



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
СТУДЕНТСКОГ ЦЕНТРА БОР, БОР**

по ревизији правилности пословања за 2018. годину, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата; јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода

**Број: 400-1276/2019-03/15
Београд, 18. мај 2020. године**

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉЕЊА	4
2.1. Закључци и налази.....	4
2.1.1. Утврђивање коефицијената за обрачун плата.....	4
2.1.1.1. <i>Опис неправилности.....</i>	4
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	4
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	4
2.1.2. Погрешно утврђена основица за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад).....	4
2.1.2.1. <i>Опис неправилности.....</i>	4
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	4
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	4
2.1.3. Евиденције о присутности на послу	5
2.1.3.1. <i>Опис неправилности.....</i>	5
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	5
2.1.4. Исплата поклона.....	5
2.1.4.1. <i>Опис неправилности.....</i>	5
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	5
2.1.5. Решења о увећању зараде.....	5
2.1.5.1. <i>Опис неправилности.....</i>	5
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.1.6. Радни однос на непуно радно време	6
2.1.6.1. <i>Опис неправилности.....</i>	6
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.1.7. Извештавање Управе за јавне набавке о спроведеним поступцима набавки.....	6
2.1.7.1. <i>Опис неправилности.....</i>	6
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.8. Припрема конкурсне документације.....	7
2.1.8.1. <i>Опис неправилности.....</i>	7
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.9. Преузете обавеза мимо закључених уговора	8
2.1.9.1. <i>Опис неправилности.....</i>	8
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.10. Сачињавање конкурсне документације.....	8
2.1.10.1. <i>Опис неправилности.....</i>	8
2.1.10.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.10.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.11. Јавне набавке мале вредности	9
2.1.11.1. <i>Опис неправилности.....</i>	9
2.1.11.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.11.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.12. Сопствени приходи.....	9
2.1.12.1. <i>Опис неправилности.....</i>	9
2.1.12.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.12.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Студентског центра Бор у Бору за 2018. годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату зарада – плата, јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених прихода, број 400-1276/2019-03/11 од 25. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке 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 Студентског центра Бор у Бору захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана, 27. фебруара 2020. године доставио Одазивни извештај број: 03-79 од 25. фебруара 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Студентског центра Бор у Бору.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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 ИСПРАВЉЕЊА

2.1. Закључци и налази

2.1.1. Утврђивање коефицијената за обрачун плата

2.1.1.1. Опис неправилности

На основу нетачно утврђених коефицијената за обрачун и исплату плата запослених, Центар је више исплатио плате у укупном износу од 201.104 динара, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 6. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност тако што је исправио погрешно утврђене коефицијенте и утврдио нове у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Са запосленима, којима су утврђени нови исправни коефицијенти, закључени су Анекси уговора о раду.

Докази:

- 1. Уговор о раду број 03-447 од 31.10.2019. године;*
- 2. Анекс Уговора о раду број 03-536 од 23.12.2019 године и*
- 3. Обрачун и исплата зараде за децембар 2019. године.*

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Погрешно утврђена основица за обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад)

2.1.2.1. Опис неправилности

Центар је више исплатио плате у износу од 189.809 динара јер је увећање зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) обрачунавао и исплаћивао на основицу коју чини основна зарада, стимулација исплаћена из сопствених прихода, као и остали додаци (додатака за рад ноћу и додатак за рад на дан верског празника) што није у складу са чланом 5. Законом о платама у државним органима и јавним службама.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност тако што је исправио начин на који се врши обрачун додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), односно обрачун истог се врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, на припадајућу основну зараду, а не увећану зараду.

Докази:

- 1. Обрачун и исплата плате за август 2019. године и*
- 2. Обрачун и исплата плате за новембар 2019. године.*

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Евиденције о присутности на послу

2.1.3.1. Опис неправилности

На основу погрешно попуњених евиденција о присутности на послу нетачно су обрачунати и исплаћени додаци на плату у укупном износу од 57.361 динар и то: мање су обрачунати и исплаћени додатак за рад у дане празника у износу од 30.283 динара и додатак за ноћни рад у дане празника у износу од 8.252 динара, док је више обрачунат и исплаћен ефективан рад у износу од 14.421 динара и рад ноћу у износу од 4.405 динара, што није у складу са одредбама члана 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност тако што се евиденције о присутности на раду попуњавају на прописани начин у складу са чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада, а на основу стварно остварених сати ноћног рада и рада на дан празника. Обрачун припадајућих додатака на плату се врши на основу евиденција о присутности на раду.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за новембар месец 2019. године тачно извршио обрачун додатка за рад ноћу и за рад на дан државног празника, на основу евидентираних броја сати из евиденције о присутности на послу.

