



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА КРАЉЕВО, КРАЉЕВО**

**Број: 400-1283/2019-03/11
Београд, 14. фебруар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Извршење расхода за плате, додатке и накнаде изнад апропријације.....	3
2.2. Неправилно утврђени коефицијенти за обрачун плата запослених	3
2.3 Неправилно утврђена основица за обрачун минулог рада	4
2.4 Извршење расхода на име социјалних доприноса изнад нивоа апропријација.....	4
2.5 Доношење финансијског плана од стране ненадлежног органа	5
2.6 Контрола јавних набавки није спроведена на прописани начин.....	5
2.7 Извођење радова у већем обиму од уговореног.....	6
2.8 Обављање услуга смештаја екстерних гостију без сагласности оснивача.....	6
2.9 Непотпуна документација о пруженим услугама екстерним гостима	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа Краљево 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 400-1283/2019-03/7 од 7. новембра 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Извршење расхода за плате, додатке и накнаде изнад апропријације

2.1.1 Опис неправилности

Дом ученика је за плате додатке и накнаде запослених из осталих извора финансирања извршио расходе у износу за 201.794 динара више од износа који је планиран Финансијским планом, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

2.1.2 Мере исправљања

Дом ученика средњих школа Краљево је расходе у 2019. години извршавао до нивоа средстава планираних финансијским планом. Трећим ребаласом финансијског плана за 2019. годину планирана су средства на категорији 410000 – Расходи за запослене у укупном износу од 71.589 хиљада динара, док извршење наведених расхода у 2019. години износи 65.159 хиљада динара, од чега износ од 48.534 хиљаде динара из буџета Републике и износ од 13.181 хиљаде динара из осталих извора финансирања (*Доказ: Трећи ребаланс финансијског плана за 2019. годину; Одлука број 2052-03-02 од 20.12.2019. године; Одлука Управног одбора о усвајању трећег ребаланса; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за последњи квартал 2019. године; Извршење финансијског плана број 10-024-01 од 8. јануара 2020. године; Аналитика конта за класе 400000, 500000 и 700000*).

2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Неправилно утврђени коефицијенти за обрачун плата запослених

2.2.1. Опис неправилности

Дом ученика средњих школа Краљево је за 14 запослених увећао коефицијенте више од прописаног по ком основу је исплаћено 742.869 динара, што није у складу са чланом 2. тачка 5) и чланом 3. тачка 15) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.2 Мере исправљања

Наведену неправилност Дом ученика је отклонио у поступку ревизије. Дом ученика је за наведене запослене ускладио коефицијенте са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведено усклађивање за шесторо запослених извршено је у току 2018. године, док је усклађивање коефицијената извршено за осталих осам запослених у току 2019. године, односно у поступку ревизије (*Доказ: Анекси уговора о раду за 14 запослених; исплатни листићи за наведене запослене за месец јул 2019. године; Списак запослених за које је извршено усклађивање коефицијента; Платни спискови са изводима*).

2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Неправилно утврђена основица за обрачун минулог рада

2.3.1 Опис неправилности

Примењујући вишу основицу од прописане за обрачун додатка на плату по основу временаведеног на раду (минули рад), Дом ученика је исплатио износ од 643.190 динара више, што није у складу са чланом 22. став 4. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 56. став. 4. Закона о буџетском систему.

2.3.2 Мере исправљања

Дом ученика је наведену неправилност отклонио у поступку ревизије. Додатак за времеведено на раду – минули рад обрачунава се на прописану основицу почев од плате за месец август 2019. године (*Доказ: Исплатни листићи за месец август 2019. године; Платни списак за месец август 2019. године*).

2.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Извршење расхода на име социјалних доприноса изнад нивоа апропријација

2.4.1 Опис неправилности

Дом ученика је извршио расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца из осталих извора финансирања у износу вишем за 60.277 динара од износа који је планиран финансијским планом установе, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

2.4.2 Мере исправљања

Дом ученика средњих школа Краљево је расходе у 2019. години извршавао до нивоа средстава планираних финансијским планом. Трећим ребалансом финансијског плана расходи на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца планирани су у укупном износу од 9.517 хиљада динара. Извршење расхода за наведену групу конта у 2019. години износи 8.774 хиљаде динара, од чега износ од 6.513 хиљада динара из буџета Републике и износ од 2.261 хиљаде динара из осталих извора финансирања (*Доказ: Трећи ребаланс финансијског плана за 2019. годину; Одлука број 2052-03-02 од 20.12.2019. године; Одлука Управног одбора о усвајању трећег ребаланса; Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за последњи квартал 2019. године; Извршење финансијског плана број 10-024-01 од 8. јануара 2020. године; Аналитика конта за класе 400000, 500000 и 700000*).

2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Доношење финансијског плана од стране ненадлежног органа

2.5.1 Опис неправилности

Финансијски план Дома, као и касније измене и допуне истог, донете су од стране директора установе, што није у складу са чланом 51. став 1 тачка 3) Закона о ученичком и студентском стандарду.

2.5.2 Мере исправљања

Наведена неправилност отклоњена је у поступку ревизије. Управни одбор Дома ученика средњих школа Краљево у септембру 2019. године донео је Други ребаланс финансијског плана. Уз одазивни извештај субјект ревизије је доставио и Одлуку Управног одбора о усвајању трећег ребаланса (*Доказ: Други ребаланс финансијског плана; Трећи ребаланс финансијског плана за 2019. годину; Одлука Управног одбора о усвајању трећег ребаланса*).

2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Контрола јавних набавки није спроведена на прописани начин

2.6.1 Опис неправилности

Дом ученика средњих школа Краљево није организовао и спровео контролу јавних набавки на начин прописан чл. 51 – 57. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Дома ученика средњих школа Краљево.

