и није доносио решења за запослене којима је увећавана зарада.

↪ Током 2018. године, Студентски центар „Ниш“ у Нишу је набављао добра и услуге без спроведеног поступка јавне набавке; приликом спровођења набавки у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију; интерним актом није јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора.

↪ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је током 2018. године, остварио приходе од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије и од отуђења имовине у својини Републике Србије без претходно прибављене сагласности надлежног органа. Овако остварене приходе приказао је као сопствене.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА	6
1.1. БРОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОДНОСУ НА ПРОПИСЕ	6
Број запослених на одређено време у Студентском центру „Ниш“ у Нишу није био у складу са прописима.....	6
1.2. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА, ДОДАТАКА И НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИХ И СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА.....	6
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је приликом обрачуна и исплате плате запослених који се финансирају из буџета примењивао основицу која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године	6
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је нетачно применио (утврдио) коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених због чега су плате обрачунате у износу већем за 97 хиљада динара.	6
Студентски центар „Ниш“ у Нишу уговоре о раду са запосленим лицима није закључио у складу са прописима	6
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је тачно обрачунао и исплатио додатке на плату.....	6
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је тачно обрачунао и исплатио накнаде зарада.	6
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је правилно обрачунао и исплатио порез и социјалне доприносе.	7
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун.	7
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је новчана потраживања према запосленим наплаћивао обустављањем зараде уз пристанак запосленог.	7
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је из прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, увећавао плате највише до 30%. Директор није доносио Одлуке о исплати увећане плате - стимулације у текућем месецу за претходни месец.	7
У Студентском центру „Ниш“ у Нишу решења о увећању зараде запослених, из сопствених прихода, нису садржала образложење и поуку о правном леку за запослене.	7
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је правилно обрачунао и исплатио минималну зараду.	8
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	8
2.1. ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ.....	8
Студентски центар „Ниш“ у Нишу није интерни акт за уређење поступка јавне набавке објавио на интернет страници Центра.....	8
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је донео План јавних набавки за 2018. годину који је садржао све прописане податке.	8
2.2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ И ИЗВРШЕЊЕ ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА	8
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке који су садржали све прописане податке.....	8
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је приликом набавке добара и услуга преузео обавезе и извршио плаћања без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора у износу од најмање 4,60 милиона динара.	8
Студентски центар „Ниш“ у Нишу приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница.	9
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је приликом набавке добара, услуга и радова спровео поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.....	9
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је спроводио набавке добара, услуга и радова чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара.....	9
Студентски центар „Ниш“ у Нишу није у Правилнику о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора.....	9
3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА.....	10
3.1. ОСТВАРИВАЊЕ СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	10
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је 2018. године остваривао сопствене приходе обављањем других делатности које су у функцији основне делатности уз сагласност оснивача.....	10
Студентски центар „Ниш“ у Нишу у оквиру своје делатности, приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима, води посебну евиденцију.	10
Студентски центар „Ниш“ у Нишу није прибавио сагласност надлежног органа приликом отуђења имовине, на основу ког је остварио приход од 300 хиљада динара.....	10
Студентски центар „Ниш“ у Нишу није за давање на коришћење ствари у својини Републике Србије, претходно прибавио сагласност Дирекције за имовину.....	10
Студентски центар „Ниш“ у Нишу средства остварена давањем на коришћење ствари у својини Републике Србије у укупном износу од 4,55 милиона динара, није уплаћивао у буџет Републике Србије, у складу са законом којим се уређује буџетски систем.	10
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове за смештај, исхрану и опоравак студената.	11

Студентски центар „Ниш“ у Нишу је висину месечне цене смештаја и исхране у дому за студенте који се финансирају из буџета, утврдио у складу са Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета.....	11
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је својим 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 „Ниш“ у Нишу, користио је сопствене приходе и примања, за утврђене намене.....	11
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	13
II ПРЕПОРУКЕ.....	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	16
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА.....	16
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА.....	17
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	17
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	18
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	19
ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	20
ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА.....	21
ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	29
ПРИЛОГ 4 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА.....	41
ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ.....	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПЛАТА	
1.1. Број запослених у односу на прописе	
Број запослених на одређено време у Студентском центру „Ниш“ у Нишу није био у складу са прописима.	<p>✓ Број запослених на неодређено време у Студентском центру „Ниш“ у Нишу, 2018. године кретао се од 202 до 208 запослених.</p> <p>✗ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години имао већи број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима од дозвољеног броја, од 37 до 45 лица, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Препорука број 1)</p>
1.2. Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца	
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је приликом обрачуна и исплате плате запослених који се финансирају из буџета примењивао основицу која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године	<p>✓ 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.</p> <p>✓ Центар је приликом обрачуна и исплата зарада запослених за период децембар 2017 – новембар 2018. године примењивао прописану основицу.</p>
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је нетачно применио (утврдио) коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених због чега су плате обрачунате у износу већем за 97 хиљада динара.	<p>✗ Студентски центар „Ниш“ у Нишу није за 21 запослено лице утврдио коефицијенте у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p> <p>Због погрешно утврђеног коефицијента 19 запослених лица није остварили зараду већу од оне која им припада из разлога што су у датом периоду остваривали право на минималну зараду, а за два запослена, Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години више исплатио плате у укупном износу од 97 хиљада динара. (<i>Предузета мера</i>)</p> <p>✓ Коефицијент директора Студентског центра „Ниш“ у Нишу је правилно утврђен у односу на број јединица студентског центра.</p>
Студентски центар „Ниш“ у Нишу уговоре о раду са запосленим лицима није закључио у складу са прописима	<p>✗ Студентски центар „Ниш“ у Нишу није у уговорима о раду које је са запосленима закључио 26. септембра 2014. године уговорио елементе за обрачун плате већ само новчани износ основне зараде (брuto), што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а у вези са чланом 33. став 1. тачка 11) Закона о раду. (<i>Отклоњено пре отпочињања ревизије</i>)</p>
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је тачно обрачунао и исплатио додатке на плату.	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу додатке за рад на дан државног празника, рад ноћу, прековремени рад и минули рад је утврђивао, обрачунавао и исплаћивао на основну плату.</p> <p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је исплаћивао додаток на плату за минули рад за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.</p>
Студентски центар	<p>✓ Обрачун и исплата накнада зараде за време одсуствовања са рада на</p>

<p>„Ниш“ у Нишу је тачно обрачунао и исплатио накнаде зарада.</p>	<p>дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства и присуствовања седницама органа управе и локалне самоуправе вршен је у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.</p> <p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је обрачунавао и исплаћивао накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у складу са прописима, односно запослени су за време одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана остваривали накнаду зараде у висини 65% просечне зараде, односно у висини минималне зараде</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је правилно обрачунао и исплатио порез и социјалне доприносе.</p>	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је порез на зараде, по пореској стопи од 10%, обрачунавао и исплаћивао на остварене зараде умањене за прописан неопорезиви износ.</p> <p>✓ Доприноси су обрачунавани и плаћени по прописаним стопама.</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је запосленом приликом сваке исплате зараде достављао обрачун.</p>	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је приликом исплате зараде запосленима достављао обрачун зарада.</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је новчана потраживања према запосленим наплаћивао обустављањем зараде уз пристанак запосленог.</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.</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је из прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, увећавао плате највише до 30%. Директор није доносио Одлуке о исплати увећане плате - стимулације у текућем месецу за претходни месец.</p>	<p>✓ Центар је на основу решења директора и Одлуке Управног одбора утврдио увећање плате – Фиксну стимулацију, која важи у дужем временском периоду (почев од 2012. године па до момента вршења ревизије).</p> <p>✓ Директор Центра је доносио и Решење о увећању плата запослених у Студентском центру Ниш за одређен месец. У решењу су наведена лица којима се у датом месецу увећава плата, по основу остварених пословних резултата из сопствених прихода, као и проценат увећања. Ово увећање плата је у платним листићима приказано као „Стимулација за месец“.</p> <p>✓ На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Центру запосленима плата није увећана за више од 30%.</p> <p>✗ Директор није у складу са чланом 4. Правилника о начину и критеријумима за увећање плате, стимулацију запослених у Студентском центру Ниш установи за стандард студената Републике Србије доносио Одлуку о исплати стимулације у текућем месецу за претходни месец. <i>(Предузета мера у поступку ревизије)</i></p>
<p>У Студентском центру „Ниш“ у Нишу решења о увећању зараде запослених, из сопствених прихода, нису садржала образложење и поуку о</p>	<p>✗ 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. <i>(Препорука број 2)</i></p>

<p>правном леку за запослене.</p>	
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је правилно обрачунао и исплатио минималну зараду.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Запослени у Студентском центру „Ниш“ у Нишу чији су коефицијенти мањи од 10,53 у 2018. години остварили су право на минималну зараду. ✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години исправно утврђивао, обрачунавао и исплаћивао минималну зараду. ✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је вршио исплату минималне зараде у висини утврђене, на основу одлуке о минималној цени рада која је важила за месец у којем се вршила исплата. ✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години запосленима исплаћивао зараду најмање у износу минималне цене рада по радном часу. ✓ 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.
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>	
<p>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</p>	
<p>2.1. Планирање јавних набавки</p>	
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу није интерни акт за уређење поступка јавне набавке објавио на интернет страници Центра.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу донео је Правилник о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш, Установи за стандард студената Републике Србије 01 Бр 236/1 од 24. 2. 2017. године. ✓ Одредбе овог Правилника су у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. ✗ Студентски центар „Ниш“ у Нишу није Правилник о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш, Установи за стандард студената Републике Србије 01 Бр 236/1 од 24. 2. 2017. године објавио на својој интернет страници што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама. <i>(Предузете мере у поступку ревизије)</i>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је донео План јавних набавки за 2018. годину који је садржао све прописане податке.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је донео План јавних набавки Број 01-1463/2 од 30.01.2018. године. План јавних набавки садржи све прописане податке. ✓ У 2018. години план јавних набавки је мењан четири пута, последња измена је била 02.11.2018. године.
<p>2.2. Спровођење поступака јавних набавки и извршење закључених уговора</p>	
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке који су садржали све прописане податке.</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу 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.
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је приликом набавке добара и услуга преузео обавезе и извршио</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✗ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 4,60 милиона динара, односно више од вредности утврђених закљученим уговором и анкесима уговора и то:

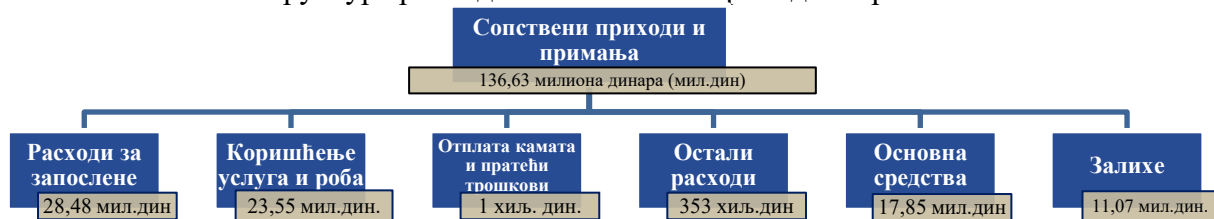
<p>плаћања без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора у износу од најмање 4,60 милиона динара.</p>	<p>- за набавку добара – животних намирница за потребе исхране студената у износу од најмање 4,41 милиона динара, због кашњења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки која није решила по приговору у законом остављеном року и</p> <p>- за набавку услуга - сервисирања и одржавања возила у износу од најмање 192 хиљаде динара, што није у складу са чланом 31, 32. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему. <i>(Препорука број 3)</i></p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу приликом спровођења набавке добара у отвореном поступку, није добро припремио конкурсну документацију јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница.</p>	<p>✘ Студентски центар „Ниш“ у Нишу није добро испланирао потребне количине добара која су предмет набавке и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената 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 на начин прописан Правилником о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије (Одељак III - Начин планирања набавки, чланови од 6. до 19.), што је није у складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним набавкама. <i>(Препорука број 4)</i></p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је приликом набавке добара, услуга и радова спровео поступак јавне набавке мале вредности у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години спровео 21 поступак јавне набавке мале вредности и закључио уговоре за набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 21.150.014 динара.</p> <p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је ревидиране поступке јавне набавке мале вредности спровео у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је спроводио набавке добара, услуга и радова чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара</p>	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је спровео 51 поступак у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључио уговоре у укупној вредности од 12,68 милиона динара.</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу није у Правилнику о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора.</p>	<p>✘ Студентски центар „Ниш“ у Нишу није у Правилнику о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора, утврдио одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно извршавање расхода изнад уговорених вредности, односно неблаговременог спровођења поступка јавне набавке због испуњења претходно закључених уговора <i>(Препорука број 5)</i></p>
<p>Детаљнији подаци о наведеним налазима, садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.</p>	

3. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	
3.1. Остваривање сопствених прихода и примања	
Студентски центар „Ниш“ у Нишу је 2018. године остваривао сопствене приходе обављањем других делатности које су у функцији основне делатности уз сагласност оснивача.	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је чланом 12. Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 862/1 од 29. јула 2010. године, Одлуком о изменама Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 1115/1 од 24. септембра 2010. године и Одлуком о допуни Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 1540/1 од 24. децембра 2012. године, прописао да Центар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача.</p> <p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу обавља другу делатност на основу Решења о давању сагласности на обављање друге делатности Студентског центра Ниш 05 број 2340/2011 од 13. априла 2011. године и Решења о давању сагласности на обављање друге делатности Студентског центра Ниш 05 број 611-5561/2013 од 5. јула 2013. године.</p> <p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима, води посебне евиденције, са описом пружених услуга, износом остварених прихода и датумом када је остварио приходе. У прилогу помоћних евиденција, налази се документација на основу које су остварени сопствени приходи.</p>
Студентски центар „Ниш“ у Нишу у оквиру своје делатности, приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима, води посебну евиденцију.	<p>✓ Центар приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима, води посебне евиденције, са описом пружених услуга, износом остварених прихода и датумом када је остварио приходе. У прилогу помоћних евиденција, налази се документација на основу које су остварени сопствени приходи.</p>
Студентски центар „Ниш“ у Нишу није прибавио сагласност надлежног органа приликом отуђења имовине, на основу ког је остварио приход од 300 хиљада динара.	<p>✗ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години, отуђио два возила и по том основу стекао приходе у износу од 300 хиљада динара, без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини. (Препорука број 6)</p>
Студентски центар „Ниш“ у Нишу није за давање на коришћење ствари у својини Републике Србије, претходно прибавио сагласност Дирекције за имовину.	<p>✗ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години, остварио приходе од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије (кровна тераса објекта студентског дома) у износу од 4,55 милиона динара, без претходно прибављене сагласности Дирекције, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини. (Препорука број 7)</p>
Студентски центар „Ниш“ у Нишу средства остварена давањем на коришћење ствари у	<p>✗ Студентски центар „Ниш“ у Нишу, остварио је приходе од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије (кровна тераса објекта студентског дома) у укупном износу од 4,55 милиона динара и исказао их као сопствене приходе, што није у складу са чланом 22.</p>