Докази:

1. Евиденција о присутности на раду – шихтана листа за новембар месец 2019. године и

2. Обрачун средстава за исплату зарада и других примања запослених – платне листе за новембар 2019. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Исплата поклона

2.1.4.1. Опис неправилности

Центар је у 2018. години исплатио поклоне, из сопствених средстава, за Дан жена у износу од 168.188 динара, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност тако што Финансијским планом за 2020. годину није предвидео средства за исплату поклона за Дан жена.

Доказ:

1. Финансијски план за 2020. годину број 03-38 од 30.01.2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Решења о увећању зараде

2.1.5.1. Опис неправилности

Центар није доносио решења за запослене којима је увећавана зарада на основу Одлуке директора да се зараде запослених увећавају из сопствених прихода, што није у складу са чланом 193. Закона о раду.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност тако што не врши обрачун и исплату увећане зараде из сопствених прихода. Увећана зарада се не обрачуна и не исплаћује почев од зараде за новембар месец 2019. године.

Докази:

- 1. Обрачун и исплата плате за новембар 2019. године и*
- 2. Обрачун и исплата плате за децембар 2019. године.*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Радни однос на непуно радно време

2.1.6.1. Опис неправилности

Центар је засновао радни однос са лицем на непуно радно време, иако актом о организацији и систематизацији послова нису утврђени послови на којима се обавља рад са непуним радним временом и по том основу исплатио износ од 226.928 динара, што није у складу са чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност тако што је Министарству просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије упутио захтев за измену акта о организацији и систематизацији послова за радно место Помоћник директора за исхрану и смештај. У табели за зараде тражена средства од Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије је приказано ангажовање за 90% радног времена.

Докази:

- 1. Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије број 03-58 од 05.02.2020. године и*
- 2. Табела број 4 - Списак Запослених у Установи Студентски центар Бор.*

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Центар је у обавези да нам достави акт о организацији и систематизацији послова, након што на исти добије сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

2.1.7. Извештавање Управе за јавне набавке о спроведеним поступцима набавки

2.1.7.1. Опис неправилности

Центар је у тромесечним извештајима Управи за јавне набавке приказао већи број спроведених поступака јавне набавке мале вредности (три уместо два) и набавки на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама (17 уместо 15), као и већу вредност укупно закључених уговора за износ од 723.007 динара (исказан износ од 24.865.669 динара уместо износа од 24.142.662 динара), што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама. (Налаз 2.2)

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност тако што тромесечне извештаје сачињава у складу са чл. 132 Закона о јавним набавкама. Достављен је табеларни преглед о спроведеним набавкама у току 2019. године, који одговара подацима из кварталних извештаја који су достављени Управи за јавне набавке.

Докази:

- 1. План јавних набавки за 2019. годину;*
- 2. Квартални извештаји за 2019. годину и*
- 3. Табела о спроведеним поступцима набавке у 2019. години.*

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Припрема конкурсне документације

2.1.8.1. Опис неправилности

Центар није добро припремио конкурсну документацију за набавку намирница за припремање хране јер није спровео испитивање својих потреба за одређеном врстом намирница, односно није добро проценио сопствене потребе, што је приликом извршења закљученог уговара изазвало следеће последице:

- 26 врста захтеваних производа - намирница набавио је у количини већој од уговорене, а вредност више набављених намирница износи 508.751 динара;
- у току важења уговора није било набавке за 22 врсте захтеваних производа – намирница;
- 15 врста захтеваних производа – намирница набавио у количини која је мања од 25% од уговорених количина.

Поступајући на напред наведени начин Центар је поступио супротно члану 4. Правилника о организацији јавних набавки у Установи студентског центра „Бор“ у Бору број 03-11 од 11. јануара 2016. године, а у вези са чланом 64. став 3. и 65. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку како би у будућем периоду отклонио могућност настанка овакве неправилности. Извршена је анализа конкурсне документације за набавку намирница за 2018. и 2019. годину, на основу које ће бити сачињена конкурсна документација за набавку намирница за 2020. годину, тако што ће се процењена вредност набавке добара, конкретно намирница за припремање хране, утврдити на основу утрошка намирница у 2019 години по појединачним артиклима.

Доказ:

- 1. Анализа конкурсне документације за 2019. годину и набављених количина намирница и предлог количина потребних намирница за припрему конкурсне документације за набавку намирница за 2020. годину.*

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Центар је у обавези да нам достави конкурсну документацију за набавку намирница за 2020. годину, када исту сачини и објави позив за достављање понуда.

