

Извештај о ревизији правилности пословања Завода за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац, у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у установама социјалне заштите одређене су на основу процене ризика за област Социјалне заштите као и резултата до сада спроведених ревизија.

У спроведеним ревизијама у установама социјалне заштите утврђени су ризици у вези са планирањем и спровођењем набавки и односе се на:

- 1) набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама без обезбеђеног начела економичности и конкуренције,
- 2) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- 3) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности,
- 4) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
- 5) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци.

Код остваривања и распореда прихода утврђене су неправилности које се односе на:

- 1) остваривање и распоред прихода није у складу са прописаним нивоом власти који обезбеђује њихово финансирање,
- 2) остваривање прихода насталих продајом услуга и по основу учешћа у трошковима услуга,
- 3) последице неизмиривања обавезе учешћа у трошковима услуга домског смештаја (наплата пред судом и повраћај средстава у буџет),
- 4) распоред прихода у складу са годишњим програмом рада (укључујући и коришћење у складу са наменом и врстом услуга социјалне заштите),
- 5) преузете обавезе нису у складу са правним основом,
- 6) извршена плаћања нису заснована на веродостојној рачуноводственој документацији.

Наведене неправилности утичу на:

- потпуно и правовремено уплаћивање прихода за потребе распоређивања у буџету,
- обезбеђење обима и квалитета услуга у складу са утврђеним капацитетима и
- извршавање расхода у складу са прописима.

Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области социјалне заштите и јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања установа социјалне заштите како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 14 препорука које су усмерене на:

- доношење интерних аката и процедура;
- праћење извршења уговора за набавке добара, услуга и радова;
- наплату и остваривање прихода;
- унапређење система интерних контрола.

Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац:

Набавку добара у износу од четири милиона динара није извршио у складу са Законом о јавним набавкама

- набавио је добра у износу од четири милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Није у писаној форми евидентирао и документовао спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке

Није покренуо поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате

За лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, није издао упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја

Нема усвојену процедуру којом су уређени начин и поступак контроле и провере података које доставља ресорно министарство, а који представљају основ за трансфер средстава из буџета Републике Србије