



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
УСТАНОВЕ СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ГЕРОНТОЛОШКИ
ЦЕНТАР „НОВИ САД“, НОВИ САД**



**Број: 400- 1643/2024-05/4
Београд, 23. децембар 2024. године**



САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	3
1 УВОД	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1 Није ажурирана Стратегија управљања ризиком	8
2.1.1 Опис неправилности	8
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	8
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	8
2.2 Неправилна исплата цепарца корисника из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	8
2.2.1 Опис неправилности	8
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	8
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања	9
2.3 Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није усвојила процедуру којом би се уредио начин и поступак контроле и провере података о корисницима које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	9
2.3.1 Опис неправилности	9
2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја	9
2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
2.4 Набавка штампе без закљученог уговора	10
2.4.1 Опис неправилности	10
2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја	10
2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања	11
2.5 Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је неправилно планирала и спровела набавку добара као јединствену јавну набавку, уместо да је обликована по партијама	11
2.5.1 Опис неправилности	11
2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја	11
2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања	13



2.6	Неправилно спровођење јавних набавки добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години	13
2.6.1	Опис неправилности	13
2.6.2	Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја	14
2.6.3	Провера веродостојности мера исправљања	21
2.7	Неправилно спровођење јавних набавки добара у 2021. и 2022. години, где вредност уговора не одговара вредности достављене понуде понуђача	21
2.7.1	Опис неправилности	21
2.7.2	Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја	21
2.7.3	Провера веродостојности мера исправљања	23
2.8	Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка	23
2.8.1	Опис неправилности	24
2.8.2	Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	24
2.8.3	Провера веродостојности мера исправљања	26
2.9	Неправилно спровођење појединачних набавки, уместо да је спроведен поступак јавне набавке који је обликован по партијама.....	26
2.9.1	Опис неправилности	26
2.9.2	Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја	26
2.9.3	Провера веродостојности мере исправљања	27
2.10	Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није издала упут за коришћење услуге, за лица за која је покренула поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја	27
2.10.1	Опис неправилности	27
2.10.2	Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја	27
2.10.3	Провера веродостојности мера исправљања	28
3	МИШЉЕЊЕ.....	28



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години, број 400-1001/2023-05/19 од 25. децембра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије, веродостојан, с тим да предузетим мерама описаним у:

1) тачки 2.5. Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је неправилно планирала и спровела набавку добара као јединствену јавну набавку, уместо да је обликована по партијама, утврђена неправилност није отклоњена, јер Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у два поступка јавних набавки и то јавној набавци број 7/2024 Медицинска опрема која је спроведена у 2024. години, и јавној набавци 14/2024 намирница, која је покренута 25. новембра 2024. године, није вршила обликовање јавних набавки по партијама иако су за то постојали услови предвиђени одредбама Закона о јавним набавкама.

2) тачки 2.7. Неправилно спровођење јавних набавки добара у 2021. и 2022. години, где вредност закључених уговора не одговара вредности достављене понуде понуђача, утврђена неправилност је делимично отклоњена, из разлога што: (1) у једном поступку јавне набавке број 01/6/2024 Гориво која је спроведена у 2024. години, утврђено да Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ закључила је Оквирни споразум на вредност која није иста понуђеној вредности понуђача; (2) у два поступка јавних набавки и то: ЈН 05/2024 Природни гас која је спроведена у 2024. години и ЈН 14/2 која је спроведена у 2023. години Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је закључила Оквирне споразуме на вредност која је иста понуђеној цени (вредности) из понуде понуђача



1 УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 3852-2023/5 од 20. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције.²

1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 25. децембра 2023. године до 20. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до рока за подношење Одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2023. и 2024. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији правилности пословања Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. Закон

² „Сл. гласник РС“ бр. 9/09



За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад, навела у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Назив: Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад.

Седиште и адреса: 21000 Нови Сад, улица Фрушкогорска 32

Матични број: 08066191

Порески идентификациони број: 102187298

Јединствени број буџетског корисника: 22200

Број уписа у регистар: Привредни суд у Новом Саду, број регистарског улошка регистарског суда и његово седиште 1-436 Нови Сад, ознака и број решења ФИ.2426/2002 од 10. јула 2002. године.

Геронтолошки центар "Нови Сад" је установа социјалне заштите која развија и реализује различите облике социјалне заштите одраслих и старијих лица. Установа је основана 1964. године Решењем Скупштине општине Нови Сад. Као дан Установе званично је одређен 16. октобар. Од 1992. године улогу оснивача Установе преузела је Влада Републике Србије, а 2002. године улогу оснивача преузело је Извршно веће Војводине. Концептуално и системски надлежност Републике се односи на домски смештај, док је Град Нови Сад надлежан за реализацију дневних услуга у заједници, односно за Клубове за одрасла и старија лица, Помоћ у кући и негу, Дневни боравак за одрасла и старија лица, као и за Прихватилиште са свратиштем.

Делатност

Делатност Геронтолошког центра „Нови Сад“ је утврђена одредбама Закона о социјалној заштити („Сл. гласник РС“, бр. 24/2011), и одредбама чл. 8 и 9 Статута Установе Геронтолошки центар³.

Делатност Геронтолошког центра „Нови Сад" се састоји од привременог, повремениг и континуираног пружања услуга које су предвиђене законом којим се уређује социјална заштита и која је у оквиру класификације делатности разврстана као делатност смештајних установа са медицинском негом (8710) и то: (1) услуге процене и планирања - процена стања, потреба, снага и ризика корисника и других значајних особа у његовом окружењу;

³ Статут Установе Геронтолошки центар број 633/1 од 16. марта 2018. године, 14. јуна 2024. године.



процена старатеља, хранитеља и усвојитеља; израда индивидуалног или породичног плана пружања услуга и мера правне заштите и других процена и планова; (2) дневне услуге у заједници - дневни боравак; помоћ у кући; и друге услуге које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу; (3) услуге подршке за самосталан живот - становање уз подршку; персонална асистенција; обука за самостални живот и друге врсте подршке неопходне за активно учешће корисника у друштву; (4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге; (5) услуге у виду неодложних интервенција које се обезбеђују се 24 сата дневно ради осигурања безбедности у ситуацијама које угрожавају живот, здравље и развој корисника; (6) услуге смештаја и то: а) домски смештај којим се одраслом и старијем кориснику обезбеђује становање и задовољавање основних животних потреба као и здравствена заштита, б) смештај у прихватилиште којим се одраслом и старијем кориснику обезбеђује краткотрајан смештај и осигурава безбедност, изналажење одрживих решења за кризне ситуације, задовољење његових основних потреба и приступ другим услугама и в) друге врсте смештаја у складу са Законом и подзаконским прописима.

Услуге домског смештаја су лиценциране на пет година (до 2021. године). Током децембра месеца 2020. године је поднет захтев за релиценцирање услуга домског смештаја Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није доставило одговор на наведени захтев за релиценцирање услуга домског смештаја. Због реконструкције, адаптације, доградње и надоградње Прихватилишта за одрасле и старије, као и проширења смештајног капацитета са 35 на 60 места, у новембру 2018. године је релиценцирана услуга Прихватилишта за одрасле и старије и добијена је нова лиценца на шест година (до 2024. године). Лиценциране дневне услуге у заједници су: Помоћ у кући и нега, на 6 година (до 2028. године); Дневни боравак за одрасле и старије (у децембру 2020. године је поднет захтев за релиценцирање, обзиром да је важећа лиценца трајала до 2021. године); Свратиште за бескућнике (у току 2020. године покренут захтев за добијање лиценце). Клубови за одрасла и старија лица су услуге које не подлежу лиценцирању до законског дефинисања стандарда и статуса ове услуге у систему социјалне заштите.

У Установи социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ се пружају и здравствене услуге, које се реализују у складу са законом којим се уређује здравствена заштита, а обухватају спровођење медицинске и стоматолошке праксе из области опште медицине, опште стоматологије, неурологије, физикалне медицине, интерне медицине, психијатрије и медицинске неге.

Здравствена заштита из претходног става се организује и спроводи у ординацијама лекара опште медицине и ординацијама стоматолога које се налазе у домовима и прихватилишту, а здравствене и стоматолошке услуге се пружају и у собама за смештај непокретних и полупокретних корисника и према класификацији делатности, сврстава се као „остала здравствена заштита: 86.90“.