2.1.9. Преузете обавеза мимо закључених уговора

2.1.9.1. Опис неправилности

Центар је у 2018. години преузео обавезе и извршио плаћања у укупном износу од 1.486.238 динара за набавку услуга и добара, од чега је износ од 561.242 динара набављен без спроведеног поступка јавне набавке, односно без закљученог уговора и то:

- за набавку услуга за одржавање инсталација водовода и канализације преузете су обавезе и извршена плаћања у укупном износу од 805.860 динара, од чега је без спроведеног поступка набавке и без закљученог уговора плаћен износ од 325.860 динара и

- за набавку погонског горива за службене аутомобиле и Генераторски агрегат преузете су обавезе и извршена плаћања у укупном износу од 680.378 динара, од чега је без спроведеног поступка набавке и без закљученог уговора плаћен износ од 235.382 динара,

што није у складу са чланом 31. и 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, као и да ће у будућем периоду предузети мере и активности како би спречио могућност настанка овакве неправилности. Уз Одазивни извештај достављена је табела о спроведеним поступцима набавке у 2019. години. Уговори су углавном закључени на период од годину дана, тако да по истима није истекао рок на који су закључени у моменту достављања Одазивног извештаја, односно на основу истих Центар врши плаћања и у току 2020. године.

Доказ:

1. Табела спроведених поступака јавних набавки и набавки у 2019. години.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Центар је у обавези да нам достави Преглед извршених плаћања по закљученим уговорима за набавке спроведене у 2019. години (након истека закључених уговора).

2.1.10. Сачињавање конкурсне документације

2.1.10.1. Опис неправилности

Студентски центар „Бор“ у Бору није сачинио Образац структуре цене за набавку средстава за прање и чишћење, средстава за машинско прање посуђа и производа од хартије за једнократну употребу, у складу са чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације јер исти не садржи јединичну и укупну цену са ПДВ-ом и без ПДВ-а, а на основу којег је закључен уговор број 1-4/18-12 од 16. априла 2018. године у вредности од 1.195.050 динара са ПДВ-ом.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, као и да ће у будућем периоду предузети мере и активности како би спречио могућност настанка овакве неправилности. У Одазивном извештају се наводи да је Центар преузео моделе конкурсне документације са сајта Министарства просвете,

науке и технолошког развоја које ће применити приликом сачињавања конкурсне документације за планиране јавне набавке у 2020. години.

Докази:

- 1. Конкурсна документација за набавку намирница за припремање хране из 2019. године и*
- 2. конкурсне документације за јавне набавке мале вредности за спроведене набавке услуга и радова из 2019. године.*

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Јавне набавке мале вредности

2.1.11.1. Опис неправилности

Студентски центар „Бор“ у Бору није спровео поступке јавне набавке мале вредности приликом набавке радова и услуга, јер није добро одредио процењену вредност набавки у укупном износу од 3.174.821 динар и то:

- за набавку радова у износу од 2.574.821 динара, јер је спровео пет одвојених поступака набавки, иако се радило о истоврсним радовима који су изведени на истој непокретности и које су извели исти добављачи и
- за набавку услуга био декорације у износу од 600.000 динара, што није у складу са члановима 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је прихватио дату препоруку, као и да ће у будућем периоду предузети мере и активности како би спречио могућност настанка овакве неправилности. У Одазивном извештају се наводи да је Центар у складу са датом препоруком пројектовао Финансијски план за 2020. годину, а у складу са Финансијским планом и План јавних набавки за 2020. годину. У 2019. години спроведено је 9 набавки на које се одредбе закона не примењују и све су биле спроведене пре отпочињања поступка ревизије. Након спроведене ревизије и достављања Извештаја о спроведеној ревизији правилности пословања није било набавки из члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Докази:

- 1. Финансијски план за 2020. годину и*
- 2. План јавних набавки за 2020. годину.*

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Центар је у обавези да нам достави преглед планираних набавки на које се одредбе закона не примењују за 2020. годину.

2.1.12. Сопствени приходи

2.1.12.1. Опис неправилности

Студентски центар „Бор“ у Бору је из средстава остварених од услуга смештаја и исхране студената и ученика, исплатио зараде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца у износу најмање од 6.601.127 динара, што није у складу са чланом 85. став 4. Закона о ученичком и студентском стандарду и чланом 2. и 3. Правилника о

условима и начину утврђивања цене услуга у Центрима ученичког и студентског стандарда.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Студентски центар Бор је у Одазивном извештају навео да је отклонио утврђену неправилност тако што не врши обрачун и исплату увећане зараде из средстава остварених од услуга смештаја и исхране студената и ученика. Увећана зарада се не обрачунава и не исплаћује почев од зараде за новембар месец 2019. године.

Докази:

- 1. Обрачун и исплата зараде за децембар 2019. године;*
- 2. Картица салдо по контима сопствених прихода за децембар 2019. године и*
- 3. Финансијски извештај за 2019. годину.*

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, број 03-79 од 25. фебруара. 2020. године, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Студентског центра Бор у Бору за 2018. годину број 400-1276/2019-03/11 од 25. новембра 2019. године, израдио и доставио Студентски центар Бор. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверио директор, односно одговорно лице Центра, 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 Студентски центар Бор задовољавајуће.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откритих неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
18. мај 2020. године