<p>својини Републике Србије у укупном износу од 4,55 милиона динара, није уплаћивао у буџет Републике Србије, у складу са законом којим се уређује буџетски систем.</p>	<p>став 5. Закона о јавној својини и чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему. (Препорука број 8)</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове за смештај, исхрану и опоравак студената.</p>	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је у 2018. години, кроз цену услуга обезбеђивао средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове.</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је висину месечне цене смештаја и исхране у дому за студенте који се финансирају из буџета, утврдио у складу са Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета.</p>	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је висину месечне цене смештаја и исхране у дому за студенте који се финансирају из буџета, 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.</p>
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу је својим Статутом дефинисао коју другу делатност у функцији основне делатности, може обављати уз сагласност оснивача.</p>	<p>✓ Студентски центар „Ниш“ у Нишу је Статутом дефинисао да може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то: 56.10 - Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката - припремање и послуживање хране 56.21 - Кетеринг - припремање и послуживање хране на основу уговорених аранжмана са потрошачима 56.30 - Услуге припремања и послуживања пића 55.10 - Хотели и сличан смештај 47.11 - Трговина на мало у неспецијализованим продавницама и 93.13 - Делатност фитнес клубова - обухвата активност фитнес и боди-билдинг клубова.</p>
<p>3.2. Расподела сопствених прихода и примања</p>	
<p>Студентски центар „Ниш“ у Нишу, користио је сопствене приходе и примања, за утврђене намене.</p>	<p>✓ Упутством о стицању и расподели сопствених прихода 02 број 02-36/1 од 10. јануара 2018. године прописано је да Студентски центар Ниш остварује приходе који нису јавни приходи у складу са Законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи. ✓ Овако остварени приходи имају третман сопствених прихода који су стечени уз унапред одређене намене и могу се утрошити искључиво за те намене. Сопствени приходи чије намене нису унапред одређене, могу се користити, по одбитку стварних трошкова, за побољшање услова рада корисника и запослених у Установи, када</p>

потребе нису предвиђене буџетом или се финансирају из буџета, али са недовољним средствима.

Структура расподеле сопствених прихода и примања



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 110-00-59-3/2017-05 од 31. марта 2017. године, утврдио категорије смештаја и о томе сачинио Записник о утврђивању категорије смештаја 02 број 02-737/2 од 15. јуна 2017. године. Наведени записник и комплетну захтевану документацију, Центар је доставио Министарству.

Министарство није издало ново решење о категоризацији, стога се Центар придржава Решења о категоризацији из 2003. 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 ангажовање лица по уговорима о раду на одређено време врше у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Прилог 2 – Препорука број 1)

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да запосленима доставља решења о увећању плате у складу са чланом 193. Закона о раду, а на основу остварених резултата рада утврђених Правилником о стицању и расподели сопствених прихода. (Прилог 2 – Препорука број 2)

Препорука број 3:

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 3)

Препорука број 4:

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 јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије и Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 – Препорука број 4)

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да измене и допуне Правилник о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије 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 5)

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да прибављају сагласност надлежног органа приликом отуђења имовине, како је прописано чланом 27. Закона о јавној својини. (Прилог 4 – Препорука број 6)

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима да прибављају сагласност Дирекције за давање на коришћење ствари у својини Републике Србије, у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини. (Прилог 4 – Препорука број 7)

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да приходе остварене од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије исказују у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и члан 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему. (Прилог 4 – Препорука број 8)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Студентски центар „Ниш“ у Нишу 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 „Ниш“ у Нишу 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
11. 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 400-1277/2019-03 од 20. маја 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Студентског центра „Ниш“, Александра Медведева број 2, Ниш, 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 „Ниш“ (у даљем тексту: Центар) је правно лице чија су права, обавезе и одговорности утврђене Законом о ученичком и студентском стандарду. Седиште Центра је у Нишу, улица Александра Медведева број 2, матични број: 07185456, ПИБ: 101858251.

Студентски дом је почео са радом као Дом студената Више педагошке школе у саставу ове школе, а при Савету за просвету и културу Владе Народне Републике Србије. Решењем Владе Народне Републике Србије од 25.09.1952. године прелази на пословање као предрачунска установа са самосталним финансирањем. Истим добија својство правног лица и прелази у надлежност Народног одбора града Ниша. Од 1961. до 1965. године је у надлежности Универзитета у Београду, а од 1966. године оснивач је Универзитет у Нишу. Решењем Округног привредног суда у Нишу дом је регистрован као Установа дом студената “Добрила Стамболић” Ниш. Као социјална установа са самосталним финансирањем послује решењем Скупштине општине Ниш од 22.01.1964. године, која право оснивања преноси на Универзитет у Нишу 27.12.1965. године. Под називом “Студентски ресторан” послује од 1966. године уписом у регистар Округног привредног суда у Нишу. Дом и ресторан су припојени 1967. године и уписани у регистар Округног привредног суда у Нишу и послују под називом Дом студената “Добрила Стамболић” Ниш. Од 24.09.1990. године мења назив у Студентски центар Ниш, Установа за стандард студената Универзитета у Нишу. Одлуком Владе Републике Србије о мрежи установа Студентског стандарда од 13.01.1993. године оснивач је Република Србија и Центар мења назив у Студентски центар Ниш, Установа за стандард студената Републике Србије. Центар је индиректни корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

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

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

47.11 Трговина на мало у неспецијализованим продавницама претежно храном

47.21 Трговина на мало воћем и поврћем

47.22 Трговина на мало месом и производима од меса

47.23 Трговина на мало рибом, љускарима и мекушцима

47.24 Трговина на мало хлебом, колачима и слаткишима

47.25 Трговина на мало пићима

47.26 Трговина на мало производима од дувана

47.29 Остала трговина на мало храном у специјализованим продавницама

47.51 Трговина на мало текстилом у специјализованим продавницама

47.61 Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама

47.62 Трговина на мало новинама и канцелар. материјалом

47.71 Трговина на мало одећом у специјализованим продавницама

47.72 Трговина на мало обућом и предметима од коже.

Центар има четири студентска дома са 958 места и три ресторана, на три локације. Центар је 2008. године успешно извршио сертификацију система управљања квалитетом, према захтевима стандарда SRPS ISO 9001:2008, као и система HACCP стандардом квалитета.

Центар заступа и представља директор у границама овлашћења која су му одређена законом и статутом. Центар има службу општих, правних и кадровских послова, службу финансијских послова, службу исхране, набавке, за развој, инвестиције и одржавање, РЈ Студентски дом I и II, РЈ Студентски дом III, РЈ Студентски дом IV и РЈ Студентски дом V. Службама руководе шефови службе и управници домова. По решењу Владе Републике Србије од 4. маја 2017. године, именован је Управни одбор Центра, који чине председник и осам чланова.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са остваривањем и расподелом сопствених прихода, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплата зарада - плата, јавне набавке и остваривање и расподела сопствених прихода Студентског центра „Ниш“ у Нишу.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему¹
- Закон о буџету за 2018. годину²
- Закон о раду³
- Закон о јавним набавкама⁴
- Закон о јавној својини⁵
- Закон о платама у државним органима и јавним службама⁶
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁷
- Закон о порезу на доходак грађана⁸

¹ „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

² „Службени гласник РС“ број 95/18

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

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

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

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

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

⁸ „Службени гласник РС“ бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 - испр., 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн., 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 48/13 - испр., 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн., 95/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹⁰
- Закон о евиденцијама у области рада¹¹
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹²
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова¹³
- Правилник о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда¹⁴
- Правилник о стандардима за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда¹⁵
- Одлука о мрежи установа студентског стандарда¹⁶
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину¹⁷
- Посебан колективни уговор за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија¹⁸
- Закључак Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28. децембра 2017. године
- Решење о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета РС број 451-02-2461/2013-05 од 22.8.2013 године
- Решење о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима ученичког стандарда за ученике који се финансирају из буџета РС број 15 од 25.1.2017. године.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; спровођење јавних набавки и остваривање и расподелу сопствених прихода и примања;

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени дин. изн., 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн., 7/17 - усклађени дин. изн., 113/17, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/18 и 4/19 - усклађени дин. изн.

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

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

¹² „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02 - др. закон, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12

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

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 108/16

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 1/12

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

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

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 100/15

- анализу интерних аката Студентског центра „Ниш“ 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 „Ниш“ у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом зарада – плата; јавним набавкама и остваривањем и расподелом сопствених прихода и примања.
- интервјуисање одговорних особа Студентског центра „Ниш“.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Студентског центра „Ниш“ 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 21. запосленим лицем закључио анексе уговоре о раду 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. Центар је у поступку ревизије донео Одлуку о исплати стимулације 02 Број 01-1184/1 од 23. септембра 2019. године у складу са Правилником о начину и критеријумима за увећање плате, стимулацију запослених у Студентском центру Ниш установи за стандард студената Републике Србије.

↓ Јавне набавке

3. Центар је у поступку ревизије дана 25. септембра 2019. године извршио објављивање Правилника о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш, Установи за стандард студената Републике Србије 01 Бр 236/1 од 24. 2. 2017. године на својој интернет страници.

ПРИЛОГ 2 – УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА 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 време у Центру није био у складу са 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 222 запослена.

Број лица запослених на неодређено време у 2018. години, за које је Центар утврдио, обрачунао и исплатио плате, кретао се од 202 до 208 запослених.

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.

Број лица запослених на одређено време у 2018. години, за које је Центар утврдио, обрачунао и исплатио плате, кретао се од 37 до 45 ангажованих лица.

У Центру је у периоду децембар 2017 – новембар 2018. године на неодређено време било запослено од 202 до 208 лица, те је Центар је у 2018. години могао да ангажује максимално 21 лице на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима.

Налаз:

Центар је у 2018. години имао већи број запослених на одређено време због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима од дозвољеног броја, од 37 до 45 лица, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да ангажовање лица по уговорима о раду на одређено време врше у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

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

↓ **Центар је приликом обрачуна и исплате плате запослених који 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 нетачно применио (утврдио) коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених због чега су плате обрачунате у износу већем за 97.057 динара.**

У Члану 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама прописани су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у студентском стандарду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар утврђивао, обрачунавао и исплаћивао плату на основу коефицијената који су утврђени Решењем о утврђивању коефицијената за исплату плата запослених у Студентском Центру Ниш, 03 Бр. 712/3 од 17. октобра 2012. године.

У поменутом решењу за радно место портира утврђени су коефицијенти од 9,06 (четврти степен стручне спреме), коефицијент од 8,23 за радна места портир у централној кухињи и портир у студентском дому (трећи степен стручне спреме) и коефицијент 6,83 (други степен стручне спреме).

У члану 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место портира утврђен је коефицијент у висини 6,83 (други степен стручне спреме).

Ревизијом платних листића утврђено је да 19 лица која раде на пословима портира у платним листићима имају коефицијент 8,23.

Поменутиим лицим није обрачуната и исплаћена зарада у већем износу од оне која им припада јер су иста остварила право на минималну зараду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је и да је Центар за двоје запослених утврдио веће коефицијенте од прописаних. Наведена лица нису имала одговарајући степен стручне спреме, за радно место на које су распоређени, односно одређен им је коефицијент за пети степен стручне спреме, а запослена лица су имала завршен четврти степен стручне спреме.

Центар је на захтев ревизора, на напред наведене околности доставио Објашњење утврђених коефицијената 03 Бр. 01-1126/1 од 9. септембра 2019. године, у којем наводи да се код утврђивања коефицијента за шефа кухиње која има четврти степен стручне спреме пошло од чињенице да запослена руководи, односно организује и надгледа рад у Централној кухињи и то у свим одељењима производње, да учествује у изради дневног плана производње, да је одговорна за реализацију исте, да је одговорна за квалитет хране и исправност исте, да има одговорност о правовременој испоруци произведених јела ресторанима као и од чињенице да запослена координира и организује рад највећег броја запослених (око 60), те је на основу ових чињеница запосленој одређен коефицијент 11,31.

Такође, у објашњењу наводе да је према Правилнику о организацији и систематизацији послова и радних задатака у Студентском центру Ниш из 2012. године услов за радно место шефа одељења - ресторана за сервирање и послуживање хране трећи или пети степен стручне спреме, а према новом Правилнику чија је примена почела 2018. године за ово радно место се захтева средње образовање (запослена има четврти степен стручне спреме). Како запослена на радном месту главни кувар – шеф ресторана за сервисирање и послуживање хране организује рад у ресторану и одговорна је за квалитет услуга пошло се од чињенице да би запослена била оштећена одређивањем коефицијента са трећим степеном стручне спреме, те како четврти степен подразумева школовање у трајању од 4 године, у односу на пети степен који захтева само полагање неколико додатних испита и стицање звања кувар – специјалиста, прибегло се одређивању већег коефицијента. У Објашњењу је наведено и да је са запосленима обављен разговор и да им је наложено да се дошколују односно стекну захтевано образовање.