Одредбама члана 10 Статута је прописано да поред наведених делатности, Геронтолошки центар „Нови Сад“, под условима и на начин утврђен законом, може обављати и делатност која је у оквиру класификације делатности разврстана као:

- домски смештај– остала здравствена заштита (86.90),
- делатност ресторана и покретних угоститељских објеката (56.10),
- кетеринг и остале услуге припремања и послуживања хране (56.2),
- мешовита пољопривредна производња (01.50),
- гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака (01.13),
- гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака (01.19),



- праће и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа (96.01),
- производња плетене и кукичане одеће (14.3),
- производња осталих производа од дрвета, плуте, сламе и прућа (16.29),
- посредовање у продаји разноврсних производа (46.19),
- остала трговина на мало изван продавница, тезги и пијаца (47.99).

Геронтолошком центру „Нови Сад“ је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите утврђен смештајни капацитет за 868 корисника.

Органи Геронтолошког центра „Нови Сад“

Одредбама члана 19 Статута Геронтолошког центра „Нови Сад“ прописано је да су органи установе социјалне заштите: директор, управни одбор и надзорни одбор.

Одредбом члана 20 Статута, директора именује и разрешава надлежни орган Аутономне покрајине Војводине. Мандат директора траје четири године и по истеку мандата исто лице може бити поново именовано на послове директора. Директор са председником управног одбора закључује уговор о раду.

Унутрашња организација Геронтолошког центра „Нови Сад“

Одредбама члана 18 Статута Геронтолошки центар „Нови Сад“ је организован преко следећих организационих делова и то:

- Радна јединица Дом за пензионере и стара лица на Лиману;
- Радна јединица Дом за пензионере и стара лица на Новом насељу;
- Радна јединица Дом за пензионере и стара лица у Футогу;
- Радна јединица Прихватилиште са свратиштем;
- Радна јединица Дневни боравак за пензионере и стара лица;
- Радна јединица Помоћ у кући и нега;
- Радна јединица Клубови за стара и одрасла лица;
- Радна јединица исхрана;
- Служба заједничких и стручних послова;
- Служба правно-административних послова;
- Економско-финансијска служба;
- Служба комерцијале;
- Служба одржавања;
- Служба безбедности и здравља на раду и заштите од пожара и ванредних ситуација;
- Служба здравствене заштите;
- Служба вешераја;
- Служба угоститељства;
- Служба пољопривредне производње.



2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Није ажурирана Стратегија управљања ризиком

2.1.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад није ажурирала Стратегију управљања ризиком сваке три године, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У циљу отклањања наведене неправилности Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад је ажурирала Стратегију управљања ризиком.

Докази: Стратегија управљања ризиком број 922/1 од 06. марта 2024. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на ажурирање Стратегије управљања ризиком, веродостојни.

2.2 Неправилна исплата депарца корисника из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

2.2.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2022. години из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у 2022. години, исплатио депарца по списковима радних јединица Геронтолошког центра „Нови Сад“, а списак не садржи број личне карте, број јединственог матичног броја грађана, и списак корисника код којих је наступила промена психо-физичких способности, што није у складу са одредбама Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији за тачку 2 навела да је донет нови Правилник о начину исплате средстава за личне потребе.

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је доставила информацију да у програму (програм ГЕР) из ког се генеришу спискови за исплату депарца не постоји техничка могућност додавања нових категорија пошто је програм без подршке



произвођача апликације. Из тих разлога су (јединствени матични број грађана) и број личне карте ручно додати на списак за исплате џепарца.

У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ доставила је доказе да је предузела мере исправљања тако што је доставила спискове по радним јединицама Геронтолошког центра „Нови Сад“, који између осталих садрже ручно уписане податке о броју личне карте, јединственом матичном броју грађана и потписе корисника.

Докази: Правилник о начину исплате средстава за личне потребе број 3969/1 од 23. новембра 2023. године, Спискови обрачуна џепарца за месец децембар 2023. године и јануар 2024. године за домове Лиман, Ново Насеље и Футог, аналитичка картица конта 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот за период 1. јануар 2024. године – 12. децембра 2024. године, изводи евиденционог рачуна број 4 од 31. јануара 2024. године и број 10 од 29. фебруара 2024. године, изводи текућег рачуна број 1 од 31. јануара 2024. године, број 2 од 1. фебруара 2024. године, број 3 од 29. фебруара 2024. године, број 4 од 1. марта 2024. године, број 13 од 28. јуна 2024. године, број 14 од 29. јула 2024. године, број 15 од 30. јула 2024. године, број 16 од 29. августа 2024. године и број 17 од 30. августа 2024. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилну исплату џепарца корисника из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, веродостојни.

2.3 Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није усвојила процедуру којом би се уредио начин и поступак контроле и провере података о корисницима које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

2.3.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, Нови Сад нема усвојену процедуру којом би се уредио начин и поступак контроле и провере података које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што је за последицу имало непотпуне и нетачне податке о корисницима.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ предузела је следеће мере исправљања и то што је у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији за тачку 3 навела да је донет нови Правилник о начину исплате средстава за личне потребе којим су дефинисане контролне листе џепарца.

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је доставила информацију да су по Правилнику о начину исплате средстава за личне потребе након добијања листинга, социјални радници у обавези да исконтролишу листинге и корекције



доставе Служби економско финансијских послова у року од три дана. Након тога Служба економско финансијских послова прослеђује надлежном Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања сагласност на извештај – листинг кроз корекције на обрасцима С-12 и С-13. Такође, Процедуром о извештавању и наплати потраживања поводом пружања услуга смештаја у тачки 12 дефинисано је да по добијању листинга корисника који се налазе на смештају, од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања најкасније до 20 – ог у месецу се врши корекција и провера од стране стручних радника и руководиоца и у року од три дана кориговани листинзи се достављају референту за финансијско рачуноводствене послове који их доставља Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања заједно са подацима о кориснику на обрасцу С-12 и С-13 и копијама решења упутног органа.

У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ доставила доказе да је предузела мере исправљања тако што је доставила упоређене листинге Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за месец октобар 2024. године са обрачуном Геронтолошког центра за месец октобар 2024. године по домовима и корекције које се односе на преминуле кориснике који се налазе на листингу, кориснике који се не налазе на листингу за наведени обрачунски период, а не финансирају се из буџета, као и корекције на обрасцима С-12 и С-13 за кориснике који се финансирају из буџета.

Докази: листинг Министарства за месец октобар 2024. године, обрачун Геронтолошког центра за месец октобар 2024. године по домовима, списак преминулих корисника који се налазе на листингу, списак корисника који се не налазе на листингу за наведени обрачунски период, обрасци С-12 и С-13 за октобар 2024. године.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на процедуру којом би се уредио начин и поступак контроле и провере података о корисницима које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, веродостојни.

2.4 Набавка штампе без закљученог уговора

2.4.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набављала штампу на основу испостављених фактура и уговора из 2018. године закљученог са добављачем „Press international“ д.о.о, Нови Сад на неодређено време, који није усаглашен са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“.

2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији за тачку 4 навела да је уговор закључен са



добављачем „Press international“ д.о.о. раскинут у марту 2024. године, а да ће у случају новог поступка, исти бити усаглашен са Законом о јавним набавкама.

У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ доставила је доказе да је предузела мере исправљања и то да је доставила образложење у којем је наведено да је досадашња сарадња са добављачем штампе прекинута, да је последња фактура плаћена 8. априла 2024. године, а да у 2024. години није покренут поступак набавке штампе и литературе. Увидом у аналитичке картице добављача „Press international“ д.о.о, потврђено је да након наведеног датума није било набавке штампе и литературе.

Докази: Образложење број 3985/3 од 11. новембра 2024. године; аналитичка картица добављача „Press international“ д.о.о., за период 1. јануар 2024. – 31. октобар 2024. године; аналитичка картица конта 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених, Евиденција набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. и 2024. годину.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку штампе без закљученог уговора, веродостојни.

2.5 Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је неправилно планирала и спровела набавку добара као јединствену јавну набавку, уместо да је обликована по партијама

2.5.1 Опис неправилности

Установа за социјалну заштиту Геронтолошки центар „Нови Сад“ је набавку добара – Намирница, планирала и спровела као јединствену јавну набавку, уместо да је предмет набавке обликовала по партијама, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0004/2022-намирнице).