2.6.2 Мере исправљања

У поступку ревизије директор Дома ученика донео је Решење о именовању лица задуженог за контролу јавних набавки. Именовано лице је израдило Нацрт извештаја о контроли јавних набавки за 2019. годину, а затим и сам извештај који је усвојен од стране Управног одбора (*Докази: Решење број 1562-03-06 од 7. октобра 2019. године; Нацрт извештаја број 47-024-01 од 20. јануара 2020. године; Извештај о спроведеној контроли јавних набавки за 2019. годину број 87-024-01 од 27. јануара 2020. године; Одлука Управног одбора о усвајању извештаја број 102-03-01 од 31. јануара 2020. године*).

2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Извођење радова у већем обиму од уговореног

2.7.1 Опис неправилности

Грађевински дневник и записник о пријему радова не садрже датум увођења у посао, као ни датум окончања радова, те се не може утврдити да ли су радови изведени у уговореном року и уколико нису да ли је обрачуната и наплаћена уговорена казна. Извођач радова је извео радове у већем износу од уговореног за износ од 159.395 динара, без да је претходно прибавио писану сагласност наручиоца, што није у складу са чланом 11. Уговора број 1555-404-01 од 16. јула 2018. године.

2.7.2 Мере исправљања

Наведену неправилност Дом ученика је отклонио у поступку ревизије. Након што је извео радове по уговору потписаном након спроведеног поступка јавне набавке, извођач радова је испоставио окончану ситуацију која садржи детаљан приказ по врстама и количинама изведених радова. Радови су изведени у уговореном обиму и врсти, што је записнички потврђено од стране комисије за примопредају радова. Грађевински дневник и књига садрже податке о временском оквиру извођења наведених радова, а исте су потписане и оверене од стране извођача радова и надзорног органа (*Докази: Уговор број 1171-404-01 од 1. јула 2019. године са обрасцем структуре цене; Решење о образовању комисије за примопредају радова број 1293-03-03 од 14. августа 2019. године; Записник о квалитативном и квантитативном пријему и коначном обрачуну изведених радова текућег и инвестиционог одржавања објекта од 14. августа 2019. године; Окончана ситуација (97)-60-00045 од 14. августа 2019. године са спецификацијом изведених радова; Обрачунски листови грађевинске књиге 1-12; листови грађевинског дневника од 16. јула до 13. августа 2019. године*).

2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Обављање услуга смештаја екстерних гостију без сагласности оснивача

2.8.1 Опис неправилности

За обављање делатности смештаја екстерних гостију у смештајне капацитете Дома, Дом ученика средњих школа Краљево није прибавио сагласност оснивача, што није у складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду. Осим тога, наведена делатност није предвиђена Статутом дома.

2.8.2 Мере исправљања

У поступку ревизије Дом је предузео мере на отклањању наведене неправилности, те је у том смислу, Управни одбор Дома ученика донео Одлуку о допуни Статута број 1522-03-01 од 1. октобра 2019. године, којом је предвиђена могућност обављања делатности – Одмаралиште и слични објекти за краћи боравак (*Доказ: Одлука о допуни Статута број 1522-03-01 од 1. октобра 2019. године*).

2.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Непотпуна документација о пруженим услугама екстерним гостима

2.9.1 Опис неправилности

Фактуре о пруженим услуга преноћишта и исхране екстерних гостију не садрже податке о лицима која су услугу користила, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Увидом у књиге гостију нисмо за све случајеве могли утврдити везу између лица која су у књизи евидентирана и услуге која је фактурисана. Књига гостију не садржи све податке неопходне за фактурисање, односно иста не садржи прецизне податке о доласку и одласку гостију, те се из ње не може сазнати тачан број реализованих преноћишта гостију, што није у складу са чланом 7. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције гостију у угоститељском објекту за смештај. Приликом фактурисања услуге преноћишта није обрачуната и наплаћена боравишна такса по Одлуци Скупштине града Краљева.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Дом ученика је наведену неправилност отклонио у поступку ревизије. Почев од месеца септембра, Дом ученика средњих школа врши фактурисање услуга преноћишта и исхране екстерних гостију на основу Извештаја о смештају гостију, који садржи податке о времену коришћења услуге, врсти и количини услуге, као и о кориснику услуге. Књига гостију садржи податке предвиђене Правилником о облику, садржини и начину вођења евиденције гостију у угоститељском објекту за смештај. Износ боравишне таксе је обрачунат и наплаћен кориснику услуге (*Доказ: Рачун број 108/2019 од 30.9.2019. године; Извештај о смештају гостију; Извод из књиге гостију*).

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Неадекватно сачињена конкурсна документација

2.10.1 Опис неправилности

У погледу додатних услова за Партију 7 наручилац је неоправдано захтевао скоринг понуђача са најмањом оценом Б, као и 15 лица у сталном радном односу код понуђача, чиме је понуђаче довео у неједнак положај. Наведени начин поступања није у складу са чл. 10 и 12. Закона о јавним набавкама.

2.10.2 Мере исправљања

Поступајући по Решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, Дом је извршио измену конкурсне документације у погледу додатних услова. Приликом спровођења поступка јавне набавке за 2019. годину Дом конкурсном

документацијом, у погледу додатних услова, није захтевао скоринг понуђача (*Докази: Извод из конкурсне документације за Партију – Свеже воће и поврће*).

2.10.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај број 137-024-01 од 7. фебруара 2020. године, који је, на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа Краљево за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода број 400-1283/2019-03/7 од 7. новембра 2019. године, доставио Дом ученика средњих школа Краљево. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Дома ученика средњих школа Краљево, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања описане у Одазивном извештају који је поднео Дом ученика средњих школа Краљево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. фебруар 2020. године