Разлика између утврђене, обрачунате и исплаћене зараде и зараде која је припадала запосленима дата је у следећој табели:

Табела број 1: Више исплаћена зарада и социјални доприноси, услед примене погрешних коефицијента у динарима

Редни број	Нето зарада	Бруто I	Доприноси на терет послодавца	Бруто II
1	30.073	42.901	7.679	50.580
2	27.634	39.421	7.056	46.477
Укупно	57.707	82.321	14.735	97.057

Налаз:

Центар није за 21 запослено лице утврдио коефицијенте у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Због погрешно утврђеног коефицијента 19 запослених лица није остварили зараду већу од оне која им припада из разлога што су у датом периоду остваривали право на минималну зараду, а за два запослена, Центар је у 2018. години више исплатио плате у укупном износу од 97.057 динара.

Предузете мере у поступку ревизије

Центар је у поступку ревизије са 21. запосленим лицем закључио анексе уговоре о раду 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.

Коефицијент директора Центра

Чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђен је коефицијент 21,59 за директора установе од 10 до 15 јединица (VII степен стручне спреме).

У члану 2. Одлуке о мрежи установа студентског стандарда утврђено је да Студентски центар Ниш има 11 радних јединица:

- 1) Студентски дом, Павиљон I и II
- 2) Студентски дом, Павиљон III,
- 3) Студентски дом, Павиљон IV,
- 4) Студентски дом, Павиљон V,
- 5) Линијски ресторан I,
- 6) Линијски ресторан II,
- 7) Линијски ресторан III,
- 8) Централна кухиња,
- 9) Ресторан „Индекс“,
- 10) Пицерија „10“ и
- 11) Ресторан „Студент“.

Коефицијент директора Центра је правилно утврђен.

Центар уговоре о раду са запосленим лицима није закључио у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Законом о раду.

Центар је 21. фебруара 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака у Студентском центру Ниш 03 БР. 01-225/3. 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 Ниш Број: 110-00-6/2018-05 од 05. марта 2018. године.

Центар је на захтев ревизора доставио Објашњење Бр. 04-1045/2 од 16. августа 2019. године у којем је наведено да се систематизација из 2018. године не примењују из разлога што је Центар, раније, уз сагласност Министарства на Правилник увек добијао и Решење о броју и

структури запослених који се финансирају из буџета. Како уз сагласност на Правилник ово Решење нису добили, достављање истог су захтевали усменим путем. Пошто поменуто решење Центар није добио, а ни апропријације за плате по добијању сагласности на правилник нису промењене, Центар је 31.05.2018. године урадио решења о промени назива радних места и иста уручио запосленима. Називи радних места су усклађени са каталогом радних места и то општим и каталогом радних места у просвети. Овим решењем није вршен премештај запослених са једног радног места на друго. У току јануара 2019. године урађени су Анекси уговора о раду, са новим називом радних места и описом посла, а у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака.

У Правилнику о организацији и систематизацији послова и задатака Студентског центра Ниш Број: 110-00-6/2018-05 од 05. марта 2018. године наведено је да ступањем на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Студентског центра у Нишу бр. 03-292/2 од 14.03.2012.године, Правилник о изменама и допунама правилника бр.03-1501/1 од 17.12.2012.године, Правилник о изменама и допунама правилника бр. 03-01-1348/2 од 03.11.2014. године и Правилник о изменама правилника бр. 03-01-123/2 од 02.02.2016. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Студентског центра у Нишу бр. 03-292/2 од 14.03.2012. године предвиђено је да се, по ступању на снагу Правилника, запослени решењем директора Центра и закључењем Анекса уговора о раду распоређују по звањима на одговарајуће послове и задатке, док његовим изменама бр.03-1501/1 од 17.12.2012.године, бр. 03-01-1348/2 од 03.11.2014. године и бр. 03-01-123/2 од 02.02.2016. године није предвиђено доношење решења и закључивање анекса уговора о раду.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар са запосленим лицима закључио Уговоре о раду 26. септембра 2014. године.

Центар је у Уговорима о раду које је закључивао у току 2018. године, са ново запосленим лицима уговарао елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде и друга примања запосленог.

Налаз:

Центар није у уговорима о раду које је са запосленима закључио 26. септембра 2014. године уговорио елементе за обрачун плате већ само новчани износ основне зараде (брuto), што није у складу са чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, а у вези са чланом 33. став 1. тачка 11) Закона о раду.

Отклоњено пре отпочињања ревизије

Центар је у Уговорима о раду које је са запосленим лицима закључивао у току 2018. године уговарао елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде и друга примања запосленог.

Центар је тачно исплатио додатке на плату.

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

- 1) време проведено у радном односу (минули рад)
- 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 додаток);
- 5) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента.

Центар је у току 2018. године запосленима утврдио, обрачунао и исплатио додатке и то: додаток за рад дужи од пуног радног времена у износу од 717.871 динар, додаток за рад на дан

државног и верског празника у износу 956.173 динара; додатак за рад ноћу 582.375 динара; додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 5.508.074 динара и остале додатке и накнаде запосленима у износу од 9.972.710 динара.

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

Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћен је за сваки сат рада, у вредности сата основне плате увећане за утврђену стопу 26%.

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

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

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

Центар је додатке за рад на дан државног празника, рад ноћу на дан државног празника, рад ноћу, прековремени рад и минули рад утврђивао, обрачунавао и исплаћивао на основну плату.

Центар је тачно обрачунао и исплатио накнаде зарада.

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.

Центар је у 2018. години исплатио накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 17.523.484 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Центру обрачун и исплата накнаде зарада вршен у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

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

У 2018. години Центар је обрачунао и исплатио накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, у износу од 3.264.717 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар обрачунавао и исплаћивао накнаде зарада за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у складу са прописима, односно запослени су за време одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана остваривали накнаду зараде у висини 65% просечне зараде, односно у висини минималне зараде.

Чланом 22. Посебног колективног уговор за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци у случају када присуствује седницама државних органа, органа управе и локалне самоуправе, органа удружења послодавца, привредне коморе, органа управљања код послодавца, органа синдиката у својству члана.

На основу извршене ревизије узорковане докуменације утврђено је да је Центар у 2018. години обрачун и исплату зараде запосленом који присуствује седницама органа управе и локалне самоуправе вршио на прописан начин.

Центар је правилно 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.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар порез на зараде, по пореској стопи од 10%, обрачунавао и исплаћивао на остварене зараде умањене за прописан неопорезиви износ.

У члану 36. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање утврђено је да месечна основица доприноса не може бити нижа од најниже месечне основице доприноса, а ако је основица доприноса нижа од најниже месечне основице доприноса, обрачун и плаћање доприноса врши се на најнижу месечну основицу доприноса, ако овим законом није друкчије уређено.

Најнижа месечна основица за обрачун доприноса која се примењивала од 06. јануара до 31. децембар 2018. године износила је 23.053 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Центру није било запослених чија је зарада била нижа од најниже месечне основице доприноса.

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.

Чланом 6. Правилника о начину и критеријумима за увећање плате, стимулацију запослених у Студентском центру Ниш установи за стандард студената Републике Србије утврђено је да се запосленом доставља обрачун зараде, односно накнаде зараде који садржи све податке прописане позитивноправним прописима и општим актима, што подразумева и посебно исказано увећање зарада у проценту и номиналном бруто износу.

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

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

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

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у Центру новчана потраживања према запосленима која су вршена обустављањем од њихове зараде вршена уз пристанак запослених потписивањем овлашћења да се на њихове зараде стави административна забрана.

▾ **Центар је из прихода који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, увећавао плате највише до 30%. Директор није доносио Одлуке о исплати увећане плате - стимулације у текућем месецу за претходни месец.**

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 увећање плате, стимулацију запослених у Студентском центру Ниш установи за стандард студената Републике Србије 01 Бр. 613/1 од 22. маја 2017. године уређени су критеријуми и поступак за увећање плата – стимулацију, која се запосленима у Студентском центру Ниш може одредити из сопствених прихода. У члану 3. став 4. Правилника утврђено је да се проценат стимулације одређује до висине оствареног прихода Центра, насталог по основу обављања комерцијалне делатности у складу са законом, а највише до 30% од висине плате запосленог. У члану 4. је дефинисано да директор доноси Одлуку о исплати стимулације којом одлучује о максималном укупном износу средстава који ће се на име стимулације исплатити запосленима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су плате запослених увећаване из сопствених прихода на основу Решења о утврђивању коефицијената за исплату плата запослених у Студентском центру Ниш 03 Бр. 712/3 од 17. октобра 2012. године и његове допуне 04 бр 687/1 од 10. јуна 2014. године, Решења 03 Бр.744/1 од 06. јуна 2012 године, 03 Бр.02-834/2 од 01. јула 2013. године и 03 Бр.02-97/1 од 30. јануара 2014. године и Одлуке Управног одбора 01 Бр. 1036/1 од 01. септембар 2014. године којом се увећава плата директору. У платним листићима је ово увећање приказано као „Фиксна стимулација“.

Центар је на основу решења директора и Одлуке Управног одбора утврдио увећање плате – Фиксну стимулацију, која важи у дужем временском периоду (почев од 2012. године па до момента вршења ревизије).

Директор Центра је доносио и Решење о увећању плата запослених у Студентском центру Ниш за одређен месец. У решењу су наведена лица којима се у датом месецу увећава плата, по основу остварених пословних резултата из сопствених прихода, као и проценат увећања. Ово увећање плата је у платним листићима приказано као „Стимулација за месец“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Центру запосленима плата није увећана за више од 30%, али и да „Стимулација за месец“ није обрачуната искључиво на ефективан рад запосленог, како је то одређено Правилником о начину и критеријумима за увећање плате, стимулацију запослених у Студентском центру Ниш установи за стандард студената Републике Србије, већ и на „Фиксну стимулацију“.

Центар је на захтев ревизора, на напред наведене околности доставио Објашњење Бр. 04-1168/2 од 19. септембра 2019. године у којем је наведено да ће уочене неправилности исправити у наредном периоду, односно за обрачун зарада и накнада зарада после септембра 2019. године.

Налаз

Директор није у складу са чланом 4. Правилника о начину и критеријумима за увећање плате, стимулацију запослених у Студентском центру Ниш установи за стандард студената Републике Србије доносио Одлуку о исплати стимулације у текућем месецу за претходни месец.

Предузете мере у поступку ревизије

Центар је у поступку ревизије донео Одлуку о исплати стимулације 02 Број 01-1184/1 од 23. септембра 2019. године у складу са Правилником о начину и критеријумима за увећање

плате, стимулацију запослених у Студентском центру Ниш установи за стандард студента Републике Србије.

↓ **Решења о увећању зараде запослених, из сопствених прихода, нису садржала образложење и поуку о правном леку за запослене.**

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

Налаз

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.

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

↓ **Центар је правилно обрачунао и исплатио минималну зараду.**

Чланом 111. Закона о раду став 1. прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду, а 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.

Процедуром о начину обрачуна и исплате зарада и накнада зарада запослених у Студентском центру Ниш 02 Бр. 02-1012/2 од 28. августа 2017. године дефинисано је да уколико је зарада запослених обрачуната на основу прописане цене рада и основног коефицијента за радно место из Уредбе мања од минималне зараде, врши се исплата у висини минималне зараде. Тада се за цену по јединици радног времена приликом обрачуна користи законски прописана минимална цена рада.

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 је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата.

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

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

Чланом 111. Закона о раду став 6. прописано је да запослени који прима минималну зараду, има право на увећању 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 увећању 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 72 поступка јавне набавке у укупној вредности од 226.193.909 динара.

Графикон број 1: Број спроведених поступака и вредност закључених уговора



ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

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

Центар је донео Правилник о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш, Установи за стандард студената Републике Србије 01 Бр 236/1 од 24. 2. 2017. године.

Центар је овим Правилником у члану 1. прописао да се истим уређује процедура планирања 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 јавној 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 уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш, Установи за стандард студената Републике Србије 01 Бр 236/1 од 24. 2. 2017. године није објављен на интернет страници Установе.

Налаз

Центар није Правилник о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш, Установи за стандард студената Републике Србије 01 Бр 236/1 од 24. 2. 2017. године објавио на својој интернет страници што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама.

Предузете мере у поступку ревизије

Центар је у поступку ревизије дана 25. септембра 2019. године извршио објављивање Правилника о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш, Установи за стандард студената Републике Србије 01 Бр 236/1 од 24. 2. 2017. године на својој интернет страници.

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

Центар је донео План набавки за 2018. годину број 01-1463/2 од 30.01.2018. године, који је мењан четири пута, последња измена је била 02.11.2018. године.

Табела број 2: Преглед планираних јавних набавки

у динарима

Ред.Број	Врста предмета набавке	Планирани број поступака	4. Измена Плана	
			Процењена вредност без ПДВ-а	Процењена вредност са ПДВ-ом
1.1	Добра	19	190.640.530	220.595.500
1.2	Услуге	5	6.200.000	7.110.000
1.3	Радови	4	106.433.594	127.720.313
2	Набавке на које се Закон не примењује	61	14.869.996	17.843.995
	Укупно	89	318.144.120	373.269.808

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

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ИЗВРШАВАЊЕ ЗАКЉУЧЕНИХ УГОВОРА

Центар је достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, који су садржали све прописане податке.