2.5.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У циљу отклањања наведених неправилности Установа за социјалну заштиту Геронтолошки центар „Нови Сад“ није у току 2024. године спровела поступак јавне набавке намирница, већ је у 2023. години закључен оквирни споразум из којег је проистекао појединачни уговор за 2024. годину. У Извештају о поступку за јавну набавку Намирнице број 14/2023 да је Геронтолошки центар „Нови Сад“ установа социјалне заштите која реализује различите облике социјалне заштите одраслих и старијих лица у чијем склопу функционише три дома, Дом Лиман, Дом Ново насеље и Дом Футог. У установи социјалне заштите се припрема стандардна исхрана, која обухвата три obroка за особе старије животне доби (преко 60 година живота), осим уколико лекар није прописао другачији режим исхране, ужине за дијабетичаре као и посебна исхрана у складу са верским опредељенима корисника. Даље у Образложењу, се наводи да није прикладно обликовати предмет јавне набавке у више партија из разлога измењене околности у пословању, промена структуре корисника



(како се ради о изузетно осетљивој популацији – стара и болесна лица, неопходно је често прилагођавање припреме оброка различитој структури корисника, дијабетичари и др.), потом предметна добра установа често добије на поклон, донације се не могу предвидети те би било нецелисходно тачно обрађивање количина, затим отежано је одређивање процењене вредности за сваку партију. Пријем и складиштење великих количина намирница физички и временски би ограничио наручиоца уколико би предмет био обликован по партијама јер би велики број добављача истовремено достављао намирнице, а наручилац нема техничких и кадровских капацитета да организује пријем робе.

Планирана је нова набавка до краја 2024. године. Установа за социјалну заштиту Геронтолошки центар „Нови Сад“ није обликовала набавку намирница по партијама и дала образложење уз Извештај о поступку.

Докази: Захтев за покретање поступка ЈН намирница од 29. септембра 2023. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 14/2 од 29 септембра 2023. године, јавни позив од 02. октобра 2023. године, конкурсна документација – намирнице и то: општи подаци о јавној набавци намирница, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 14/2023, 3. образац структуре цене јавне набавке 14/2023, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 14/2023, 5. модел оквирног споразума и модел уговора јавне набавке 14/2023, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима, упутство понуђачима како да сачине понуду јавне набавке намирница, Записник о отварању понуда од 3. новембра 2023. године, Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване комисије бр. 14/5 од 03. новембра 2023. године, Понуда – намирнице и то: 3. Образац структуре цене јавне набавке 14/2023, 4. Образац трошкова припреме понуде јавне набавке 14/2023, 5. Модел оквирног споразума, модел уговора јавне набавке 14/2023, образац понуде намирница – понуда број 61/2023, Изјава о испуњености критеријума за квалитативан избор привредног субјекта „ILLI GRUP“ д.о.о. Нови Сад, Изјава о испуњености критеријума за квалитативан избор привредног субјекта SELEKTA д.о.о. Нови Сад, Извештај о поступку ЈН 14/2023, Одлука о закључењу оквирног споразума бр. 14/6 од 6. новембра 2023. године, Оквирни споразум бр. 4/7 од 7. новембра 2023. године, Уговор бр. 14/8 од 7. новембра 2023. године и Уговор бр. 14/12 од 5. јуна 2024. године, Обавештење о закључењу оквирног споразума од 8. новембра 2023. године и закљученог уговора од 9. новембра 2023. године и од 2. јула 2024. године. Табела о извршењу уговора, аналитичке картице конта 252111 – Добављачи у земљи за изабране добављаче за 2024. годину, аналитичке картице 426821 – Храна и 426822 – Пиће за 2024. годину у exel формату, са обележеним плаћањима за Уговоре из 2024. године, Табела реализације уговора – који је закључен са изабраним добављачем.

У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није доставила доказе да је предузела мере исправљања наведене неправилности, код јавне набавке број 14/2024 Јавна набавка намирница (процењене вредности 316.532.364 динара) која је покренута 25. новембра 2024. године, и утврђено да није вршила обликовање јавних набавки по партијама, иако су за то постојали услови предвиђени одредбама Закона о јавним набавкама.

Установа за социјалну заштиту Геронтолошки центар „Нови Сад“ у одлуци о спровођењу поступка јавне набавке намирница није обликовала набавку по партијама. Међутим, дала је образложење у Извештају о поступку где напомиње да су у складу са чланом 36 став 2 Закона о јавним набавкама размотрили прикладност обликовања по партијама, али су константовали да је немогуће унапред предвидети количине, као ни процењене вредности по партијама због специфичне структуре корисника и њихових



потреба (Информација одговорних лица). У Установи за социјалну заштиту Геронтолошки центар „Нови Сад“ се припрема стандардна исхрана, која обухвата три obroка за особе старије животне доби, као и посебна исхрана за кориснике који су на дијеталном режиму због дијабетеса, улкусних болести или других дијета по препоруци лекара. Такође, припрема се посебна исхрана за кориснике са отежаним актом гутања. Није прикладно обликовати предмет јавне набавке у више партија из разлога измењене околности у пословању, промена структуре корисника (како се ради о изузетно осетљивој популацији – стара и болесна лица, неопходно је често прилагођавање припреме obroка различитој структури корисника, као и различитим режимима дијеталне исхране), потом предметна добра установа често добије на поклон, а донације се не могу предвидети те би било нецелисходно тачно одређивање количина, што отежава одређивање процењене вредности за сваку партију. Пријем и складиштење великих количина намирница физички и временски би ограничило наручиоца уколико би предмет био обликован по партијама јер би велики број добављача истовремено достављао намирнице, а наручилац нема техничких и кадровских капацитета за организовање пријема робе

Докази: Одлука о покретању јавне набавке намирница која није обликована по партијама, број 14/6 од 25. новембра 2024. године.

У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није доставила доказе да је предузела мере исправљања наведених неправилности, будући да је у следећим јавним набавкама и то: 7/2024 Медицинска опрема која је спроведена у 2024. години (процењене вредности 13.636.364 динара); 14/2024 Јавна набавка намирница (процењене вредности 316.532.364 динара) покренута 25. новембра 2024. године, утврђено да није вршила обликовање јавних набавки по партијама, иако су за то постојали услови предвиђени одредбама Закона о јавним набавкама.

Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Медицинске опреме 7/2024 бр. 07/4 од 4. априла 2024. године, Изјава о непостојању сукоба интереса број 07/5 од 25. априла 2024. године, јавни позив од 4. априла 2024. године, Конкурсна документација за ЈН 7/2024 – Медицинска опрема од 4. априла 2024. године, Записник о отварању понуда од 25. априла 2024. године, документи понуде од 23. априла 2024. године, Одлука о додели уговора бр.07/7 од 26. априла 2024. године, Извештај о поступку од 26. априла 2024. године, Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 30. априла 2024. године, Уговор број 07/8 од 29. априла 2024. године, Табела за реализације уговора и аналитичке картице за 252111 – узоркованих Добављачи у земљи).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилности код планирања јавних набавки, веродостојни.

2.6 Неправилно спровођење јавних набавки добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години

2.6.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је конкурсном документацијом у поступку јавне набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години:



1) захтевао од понуђача достављање финансијских показатеља у вези са финансијским извештајима за период који је дужи од периода прописаног одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021 – намирнице; ЈН 0004/2022 – намирнице; ЈН 0017/2022 Грађевински радови на објектима Геронтолошког центра „Нови Сад“),

2) захтевао ниво техничког и стручног капацитета којим је онемогућио учешће у поступку јавне набавке већег броја понуђача, а нарочито малих и средњих предузећа и на тај начин ограничио конкуренцију, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021 – намирнице; ЈН 0004/2022 – намирнице),

3) дефинисао у оквиру квалитативних критеријума стандарде који се односе на организацију рада унутар самог потенцијалног понуђача, односно услове који дискриминишу понуђаче, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021 – намирнице; ЈН 0017/2021 Санација кровних покривача на објекту клуба пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље; ЈН 0025/2021 – Опрема; ЈН 0022/2021 Опрема за кухињу; ЈН 0004/2022 – намирнице; ЈН 0023/2022 Антидекубитних душека и непромочивих навлака; ЈН 0022/2022 – Опремање клуба "Олга Петров" и опремање намештајем и опремом дневног боравка за одрасла и стара лица на Новом насељу; ЈН 0024/2022 Медицинска опрема),

4) предвидео обавезу привредног субјекта да изврши обилазак локације и да достави Потврду потписану од стране наручиоца о обиласку локације, односно одређен је услов који представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0017/2021 Санација кровних покривача на објекту клуба пензионера "Коста Шокица" и санација подне плоче са заменом облоге у клубу пензионера "Ново насеље", ЈН 0018/2021 Гасни катао),

5) Конкурсна документација није припремљена јасно и прецизно, на начин којим би се могло утврдити да ли субјект испуњава тражене критеријуме за избор привредног субјекта на начин предвиђен Конкурсном документацијом, односно није наведено како ће се доказати да понуђач има бензинске станице у кругу од шест километара од предвиђених објеката, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН 0005/2022 Гориво) и

б) као критеријум за избор привредног субјекта затражено је да субјект има минимум три бензинске станице у кругу од шест километара удаљености од објеката домова Геронтолошког центра „Нови Сад“ који су наведени у Конкурсној документацији, међутим тражени број станица на наведеној удаљености, није неопходан и не доказује способност субјекта да изврши уговор, односно сви објекти су могли бити покривени са мањим бројем станица у траженом подручју, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (ЈН0005/2022 Гориво).

