



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА ЛЕСКОВАЦ

Лесковац, Кајмакчаланска бр.24

ПИБ:100539451 тел: 016/242-172 016/260-250 факс: 016/242-172
т.р. 840-37667-35 и 840-37661-53 email: office@domucenikale.rs www.domucenikale.rs



Број 95
30. 01. 2020 год.
ЛЕСКОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11000 БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Дом ученика средњих школа у Лесковцу, ул.Кајмакчаланска бр.24 ПИБ 100539451 подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Дома ученика средњих школа Лесковац 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 и датум извештаја о ревизији: 400-1282/2019-03/10 од 06.11.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја Закључци и налази или у Прилогу извештаја, и мере исправљања:

1)

1.	Неправилност број 1	Током 2018. године на неодређено време запослено је осам лица без сагласности Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.
2.	Опис мере исправљања	У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1). Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом запошљавања нових лица прибављају сагласност комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и обавештавају Министарство о укупном броју запослених Поступајући по препоруци бр.1 Дом ученика средњих школа Лесковац је упутио ПРМ образаца за додатно запошљавање комисији Влада за давање сагласности за запошљавање и додатно радно ангажовање.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ресорном министарству Обарзац ПРМ за децембар 2019 Допис ресорном министарству Образац ПРМ за јануар 20120
----	---	---

2)

1.	Неправилност број 2	Број запослених лица на неодређено време на дан 31.12.2018. године за девет је већи од прописаног броја.
2.	Опис мере исправљања	У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 1) Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом запошљавања нових лица прибављају сагласност комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и обавештавају Министарство о укупном броју запослених. Дом је током 2019. године раскинуо радни однос са 5 радника који су ангажовани по основу уговора о радну на неодређено време. Укупан број запослених радника на неодређено време је 72. Дом је упутио допис са молбом Министарству просвете науке и технолошког развоја за подношење образложеног предлога за повећање максималног броја запослених на неодређено време у нашем Дому и раћање на број од 72 колико је и било пре задњег смањења на 68 запослена на неодређено време.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Допис Министарству 2. Табела 5 ученички стандард XI и XII 2019 3. Табела 5 студент. стандард XI и XII 2019 4. Табела додатна делатност 5. Табела свих запослених на неодређено време

3)

1.	Неправилност број 3	Дом ученика средњих школа Лесковац нема систематизовано радно место стручног сарадника – психолога или педагога, како налажу одредбе Закона о ученичком и студентском стандарду
2.	Опис мере исправљања	У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препоруке број 2). Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да успоставе обављање стручних послова у установи, кроз остваривање рада стручног сарадника психолога или педагога, ради унапређења васпитног рада у Дому.

		Дом је поступајући по препоруци бр.2, за обављање стручних послова у установи, кроз остваривање рада стручног сарадника психолога или педагога, ради унапређења васпитног рада у Дому, упутио молбу Министарству просвете, науке и технолошког развоја за давање сагласности за израду систематизације за радно место педагога
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Допис Министарству просвете науке и технолошког развоја за проширење Правилника о организацији и систематизацији послова 2. Опис послова и радних задатака за радно место педагога

4)

1.	Неправилност број 4	Извршена је исплата на име стимулације из остварених прихода који немају карактер сопствених прихода и чија је намена одређена законом у износу од 2,9 милиона динара
2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).</p> <p>Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да расходе из прихода остварених по основу учешћа ученика и студената у економској цени извршавају у складу са Правилником о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда.</p> <p>Поступајући по препоруци за отклањање неправилности бр.4 Дом је од 01.01.2020. године увео стриктну евиденцију остварених прихода и расхода, као и њихово разврставање на приходе и расходе који се остварују у основној делатности Дома од прихода и расхода који се остварују кроз обављање додатне сопствене делатности. У том смислу је директор Дома издао Упутство финансијској служби по коме се исплата стимулације има вршити само из остварених прихода који имају карактер сопствених прихода.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 1.

5)

1.	Неправилност број 5	Приликом измена и допуна плана јавних набавки нису вршене одговарајуће измене и допуне финансијског плана Дома
----	---------------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да обезбеде усаглашеност Плана јавних набавки са Финансијским планом.</p> <p>Дом је у јануару 2020. године донео План набавки. У случају да се током текуће године појави потреба за изменом Плана набавки те измене ће пратити одговарајуће измене Финансијског плана о чему је издато Упутство директора надлежним службама Дома.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 2.

6)

1.	Неправилност број 6	Залихе робе за даљу продају у износу од 27,1 милиона динара, за набавке на које се закон не примењује, набављене су без писаног уговора и без поштовања начела из Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 5).</p> <p>Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уз поштовање начела из Закона о јавним набавкама.</p> <p>Поступајући по препоруци бр.5 Дом је у јануару 2020. године са свим добављачима робе за даљу продају закључио уговоре о пословној сарадњи уз поштовање начела из Закона о јавним набавкама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 3. Копије уговора о пословној сарадњи

7)

1.	Неправилност број 7	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлуке о покретању поступка јавне набавке не садрже податке о апропријацији у финансијском плану, односно о обезбеђеним средствима за финансирање конкретне набавке 2. Наручилац није, у смислу испуњења обавезних услова, захтевао достављање важеће дозволе надлежног органа за обављање послова енергетске делатности – трговине на мало дериватима нафте иако је наведена дозвола предвиђена одредбама Закона о енергетици
2.	Опис мере исправљања	

		<p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 4)</p> <p>Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да у Одлуци о покретању поступка јавне набавке искажу податак о апропријацији на којој су обезбеђена средства за реализацију наведене набавке.</p> <p>У отклањању ове неправилности директор Дома је издао Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, о начину припремања конкурсне документације</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 4.