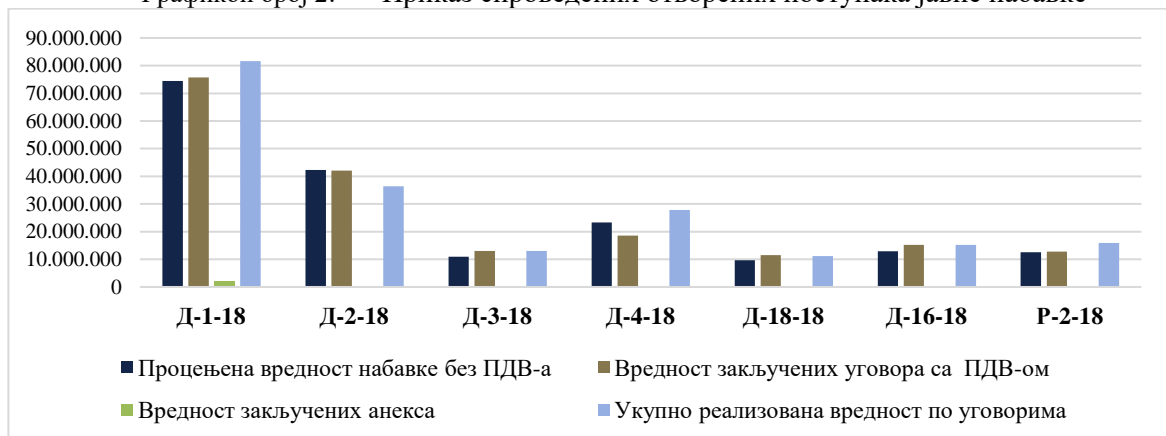
У члану 132. Закона о јавним набавкама, прописано је да је Наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Такође је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о:

- 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.

Центар је спровео 7 отворених поступака јавне набавке.

Графикон број 2: Приказ спроведених отворених поступака јавне набавке



Табела број 3: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у отвореном поступку

Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Вредност закључених анекса	Укупна Вредност	Плаћено по уговору			Укупно плаћено/уговор	Конто
			Број	Датум					у 2018. години	у 2019. години	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Д-1-18	Набавка прехранбених производа - животињих намирница за потребе исхране студената											4.267.896	426823
1	Партија 1 - Месо свеже, јунеће и свињско	Котленик промет доо Лађевци	07-01-425/2	18.04.2018	36.655.300	18.04.2019	1.832.765	38.488.065	26.037.189	21.070.812	47.108.001	4.267.896	
2	Партија 2 - Пилеће месо		07-01-426/2	18.04.2018	4.144.800	18.04.2019	207.240	4.352.040					
3	Партија 3- Трајне и полутрајне месне прерађевине	Даком доо Мрамор	07-01-427/2	18.04.2018	4.871.820	18.04.2019	0	4.871.820	2.945.099	1.639.249	4.584.347	-287.473	
4	Партија 4 - Брашно, адитиви и смеше за пекарско посластичарски програм	Пуратос доо Земун	07-01-428/2	18.04.2018	3.581.017	18.04.2019	0	3.581.017	1.591.576	1.584.191	3.175.766	-405.251	
5	Партија 5 - Јаја	Микрос унион Београд	07-01-429/2	18.04.2018	1.960.200	18.04.2019	0	1.960.200	1.176.120	626.501	1.802.621	-157.579	
6	Партија 6 - Свеже поврће	Група понуђача носиоца - овлашћени представник групе понуђача Новица Цветковић	07-01-430/2	18.04.2018	21.419.200	18.04.2019	0	21.419.200	14.787.866	6.270.488	21.058.354	-360.846	
7	Партија 7 - Свежи колачи	СЗТР Посластичарница Дуга Параћин	07-01-431/2	18.04.2018	3.936.000	18.04.2019	0	3.936.000	2.458.080	1.451.520	3.909.600	-26.400	
Д-2-18	Набавка прехранбених производа - животињих намирница за потребе исхране студената										0	145.247	426823
1	Партија 1 - Риба и рибељ прерађевине	Ловопроект доо Трупале, Ниш	07-01-1192/1	10.09.2018	6.099.270	10.09.2019	0	6.099.270	4.105.049	8.548.188	12.653.237	-1.450.781	
2	Партија 7 - Смрзнути програм		07-01-1198/2	10.09.2018	7.158.250	10.09.2019	0	7.158.250					
3	Партија 8 - Сладолед		07-01-1199/2	10.09.2018	846.498	10.09.2019	0	846.498					
4	Партија 2 - Роба широке потрошње	Унис доо Ниш	07-01-1193/2	17.09.2018	15.937.069	17.09.2019	0	15.937.069	4.111.250	8.624.991	12.736.241	-3.200.827	
5	Партија 3 - Млеко и јогурт	Круна комерц, Београд	07-01-1194/2	10.09.2018	2.755.900	10.09.2019	0	2.755.900	1.971.023	3.534.052	5.505.075	-490.225	
6	Партија 4 - Качкавал и сиреви		07-01-1195/2	10.09.2018	3.239.400	10.09.2019	0	3.239.400					
7	Партија 5 - Сезонско воће	Властимир Цветковић, Ниш	07-01-1196/2	17.09.2018	3.866.500	17.09.2019	0	3.866.500	1.498.284	1.591.888	3.090.172	-776.328	
8	Партија 6 - Јужно воће	Fresh lunc Краљево	07-01-1197/2	17.09.2018	791.450	17.09.2019	0	791.450	230.407	644.661	875.068	83.618	
9	Партија 9 - Конзервисано воће и поврће	Clas comerce Чепуре	07-01-1200/2	17.09.2018	1.421.328	17.09.2019	0	1.421.328	329.026	1.153.931	1.482.957	61.629	
Д-3-18	Средства и производи за чишћење и одржавање хигијене	Кодекс систем доо Београд	07-01-928/1	21.06.2018	13.064.834	21.06.2019	0	13.064.834	7.024.364	5.962.154	12.986.518	-78.316	426811, 426812, 426829
Д-4-18	Електрична енергија	ЕПС Снабдевање Београд	07-01-965/1	02.07.2018	18.542.025	02.07.2019	0	18.542.025	8.896.367	18.899.197	27.795.565	9.253.539	421211
Д-18-18	Набавка и опремање намештајем студентских соба у павиљону III	Гај инжењеринг и шпремање доо Земун	07-01-1586/1	03.12.2018	11.458.746	До испоруке	0	11.458.746	2.864.687	8.339.145	11.203.831	-254.915	512211
Д-16-18	Набавка кухињске опреме у Централној кухињи	Fimas доо Београд	07-01-1669/1	19.12.2018	15.180.000	до испоруке	0	15.180.000	3.387.960	11.792.040	15.180.000	0	512251
Р-2-18	Реконструкција система за загревање санитарне воде	Про-метан ДОО Ниш	07-01-1511/1	19.11.2018	12.754.104	До завршека радова	0	12.754.104	5.204.210	5.204.210	10.672.420	-2.081.684	511323
		Укупно			189.683.711						231.898.522	14.191.179	

У напред наведеним ревидираним поступцима набавки утврђено је да је по појединим уговорима Центар преузео обавезе и извршио плаћања за набављена добра у износу већем од уговореног. У табели која следи даје се преглед набавки у којима је дошло до ове неправилности:

Табела број 4: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у отвореном поступку

Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Вредност закључених анекса	Укупна Вредност	Укупно плаћено по уговору	Укупно плаћено/уговор
			Број	Датум					
Д 1-18 Партија 1	Партија 1 - Месо свеже, јунеће и свињско	Котленик промет доо Лађевци	07-01-425/2	18.04.2018	36.655.300	1.832.765	38.488.065	47.108.001	4.267.896
Д 1-18 Партија 2	Партија 2 - Пилеће месо		07-01-426/2	18.04.2018	4.144.800	207.240	4.352.040		
Д 2-18 Партија 6	Партија 6 - Јужно воће	Fresh lync Краљево	07-01-1197/2	17.09.2018	791.450	0	791.450	875.068	83.618
Д 2-18 Партија 9	Партија 9 - Конзервисано воће и поврће	Clas comerce Чепуре	07-01-1200/2	17.09.2018	1.421.328	0	1.421.328	1.482.957	61.629
Укупно									4.413.143

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 4.605.170 динара.

Набавка прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената – Д-1-18 је покренута доношењем Одлуке број 047-01-164/1 од 06.02.2018. године и спроведена је у 7 партија. Након спроведеног поступка за сваку партију закључени су уговори што је наведено у табели број 3.

Центар је закључио Анексе уговора у укупном износу од 2.040.005 динара и то: за Партију 1 – Месо свеже, јунеће и свињско у износу од 1.832.765 динара и за Партију 2 – Пилеће месо у износу од 207.240 динара, што износи 5% вредности закључених уговора. Анекси су закључени након доношења Одлука о измени уговора, због потреба за додатним количинама.

Центар је благовремено покренуо поступак нове набавке животних намирница за потребе исхране студената 31. јануара 2019. године. Након отварања понуда и донетих Одлука о додели уговора, које су објављене на порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Центра дана 28. марта 2019. године, један од понуђача је поднео захтев за заштиту права за Партију 1 – Месо свеже јунеће и свињско и Партију 2 – Живинско месо. Центар је Републичкој комисији за заштиту права доставио комплетну документацију дана 15. априла 2019. године. Републичка комисија је захтеве понуђача одбила као неосноване, након истека законом остављеног рока за решавање по захтеву. Решења о одбијању поднетих захтева Центру су уручена са дана 25. маја 2019. године за Партију 1 и дана 12. јуна 2019. године за Партију 2. До тог периода Центар је набавку меса вршио од добављача са којима је уговор закључио на основу спроведеног поступка набавке у 2018. години.

На основу Закључених уговора и анекса уговора за набавку добара - прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената (Д-1-18 и Д-2-18) Центар је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 4.413.143 динара без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора.

Центар је за набавку услуга – сервисирања и одржавања возила (У 2-37) преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 192.027 динара мимо закљученог уговора.

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

Налаз

Центар је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 4,60 милиона динара, односно више од вредности утврђених закљученим уговором и анекесима уговора и то:

- за набавку добара – животних намирница за потребе исхране студената у износу од најмање 4,41 милиона динара, због кашњења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки која није решила по приговору у законом остављеном року и
- за набавку услуга - сервисирања и одржавања возила у износу од најмање 192 хиљаде динара, 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 јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију везану за одабрани узорак спроведених поступака јавне набавке у отвореном поступку. Извршено је упоређивање захтеваних (уговорених) количина са количинама које су набављене у току трајања уговора.

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

1) Набавка прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената – Д-1-18

Табела број 5: Преглед уговорених и набављених количина добара за набавку Д-1-18

Ред. број	Предмет	Јед. мере	Количина	Укупно набављено			Разлика
				Од 18.04. до 31.12.2018.	Од 01.01. до 18.04.2019.	Укупно	
Партија 1							
1	Свињска крменадла - свињски каре	кг	1.000	163,50	103,00	266,50	-733,50
2	Месо свињско француска обрад	кг	23.400	10.520,00	7.977,00	18.497,00	-4.903,00
3	Свињски бут без костију	кг	11.500	10.910,00	4.682,00	15.592,00	4.092,00
4	Месо јунеће компензирано	кг	23.000	10.203,00	9.142,00	19.345,00	-3.655,00
5	Јунећи бут без костију	кг	11.500	11.341,00	5.130,00	16.471,00	4.971,00
Партија 2							
1	Месо пилеће	кг	9.000	6.286,57	3.146,10	9.432,67	432,67
2	Пилећи батак и карабатак	кг	7.000	5.393,47	1.536,19	6.929,66	-70,34
3	Пилећа јетра	кг	700	621,38	443,93	1.065,31	365,31
4	Пилећи филе	кг	1.000	648,47	135,08	783,55	-216,45
5	Ђурећи филе	кг	800	471,24	77,70	548,94	-251,06
Партија 3							
1	Месни нарезак - 100гр	ком	7.000	5.284,00	1.215,00	6.499,00	-501,00
2	Паштета јетрена - 75 гр	ком	4.600	2.790,00	1.500,00	4.290,00	-310,00
3	Паштета јетрена - 50 гр	ком	8.500	6.249,00	2.205,00	8.454,00	-46,00
4	Виршла обична (вакум паковање) 50гр	кг	2.000	1.144,24	650,00	1.794,24	-205,76
5	Кобасица крањска или еквивалент вакум пак 100 гр	кг	2.500	1.372,94	840,00	2.212,94	-287,06
6	Димљена плећна сланина - вакуум пак 100 гр	кг	1.000	308,10	126,00	434,10	-565,90
7	Димљена месната сланина - специјал	кг	2.300	1.386,43	951,74	2.338,17	38,17
8	Димљена шниц ребра	кг	300	30,58	0,00	30,58	-269,42
9	Стишњена шунка у цреву	кг	2.500	1.835,75	963,62	2.799,37	299,37
10	Стишњена шунка вакуум паковање 100 гр	кг	1.300	744,00	436,20	1.180,20	-119,80
11	Чајна кобасица - вакуум паковање	кг	500	414,00	195,00	609,00	109,00
12	Пилећа прса у цреву (вакуум паковање 100 гр)	кг	500	649,00	365,70	1.014,70	514,70
Партија 4							
1	Брашно ТИП 500	кг	90.000	55.758,00	27.500,00	83.258,00	-6.742,00
2	Брашно ТИП 400	кг	2.500	945,00	500,00	1.445,00	-1.055,00
3	Адитив	кг	150	62,80	30,00	92,80	-57,20
4	Течна емулзија за подмазивање плехова	кг	250	170,00	90,00	260,00	10,00
5	Чоколада посластичарска	кг	250	20,00	0,00	20,00	-230,00
6	Готова смеша за израду шлага	кг	100	0,00	0,00	0,00	-100,00
7	Готова смеша за инстант ванилин крем, карамел крем, панакота крем	кг	100	0,00	0,00	0,00	-100,00
8	Термостабилна воћна пуњења (различити воћни укуси) јабука, вишња, јагода, малина, кајсија, шумско воће	кг	100	64,50	64,50	129,00	29,00
9	Маргарин за посластичарство - масноће 80-82 гр у 100 гр маргарина	кг	1.200	982,20	480,00	1.462,20	262,20
10	Пекарски маргарин за лисната теста - масноће 70-82 грама у 100 гр маргарина	кг	1.000	0,00	0,00	0,00	-1.000,00
11	Слатка биљна павлака	кг	100	0,00	0,00	0,00	-100,00
12	Готова смеша за израду специјалних врста тамног хлеба и пецива са 8 врста семенки и са додатком јечменог слада	кг	250	0,00	0,00	0,00	-250,00
13	Готова смеша за пекарске производе за израду "слатког хлеба са јајима" и слатких пецива	кг	200	0,00	0,00	0,00	-200,00
Партија 5							
1	Јаја "А" класе	ком	180.000	109.800,00	59.240,00	169.040,00	-10.960,00
Партија 6							
1	Карфиол	кг	4.800	2.342,00	0,00	2.342,00	-2.458,00
2	Кромпир	кг	80.000	53.676,00	26.984,00	80.660,00	660,00
3	Кромпир млади (испорука мај - јун)	кг	7.000	7.006,00	13.088,00	20.094,00	13.094,00
4	Кунус	кг	80.000	57.899,00	23.936,00	81.835,00	1.835,00
5	Краставац - салатар	кг	14.000	15.227,00	0,00	15.227,00	1.227,00
6	Краставац - корнишон (испорука септембар - октобар)	кг	5.000	6.915,00	0,00	6.915,00	1.915,00
7	Лук црни	кг	26.000	17.119,00	9.336,00	26.455,00	455,00