2.6.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

1) У Одазивном извештају за приоритет 2. наведено је да наручилац није у конкурсним документацијама захтевао достављање финансијских показатеља у вези са финансијским извештајима за период који је дужи од периода прописаног Законом о јавним набавкама. Код одређивања финансијског и економског капацитета, наручилац је у поступку јавне набавке намирница у 2023. години, ЈН 14/2023 захтевао:



- Да понуђач није био у блокади последње три године од дана објављивања јавног позива, а ако је дата заједничка понуда сваки понуђач из групе понуђача да није био у блокади у последње три године од дана објављивања позива, и
- да је бонитет понуђача за период од 2020 – 2022. године скорингом оцењен као веома добар <<ББ>> или бољи, а који у случају подношења заједничке понуде може доставити минимум један од учесника из групе понуђача.

Услов је постављен у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама (према Информацији одговорног лица) који одређује да минимални приход у области која је обухваћена предметом јавне набавке за највише три последње финансијске године, односно однос имовине и обавеза или други финансијски показатељи у вези са финансијским извештајима привредних субјеката за период од највише три последње финансијске године.

2) У Одазивном извештају за Приоритет 2. наведено је да у свим спроведеним поступцима јавних набавки наручилац није захтевао ниво техничког капацитета који онемогућава учешће већег броја понуђача, односно критеријуме за квалитативни избор понуђача, а који се односе на технички и стручни капацитет. Код одређивања техничког и стручног капацитета, наручилац је у јавној набавци намирница ЈН 14/2023 а који је спроведен у 2023. години, захтевао:

- Да у претходне две године (2021. и 2022. години) има референце о испоруци добара наведених у техничкој спецификацији, а која су предмет јавне набавке у минималном износу од 181.500.000 динара без ПДВ-а.

Услов је постављен у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама који одређује да минимални приход који наручилац може захтевати не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. Наручилац је захтевао износ процењене вредности.

- Да привредни субјект има сертификован и успостављен систем за осигурање безбедности хране у свим фазама производње, прераде и промета хране, осим на нивоу примарне производње, у складу са принципима добре произвођачке и хигијенске праксе и анализе опасности и критичних контролних тачака, у складу са чланом 47 Закона о безбедности хране – НАССР програм.

Достављање овог стандарда наручиоцу потврђује да понуђач има систем за осигурање безбедности производа који је уведен и који се одражава на принципима произвођачке и хигијенске праксе као и анализе опасности и критичних контролних тачака у производњи, преради и промету хране, НАССР програм. НАССР стандард је од изузетног значаја зато што се њиме обезбеђује производња и промет здравствено безбедне хране.

- Да понуђач поседује уговор са лабораторијом акредитованом од стране акредитационог тела Србије за вршење контроле квалитета намирница.

У пракси често смо се сусретали са достављањем хране која након органолептичког прегледа није задовољавала тражене услове, а то је за последицу имало враћање те хране и доказивање квалитета, постављањем овог услова желели смо да скратимо поступак доказивања квалитета хране. Наручилац је уговором предвидео да у току важења уговора може захтевати од добављача додатне анализе или потврде о квалитету понуђених и испоручених добара, како би се утврдило да ли су добра одговарајућег квалитета, односно да ли испоручена добра одговарају важећим прописима о квалитету. Постављањем овог услова да добављач већ поседује уговор са акредитованом лабораторијом бржи је поступак доказивања квалитета добара, што је код доставе хране јако важно, а и омогућава несметано извршење уговора.

- Да понуђач има сертификован и успостављен: систем менаџмента безбедношћу и здрављем на раду за трговину, складиштење и транспорт намирница биљног и



животињског порекла ISO 45001 и систем управљања безбедношћу хране за трговину, складиштењем и транспорт намирница животињског и биљног порекла ISO 22000. Стандард 14001 – систем управљања заштитом животне средине, у поступку ЈН за храну из 2023. године није избачен јер је набавка спроведена пре извештаја Државне ревизорске институције. У набавци за 2024. годину наручилац ће испоштовати препоруку Државне ревизорске институције.

- Да понуђач има минимум четири доставна возила, од којих је једно возило хладњача са хидрауличном утоварном рампом за испоруку добара и минимум једно теретно возило са хидрауличном утоварном рампом.

Овај захтев је заиста минимум који задовољава потребе наручиоца јер се храна доставља у три дома, на три различите локације.

- Понуђач мора поседовати магацински простор – површине најмање 500 м² на територији Града Новог Сада.

Наручилац је већ кориговао захтев, првобитно захтев од 1000 м² смањен је на 500 м² и тиме омогућио учешће већег броја понуђача.

- Понуђач мора имати минимум 15 радно ангажованих лица од којих: (1) мора бити четири возача, и (2) минимум 1 дипломирани инжењер технологије.

С обзиром на обим набавке, свакодневно испоруке добара, сматрамо да је овај услов заиста минималан (према Информацији одговорног лица).

3) У Одазивном извештају за приоритет 2. наведено је да у свим поступцима јавних набавки који су покренути у 2024. години поштована је препорука Државне ревизорске институције.

У поступку јавне набавке намирница која је спроведена у 2023. години, ЈН 14/2023 наручилац захтевајући ове стандарде није дискриминисао понуђаче него да поседовањем ових стандарда понуђач покаже своју способност да доследно обезбеђује извршење јавне набавке, да је квалификован да испуни захтев наручиоца и да ће моћи успешно да реализује уговор у свему у складу са захтевима наручиоца у погледу квалитета добара и рока испоруке.

У Одазивном извештају наведено је да је циљ наручиоца да изабере озбиљног и квалитетног понуђача, а не понуђача који неће моћи да квалитетно изврши своју уговорну обавезу из ког разлога би наручилац био принуђен да активира средство финансијског обезбеђења, раскине уговор и поново спроведе поступак јавне набавке, што је у супротности са начелим јаване набавке. Посебно супротно поступању на економичан и ефикасан начин, односно обавеза набавке уз економично трошење јавних средстава и која минимално утичу на животну средину. Даље, се наводи уколико понуђач поседује захтеване стандарде наручиоцу представља додатну сигурност да ће понуђач у свим фазама извршења поштовати услове које је наручилац прописао конкурсном документацијом.

Обавеза наручиоца да обезбеди што већу конкуренцију и обавеза да обезбеђење једнаких услова свим понуђачима као и забрана дискриминације се не може тумачити на начин који подразумева обавезу наручиоца да сваком заинтересованом привредном субјекту омогући учешће у поступку јавне набавке, не водећи при томе рачуна о сврси јавне набавке, као и квалитету добара који су предмет јавне набавке.

Последњом изменом Закона о јавним набавкама уводи се обавеза примене еколошких аспеката приликом одређивања техничких спецификација, критеријума за избор привредног субјекта, критеријума за доделу уговора или услова за извршење уговора о јавној набавци, у оквиру једног или више делова документације о набавци, тако да је наручилац сматрао да је и пожељно постепено увођење захтева у вези са применом еколошких аспеката.



Тражени сертификати не представљају реткост, велики број потенцијалних понуђача на тржишту поседује тражене сертификате чиме је омогућена конкуренција. Уколико понуђач не испуњава све тражене услове самостално исте може остварити кроз заједничку понуду са другим понуђачима и да заједнички остваре тражене услове.

4) У поступцима јавних набавки које су спроведене у 2024. години према препоруци Државне ревизорске институције, наручилац није захтевао обилазак локације, спроведене су набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама и то набавка добара великог бојлера, набавка радова на уградњи великог бојлера и набавка радова на санацији цеви за грејање и воду пре монтаже великог бојлера.

