



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ, ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ,
БЕОГРАД**



**Број: 400 - 1881/2024-05/3
Београд, 23. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Издаци за зграде и грађевинске објекте	6
2.2 Издаци за машине и опрему – конто 512000	6
2.3 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000	7
2.4 Билансна равнотежа	8
2.5. Некретнине и опрема – зграде и грађевински објекти	8
2.6. Некретнине и опрема – машине и опрема	9
2.7. Обавезе по основу расхода за запослене	10
2.8. Попис имовине и обавеза	10
2.9. Контролне активности – контрола рачуноводствених исправа	11
2.10. Контролне активности – евидентирање пословних промена у прописаном року	11
2.11. Контролне активности – модели уговора у јавним набавкама	12
2.12. Процењена вредност јавних набавки	13
2.13. Извршење уговора о јавним набавкама	14
2.14. Извршење уговора о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује .	15
3. МИШЉЕЊЕ	16



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд био дужан да достави на основу Захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2022. годину, број 400-1005/2023-05/23 од 18. 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.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 1209 од 14. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2022. годину, број 400-1005/2023-05/23 од 18. децембра 2023. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2022. годину, број 400-1005/2023-05/23 од 18. децембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд (у даљем тексту Центар) захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

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 Центар мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је 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 обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 19. децембра 2023. године до 19. марта 2024. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

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 Центар навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Центар је, под називом „Радна организација центар за заштиту одојчади, деце и омладине“, настао дана 27. јуна 1985. године, удруживањем РО „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“ и РО „Центар за домско збрињавање деце и омладине“, а у складу са одлуком тадашњег оснивача Градског СИЗ-а Социјалне заштите и уписан у регистар Округног привредног суда у Београду, Фи. 1922/85 дана 14. августа 1985. године. Делатност Центра је била заштита и збрињавање социјално угрожене деце и омладине. Решењем Привредног суда у Београду, Центар је дана 5. новембра 2001. године уписан у регистар Привредног суда у Београду као установа чији је оснивач Влада Републике Србије. Регистрована делатност Центра су остали облици социјалне заштите са смештајем.

У Центру се примењује Статут Установе „Центар за заштиту одојчади, деце и омладине“ (у даљем тексту: Статут Центра) на који је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања као оснивач, дало сагласност.

Одредбама члана 8 Статута Центра је дефинисано да је претежна делатност установе - 87.90 Остали облици социјалне заштите са смештајем која обухвата смештај деце без родитељског старања и деце чији је развој ометен породичним приликама, смештај деце степена теже и тешке ометености у развоју, смештај деце и омладине без родитељског старања са озбиљним тешкоћама у функционисању и привремени смештај у прихватилиште и прихватне станице. Остале делатности Центра су и делатност дневне бриге о деци, остала непоменута социјална заштита без смештаја, општа медицинска пракса, стоматолошка пракса, остала здравствена заштита, производња хлеба, свежег пецива и колача, праће и хемијско чишћење текстилних и крзнених производа. У Центру се, уз сагласност оснивача могу обављати и друге делатности сагласне основној делатности, под условом да се обављањем тих делатности не ремети обављање делатности социјалне заштите, као претежне делатности..

Матични број Центра је 07094345, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100286755.

Одговорно лице Центра је в. д. директора Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Издаци за зграде и грађевинске објекте

2.1.1 Опис неправилности

Центар је више исказао издатке за зграде и грађевинске објекте (511000) за износ од 2.598 хиљада динара, а мање исказао расходе за текуће поправке и одржавање (425000) у истом износу, јер је расходе који се односе на електро и молерско-фарбарске радове и радове на демонтажи дотрајалих и уградњи нових радијаторских вентила и радијаторских навијака, евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да ће Центар убудуће водити рачуна о евидентирању расхода за текуће поправке и одржавање и наводи да доставља налоге за књижење из којих се може утврдити да су одређени расходи књижени на текућем одржавању, а не на некретнинама и опреми.

Докази: Налог за књижење број 14 од 24.1.2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна од 25.1.2024. године, фактура број IFU 1530-23 од 26.12.2023. године, и фактура број IFU 1515-23 од 25.12.2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Центра, расходе за текуће поправке и одржавање евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог за књижење број 62 од 9.4.2024. године, фактура број 5-03/24 од 4.3.2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна од 10.4.2024. године, Налог за књижење број 94 од 4.6.2024. године, фактура број 14/1-05/24 од 16.5.2024. године и Преглед извода евиденционог рачуна од 5.6.2024. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, веродостојни.