Ред. број	Предмет	Јед. мере	Коли. чина	Укупно набављено			Разлика
				Од 18.04. до 31.12.2018.	Од 01.01. до 18.04.2019.	Укупно	
8	Лук бели	кг	300	233,00	204,00	437,00	137,00
9	Пасуљ	кг	8.600	5.773,00	4.035,00	9.808,00	1.208,00
10	Першун лишћар	кг	1.200	1.288,00	909,00	2.197,00	997,00
11	Пашканат	кг	900	487,00	0,00	487,00	-413,00
12	Парадајз	кг	11.000	11.782,00	0,00	11.782,00	782,00
13	Паприка	кг	7.000	12.559,00	0,00	12.559,00	5.559,00
14	Парадајз зелени	кг	500	370,00	0,00	370,00	-130,00
15	Салата зелена	кг	6.500	3.141,00	4.805,00	7.946,00	1.446,00
16	Целер корен	кг	1.000	843,00	571,00	1.414,00	414,00
17	Шаргарепа	кг	35.000	20.006,00	14.421,00	34.427,00	-573,00
18	Празилук	кг	500	0,00	0,00	0,00	-500,00
19	Паприка љута - папричице	кг	300	50,00	0,00	50,00	-250,00
Партија 7							
1	Пишингери	ком	20.000	14.200,00	3.100,00	17.300,00	-2.700,00
2	Баклаве	ком	1.000	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
3	Мафини са чоколадом	ком	30.500	20.420,00	12.810,00	33.230,00	2.730,00
4	Мафини са воћним пуњењем	ком	30.500	19.590,00	13.130,00	32.720,00	2.220,00

Центар није добро испланирао набавку и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената, 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 уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије, што је није у складу са чланом 65. став 3. Закона о јавним набавкама.

2) Набавка прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената – Д-2-18

Набавка је покренута доношењем Одлуке број 07-01-1038/1 од 13.07.2018. године и спроведена је у 9 партија. Након спроведеног поступка за сваку партију закључени су уговори што је наведено у табели број 3.

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 набављена у мањој количини од уговорене, или уопште није било набавке уговорених добара.

Табела број 6: Преглед уговорених и набављених количина добара за набавку Д-2-18

Ред. бр.	Предмет	Јед. мере	Уговорена количина	Укупно набављено			Разлика
				Од 10.09. до 31.12.2018.	Од 01.01. до 10.09.2019.	Укупно	
Партија 1							
8	Риба скуша 200 гр	кг	500	52,00	1.160,00	1.212,00	712,00
10	Пастрмка замрзнута очишћена (тежина по комаду од 200-250 гр)	кг	700	260,00	730,00	990,00	290,00
Партија 2							
1	Зачинска паприка, слатка црвена, (паковање 1 кг)	кг	250	101,00	190,00	291,00	41,00
2	Туцана (крупно млевена) њута паприка (паковање 1кг)	кг	130	61,00	130,00	191,00	61,00
3	Палента кукурузна (паковање 1 кг или 0,75 кг)	кг	210	132,00	190,00	322,00	112,00
4	Бибер црни млевени у кеси (паковање 1 кг)	кг	105	45,15	63,00	108,15	3,15
20	Кечап (паковање 0,5 кг)	ком	2.100	1.082,00	1.840,00	2.922,00	822,00
23	Квасац свежи (паковање 0,5 кг)	кг	850	302,50	582,00	884,50	34,50
26	Крем банана (паковање 20 гр)	кг	160	97,20	107,00	204,20	44,20
29	Мајонез боца (паковање 0,5 кг)	ком	1.100	567,00	960,00	1.527,00	427,00
36	Оригано кесица (паковање 3 гр)	ком	880	350,00	560,00	910,00	30,00
37	Пиринач (паковање 25 кг)	кг	5.300	3.000,00	4.750,00	7.750,00	2.450,00
38	Соја - комадићи, љуспице (паковање 10 кг)	кг	55	30,00	30,00	60,00	5,00
39	Концентрат супе кокошије (паковање 1 кг)	кг	410	127,00	319,00	446,00	36,00
43	Мусли воћни (паковање 0,25 кг)	кг	110	28,25	85,00	113,25	3,25
50	Сода бикарбона (паковање 20 гр)	ком	350	250,00	460,00	710,00	360,00
51	Суве шљиве (паковање 5 кг)	кг	100	10,00	148,00	158,00	58,00
53	Цимет кесице (паковање 5 гр)	ком	450	275,00	1.040,00	1.315,00	865,00

Ред бр	Предмет	Јед мере	Уговорена количина	Укупно набављено			Разлика
				Од 10.09. до 31.12.2018.	Од 01.01. до 10.09.2019.	Укупно	
59	Течна чоколада боца (паковање од 0,4 кг)	ком	150	96,00	210,00	306,00	156,00
62	Шпагете (паковање од 0,4 кг или 0,5 кг)	кг	500	248,00	320,00	568,00	68,00
64	Минерална вода боца (паковање од 1,5 лит)	ком	308	150,00	264,00	414,00	106,00
73	Суви квасац (паковање 0,5 кг)	кг	80	65,00	30,00	95,00	15,00
Партија 3							
1	Јогурт чаша (паковање 20 мл)	ком	36.000	14.765,00	23.400,00	38.165,00	2.165,00
2	Јогурт флаша (паковање 500 мл)	ком	10.000	3.750,00	6.610,00	10.360,00	360,00
4	Млеко слатко кеса пастеризовано (паковање 1л)	ком	12.000	7.520,00	10.127,00	17.647,00	5.647,00
5	Кисело млеко чаша (паковање 180 мл)	ком	2.000	830,00	1.020,00	1.850,00	-150,00
6	Млеко слатко тетрапак стерилисано (паковање 1 л)	ком	2.000	120,00	0,00	120,00	-1.880,00
Партија 5							
3	Јабука	кг	20.000	6.440,00	18.440,00	24.880,00	4.880,00
4	Јагода	кг	1.000	0,00	1.320,00	1.320,00	320,00
6	Крушка	кг	3.000	3.280,00	0,00	3.280,00	280,00
Партија 6							
3	Наранџа	кг	2.500	1.011,00	1.650,00	2.661,00	161,00
4	Банана	кг	1.200	1.116,60	1.863,00	2.979,60	1.779,60
Партија 7							
8	Спанаћ мрзли (паковање 10/1)	кг	700	940,00	1.526,00	2.466,00	1.766,00
10	Смрзнуте питице са сиром (тежина по комаду 250 гр)	кг	1.000	1.917,00	3.880,00	5.797,00	4.797,00
11	Смрзнуте питице са месом (тежина по комаду 250 гр)	кг	400	222,00	360,00	582,00	182,00
12	Смрзнуте питице са воћем - вишња, малина, јагода, кајсија (тежина по комаду 250 гр)	кг	100	378,00	130,00	508,00	408,00
Партија 9							
2	Грашак конзервиран (лименка 5 кг-извршен прерачун у кг)	кг	500	0,00	2.250,00	2.250,00	1.750,00
3	Ђувеч конзервиран (лименка 5 кг- извршен прерачун у кг)	кг	500	100,00	50,00	150,00	-350,00
4	Цвекла конзервирана (лименка 5 кг извршен прерачун у кг)	кг	5.000	1.520,00	3.400,00	4.920,00	-80,00
6	Парајдз пире (лименка 5 кг извршен прерачун у кг)	кг	2.500	750,00	1.350,00	2.100,00	-400,00
7	Компот конзервирани бресква (лименка 5 кг извршен прерачун у кг)	кг	1.000	550,00	450,00	1.000,00	0,00
9	Компот конзервирани шљива (лименка 5 кг извршен прерачун у кг)	кг	1.000	750,00	600,00	1.350,00	350,00
10	Краставац конзервирани (лименка 5 кг извршен прерачун у кг)	кг	2.500	0,00	3.550,00	3.550,00	1.050,00
11	Мешана конзервирана салата (лименка 5 кг извршен прерачун у кг)	кг	500	10,00	1.555,00	1.565,00	1.065,00
12	Конзервирани филети паприке (лименка 5 кг извршен прерачун у кг)	кг	500	0,00	1.550,00	1.550,00	1.050,00

Центар није добро испланирао набавку и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехранбених производа – животних намирница за потребе исхране студената, 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 уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије, што је није у складу са чланом 65. став 3. Закона о јавним набавкама.

3) Набавка средстава и производа за чишћење и одржавање хигијене

Набавка је покренута доношењем Одлуке број 07-01-465/1 од 18.04.2018. године. Након спроведеног поступка закључен је уговор.

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 набављена у мањој количини од уговорене, или уопште није било набавке уговорених добара.

Табела број 7: Преглед уговорених и набављених количина добара за набавку Д-3-18

Ред. број	Насив предмета	Јед. мере	Уговорена Количина	Набављено по уговору број 07-01-928/1 од 21.06.2018. године			Разлика
				од 21.06.18 до 31.12.18.	до 21.06.19. од 31.12.19.	Укупно	
1	Средства за машинско прање посуђа за машине типа "Winterhalter"	кг	4.000,00	1.750	1.350	3.100	-900,00
2	Средства за машинско испирање посуђа за машине типа "Winterhalter"	кг	1.500,00	550	220	770	-730,00
3	Средства за машинско прање црног посуђа за машине типа "Winterhalter"	кг	2.400,00	800	450	1.250	-1.150,00
4	Таблетирана со за омекшавање "Saltech" Salinen	кг	4.000,00	1.350	1.150	2.500	-1.500,00
5	Течна алкална компонента за скидање оштрих нечистоћа за машинско прање веша системом дозатора	л	400,00	300	150	450	50,00
6	Течна компонента за избеливање белог памучног веша за машинско прање веша системом дозатора	л	100,00	32	64	96	-4,00