5) У поступку јавне набавке горива ЈН 01/2024, наручилац је испоштовао препоруке Државне ревизорске институције и потпуно другачије припремио конкурсну документацију. Број станица коришћен је као критеријум квалитета поред критеријума цена, а као критеријуме за доделу уговора.

6) У поступку јавне набавке горива ЈН 01/2024, наручилац је испоштовао препоруке Државне ревизорске институције и није користио број станица на одређеној удаљености као доказ способности да изврши уговор.

Докази: Тачка 1: Захтев за покретање поступка ЈН намирница од 29. септембра 2023. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 14/2 од 29. септембра 2023. године; јавни позив од 2. октобра 2023. године; Конкурсна документација – намирнице и то: 1. опити подаци о јавној набавци намирница, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 14/2023, 3. образац структуре цене јавне набавке 14/2023, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 14/2023, 5. модел оквирног споразума и модел уговора јавне набавке 14/2023; критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима; упутство понуђачима како да сачине понуду јавне набавке намирница; Записник о отварању понуда од 3. новембра 2023. године, Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване комисије бр. 14/5 од 3. новембра 2023. године, Понуда – намирнице и то: 3. Образац структуре цене јавне набавке 14/2023, 4. Образац трошкова припреме понуде јавне набавке 14/2023, 5. Модел оквирног споразума, модел уговора јавне набавке 14/2023, образац понуде намирница – понуда број 61/2023, Изјава о испуњености критеријума за квалитативан избор привредног субјекта „ILLI GRUP” д.о.о. Нови Сад, Изјава о испуњености критеријума за квалитативан избор привредног субјекта “SELEKTA” д.о.о. Нови Сад; Извештај о поступку ЈН 14/2023, Одлука о закључењу оквирног споразума бр. 14/6 од 6. новембра 2023. године; Оквирни споразум бр. 4/7 од 7. новембра 2023. године, Уговор бр. 14/8 од 7. новембра 2023. године и Уговор бр. 14/12 од 5. јуна. 2024. године; Обавештење о закључењу Оквирног споразума од 8. новембра 2023. године и закљученог Уговора од 9. новембра. 2023. године и од 2. јула 2024. године, 252111 – Добављачи у земљи, за изабране добављаче за 2024. годину, аналитичке картице конта 426821 – Храна и конта 426822 – Пиће за 2024. годину у еxel формату, са обележеним плаћањима за Уговоре из 2024. године, Табела о извршењу уговора; Захтев за покретање поступка ЈН медицинске опреме од 4. априла 2024. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 07/4 од 4. априла 2024. године, Јавни позив од 4. априла 2024. године; Конкурсна документација – медицинска опрема, и то: 1. опити подаци о јавној набавци медицинске опреме, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 07/2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 07/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 07/2024, 5. модел уговора јавне набавке 07/2024, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативан избор привредног субјекта са упутствима, упутство понуђачима како да сачине понуду јавне набавке медицинске опреме; Записник о отварању



понуда 25. априла 2024. године, Изјава о непостојању сукоба интереса бр. 07/5 од 25. априла 2024 године; Понуда – медицинска опрема, 3. образац структуре цене јавне набавке 07/2024, 4. образац понуде трошкова припреме понуде јавне набавке 07/2024, 5. модел уговора јавне набавке 07/2024, образац понуде медицинске опреме – понуда број 12/2024, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта Ортопедија МЦ д.о.о Београд, Решење Министарства здравља, Решење Агенције за лекове и медицинска средства, Каталог, Сертификат, Референце; Извештај о поступку ЈН 07/2024; Одлука о додели уговора бр. 07/7 од 26. априла 2024. године; Уговор бр. 07/8 од 29. априла 2024. године; Обавештење о закљученом уговору од 29. 4. 2024. године, аналитичка картица конта 252111 за изабраног добављача – Ортопедија МЦ д.о.о Београд, аналитичка картица конта 512511 – Медицинска опрема; Тачка 2: достављени докази за подтачку 1; Тачка 3: достављени докази за подтачку 1); Захтев за покретање поступка **ЈН кухиње за апартмане за кориснике** од 4. априла 2024. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 09/4 од 4. априла 2024. године; јавни позив од 4. априла 2024, конкурсна документација – кухиње за апартмане за кориснике и то: 1. опити подаци о јавној набавци кухиње за апартмане, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 09/2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 09/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 09/2024, 5. модел уговора јавне набавке 09/2024, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуштвима – , упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке кухиња за апартмане; Записник о отварању понуда 15. априла 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване Комисије бр.09/6 од 15. априла 2024; Понуда – кухиње за апартмане за кориснике и то: 3. образац структуре цене јавне набавке 09/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 09/2024, 5. модел уговора јавне набавке 09/2024, образац понуде кухиње за апартмане за кориснике – понуда број 1204/2024, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта ДЕС СУНЦЕ 021 д.о.о, Хајдук Вељкова бр.11 Нови Сад, Решење министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – професионална делатност, очитана саобраћајна дозвола за возило, Образац за тражени број запослених, Извештај о поступку ЈН 09/2024, Одлука о додели уговора бр.09/7 од 15. априла 2024. године; Уговор бр.09/8 од 16. априла 2024. Обавештење о закљученом уговору од 22. априла 2024. године, аналитичка картица за изабраног добављача 202111 – Дес Сунце 021, аналитичка картица конта 512251 – Машине и опрема; Захтев за покретање поступка **ЈН дефибрилатора** од 1. октобра 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 13/2 од 2. октобра 2024. године; јавни позив од 3. октобра 2024, Конкурсна документација – дефибрилатора и то: 1. опити подаци о јавној набавци дефибрилатор, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 13/2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 13/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 13/2024, 5. модел уговора јавне набавке 13/2024, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуштвима – , упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке дефибрилатора; Записник о отварању понуда 14. октобра 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване Комисије бр.13/3 од 14. октобра 2024; Понуда – дефибрилатор и то: 3. 3. образац структуре цене јавне набавке 13/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 13/2024, 5. модел уговора јавне набавке 13/2024, образац понуде дефибрилатор – понуда број 120/2024, Решење Агенције за лекове и медицинска средства, Решење министарства здравља, Каталог, Сертификати, Овлашћење произвођача за учествовање у поступку јавне набавке, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта



Ортопедија МЦ д.о.о. Београд, Ђорђа Станојевића бр.116 локал 2, Извештај о поступку ЈН 13/2024, Одлука о додели уговора бр.13/4 од 15. октобра 2024. године Уговор бр.13/5 од 29. октобра 2024. године, Обавештење о закљученом уговору од 1. новембра 2024. године; Захтев за покретање поступка **ЈН медицинске опреме** од 7. новембра 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 15/6 од 7. новембра 2024. године; јавни позив од 7. новембра 2024, конкурсна документација– медицинска опрема и то: 1. општи подаци о јавној набавци медицинске опреме, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 15/2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 15/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 15/2024, 5. модел уговора јавне набавке 07/2024, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима – , упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке медицинске опреме; Записник о отварању понуда 25. априла 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване Комисије бр.15/8 од 18. новембра 2024. године; Понуда – медицинска опрема и то: 3. образац структуре цене јавне набавке 15/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 15/2024, 5. модел уговора јавне набавке 15/2024, образац понуде медицинска опрема – понуда број 126/2024, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта Ортопедија МЦ д.о.о. Београд, Ђорђа Станојевића бр.116 локал 2, Решење министарства здравља, Решење Агенције за лекове и медицинска средства, Референце, Каталог производа, Сертификати, Извештај о поступку ЈН 15/2024, Одлука о додели уговора бр.15/9 од 22. новембра 2024. Уговор бр.15/10 од 25. новембра 2024. године; Обавештење о закљученом уговору од 27. новембра 2024. године;–Захтев за покретање поступка **јн апарат за дезинфекцију ваздуха** од 7. новембра 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 16/5 од 7. новембра 2024. године; јавни позив од 7. новембра 2024. године, конкурсна документација – апарат за дезинфекцију ваздуха и то: 1. општи подаци о јавној набавци апарат за дезинфекцију ваздуха, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 16/2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 16/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 16/2024, 5. модел уговора јавне набавке 16/2024, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима – , упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке апарат за дезинфекцију ваздуха; Записник о отварању понуда 18. новембра 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване Комисије бр.16/6 од 18. новембра 2024; Понуда – апарат за дезинфекцију ваздуха и то: 3. образац структуре цене јавне набавке 16/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 16/2024, 5. модел уговора јавне набавке 16/2024, образац понуде апарат за дезинфекцију ваздуха – понуда број 125/2024, Каталог, Референце, Сертификати, Уговор о купопродаји са произвођачем добара, Овлашћење произвођача за учествовање у поступку јавне набавке, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта Ортопедија МЦ д.о.о. Београд, Ђорђа Станојевића бр.116 локал 2, Извештај о поступку ЈН 16/2024, Одлука о додели уговора бр.16/7 од 22. новембра 2024.године, Уговор бр.16/8 од 25. новембра 2024.године, Обавештење о закљученом уговору од 27. новембра 2024. године; Тачка 4 Захтев за покретање поступка набавке **великог бојлера** 27/1 од 26. јула 2024. године, Одлука о спровођењу поступка 27/2 од 29. јула 2024. године, Позив за подношење понуде 27/3 од 29. јула 2024. године, доказ о послатим Позивима за подношење понуде, Понуда 27/4 од 01. августа 2024. године, Понуда 27/5 од 1. августа 2024. године, Извештај о поступку набавке 27/6 од 1. августа 2024. године, Уговор 27/8 од 01.08.2024. године, аналитичка картица конта 252111 изабраног понуђача „Н&С БАКТ“, аналитичка картица конта 512212 – Уградна опрема; Захтев за покретање поступка набавке радова на уградњи