8)

1.	Неправилност број 8	Наручилац је дозволио промену цене након закључења уговора о јавној набавци из разлога који се не могу сматрати објективним, јер исти зависе искључиво од одлуке продавца
2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 7).</p> <p>Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да конкурсном документацијом пропишу и уговором прецизно дефинишу објективне разлоге за промену цена горива.</p> <p>Поступајући по препоруци бр.7 директор Дома је издао Упутство секретару Дома – службенику за јавне набавке</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 5.

9)

1.	Неправилност број 9	<p>1. Конкурсна документација не садржи податке о врсти, техничким карактеристикама и квалитету гранитних плоча које су предмет јавне набавке, те понуђачи нису на основу ње били у могућности да припреме прихватљиву понуду. У прилог наведеног говори и чињеница да су чак два преостала понуђача за наведено добро понудила цену која је чак пет пута мања од цене коју је за наведени артикл понудио изабрани понуђач; 2. Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса иако је конкурсном документацијом предвидео авансно плаћање; 3. За</p>
----	---------------------	--

		изведене радове извођач радова у фактури није исказао спецификацију изведених радова. Како није сачињен записник о примопредаји радова, није могуће утврдити да ли су радови изведени у уговореном обиму, квалитету и уговореном року.
2.	Опис мере исправљања	У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 8). Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика Лесковац да: 1) конкурсном документацијом дефинишу врсту, техничке карактеристике и квалитет добара која су предмет набавке; 2) захтевају средства обезбеђења за повраћај аванса и 3) расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације. Поступајући по препоруци бр.8 директор Дома је издао Упутство секретару Дома – службенику за јавне набавке
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 6.

10)

1.	Неправилност број 10	Дом ученика је у својству наручиоца у конкурсној документацији укључио одредбу која се односи на калоријске вредности, где је за доњу топлотну вредност захтевао искључиво вредност од 18.200 кј/кг, односно искључиво вредност од 19.485 кј/кг за горњу топлотну вредност. На тај начин наручилац је фаворизовао врсту угља „Бановићи“, односно елиминисао је остале понуђаче
2.	Опис мере исправљања	У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 9). Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом набавке добара и услуга обезбеде конкуренцију. Поступајући по препоруци бр.9 директор Дома је издао Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 7.

11)

1.	Неправилност број 11	Додатни радови у износу од 156 хиљада динара изведени су без претходно спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке.
----	----------------------	--

2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 10).</p> <p>Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да набавку додатних радова врше након претходно спроведеног поступка јавне набавке.</p> <p>Поступајући по препоруци бр.10 директор Дома је издао Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 8.

12)

1.	Неправилност број 12	Техничком спецификацијом је захтевано да година производње половног транспартног возила буде 2009. или касније, односно дата је могућност старости возила од чак 10 година, тако да најнижа понуђена цена као критеријум за избор најповољније понуде није могла бити упоредива
2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 11).</p> <p>Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом одређивања критеријума за рангирање понуда обезбеде упоредивост понуда.</p> <p>Поступајући по препоруци бр.10 директор Дома је издао Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка 9.

13)

1.	Неправилност број 13	У извештају за трећи квартал 2018. године подаци о вредности закључених уговора исказани су у већем износу за 474 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	<p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).</p> <p>Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке на начин прописан Законом о јавним набавкама.</p>

		Поступајући по препоруци бр.6 директор Дома је издао Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство финансијској служби, секретару Дома – службенику за јавне набавке и служби исхране, тачка10 .

14)

1.	Неправилност број 14	Дом је остварио приходе и примања у износу од 51,8 милиона динара по основу друге делатности за чије вршење не поседује сагласност оснивача
2.	Опис мере исправљања	У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13). Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да прибаве сагласност оснивача за обављање додатне делатности. Поступајући по препоруци бр 13. Дом ученика средњих школа Лесковац је у поступку ревизије Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутио захтев за сагласност за обављање додатних делатности број 722 од 9. јула 2019. године као и допис бр.1191 од 09.12.2019. године. Поступак давања сагласности је у току.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја бр.722 од 09.07.2019. године Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја бр. 1191 од 09.12.2019. године.

15)

1.	Неправилност број 15	Део смештајних капацитета издат је по економској цени услуге на коју није прибављена сагласност Министарства
2.	Опис мере исправљања	У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14). Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да смештај студената по економској цени врши на основу претходно прибављене сагласности Министарства. Поступајући по препоруци бр 14. Дом ученика средњих школа Лесковац је упутио допис ресорном министарству за давање сагласности на економску цену смештаја. Министарство је 25. децембра 2019. године донело Решење о давању сагласности на одлуку Управног одбора Дома о утврђивању економске цене смештаја за самофинансирајуће студенте

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Управног одбора бр.1196 од 10.12.2019 Допис 1235 од 17.12.2019. године. Решење Министарства просвете, науке и технолошког развоја бр.338-00-3/2019-05 од 25.12.2019.
----	---	---

16)

1.	Неправилност број 16	Уговорима закљученим са Црвеним Крстом није регулисано питање поступања са вишковима намирница
2.	Опис мере исправљања	У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15). Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да иницирају уређење начина поступања са вишковима намирница које се користе у производњи оброка за потребе Народне кухиње. Поступајући по препоруци бр 15. Дом ученика средњих школа Лесковац је упутио допис Црвеном Крсту како би уредили начин поступања са вишковима намирница које се користе за производњу оброка за потребе Народне кухиње
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Црвеном Крсту Протокол о управљању вишковима

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Директор

Илић Иван, дипл.екон