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

Ред. број	Назив предмета	Јед. мере	Уговорена Количина	Набављено по уговору број 07-01-928/1 од 21.06.2018. године			Разлика
				од 21.06.18 до 31.12.18.	до 21.06.19. од 31.12.19.	Укупно	
7	Течна компонента за омекшавање и неутрализацију веша за машинско прање веша системом дозатора	л	130,00	120	0	120	-10,00
8	Течна компонента на бази тензида за уклањање универзалних нечистоћа за машинско прање веша системом дозатора	л	400,00	320	120	440	40,00
9	Течна компонента за скидање тврдокорних обојених флека за машинско прање веша системом дозатора	л	250,00	100	100	200	-50,00
10	Течна компонента за скидање скидање масноћа за машинско прање веша системом дозатора	л	300,00	280	140	420	120,00
11	Детергент за машинско прање рубља компатибилан са течним компонентама за машинско прање веша применљив за употребу уместо течног детергента	кг	2.000,00	960	1.000	1.960	-40,00
12	Средство за свакодневно одржавање стаклених површина	ком	450,00	180	100	280	-170,00
13	Средство за уклањање масноћа и одмашћивање грилова и пећница	ком	700,00	245	150	395	-305,00
14	Средство за чишћење санитарја	ком	1.500,00	520	390	910	-590,00
15	Сапун за прање руку	ком	200,00	180	0	180	-20,00
16	Хотелски шампон	ком	500,00	1.500	0	1.500	1.000,00
17	Хотелски сапун	ком	500,00	1.500	0	1.500	1.000,00
18	Течно абразивно средство за чишћење тврдих површина	ком	1.300,00	660	600	1.260	-40,00
19	Средство за прање дрвених површина, паркета и ламината	ком	100,00	48	24	72	-28,00
20	Освеживач просторија у спреју	ком	70,00	36	0	36	-34,00
21	Средство за брзу дезинфекцију површина и предмета који не долазе у контакт са храном	ком	200,00	220	60	280	80,00
22	Средство за брзу дезинфекцију површина и предмета који долазе у контакт са храном	ком	200,00	60	96	156	-44,00
23	Средство за прање и дезинфекцију тврдих подова без алдехида (самолви подови, ламинат, паркет, терацо и керамички подови)	лит	700,00	420	200	620	-80,00
24	Високо концентровано еколошко средство за чишћење и одмашћивање свих истих површина	лит	250,00	190	60	250	0,00
25	Средство за дезинфекцију радних површина, подова, опреме, уређаја и намештаја	лит	300,00	220	80	300	0,00
26	Средство за чишћење и дезинфекцију свих врста површина, и налевање дезобаријера	лит	100,00	0	60	60	-40,00
27	Средство за ручно прање посуђа	лит	1.500,00	1.050	860	1.910	410,00
28	Течно средство за ручно прање посуђа	лит	24,00	12	0	12	-12,00
29	Средство за чишћење и негу површина од инокса	ком	30,00	6	18	24	-6,00
30	Течни антибактеријски сапун за хигијенско прање и дезинфекцију руку	лит	1.300,00	630	430	1.060	-240,00
31	Средство за дезинфекцију руку	лит	1.000,00	570	450	1.020	20,00
32	Средство за дезинфекцију руку	лит	300,00	60	0	60	-240,00
33	Концентровано средство за машинско чишћење и одмашћивање подова	лит	150,00	100	0	100	-50,00
34	Средство за скидање каменца	ком	10,00	10	0	10	0,00
35	Средство за суво прање руку	лит	15,00	15	0	15	0,00
36	Таблете за прање "Rational" конвектомата	пак	10,00	0	0	0	-10,00
37	Таблете за одржавање "Rational" конвектомата	пак	2,00	0	0	0	-2,00
38	Специјално средство за прање за бистро машине	ком	7,00	4	3	7	0,00
39	Универзално средство за испирање за бистро машине	ком	7,00	4	0	4	-3,00
40	Трулекс крпа	ком	3.300,00	1.440	1.200	2.640	-660,00
41	Крпа микрофјбер	ком	300,00	160	140	300	0,00
42	Четка рибања дрвена	ком	10,00	10	0	10	0,00
43	Шропер са дршком	ком	10,00	10	0	10	0,00
44	Четка за WC, сет	ком	10,00	10	0	10	0,00
45	Брисач стакла са телескопом са дршком	ком	7,00	0	3	3	-4,00
46	Брисач прашине са телескопом са дршком	ком	7,00	0	7	7	0,00
47	Ћубровник пластични са штапом	ком	30,00	15	15	30	0,00
48	Жица за суђе	ком	2.400,00	1.000	800	1.800	-600,00
49	Зогер	ком	120,00	35	20	55	-65,00
50	Памучна перика за моп са ресама (шпагети) 450 гр	ком	40,00	20	20	40	0,00
51	Носач мопа штипаљка за шпагети моп	ком	10,00	10	0	10	0,00
52	Алуминијумски штап за мопове	ком	10,00	10	0	10	0,00
53	Крпа за под	ком	25,00	30	0	30	5,00
54	Дршка за моп	ком	70,00	50	20	70	0,00
55	Уложак за микрофјбер моп 40 цм	ком	140,00	48	72	120	-20,00
56	Микрофјбер моп комплет	ком	70,00	48	24	72	2,00
57	Уметак за памучни моп	ком	200,00	60	90	150	-50,00
58	Метле сиркове веће	ком	70,00	20	20	40	-30,00
59	Метле сиркове мале	ком	10,00	0	0	0	-10,00
60	Метла собна	ком	120,00	80	40	120	0,00
61	Сунђер са абразивом	ком	2.500,00	1.080	1.200	2.280	-220,00
62	Рукавице гумене за домаћинство	пар	100,00	30	50	80	-20,00
63	Знак "Пази клизаво"	ком	3,00	3	0	3	0,00
64	Диспанзер за сложиве убресе за руке	ком	10,00	10	0	10	0,00
65	Диспанзер за сложиве тоалет листиће	ком	5,00	0	0	0	-5,00
66	Диспанзер пресвлака за даску ВЦ шоље	ком	4,00	0	0	0	-4,00
67	ПВЦ кесе за обележавање чаша "дезинфиковано"	ком	500,00	0	0	0	-500,00
68	Папирна трака за обележавање ВЦ шоље "дезинфиковано"	ком	500,00	0	0	0	-500,00
69	Самосложиви убреси за руке паковање 500/1	ком	5.000,00	3.450	4.060	7.510	2.510,00
70	Самосложиви тоалет папир паковање 500/2	ком	1.300,00	800	450	1.250	-50,00
71	Убус ролна	ком	1.000,00	768	320	1.088	88,00
72	Тоалет папир - ролна	ком	1.600,00	1.400	200	1.600	0,00
73	Салвете паковање 100/1	ком	20.000,00	9.600	12.880	22.480	2.480,00
74	Прекривач за ВЦ даску	ком	1.000,00	0	0	0	-1.000,00
75	Вреће за смеће - цакови	ком	30.000,00	20.000	16.000	36.000	6.000,00
76	Кесе трегерице - цамбо	ком	40.000,00	24.000	15.500	39.500	-500,00
77	Кесе трегерице - стандардне	ком	120.000,00	40.000	52.000	92.000	-28.000,00
78	Кесе за смеће	ком	8.000,00	5.000	2.000	7.000	-1.000,00
79	Кесе за усисиваче тип 1	пак	8,00	4	0	4	-4,00

Ред. број	Насив предмета	Јед. мере	Уговорена Количина	Набављено по уговору број 07-01-928/1 од 21.06.2018. године			Разлика
				од 21.06.18 до 31.12.18.	до 21.06.19. од 31.12.19.	Укупно	
80	Кесе за усисиваче тип 2	пак	25,00	10	12	22	-3,00
81	Хартија месарска	кг	1.500,00	950	650	1.600	100,00
82	Хартија месарска са фолијом	кг	50,00	0	50	50	0,00
83	Фолија самолепљива	ком	120,00	45	44	89	-31,00
84	Алу фолија	ком	120,00	40	26	66	-54,00
85	Фолија ПВЦ	кг	250,00	188	150	338	88,00
86	Чаша ПВЦ 0,2	ком	15.000,00	9.000	0	9.000	-6.000,00
87	Чачкалице дрвене	ком	10.000,00	0	0	0	-10.000,00
88	Штапићи дрвени за ражњиће	пак	100,00	50	0	50	-50,00
89	Мрежица за роловање	ролна	15,00	0	0	0	-15,00
90	Кашике ПВЦ	ком	300,00	0	0	0	-300,00
91	Нож ПВЦ	ком	300,00	0	0	0	-300,00
92	Виљушка ПВЦ	ком	300,00	0	0	0	-300,00

Налаз:

Центар није добро испланирао потребне количине добара која су предмет набавке и није добро припремио конкурсну документацију за набавку прехрамбених производа – животних намирница за потребе исхране студената 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 на начин прописан Правилником о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије (Одељак III - Начин планирања набавки, чланови од 6. до 19.), што је није у складу са чланом 65. став 2. Закона о јавним набавкама.

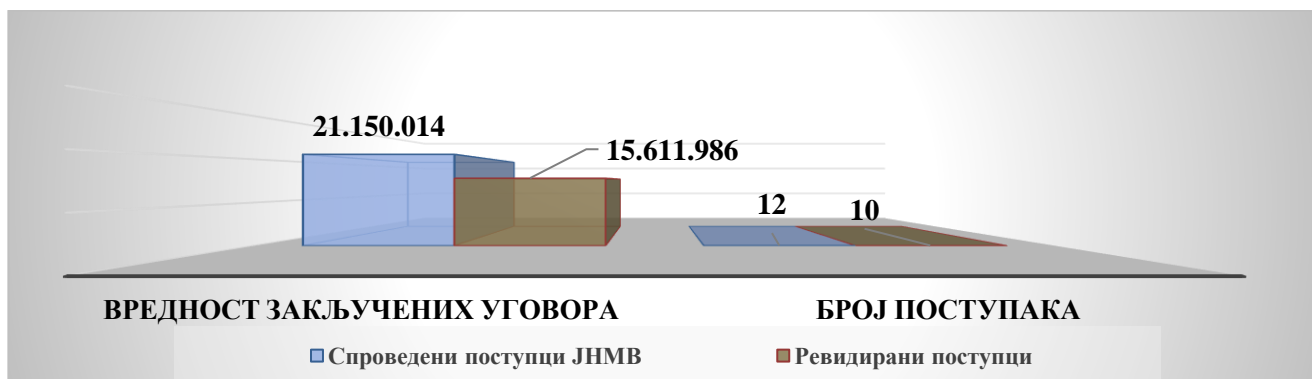
Препоручујемо одговорним лицима Центра да пре отпочињања поступка набавке и утврђивања процењене вредности набавке изврше неопходна испитивања у смислу процене реалних потреба за одређеном врстом добара, а у циљу боље и тачније припреме конкурсне документације у складу са одредбама Правилника о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије и Закона о јавним набавкама.

Центар је приликом набавке добара, услуга и радова спровео поступак 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 21 поступак јавне набавке мале вредности и закључио уговоре за набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 21.150.014 динара.

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



У поступку ревизије тестирали смо документацију за 10 спроведених поступака јавне набавке мале вредности у вредности од 15.611.986 динара.

Табела број 8: Преглед тестираних поступака јавне набавке мале вредности

Број	Предмет набавке	Добављач	Уговор	Вредност	Период на	Плаћено по уговору	Укупно
------	-----------------	----------	--------	----------	-----------	--------------------	--------

у динарима

набавке			Број	Датум	уговора са ПДВ-ом	који је закључен уговор	у 2018. години	у 2019. години	Укупно	плаћено / Уговор
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Д-5-18	Водоводно, канализациони и санитарни материјал	DKM Trade, ТР Ниш	07-01-476/1	23.04.2018	756.131	23.04.2019	442.204	200.898	643.102	-113.029
Д-6-18	Електро материјал	Електро Сербо доо Ниш	07-01-212/1	20.02.2018	828.767	20.02.2019	732.218	69.136	801.354	-27.413
Д-7-18	Заштитна радна одећа, обућа и униформе	Патрол ПМ доо Ниш	07-01-1686/1	25.12.2018	2.469.798	25.12.2019	0	2.203.110	2.203.110	-266.688
Д-9-18	Бесконтактне смарт картице и тонери	Technomrди а доо Крагујевац	07-01-1259/1	26.09.2018	2.838.000	26.09.2019	2.838.000	0	2.838.000	0
Д-11-18	Уређај за аутоматску допуну картицу и бројач новца	Technomrди а доо Крагујевац	07-01-1677/1	21.12.2018	1.098.665	до испоруке	1.098.665	0	1.098.665	0
Д-12-18	Испорука и уградња малотеретног лифта за Централну кухињу	Левел одржавање доо, Ниш	07-01-1272/1	25.09.2018	1.175.040	до испоруке	1.175.040	0	1.175.040	0
Д-13-18	Замена дела столарије на објектима Студентског центра	Грасинг ПР Београд	07-01-1619/1	10.12.2018	660.307	до испоруке	660.307	0	660.307	0
Д-17-18	Горива за путничка и доставна возила	ЕКО Serbia АД Београд	07-01-1696/1	08.01.2019	1.544.701	08.01.2020	0	928.777	928.777	-615.924
У-2-18	Осигурање имовине и запослених	Компанија Дунав осигурање АДО Београд	07-01-1086/1	01.08.2018	2.140.577	01.08.2019	2.003.447	157.330	2.160.777	20.200
У-3-18	Фиксна и мобилна телефонија								0	0
	Партија 1 - Фиксна телефонија	Телеком Србија АД Београд	07-01-297/2	13.03.2018	1.000.000	13.03.2019	676.028	337.503	1.013.531	13.531
	Партија 2 - Мобилна телефонија	Телеком Србија АД Београд	07-01-296/2	13.03.2018	750.000	13.03.2019	543.746	263.563	807.309	57.309
	Укупно				15.261.986		10.169.655	4.160.317	14.329.971	-932.015

Центар је ревидиране поступке јавне набавке мале вредности спровео у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама.

Центар је у току 2018. године спроводио набавке добара, услуга и радова чија процењена вредност није већа од 500.000 динара.

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 спроводи набавка 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 51 поступак у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама и закључио уговоре у укупној вредности од 12.679.938 динара.

Табела број 9: Преглед ревидираних поступака набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама у динарима

Број набавке	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Плаћено по уговору			Укупно плаћено / Уговор	Конто
			Број	Датум			у 2018. години	у 2019. години	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
У-2-7	Периодични преглед стабилног система за дојаву пожара	Quadel доо Ниш	07-01-459/3	17.04.2018	547.200	17.04.2019	547.200		547.200	0	425281

Д-2-14	Лед телевизори и носачи	Јаков систем доо Ниш	07-01-484/3	07.05.2018	536.460	до истека гарантног рока	536.460		536.460	0	512241
У-2-15	Сервисирање и одржавање путничких и теретних лифтова	Левел одржавање доо, Ниш	07-01-517/3	16.05.2018	504.000	16.05.2019	298.608	203.220	501.828	-2.172	425119
У-2-37	Услуга сервисирања и одржавања возила	Ауто миг доо Ниш	07-01-411/3	23.05.2018	600.000	23.05.2019	530.356	261.671	792.027	192.027	425210
Д-2-20/1	Набавка клима уређаја са уградњом	Ни техно клима Гацин Хан	07-01-612/3	13.06.2018	176.874	до испоруке	176.874	0	176.874	0	426413
Д-2-11	Рачунарска опрема	Веритас доо Ниш	07-01-871/3	18.06.2018	597.480	до испоруке	597.480		597.480	0	512221
Д-2-20/2	Клима уређаји са уградњом	Ни техно клима Гацин Хан	07-01-942/12	25.06.2018	163.944	до испоруке	163.944		163.944	0	426413

Центар је за набавку услуга – сервисирања и одржавања возила преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 192.027 динара мимо закљученог уговора (описано у овом извештају код прекорачења уговора).

Центар није у Правилнику о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора.

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију за одабрани узорак спроведених поступака јавне набавке, и на основу њих закључених уговора, утврђено је да Центар:

- Нема поуздану и тачну евиденцију за праћење извршења закључених уговора.
- Набављена добра се посебно евидентирају у магацинској евиденцији по количини, а посебно у финансијском рачуноводству по вредности, подаци из ове две евиденције нису усаглашени.
- Постојеће евиденције не омогућавају извештавање по различитим параметрима закључених уговора (по уговору, по добављачу, по врсти добара), што представља ризик од преузимање обавеза и извршавања плаћања расхода у износу већем од уговореног, односно неблагоприятног спровођења поступка јавне набавке због истека или испуњења претходно закључених уговора.