великог бојлера 32/1 од 13. августа 2024. године, Одлука о спровођењу поступка 32/2 од 15. августа 2024. године, Позив за подношење понуде 32/3 од 16. августа 2024. године, Образац понуде 32/2024, Доказ о послатим позивима за подношење понуде, Понуда 32/4 од 19. августа 2024., Понуда 32/5 од 19.08.2024. године, Извештај о поступку набавке 32/6 од 19.08.2024.године, Уговор 32/7 од 19.08.2024. године, аналитичка картица конта 252111 изабраног понуђача „Mega clean“, аналитичка картица конта 511322 – Капитално одржавање болница, домова здравља и старачких домова; Захтев за покретање поступка набавке радова на санацији цеви за грејање и воду пре монтаже бојлера 35/1 од 22. августа 2024. године, Одлука о спровођењу поступка 35/2 од 30. августа 2024. године, Позив за подношење понуде 35/3 од 30. августа 2024. године, доказ о послатим позивима за подношење понуде, Понуда 35/4 од 2. септембра 2024. године, Понуда 35/5 од 2. септембра 2024. године, Понуда 35/6 од 2. септембра 2024. године, Извештај о поступку набавке 35/7 од 3. септембра .2024. године, Уговор 35/8 од 4. септембра 2024. године, аналитичка картица конта 252111 изабраног понуђача „Mega clean“; Тачка 5: и Тачка 6. Захтев за покретање поступка **гориво** од 17. јануара 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке природног гаса 01/2 од 17. јануара 2024. године; јавни позив од 18. јануара 2024. године, конкурсна документација – гориво и то:1. општи подаци о јавној набавци гориво, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 01/ 2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 01/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 01/2024, 5. модел уговора јавне набавке 01/2024, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима – гориво, упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке гориво; Записник о отварању понуда 19. јануара 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване Комисије бр.01/4 од 29. јануара 2024. године; Понуда – Гориво и то:3. образац структуре цене јавне набавке 01/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 01/2024, 5. модел оквирног споразума, модел уговора јавне набавке 01/2024, образац понуде гориво – понуда број ДВН122300/ИЗ-до/000486/2024 од 24. јануара 2024. године, Изјава понуђача о броју станица, Лиценца, Уверење Агенције за енергетику РС, Списак бензинских станица у Новом Саду, Списак бензинских станица у РС, Општа правила и услови продаје нафтних деривата, робе и услуга коришћењем Газпром дебитних и кредитних картица за гориво, ТФУ – 346, верзија 1, Пуномоћје за потписивање Оквирног споразума и уговора, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта НИС а.д. Нови Сад, Народног Фронта бр. 12, Нови Сад, Извештај о поступку 01/2024, Одлука о закључењу оквирног споразума бр. 01/2 од 30. јануара 2024. године, Оквирни споразум бр.01/6 од 2. фебруара 2024. године, Уговор бр. 01/7 од 2. фебруара 2024. године, Обавештење о закљученом оквирном споразуму од 6. фебруара 2024. године и Обавештење о додели уговора од 7. фебруара 2024. године, аналитичка картица конта 252111 за изабраног понуђача Нис Газпром.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је на основу узоркованих јавних набавки утврђено да су отклоњене неправилности изложене у тачки 6 подтачке 1, 2, 4, 5 и 6 Одазивног извештаја. На основу достављене документације утврђено је да Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је користила финансијске показатеље, техничке и стручне капацитете у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављена је документација за јавне набавке спроведене у току 2024. године. Увидом у достављену документацију утврдили смо да код јавних набавки 1/2024 Гориво, 4/2024 Одржавање и поправка опреме за домаћинство, 7/2024 Медицинска опрема, 12/2024 Одржавање лифтова и 13/2024 Дефибрилатор у обавезној



конкурсној документацији је приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредних субјеката као додатни услов затражено достављање одговарајућих сертификата квалитета (ISO).

Докази: документација за јавну набавку одржавање и поправка опреме за домаћинства, документација за јавну набавку Медицинске опреме, документација за јавну набавку одржавање лифтова и документација за јавну набавку Дефибрилатор.

2.6.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на правилно планирање и спровођење јавних набавки добара, услуга и радова, веродостојни.

2.7 Неправилно спровођење јавних набавки добара у 2021. и 2022. години, где вредност уговора не одговара вредности достављене понуде понуђача

2.7.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је закључила уговор о јавним набавкама добара, где вредност уговора не одговара вредности достављене понуде понуђача, што није у складу са одредбом Закона о јавним набавкама (ЈН 0001/2021 – намирнице; ЈН 0002/2021 – природни гас; ЈН 0004/2022 – намирнице; ЈН 0005/2022 – гориво).

2.7.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији за тачку 7 написала да је наручилац већ крајем 2023. године и 2024. години спровео поступке јавних набавки тако да вредност уговора одговара вредности прихваћене понуде, те је у потпуности поштована препорука Државне ревизорске институције.

У Одазивном извештају за Приоритет 2, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ навео да је у поступцима јавне набавке горива 01/2024 и природног гаса 05/2024 у 2024. години наручилац је испоштовао препоруке Државне ревизорске институције и оквирне споразуме/уговоре закључила у складу са чланом 152. Закона о јавним набавкама. Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, доставила је доказе да је предузела мере исправљања и да је Уговор за јавну набавку природни гас број 05/5 од 14. марта 2024. године вредности 12.254.815 динара без ПДВ-а, односно 13.480.298 динара са ПДВ-ом закључен на понуђену цену понуђача, што је у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама .

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, доставила је доказе да Оквирни споразум – за јавну набавку добара гориво број 01/6 од 1. фебруара 2024. године (вредности 6.280.496 динара без ПДВ-а, односно 7.536.595 динара са ПДВ-ом) закључила на вредност од 7.536.595 динара са ПДВ-ом, уместо на понуђену цену понуђача (вредности 3.140.248 динара, односно 3.768.298 динара). У току ревизије Одазивног извештаја,



Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је доставила доказе да је предузела мере исправљања наведене неправилности, да су уговори закључени на понуђену цену и вредност понуђача, за јавну набавку намирница број 14/2 од 29 септембра 2023. године, која је спроведена у 2023. години.