2.2 Издаци за машине и опрему – конто 512000

2.2.1 Опис неправилности

Центар је више исказао издатке за машине и опрему (512000) за износ од 1.291 хиљада динара, а мање исказао расходе за материјал (426000) у истом износу, јер је расходе у вези набавке тетра пелена, дечије постељине и ћебади, евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да Центар убудуће неће грешити у евидентирању издатака за машине и опрему и наводи да доставља налоге за књижење из којих се може утврдити да су одређени расходи књижени на материјалу, а не на опреми.

Докази: налог за књижење број 29 од 26.2.2024. године и фактура број: 6019-2024 од 6.2.2024. године и фактура број 6020-2024 од 5.2.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Центра, расходе за материјал евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налог за књижење број 98 од 13.6.2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна од 14.6.2024. године, Фактура број: 6063-2024 од 3.4.2024. године, Налог за књижење брј: 105 од 24.6.2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна од 25.6.2024.године и Фактура број: FABP-1156-VPM/24 од 9.2.2024. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода за материјал у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, веродостојни.

2.3 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000

2.3.1 Опис неправилности

Центар је у већем износу од прописаног у периоду од јуна до децембра 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за плате двоје запослених најмање у износу од 269 хиљада динара, тако што је Решењем одговорног лица поред коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврдио и коефицијенте који се односе на увећање плате запосленима по основу радне успешности и предвиђених обавеза, задужења и одговорности а на терет сопствених средстава, тако да укупан коефицијент за обрачун и исплату плата није у складу са одредбама чл. 2 и 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2 и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.3.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да је Центар предузео мере и активности да се обрачун и исплата плата запосленима врши применом коефицијената у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. и донео Решења којим је ставио ван снаге Решења о утврђеном праву запослених на увећану зараду

Докази: Решења о стављању ван снаге Решења о утврђеном праву запослених на увећану зараду од 14.12.2023. године за запослене код којих су утврђене неправилности, обрачуни зарада запослених за јануар и фебруар 2024. године, Решења о утврђивању права



запослених на увећање основне зараде на основу радног учинка, по основу обима рада и квалитета извршеног посла у јануару и фебруару 2024. године и исплатни листићи за запослене код којих су утврђене неправилности, са правилно утврђеним коефицијентима.

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун и исплату плата запосленима у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, веродостојни.

2.4 Билансна равнотежа

2.4.1 Опис неправилности

Центар није успоставио билансну равнотежу у Билансу стања, јер је краткорочна потраживања више исказао за 960 хиљада динара од стања на контима пасивних временских разграничења и стање на контима активних временских разграничења исказао мање за износ од 960 хиљада динара од стања исказаних на обавезама умањеним за пасивна временска разграничења.

2.4.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да је Центар предузео мере исправљања и у Билансу стања на дан 31.12.2023. године успоставио билансну равнотежу.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2023. године и табеларни приказ равнотеже стања конта имовине и коресподентних конта капитала.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање билансне равнотеже, веродостојни.

2.5. Некретнине и опрема – зграде и грађевински објекти

2.5.1 Опис неправилности

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 2.598 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности зграда и грађевинских објеката за износ расхода за текуће поправке и одржавање које је евидентирао као издатке за зграде и грађевинске објекте, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.5.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да је Центар расходе за текуће поправке и одржавање евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом



оквиру и Контном плану за буџетски систем, без увећавања вредности зграда и грађевинских објеката за износ расхода за текуће поправке и одржавање.

Докази: Налог за књижење број 14 од 24.1.2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна од 25.1.2024. године, фактура број IFU 1530-23 од 26.12.2023. године, и фактура број IFU 1515-23 од 25.12.2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Центра, расходе за текуће поправке и одржавање евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, без увећања вредности имовине.

Докази: Налог за књижење број 62 од 9.4.2024. године, фактура број 5-03/24 од 4.3.2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна од 10.4.2024. године, Налог за књижење број 94 од 4.6.2024. године, фактура број 14/1-05/24 од 16.5.2024. године и Преглед извода евиденционог рачуна од 5.6.2024. године.

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода за текуће поправке и одржавање у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, веродостојни.

2.6. Некретнине и опрема – машине и опрема

2.6.1 Опис неправилности

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године више исказао вредност некретнина и опреме у активи (конто 011000) и капитала у пасиви (конто 311000) за износ од 1.291 хиљада динара, јер је извршио увећање вредности опреме за износ расхода за материјал које је евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.6.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да је Центар расходе за материјал евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, без увећавања вредности опреме за износ расхода за материјал.

Докази: налог за књижење број 29 од 26.2.2024. године и фактура број: 6019-2024 од 6.2.2024. године и фактура број 6020-2024 од 5.2.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Центра, расходе за материјал евидентирала у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, без увећања вредности имовине.