Налаз

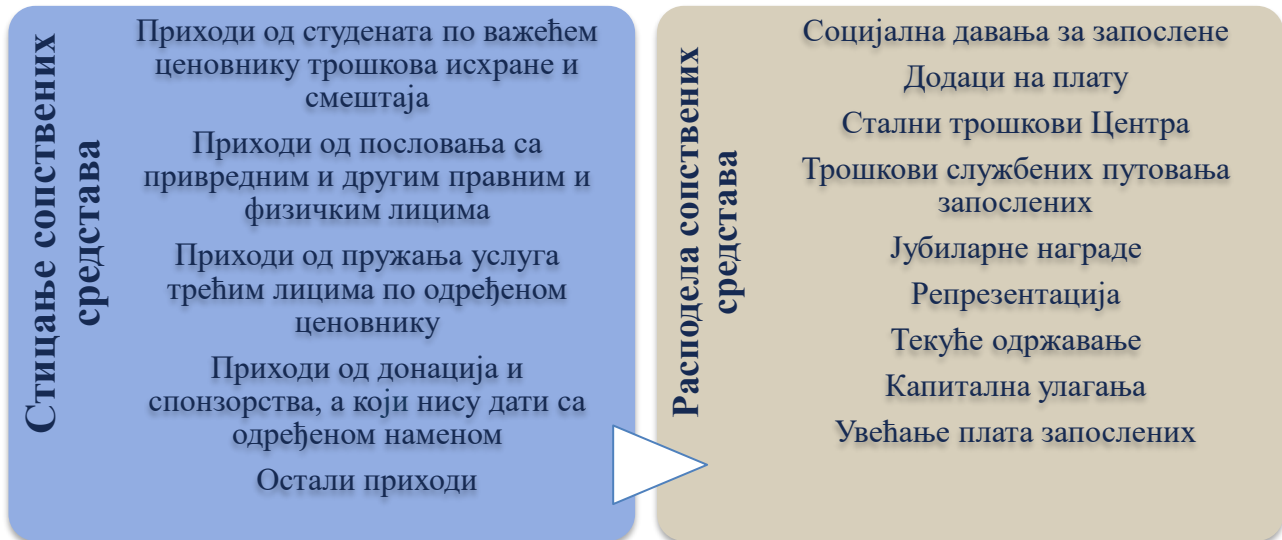
Центар није у Правилнику о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије јасно и прецизно дефинисао праћење извршења закључених уговора, утврдио одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало прекорачење, односно извршавање расхода изнад уговорених вредности, односно неблагоприятног спровођења поступка јавне набавке због испуњења претходно закључених уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да измене и допуне Правилник о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш – установи за стандард студената Републике Србије 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 4 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ ПРИХОДА

Центар је у 2018. години, остварио сопствене приходе у износу од 93.552.458 динара и примања од продаје робе у износ од 35.499.793 динара. Укупно остварени сопствени приходи и примања, који су могли бити расподељени износили су 136.625.266 динара (почетно стање на рачуну сопствених прихода 1. јануара 2018. године 7.573.014,04 динара и остварени сопствени приходи и примања током 2018. године 129.052.252 динара). Извршени су расходи и издаци из сопствених извора финансирања у износу од 81.309.508 динара.

Графикон број 4: Графички приказ стицања и расподеле сопствених прихода Центра (прописано Упутством о стицању и расподели сопствених прихода 02 број 02-36/1 од 10. јануара 2018. године)



Центар је у својим помоћним књигама и евиденцијама исказао остварене сопствене приходе и примања у 2018. години у укупном износу од 129.052.252 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 10: Остварени приходи и примања од обављања друге делатности Центра у 2018. години

Редни број	Назив	у динарима Износ
1	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије - Наплата штете осигурања	46.356
2	Приходи од продаје добара и услуга (од а до и)	93.463.684
а	партиципација студента – смештај	16.669.312
б	партиципација студента – исхрана	55.862.290
в	партиципација студента – телефон и веш машина	317.608
г	продаја и продужење електронских картица	8.164.200
д	продаја образаца	1.414.030
ђ	приходи од смештаја – међународна размена	1.235.980
е	уговори са мобилним оператерима и остали уговори	5.634.294
ж	приходи од смештаја – трећа лица	2.591.802
з	приходи од спортског центра	1.574.167
3	Мешовити приходи	42.419
а	остали приходи	42.419
I	Сопствени приходи (1+2+3)	93.552.459
4	Комерцијални објекти	11.125.885
5	Трећа лица	24.373.908
а	кетеринг	20.722.234
б	трећа лица – услуге у ресторану	3.008.665
в	међународна размена – исхрана	643.009
II	Примања од продаје робе (4+5)	35.499.793
Укупно сопствени приходи и примања остварени у 2018. години (I + II)		129.052.252
III	Почетно стање сопствених средстава 1. јануара 2018. године	7.573.014
Укупна сопствена средства која су могла бити расподељена 2018. године (I+II+III)		136.625.266

ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА 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 46.356 динара, остварен је од наплате штете осигурања за машине и возило Центра, на основу Уговора о набавци осигурања имовине и запослених број 01-641/2 од 1. јуна 2017. године и Уговора о набавци осигурања имовине и запослених број 07-01-1086/1 од 1. августа 2018. године и полиса осигурања имовине компаније Дунав осигурање АДО.

2. Приходи од продаје добара и услуга

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у укупном износу од 93.463.683 динара и односе се на:

а) Приходи од партиципације студената за смештај у износу од 16.669.312 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 2;

б) Приходи од партиципација студената за исхрану у износу од 55.862.290 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;

в) Приходи од партиципације студената за коришћење веш машине и машине за сушење веша у износу од 317.608 динара – остварени су на основу Одлуке Центра број 05-503/2 од 23.11.2017. године, којом је прописано да студенти станари дома за коришћење машине за прање веша плаћају надокнаду у износу од 70 динара за 2 сата прања и за коришћење машине за сушење веша плаћају надокнаду од 70 динара за два сата сушења.

г) Приходи од продаје и продужења електронских картица у износу од 8.164.200 динара – остварени су на основу Одлуке Центра за школску 2017/2018 годину број 04-1028/1 од 29. августа 2017. године и Одлуке Центра за школску 2018/2019 годину број 04-1098/1 од 3. августа 2018. године. Одлукама су утврђене цене за захтеве за издавање картице и продужење електронских картица за исхрану по економској и регресионој цени, за издавање електронских картица за исхрану по економској и регресионој цени, њихова продужења, као и за случај губитка или оштећења картица. Одлуке се доносе за сваку школску годину;

д) Приходи од продаје образаца у износу од 1.414.030 динара – остварени су на основу Одлуке Центра 2017/2018 број 05-828/1 од 5. јула 2017. године и Одлуке Центра 2018/2019 број 05-1223/1 од 12. септембра 2018. године, којима је утврђена цена комплета образаца за усељење у домове – конкурсне документације у износу од 400 динара за школску 2017/2018. годину, односно у износу од 550 динара за школску 2018/2019 годину. Одлука се доноси за сваку школску годину;

ђ) Приходи од смештаја – међународне размене у износу од 1.235.980 динара – остварени су на основу закључених уговора за смештај иностраних студената, студената факултета из других градова Србије, удружења студената електронике Европе и дописа Министарства просвете, науке и технолошког развоја, којима је обавештавало Центар о потребама за смештајем иностраних студената. (Уговор 02 број 01-1030/2 од 13. јула 2018. године закључен са Економским студентским форумом AEGEE, Уговор 02 број 02-1589/1 од 22. децембра 2017. године закључен са Економским факултетом у Нишу, Уговор 02 број 01-1075/2 од 27. јула 2018. године закључен са Удружењем студената електронике Европе – локални комитет Ниш);

е) Приходи на основу закључених уговора укупном износу од 5.634.294 динара – остварени су на основу уговора закључених са мобилним оператерима за давање у закуп пословних

простора Центра, са физичким лицима за откуп отписаних возила Центра и откуп отпадака од хране и уговора за продају цигарета, и то:

Табела број 11: Приходи остварени на основу закључених уговора

у динарима

Редни број	Назив	Основ стицања прихода	Износ
1	Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д, Београд	коришћење простора на кровној тераси објекта студентског дома	2.846.124
2	„VIP MOBILE“ д.о.о, Београд		1.703.772
3	Продаја основних средстава	продаја физичким лицима два расходована аутомобила	300.200
4	Откуп отпадног материјала, папира, хранем отпадног уља	више закључених уговора за откуп отпадних материјала	624.261
5	"Philip Morris", Ниш	Продаја цигарета - кантина	159.750
6		Заокружење	187
Укупно			5.634.294

ж) Приход од смештаја трећих лица у укупном износу од 2.591.802 динара – остварени су на основу закључених уговора за пружање услуга смештаја трећим лицима, као и на основу молби студената, да због потребе обављања праксе користе смештај у Центру у летњем периоду, и то износ од 2.588.704 динара за смештај лица и 3.098 за осигурање лица која су смештена.

з) Приходи од спортског центра у укупном износу од 1.574.166 динара, остварени су на основу Решења Центра 02 број 02-1356/1 од 8. новембра 2017. године и решења Центра 02 број 02-534/1 од 11. маја 2018. године, којим су утврђене цене чланарине за коришћење услуге теретане и фитнес сале Студентског центра Ниш за студенте и трећа лица.

3. Мешовити и неодређени приходи

Мешовити и неодређени приходи остварени су за наплаћена прекорачења лимита за службене телефоне запослених лица, за наплату утврђених мањкова од запослених на основу решења Центра, на основу пресуда суда да се Центру надокнаде трошкови од спорова.

4. Примања од пружања угоститељских услуга у оквиру комерцијалних објеката

Центар је пружао комерцијалне – угоститељске услуге, по ценама утврђеним у ценовницима у оквиру објеката „House Caffè“и Клуб на Економском факултету у Нишу (са којим има и закључен уговор), такође је пружао услуге у управи за чајну кухињу и у продавници „Индекс“. По наведеном основу остварен је укупан износ примања од 11.125.885 динара.

5. Примања од пружања услуга кетеринга

Центар је остварио примања од пружања услуга кетеринга у укупном износу од 20.722.234 динара и то:

Табела број 12: Примања од пружања услуга кетеринга

у динарима

РБ	Наручиоци услуга кетеринга	Предмет услуга кетеринга	Остварена примања
1	Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља града Ниш	Припрема дневних obroка (доручак, ручак и вечера)	1.565.836
2	Црвени крст, Ниш	Припрема и испорука бесплатних obroка на територији Града Ниш*	19.001.815
3	Клиника за стоматологију, Ниш	Испорука готових obroка за стационарне пацијенте	103.500
4	Електротехничка школа "Никола Тесла", Ниш	Припрема ланч пакета	51.083
У К У П Н О			20.722.234

* у складу са закљученим уговором, вршена је периодична подела вишкова залиха.

Са наручиоцима услуга кетеринга (1-3), закључени су уговори у којима су утврђени предмет, цена и рок важења уговора, док се Електротехничкој школи „Никола Тесла“ пружене услуге кетеринга на основу захтева школе.

6. Примања од пружених услуга у ресторану трећим лицима

Примања од пружених услуга у ресторану трећим лицима остварена су у износу од 2.634.098 динара.

Услуге трећим лицима у ресторану, извршене су на основу захтева за припрему хране и пића за различите догађаје наруоца (оброци за учеснике Републичког такмичења машинских школа, оброци и пиће за потребе Светског првенства у спортској гимнастици, оброци за учеснике манифестације „Сусрети пријатељства – Радост Европе“, оброци за учеснике дечијег квиза и друго).

7. Примања остварена од спорних потраживања

Остварена су Примања од спорних потраживања у укупном износу од 374.565 динара.

Износ од 250.000 динара остварен је на основу Споразума о исплати дуга на име пружених услуга исхране број 643 од 26. априла 2017. године од стране ФК Раднички, Ниш. Износ од 88.383 динара остварен је на основу Решења о извршењу Привредног суда у Нишу, од стране Града Ниш. Остварена примања у износу од 36.181 динара се односе на наплаћене камате од добијених спорова пред надлежним институцијама.

8. Примања од пружених услуга исхране у оквиру међународне размене студената факултета и захтева надлежног министарства

Примања по наведеном основу, остварена су у износу од 643.009 динара.

Услуге исхране, извршене су на основу захтева за припрему хране и пића за различите догађаје наруоца (оброци за учеснике Републичког такмичења машинских школа, оброци и пиће за потребе Светског првенства у спортској гимнастици, оброци за учеснике манифестације „Сусрети пријатељства – Радост Европе“, оброци за учеснике дечијег квиза и друго). Наручиоци су били факултети: Филозофски факултет, Ниш; Машински факултет, Ниш; Економски факултет, Ниш; Факултет заштите на раду, Ниш; Природно-математички факултет, Ниш; Грађевински факултет, Ниш; Факултет спорта и физичке културе и Висока техничка школа, Ниш. Осим факултета наручилац је било и надлежно Министарство.

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

↓ Центра је у 2018. години остваривао сопствене приходе обављањем других делатности које су у функцији основне делатности уз сагласност оснивача.

Чланом 11. Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 862/1 од 29. јула 2010. године, Одлуком о изменама Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 1115/1 од 24. септембра 2010. године, прописано је да је Студентски центар Ниш установа која обезбеђује смештај и исхрану студената. Делатност Студентског центра означена је јединственом шифром 55.90 – Остали смештај – смештај и исхрана студената.

Чланом 12. Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 862/1 од 29. јула 2010. године, Одлуком о изменама Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 1115/1 од 24. септембра 2010. године и Одлуком о допуни Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 1540/1 од 24. децембра 2012. године, прописано је да Центар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то:

56.10 - Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката - припремање и послуживање хране

56.21 - Кетеринг - припремање и послуживање хране на основу уговорених аранжмана са потрошачима

56.30 - Услуге припремања и послуживања пића

55.10 - Хотели и сличан смештај

47.11 - Трговина на мало у неспецијализованим продавницама и

93.13 - Делатност фитнес клубова - обухвата активност фитнес и боди-билдинг клубова.

Упутством о стицању и расподели сопствених прихода 02 број 02-36/1 од 10. јануара 2018. године прописано је да Центар остварује приходе који нису јавни приходи у складу са Законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи и то:

1. приходи од студената по важећем ценовнику трошкова исхране и смештаја;
2. приходи од пословања са привредним и другим правним и физичким лицима;
3. приходи од пружања услуга трећим лицима по одређеном ценовнику;
4. приходи од донација и спонзорства, ако нису дати са одређеном наменом;
5. остали приходи.