Докази: Захтев за покретање поступка гориво од 17. јануара 2024. године 01 2024; Јавни позив гориво 29. јануара 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке природног гаса 01/2 од 17. јануара 2024. године; Конкурсна документација – гориво и то: 1. општи подаци о јавној набавци гориво, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 01 2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 01 2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 01 2024, 5. модел уговора јавне набавке 01 2024 гориво, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима – гориво, упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке гориво; Записник о отварању понуда 29. јануара 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване Комисије; Понуда – гориво и то: 3. образац структуре цене јавне набавке гориво 01 2024, 5. модел оквирног споразума јавне набавке 01 2024, 5а. Модел уговора за јавну набавку гориво, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта – НИС а.д. Народног фронта 12, Нови Сад, Изјава којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да поседује 9 бензинских станица на територији Нови Сад, Лиценца за обављање енергетске делатности – трговина моторним и другим горивима на станицама за снабдевање превозних средстава, Уверење Агенције за енергетику Републике Србије да је понуђачу издата Лиценца за обављање енергетске делатности – трговина моторним и другим горивима на станицама за снабдевање превозних средстава, Образац понуде – пријаве за јавну набавку гориво 01 2024, образац трошкова припреме понуде, Општа правила и услови продаје нафтних деривата, робе и услуга коришћењем Газпром дебитних и кредитних картица за гориво, ТФУ – 346, верзија 1, понуда и напомене уз понуду НИС а.д. Народног фронта 12, Нови Сад, Списак бензинских станица у Новом Саду, Списак бензинских станица у Републици Србији, Пуномоћје генералног директора НИС а.д, Нови Сад, за потписивање Оквирног споразума и Уговора за јавну набавку гориво 01 2024; извештај о поступку јавне набавке гориво 01 2024; Обавештење о додели уговора, обустави или поништењу поступка – на основу оквирног споразума / система динамичке набавке; Обавештење о додели уговора, обустави или поништењу поступка; Одлука о закључивању оквирног споразума јавне набавке 01 2024; Оквирни споразум за јавну набавку добара – гориво, ЈН 01/2024 број 01/6 од 1. фебруара 2024. године; Уговор о јавној набавци добара – гориво, ЈН 01/2024, број 01/7 од 1. фебруара 2024. године; аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за добављача НИС а.д, Нови Сад; Табела јавне набавке реализација уговора за јавну набавку – гориво 01 2024, (докази: Захтев за покретање поступка јавне набавке природног гаса од 21. јануара 2024. године; јавни позив природног гаса 29. јануара 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке природног гаса 02/2 од 24. јануара 2024. године; Конкурсна документација – природни гас и то: 1. општи подаци о јавној набавци природни гас, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 02 2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 02 2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 02 2024, 5. модел уговора јавне набавке 02 2024, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима – природни гас, упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке природног гаса; Записник о отварању понуда 19. фебруара 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване комисије; Понуда – природни гас и то: 3. 3. образац структуре цене јавне набавке 02 2024, 4. образац трошкова



припреме понуде јавне набавке 02 2024, 5. модел уговора јавне набавке 02 2024, образац понуде -природни гас – понуда број 184/2024, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта – Јавно предузеће Србијасгас, Булевар ослобођења бр. 69, Нови Сад, Обавештење о додели уговора, обустави или поништењу; Одлука о обустави поступка од 19. фебруара 2024. године; јавни позив од 21. фебруара 2024. године; одлука о спровођењу поступка јавне набавке 05 2024 од 22. фебруара 2024. године; конкурсна документација: 1. опити подаци о јавној набавци природног гаса, 2. образац опис и спецификација јавне набавке 05 2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 05 2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 05 2024, 5. модел уговора јавне набавке 05 2024, критеријуми за доделу уговора по поновљеном поступку, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуштвима – природни гас за поновљени поступак, упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке природног гаса за поновљени поступак; документација из понуде и то: 3. образац структуре цене јавне набавке 05 2024 природни гас, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 05 2024, 5. модел уговора јавне набавке 05 2024 природни гас по поновљеном поступку, изјава – ЈП Србијасгас – 2024-03-07 10-41-29, образац понуде – пријава за јавну набавку природни гас; записник о отварању понуда 13. марта 2024. године; Изјава о одсуству сукоба интереса 05 2024 од 13. марта 2024. године; Одлука о додели уговора 05 2024 природни гас од 13. марта 2024. године; Обавештење о додели уговора, обустави или поништењу од 29. марта 2024. године; Уговор о потпуном снабдевању енергијом природног гаса број 05/5 од 14. марта 2024. године; аналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи за добављача ЈП Србијасгас; Табела реализације уговора јавне набавке 05 2024 природни гас; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Медицинске опреме 7/2024 бр. 07/4 од 4. априла 2024. године, Изјава о непостојању сукоба интереса број 07/5 од 25. априла 2024. године, јавни позив од 4. априла 2024. године, Конкурсна документација за ЈН 7/2024 – Медицинска опрема од 4. априла 2024. године, Записник о отварању понуда од 25. априла 2024. године, Документи понуде од 23. априла 2024. године, Одлука о додели уговора бр.07/7 од 26. априла 2024. године, Извештај о поступку од 26. априла 2024. године, Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка од 30. априла 2024. године, Уговор број 07/8 од 29. априла 2024. године, Табела за реализације уговора и аналитичке картице за 252111; Одлука о покретању јавне набавке намирница број 14/6 од 25. новембра 2024. године; документација за јавну набавку хране за 2024. годину – докази се налазе у тачки 2.5.2.

2.7.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на правилно планирање и спровођење јавних набавки добара, веродостојни.

2.8 Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка



2.8.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години преузео обавезе и извршио расходе у износу од 5,73 милиона динара без спроведеног поступка и то:

(1) 1,98 милиона динара за услуге мобилне и фиксне телефоније, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Закона о буџетском систему.

(2) набавио радну одећу и обућу у укупној вредности од 1,79 милиона динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, односно у року од 12 месеци је закључио два уговора о набавци радне одеће и обуће уговорене вредности 1,79 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему;

(3) набавио ситан инвентар – ситан потрошни материјал за кухиње у укупној вредности од 1,96 милиона динара без ПДВ-а без спроведеног поступка јавне набавке, јер је одредио процењену вредност набавке на начин да избегне спровођење поступка јавне набавке поделивши је у две буџетске године (2021. и 2022. годину), као и извршавање расхода по том основу, односно у року од 12 месеци је закључио два уговора о набавци ситног инвентара – ситног потрошног материјала уговорене вредности 1,96 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

2.8.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији за тачку 8 навео да је наручилац већ крајем 2023. године и 2024. године припремао и спроводио поступке јавне набавке тако да вредност уговора одговара вредности прихваћене понуде, те је у потпуности поштована препорука Државне ревизорске институције (Информација одговорног лица) и да је доказ Портал јавних набавки. Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није сачинила Акциони план за Приоритет 2.

Доказ: Портал јавних набавки.

У циљу отклањања наведених неправилности, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је предузела следеће мере исправљања и то:

(1) У поступцима набавки у 2024. години наручилац је испоштовао препоруке Државне ревизорске институције и спроведен је поступак јавне набавке услуге мобилне телефоније и набавке услуге фиксне телефоније (информација одговорних лица). Сви поступци јавних набавки и набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама спроведене су у складу са Законом о јавним набавкама.

Докази: Захтев за покретање поступка мобилна телефонија од 27. марта 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 10/2 од 28. марта 2024. године; Јавни позив од 4. априла 2024. године; Конкурсна документација – мобилна телефонија и то: 1. општи подаци о јавној набавци мобилна телефонија, 2. образац опис и спецификација јавне набавке



10/2024, 3. образац структуре цене јавне набавке 10/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 10/2024, 5. модел уговора јавне набавке 10/2024, критеријуми за доделу уговора, опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упуштима; упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке мобилна телефонија; Записник о отварању понуда 15. априла 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване комисије бр.10/4 од 15. априла 2024; Понуда – мобилна телефонија и то: 3. образац структуре цене јавне набавке 10/2024, 4. образац трошкова припреме понуде јавне набавке 10/2024, 5. модел уговора јавне набавке 10/2024, образац понуде мобилна телефонија – понуда број 95957-6, Изјава о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта Yettel доо Београд, Омладинских бригада бр.90 Београд, Извештај са мерења сигнала; Извештај о поступку ЈН 10/2024; Одлука о додели уговора бр.10/5 од 15. априла 2024. године; Уговор број 10/6 од 16. априла 2024. године; Обавештење о закљученом уговору од 23. априла 2024. године.

У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је доставила доказе да су предузели мере исправљања и спровела је поступке јавне набавке услуге мобилне телефоније и набавке услуге фиксне телефоније у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Докази: Захтев за покретање поступка мобилна телефонија од 27. марта 2024. године; Одлука о спровођењу поступка јавне набавке 10/2 од 28. марта 2024. године; јавни позив од 4. априла 2024. године; конкурсна документација – мобилна телефонија; упутство – понуђачима како да сачине понуду јавне набавке мобилна телефонија; Записник о отварању понуда 15. априла 2024. године; Изјава о непостојању сукоба интереса чланова именоване Комисије бр.10/4 од 15. априла 2024; Понуда – мобилна телефонија; Извештај о поступку ЈН 10/2024; Одлука о додели уговора бр.10/5 од 15. априла 2024. године; Уговор број 10/6 од 16. априла 2024. године; Обавештење о закљученом уговору од 23. априла 2024. године.

(2) У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је доставила доказе да су предузели мере исправљања и спровела је поступак набавке радне обуће и одеће у складу са одредбама Закона о јавним набавкама Докази: захтев за покретање поступка набавке радне обуће и одеће од 24. априла 2024. године; Одлука о спровођењу поступка набавке добара – радна одећа и обућа 21/2 од 24. априла 2024. године; Позив за подношење понуде број 21/3 од 24. априла 2024. године, за набавку добара – Радна обућа, број 21/2024; мејл за позив за доставу понуде за набавку радне обуће од 24. априла 2024. године упућен на три мејл адресе и то: mmkomercdoo@gmail.com, matra015@neobee.net, psmodessa@gmail.com; Образац понуде број 25-04/24 од 25. априла 2024. године понуђача „ПС МОДЕССА“ д.о.о. Шабац за набавку радне обуће, број 21/2024; Образац понуде број 48 од 25. априла 2024. године понуђача „МАТ-РА“ д.о.о. Шабац за набавку радне обуће, број 21/2024; Образац понуде број 79/24 од 25. априла 2024. године понуђача „ММ КОМЕРС“ д.о.о. Сремски Карловци за набавку радне обуће, број 21/2024; Извештај о поступку набавке добара – Радна одећа и обућа број 21/7 од 7. маја 2024. године; Уговор о набавци добара – Радна одећа и обућа број 21/8 од 8. маја 2024. године.

(3) У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је доставила доказе да у 2024. години нису биле набавке за набавку ситног инвентара – ситног потрошног материјала за кухињу.



Докази: Информација за набавку ситног потрошног материјала за кухињу, Евиденција закључених уговора за 2023. годину и Евиденција закључених уговора за 2024. годину.

2.8.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе преузео обавезе и извршио расходе без спроведеног поступка, веродостојни.

2.9 Неправилно спровођење појединачних набавки, уместо да је спроведен поступак јавне набавке који је обликован по партијама

2.9.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је у 2021. и 2022. години набавке текстилних производа (радне одеће и обуће и постељине) спровео као појединачне набавке, уместо да спроведе поступак јавне набавке који је обликован по партијама, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Закона о буџетском систему.

2.9.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији за тачку 9 написала да је поступке набавки добара, услуга и радова који представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину Наручилац ће спровести у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није сачинила Акциони план за Приоритет 2.

У Одазивном извештају за Приоритет 2, субјект ревизије је навео да у 2023. нису биле набавке текстилних производа. Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у 2024. години, испоштовала је препоруке Државне ревизорске институције у спровођењу поступка набавке текстилних производа.

У току ревизије Одазивног извештаја, Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“, доставила је доказе за спровођење поступка јавне набавке.

Докази: захтев за покретање поступка набавке 22/1 од 29. априла 2024. године; Одлука о спровођењу поступка набавке добара – постељина, број 48/21 (број 22/2 од 29. априла 2024. године; Позив за подношење понуде број 22/3 од 29. априла 2024. године, за набавку добара – Постељина, број 22/2024); мејл за позив за доставу понуде за набавку постељине од 29. априла 2024. године упућен на три мејл адресе и то: verbanddoo@gmail.com, sandrakondic69@gmail.com, kodexprom@gmail.com; Образац понуде бр. 22/3 од 28. априла 2024. године понуђача „Verband“ д.о.о Нови Сад, за набавку постељина, бр. 22/2024 од 7. маја 2024. године, Образац понуде понуђача К:Р: „Končić plus“ Нови Сад, бр. 10/2024 од 8. маја 2024. године за набавку постељина, бр. 22/2024 од 7. маја 2024. године, Образац понуде понуђача СЗТР „Кодекс–пром“ Нови Сад, бр. 28/2024 за набавку постељина, бр. 22/5 од 7. маја 2024. године; Извештај о поступку набавке добара – постељина број 22/7 од 8. маја 2024. године; Уговор о набавци добара – постељина број 22/8 од 9. маја 2024. године.



2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно спровођење појединачних набавки, уместо да је спроведен поступак јавне набавке који је обликован по партијама, веродостојни.

2.10 Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није издала упут за коришћење услуге, за лица за која је покренула поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја

2.10.1 Опис неправилности

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није, за лица за која је покренула поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, издала упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања га доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда, што није у складу одредбама Закона о социјалној заштити.

2.10.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији за тачку 10 навела је да Центри за социјални рад Решења о смештају Установи достављају у већини случајева са минималним закашњењем од 30 дана. Решење о измени решења о ценама услуга установа социјалне заштите где су дефинисане нове цене услуга и категорије корисника и смештаја са применом од 1. фебруара 2024. године су додатно успорила динамику пристизања Решења од стране Упутних центара за социјални рад што је додатно онемогућило примену препоруке да се изда упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања те да се исти достави Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда, пошто у том временском периоду Установа не добија ни иницијално Решење Центра о смештају корисника.

Даље се наводи да је Установа 22. маја 2024. године донела нову Процедуру о извештавању и наплати потраживања поводом пружања услуга смештаја по којој је у тачки 7 дефинисано да се пре него што се покрене поступак наплате доспелог потраживања пред надлежним судом, шаљу Опомене о дуговању обвезнику плаћања. Због усаглашавања корекција цена и закаснеле динамике достављања Решења Центра за социјални рад, Установи и обвезницима плаћања, која су у највећем бројем пристизала током јуна месеца 2024. године, Опомене о дуговању су по новој процедури послате у августу месецу за претходни период. У току су израде и слање Опомена за месец септембар, као и израда спискова дужника за месец октобар. Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ није сачинила Акциони план за 2. Приоритет.

У току ревизије Одазивног извештаја, субјект ревизије доставио је доказе да је предузео мере исправљања на начин што је у складу са донетом Процедуром о извештавању и наплати



потраживања поводом пружања услуга смештаја пратио, на месечном нивоу састављао спискове дужника и слао опомене. Тачком 10 Процедуре је предвиђено уколико обвезник и поред послате опомене не измири своје дуговање, да ће се у року од 7 дана након издавања опомене покренути поступак наплате пред надлежним судом. Тачком 11 Процедуре је дефинисано уколико Установа покрене пред надлежним судом поступак наплате доспелих потраживања, да ће задужени стручни радник обавестити упутни орган ради измене решења у делу који се односи на обвезника плаћања. Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ након доношења Процедуре о извештавању и наплати потраживања поводом пружања услуга смештаја није имала покренуте поступке наплате доспелих потраживања пред надлежним судом.

Докази: Процедура о извештавању и наплати потраживања поводом пружања услуга смештаја број 1664/1 од 22. маја 2024. године, Списак послатих опомена број 4019/1 од 14. новембра 2024. године, Опомене број 2648/1 од 7. августа 2024. године, број 2647/1 од 7. августа 2024. године, број 2661/1 од 7. августа 2024. године, број 2666/1 од 7. августа 2024. године и број 2657/1 од 7. августа 2024. године, Обавештење број 4019/2 од 20. новембра 2024. године.

2.10.3 Провера веродостојности мера исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на лица за која је покренуто поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, издао упут за коришћење услуге, веродостојни.

3 МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију Установе социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама описаним у:



1) тачки 2.5 Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је неправилно планирала и спровела набавку добара као јединствену јавну набавку, уместо да је обликована по партијама, утврђена неправилност није отклоњена, јер Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ у два поступка јавних набавки и то јавној набавци број 7/2024 Медицинска опрема која је спроведена у 2024. години, и јавној набавци 14/2024 намирница, која је покренута 25. новембра 2024. године, није вршила обликовање јавних набавки по партијама иако су за то постојали услови предвиђени одредбама Закона о јавним набавкама.

2) тачки 2.7 Неправилно спровођење јавних набавки добара у 2021. и 2022. години, где вредност закључених уговора не одговара вредности достављене понуде понуђача, утврђена неправилност је делимично отклоњена, из разлога што: (1) у једном поступку јавне набавке број 01/6/2024 Гориво која је спроведена у 2024. години, утврђено да Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ закључила је Оквирни споразум на вредност која није иста понуђеној вредности понуђача; (2) у два поступка јавних набавки и то: ЈН 05/2024 Природни гас која је спроведена у 2024. години и ЈН 14/2 која је спроведена у 2023. години Установа социјалне заштите Геронтолошки центар „Нови Сад“ је закључила Оквирне споразуме на вредност која је иста понуђеној цени (вредности) из понуде понуђача

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2024. године