Докази: Налог за књижење број 98 од 13.6.2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна од 14.6.2024. године, Фактура број: 6063-2024 од 3.4.2024. године, Налог за књижење



брпј: 105 од 24.6.2024. године, Преглед извода евиденционог рачуна од 25.6.2024.године и Фактура број: FABP-1156-VPM/24 од 9.2.2024. године.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода за материјал у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, веродостојни.

2.7. Обавезе по основу расхода за запослене

2.7.1 Опис неправилности

Центар је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказао обавезе по основу расхода за запослене (230000) и активна временска разграничења (130000) најмање у износу од 33.424 хиљаде динара, јер у помоћним књигама и евиденцијама, није евидентирао стање обавеза по основу расхода за запослене из децембра 2022. године, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.7.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају је наведено да је Центар евидентирао стање обавеза по основу расхода за запослене из децембра 2023. године, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Налоге за књижење обавеза по основу дела децембарске плате за 2024. годину, изводе евиденционих рачуна, обавештење о пореским пријавама и Биланс стања на дан 31.12.2023. године.

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање стања обавеза по основу расхода за запослене у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, веродостојни.

2.8. Попис имовине и обавеза

2.8.1 Опис неправилности

Центар није обезбедио да појединачне пописне комисије сачине извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

У Одазивном извештају је наведено да је Центар за 2023. годину предузео мере и активности и обезбедио да појединачне пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Докази: извештај појединачне пописне комисије за попис стања новчаних средстава на дан 31.12.2023. године и извештај појединачне пописне комисије за попис стања благајне на дан 31.12.2023. године.

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на сачињавање извештаје о извршеном попису, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, веродостојни.

ПРИОРИТЕТ 2

2.9. Контролне активности – контрола рачуноводствених исправа

2.9.1 Опис неправилности

Центар није обезбедио да рачуноводствене исправе које представљају основ за евидентирање извршених расхода за услуге по уговору и материјал, садрже потписе лица која врше контролу исправа, како је то утврђено одредбама члана 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

2.9.2 Мере исправљања наведене у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају је наведено да је Центар предузео мере и активности да се евидентирање расхода врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су одговорна да врше контролу исправа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства.

Докази: Налог директора Служби финансијско-рачуноводствених послова Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, број: 01-са од 3.1.2024. године да се пословне промене евидентирају у роковима и са потписима лица одговорних за контролу, фактуре са потписима одговорних лица за контролу број: 850/0/2023 од 29.12.2023. године, број:30-12/23 од 14.12.2023. године, број:IFU 1530-23 од 26.12.2023. године и број:6019-2024 од 5.2.2024 године.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су одговорна да врше контролу исправа, веродостојни.

2.10. Контролне активности – евидентирање пословних промена у прописаном року

2.10.1 Опис неправилности

Центар је у току 2022. године пословне промене по основу спроведеног плаћања а по испостављеним фактурама за добра и услуге које су биле у оквиру тестираног узорка, евидентирао у пословним књигама у периоду који је дужи од рока утврђеног одредбама члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.



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

У Одазивном извештају је наведено да је Центар предузео мере и активности да се пословне промене по основу спроведеног плаћања а по испостављеним фактурама за добра и услуге, евидентирају у пословним књигама у року утврђеном одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази: Налог директора Служби финансијско-рачуноводствених послова Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, број: 01-са од 3.1.2024. године да се пословне промене евидентирају у роковима и са потписима лица одговорних за контролу, Налог за књижење број: 295 од 28.12.2023. године, Налог за књижење број: 14 од 24.1.2024. године, фактура број: IFU 1530-23 од 26.12.2023. године и фактура број: IFU 1515-23 од 25.12.2023. године.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање пословних промена у пословним књигама у року утврђеном одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству, веродостојни.

2.11. Контролне активности – модели уговора у јавним набавкама

2.11.1 Опис неправилности

Центар није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци у тестираном узорку јавних набавки који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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

У Одазивном извештају је наведено да је Центар обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације који су закључени за период од 12 месеци, тј. који се извршавају у две буџетске године, садрже одредбе у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Докази: достављени су модели уговора који садрже одредбе у складу са одредбом Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, за набавку добара – лекова санитетског и лабораторијског материјала и набавка услуге – вођење послова референата противпожарне заштите за све објекте Центра који се налазе на адреси Звечанска број 7, Београд, као и Уговор број: 1871/2 од 13.5.2024. године, Уговор број: 1873/2 од 28.5.2024. године и Уговор број: 2308/2 од 17.6.2024. године.



2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на моделе уговора који садрже одредбе у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, веродостојни.

2.12. Процењена вредност јавних набавки

2.12.1 Опис неправилности

Центар није документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2022. години, односно није обезбедио писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, ни о извршеној провери цена и квалитета предмета набавке, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

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

У Одазивном извештају је наведено да је Центар документовао да је предузео мере и спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Докази: записник о истраживању тржишта за набавку лекова број: 337 од 24.1.2024.године и приказе екрана о истраживању тржишта за набавку лекова.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Центра, су обезбедила да процењена вредност у време покретања поступка јавне набавке буде валидна.

Докази: Записник о истраживању тржишта за набавку добара – материјал за одржавање хигијене број: 2223/1 од 28.5.2024. године са пратећом спецификацијом цена, мејлови упућени потенцијалним понуђачима ради истраживања тржишта за потребе процењене вредности материјала за одржавање хигијене, Записник о истраживању тржишта за набавку услуге текуће поправке и одржавање котларница број: 1747/1 од 23.4.2024. године са пратећом спецификацијом цена, мејлови упућени потенцијалним понуђачима ради истраживања тржишта за потребе процењене вредности услуге одржавања котларница, Записник о истраживању тржишта за набавку услуга текућег одржавања објеката Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд број: 1840 од 25.4.2024. године са наводима линкова путем којих спроведено истраживање тржишта.

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мере и активности како би обезбедило да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, веродостојни.



2.13. Извршење уговора о јавним набавкама

2.13.1 Опис неправилности

Центар је у 2022. години извршио расходе за услуге текућих поправки и одржавања котларнице у износу од најмање 1.617 хиљада динара, повећањем обима предмета набавке више од 10% вредности основу Уговора о јавној набавци број 217/2 од 25. фебруара 2022. године и Анекса број: 217/2-2 од 13.децембра 2022. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 11-21, 27, 51 и 160 овог закона.

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

У Одазивном извештају је наведено да је Центар доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Докази: Акциони план Центра за заштиту одојчади, деце и омладине број: 1209/1 од 14. марта 2024. године по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, за 2022. годину и Допуна Акционог плана број: 1209/1 од 14. марта 2024. године по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, за 2022. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Центра, успоставила контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки..

Докази: Уговор о купопродаји горива за моторна возила број: 2129/3 од 14.6.2024. године, Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора о купопродаји горива за моторна возила Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд број: 2129/3-1 од 14.6.2024. године, Аналитичка картица добављача и аналитичка картица расхода за гориво за 2024. годину, Уговор о јавној набавци услуга – Текуће одржавање и поправки беле технике и опреме број: 1528/4 од 9.5.2024. године, Решење о одређивању лица за праћење извршења уговора беој 1528/4-1 од 9.5.2024. године Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, Аналитичка картица добављача и аналитичка картица расхода за услуге одржавања и поправки за 2024. годину.

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање контролних механизма у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки, веродостојни.



2.14. Извршење уговора о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.14.1 Опис неправилности

Центар је извршио набавку добара, услуга и радова (добра, услуга и радова који имају исту или сличну намену и које исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да испуне; истоврсна добра, услуге и радови) у укупном износу од 16.986 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, јер је исте набавке поделио на више набавки, што није у складу са одредбама чл. 11 – 21, 27, а у вези члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

У Одазивном извештају је наведено да је Центар доставио акциони план у којем је навео активности, рокове спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Докази: Акциони план Центра за заштиту одојчади, деце и омладине број: 1209/1 од 14. марта 2024. године по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, за 2022. годину и Допуна Акционог плана број: 1209/1 од 14. марта 2024. године по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд, за 2022. годину.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Центра, предузеле мере и активности да се јавне набавке планирају и спроводе у складу са прописима којима је уређена област јавних набавки.

Докази: Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд број: 3532 од 7.8.2020. године, као и Измена и допуна Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд број: 807/1 од 26.2.2024. године, План јавних набавки Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд за 2024. годину, План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује – набавка путем наруџбенице за 2024. годину, Документација у вези јавне набавке у Плану јавних набавки за 2024. годину: под редним бројем 0003 Набавка услуге – Текуће одржавање свих објеката Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, под редним бројем 0004 Набавка услуге – Текуће поправке и одржавање котларница у објектима Центра за заштиту одојчади, деце и омладине и под редним бројем 0009 – Набавка добара – Набавка лож уља и мазута за потребе Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд.

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извршавање уговора закључених по спроведеним набавкама на које се закон не примењује, 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 доставио субјект ревизије Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд.

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 субјекта ревизије Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд 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 Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

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