Овако остварени приходи имају третман сопствених прихода, у складу са наведеним упутством. Такође је истим актом прописано да се сопствени приход који су стечени уз унапред одређене намене могу утрошити искључиво за те намене. Даље је дефинисано да сопствени приходи чије намене нису унапред одређене, могу се користити, по одбитку стварних трошкова, за побољшање услова рада корисника и запослених у Установи, када потребе нису предвиђене буџетом или се финансирају из буџета, али са недовољним средствима.

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 Ниш 05 број 2340/2011 од 13. априла 2011. године и Решења о давању сагласности на обављање друге делатности Студентског центра Ниш 05 број 611-5561/2013 од 5. јула 2013. године.

Центар у оквиру своје делатности, приликом коришћења слободних капацитета за пружање услуга трећим лицима, 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, са описом пружених услуга, износом остварених прихода и датумом када је остварио приходе. У прилогу помоћних евиденција, налази се документација на основу које су остварени сопствени приходи.

Центар није прибавио сагласност надлежног органа приликом отуђења имовине и по том основу остварио приходе у износу од 300.200 динара.

Чланом 27. став 1. Закона о јавној својини прописано је да о прибављању ствари и располагању стварима у својини Републике Србије, под условима прописаним законом, одлучује Влада, ако законом није другачије одређено.

Центар је продао путничко возило „ŠKODA SUPER CLASSIC B 2.0“, по цени од 240.200 динара, на основу Уговора о купопродају 03 број 01-83/1 од 17. јануара 2018. године. Претходно је спроведена јавна лицитација објављена 10. јануара 2018. године у дневном листу „Народне новине“. Наведени износ од 240.200 динара представља приход Центра.

Центар је продао путничко возило „ZASTAVA FLORIDA 1,3 POLI LC“, по цени од 60.000 динара, на основу Уговора о купопродају 03 број 01-125/1 од 26. јануара 2018. године. Претходно је спроведена јавна лицитација објављена 18. јануара 2018. године у дневном листу „Народне новине“. Наведени износ од 60.000 динара представља приход Центра.

Налаз

Центар је у 2018. години, отуђио два возила и по том основу стекао приходе у износу од 300.200 динара, без прибављене сагласности надлежног органа, што није у складу са чланом 27. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да прибављају сагласност надлежног органа приликом отуђења имовине, како је прописано чланом 27. Закона о јавној својини.

Центар није за давање на коришћење ствари у својини Републике Србије, претходно прибавио сагласност Дирекције за имовину.

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

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

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

Центар је са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д (у даљем тексту: „Телеком Србија“), Београд закључио два уговора, чији је предмет коришћење објекта Центра и то:

1. Уговор број 288/1 од 13. марта 2007. године, којим Центар даје Телекому Србија на коришћење простора на кровној тераси објекта студентског дома у Нишу, улица Градско поље б.б. (код Електронског факултета). Месечна уговорена месечна накнада у износу од 1.000 евра, изражена у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан обрачуна и

2. Уговор број 289/1 од 13. марта 2007. године, којим Центар даје Телекому Србија на коришћење простора на кровној тераси објекта студентског дома у Нишу, улица Топличина број 1 (код Економског факултета факултета). Месечна уговорена месечна накнада у износу од 1.000 евра, изражена у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан обрачуна.

Наведени уговори закључени су на период од 10 година и у уговорима је наведено да уколико ниједна од уговорних страна не откаже даље важење уговора најкасније на годину дана пре истека десетогодишњег рока из претходног става, важење им се обнавља за наредне узастопне једногодишње периоде све док једна од уговорних страна не откаже даље важење уговора.

Центар је са „VIP MOBILE“ д.о.о, Београд закључио Уговор број 792/1 од 10. јула 2007. године, чији је предмет коришћење простора на кровној тераси објекта студентског дома у Нишу, улица Градско поље б.б. (код Електронског факултета). Тромесечна уговорена месечна накнада у износу од 3.600 евра, изражена у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан обрачуна.

Наведени уговор закључен је на период од 10 година и у уговору је наведено да уколико ниједна од уговорних страна не откаже даље важење уговора најкасније на годину дана пре истека десетогодишњег рока из претходног става, важење му се обнавља за наредне узастопне једногодишње периоде све док једна од уговорних страна не откаже даље важење уговора.

Центар је са „VIP MOBILE“ д.о.о, Београд закључио Анекс I Уговора 02 број 02-915/1 од 27. јула 2017. године, којим је измењена динамика плаћања, односно уговорена је месечна накнада од 1.200 евра под истим условима.

На наш захтев, Центар је сачинио Образложење – уговори са мобилним оператерима број 04-1045/1 од 16. августа 2019. године, у коме наводи да се нису обраћали Дирекцији за имовину, јер су мишљења да уговори закључени са мобилним оператерима не представљају класичне уговоре о закупу, већ да су у питању специфични уговори о пословно-техничкој сарадњи. У истом акту наводе да Центар користи наведени простор за одлагање своје поједине опреме и да из тог ралога није било могуће дати простор у закуп.

Налаз

Центар је у 2018. години, остварио приходе од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије (кровна тераса објекта студентског дома) у износу од 4.549.896 динара, без претходно прибављене сагласности Дирекције, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да прибављају сагласност Дирекције за давање на коришћење ствари у својини Републике Србије, у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Центар средства остварена давањем на коришћење ствари у својини Републике Србије у укупном износу од 4.549.896 динара, није уплаћивао у буџет Републике Србије, у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Чланом 22. Став 5. Закона о јавној својини, прописано је да се припадност средстава остварених давањем у закуп, одређује у складу са законом којим се уређује буџетски систем

(изузетно, средства остварена од давања у закуп непокретности које су дате на коришћење Народној банци Србије, приход су Народне банке Србије).

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

Центар је са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д (у даљем тексту: „Телеком Србија“), Београд закључио два уговора, чији је предмет коришћење објекта Центра и то:

3. Уговор број 288/1 од 13. марта 2007. године, којим Центар даје Телекому Србија на коришћење простора на кровној тераси објекта студентског дома у Нишу, улица Градско поље б.б. (код Електронског факултета). Месечна уговорена месечна накнада у износу од 1.000 евра, изражена у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан обрачуна и

4. Уговор број 289/1 од 13. марта 2007. године, којим Центар даје Телекому Србија на коришћење простора на кровној тераси објекта студентског дома у Нишу, улица Топличина број 1 (код Економског факултета факултета). Месечна уговорена месечна накнада у износу од 1.000 евра, изражена у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан обрачуна.

Наведени уговори закључени су на период од 10 година и у уговорима је наведено да уколико ниједна од уговорних страна не откаже даље важење уговора најкасније на годину дана пре истека десетогодишњег рока из претходног става, важење им се обнавља за наредне узастопне једногодишње периоде све док једна од уговорних страна не откаже даље важење уговора.

На основу ова два уговора и на основу испостављених фактура, Центар је остварио приход у износу од 2.846.124 динара.

Центар је са „VIP MOBILE“ д.о.о, Београд закључио Уговор број 792/1 од 10. јула 2007. године, чији је предмет коришћење простора на кровној тераси објекта студентског дома у Нишу, улица Градско поље б.б. (код Електронског факултета). Тромесечна уговорена месечна накнада у износу од 3.600 евра, изражена у динарској противвредности по средњем курсу Народне Банке Србије на дан обрачуна.

Наведени уговор закључен је на период од 10 година и у уговору је наведено да уколико ниједна од уговорних страна не откаже даље важење уговора најкасније на годину дана пре истека десетогодишњег рока из претходног става, важење му се обнавља за наредне узастопне једногодишње периоде све док једна од уговорних страна не откаже даље важење уговора.

Центар је са „VIP MOBILE“ д.о.о, Београд закључио Анекс I Уговора 02 број 02-915/1 од 27. јула 2017. године, којим је измењена динамика плаћања, односно уговорена је месечна накнада од 1.200 евра под истим условима.

На основу овог уговора, анекса уговора и испостављених фактура, Центар је остварио приход у износу од 1.703.772 динара.

Налаз

Студентски центар „Ниш“ у Нишу, остварио је приходе од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије (кровна тераса објекта студентског дома) у укупном износу од 4.549.896 динара и исказао их као сопствене приходе, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и члан 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе остварене од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије исказују у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и члан 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему.

↓ **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 остварио кроз цену услуга приход од 72.531.602 динара, док је за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове утрошио 23.553.147 динара из сопствених средстава.

Преостала остварена сопствена средства у 2018. години била су 56.520.650 динара, што са почетним стањем од 7.573.014 динара, чини укупан износ од 64.093.664 динара за расподелу за друге намене (зараде запослених, издаци за основна средства и залихе и други расходи). Укупно утрошена сопствена средства за друге намене била су 57.756.362 динара.

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

↓ **Центар је висину месечне цене смештаја и исхране у дому за студенте који се финансирају из буџета, утврдио у складу са Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у Центрима студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета.**

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 другу категорију смештаја студентима наплаћивао износ од 1.430 динара месечно, док је из буџета Републике Србије центру по студенту дотирано 9.273 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 10.703 динара за другу 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 40,00 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 цену утврђену 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 (81,00 динар за доручак, 175 динара за ручак и 145 динар за вечеру).

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

Чланом 12. статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 862/1 од 29. јула 2010. године, Одлуком о изменама Статута Студентског центра

Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 1115/1 од 24. септембра 2010. године и Одлуком о допуни Статута Студентског центра Ниш Установе за стандард студената Републике Србије 01 број 1540/1 од 24. децембра 2012. године, прописано је да Центар може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача и то:

56.10 - Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката - припремање и послуживање хране

56.21 - Кетеринг - припремање и послуживање хране на основу уговорених аранжмана са потрошачима

56.30 - Услуге припремања и послуживања пића

55.10 - Хотели и сличан смештај

47.11 - Трговина на мало у неспецијализованим продавницама и

93.14- Делатност фитнес клубова - обухвата активност фитнес и боди-билдинг клубова.

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

Упутством о стицању и расподели сопствених прихода 02 број 02-36/1 од 10. јануара 2018. године прописано је да Студентски центар Ниш остварује приходе који нису јавни приходи у складу са Законом којим се уређују јавни приходи и јавни расходи.

Овако остварени приходи имају третман сопствених прихода који су стечени уз унапред одређене намене и могу се утрошити искључиво за те намене. Сопствени приходи чије намене нису унапред одређене, могу се користити, по одбитку стварних трошкова, за побољшање услова рада корисника и запослених у Установи, када потребе нису предвиђене буџетом или се финансирају из буџета, али са недовољним средствима.

Сопствена средства су коришћења у 2018. години за предвиђене намене.

Графикон број 5: Структура расподеле сопствених прихода и примања (у динарима)



ПРИЛОГ 5 – СЛУЧАЈНИ НАЛАЗИ

1. У финансијским извештајима Центра, исказане су Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411 у укупном износу од 128.770 хиљада динара и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412 у укупном износу од 23.053 хиљаде динара.

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

На захтев ревизора, Центар је извршио исправке књижења и доставио образложења Бр 04-1034/2 од 15. августа 2019. године, Бр.04-1035/3 од 16. августа 2019. године и 04-1143/2 од 12. септембра 2019. године.

У образложењу Бр 04-1043/2 од 12. септембра 2019. године наведено је да су расходи за плате извршени у износу од 151.804.085 динара. Образац 5 за период 01.01.2018 – 31.12.2018. године рађен је на основу података из рачуноводствених картица, а не на основу помоћне књиге плата, те су расходи за плате приказани у износу од 151.823.357 динара. Неслагање између стварно извршених расхода за плате и података у Обрасцу 5 је 19.273 динара. Неслагање је настало јер је у 2018. години вршена корекција зарада за два радника који су били на неплаћеном одсуству, а која је у главној књизи укалкулисана као „више исплаћена зарада“. Корекција зарада за наведене раднике рађена је на плату из августа 2018. године као обустава од зараде, а на плату из септембра 2018. године као корекција зараде.

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

Табела број 13: Преглед исказаних извршених расхода за Зараде и Социјалне доприносе на терет послодавца у помоћним евиденцијама и финансијским извештајима

у хиљадама

Ред. бр.	Економска класификација	Назив економске класификације	Исказано извршење у помоћним књигама	Исказано извршење у финансијским извештајима	Неслагање
1	2	3	4	5	6(4-5)
1	411111	Плате по основу цене рада	89.900		
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	718		
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	956		
4	411114	Додатак за рад ноћу	884		
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	5.508		
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	3.265		
7	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, год.одмора, плаћеног одсуства, вој.вежбе и одаз. на позив држ.органа	17.523		
8	411119	Остали додаци и накнаде запосленима	9.973		
9	411151	Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор	29		
10	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	128.757	128.770	-13
11	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	15.451	15.454	
12	412211	Допринос за здравствено осигурање	6.631	6.633	
13	412311	Допринос за незапосленост	966	966	
14	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	23.047	23.053	-6
15	411000+412000	Плате, додаци и накнаде запослених и Социјални доприноси на терет послодавца	151.804	151.823	-19

Налаз

Центар у 2018. години није извршио усаглашавање помоћних књига и финансијских извештаја за укупан износ од 19 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2. Центар остварује примања од продаје робе за даљу продају и од продаје залиха производње (припрема оброке и продаје их по важећим ценовницима). Укупно остварена примања Центра у 2018. години су 34.499.793 динара (34.500 хиљада динара). Центар је сва примања (и од продаје робе за даљу продају и од продаје залиха производње евидентирао на конту 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају). У поступку ревизије нисмо се могли уверити који се износ односи на примања од продаје залиха производње, а који на примања од продаје робе за даљу продају, јер помоћне евиденције Центра то не омогућавају.

Налаз

Центар остварена примања од продаје залиха производње евидентира на конту 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају, уместо на конту 822100 – Примања од продаје залиха производње, што није у складу са чланом 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем.