



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВОДА ЗА СМЕШТАЈ ОДРАСЛИХ „МАЛЕ ПЧЕЛИЦЕ“,
КРАГУЈЕВАЦ**



**Број: 400-1289/2024-05/3
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
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	6
2.1. План набавки и јавних набавки за 2021. годину није објављен на интернет страници Завода	6
2.2. План набавки и јавних набавки за 2022. годину није објављен на интернет страници Завода	7
2.3. Обим предмета набавки добара повећан је преко 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона	8
2.4. Процедура којом је уређен начин и поступак контроле и провере података које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (ресорно министарство) није усвојена	9
2.5. Поступци пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором, односно одлуком суда у року од 30 дана од дана доспелости потраживања нису покренути	10
2.6. За лица за која су покренути поступци наплате учешћа у трошковима домског смештаја, нису издати упуту за коришћење услуге и нису у року од 30 дана од дана доспелости потраживања достављени ресорном министарству ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда	12
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.....	13
2.7. Статут који је усглашен са Законом о социјалној заштити није донет.....	13
2.8. Министар финансија није извештаван о функционисању система интерне ревизије за 2021. и 2022. годину.....	14
2.9. Послове набавки и јавних набавки обављао је запослени који није испуњавао услов у погледу додатних знања предвиђен као обавезан Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу	14
2.10. У писаној форми нису евидентирана и документована спроведена испитивања и истраживања тржишта предмета јавних набавки	16
2.11. Програм рада није послат надлежном министарству ради давања сагласности на исти	16
2.12. Финансијски план није усклађен са одобреним апропријацијама у Информационом систему извршења буџета – ИСИБ-у	17
2.13. Решења о остваривању права запослених на једнократну помоћ нису доношена	20
3. МИШЉЕЊЕ.....	21



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција извршила је проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац био дужан да достави на основу Захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Завода за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години број: 400-995/2023-05/22 од 2. новембра 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, с тим да су:

1) предузетим мерама делимично отклоњене неправилности у:

(1) тачки 2.1. (План набавки и јавних набавки за 2021. годину није објављен на интернет страници Завода), јер одговорна лица Завода нису у прописаном року објавила План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки на интернет страници Завода,

(2) тачки 2.2. (План набавки и јавних набавки за 2022. годину није објављен на интернет страници Завода), јер одговорна лица Завода нису у прописаном року објавила План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки на интернет страници Завода,

2) предузетим мерама нису отклоњене неправилности у:

(1) тачки 2.3. (Обим предмета набавки добара повећан је преко 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона), јер је код два од узоркованих шест поступака набавки утврђено да је дошло до повећања обима предмета јавних набавки преко вредности закључених уговора и анекса уговора,

(2) тачки 2.9 (Послове набавки и јавних набавки обављао је запослени који није испуњавао услов у погледу додатних знања предвиђен као обавезан Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу), јер су одговорна лица Завода закључила Уговор о пружању консалтинг услуга са Удружењем за правни и економски консалтинг „Фибоначи“ уместо са лицем које није запослено код наручиоца, како је то прописано одредбом члан 92 став 6 Закона о јавним набавкама.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 01-142/2 од 1. фебруара 2024. године и допуне број: 01-166/3 од 6. фебруара 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Завода за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години број: 400-995/2023-05/22 од 2. новембра 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) донела је Извештај о ревизији правилности пословања Завода за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години број: 400-995/2023-05/22 од 2. новембра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Завода за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац (у даљем тексту: Завод) 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 су мере исправљања делимично документоване, 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 3. новембра 2023. године до 1. фебруара 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 Завод 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 „Службени гласник РС“, број 9/09.



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац је установа социјалне заштите намењена смештају одраслих лица ометених у менталном развоју степена теже и тешке менталне ометености и смештају душевно оболелих лица. Завод је почео са радом 10. новембра 1972. године.

Поред домова за смештај деце и омладине ометене у развоју и домова за стара лица, шездесетих година прошлог века јавила се потреба за стварањем нових облика социјалне заштите у Републици Србији. Постала су евидентан проблем лица која су својим узрастом прерасла домове за децу ометену у психичком развоју, као и душевни болесници који су лечени у психијатријским установама, а који, по завршеном лечењу, још нису били спремни за живот у породици или породицу нису имали.

Изградњом специјализоване установе требало је ослободити капацитете домова за старе и пензионере и психијатријске болнице од смештаја лица којима није потребно болничко лечење, али којима је потребна друштвена брига.

Основни и пресудни разлог због чега је одлучено да се установа за збрињавање одраслих оснује и изгради у Крагујевцу је тај што је Крагујевац већ имао развијен систем здравствене заштите (болницу, специјализоване клинике, домове здравља и квалификован кадар), на завидном нивоу развијености је била и социјална заштита, један од највећих и најмодернијих геронтолошких центара, град је био у привредној и економској експанзији, урбанистички и демографски се ширио, а већ су се назирале основе будућег универзитетског центра.

Домским смештајем кориснику обезбеђује се становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствена заштита. Домски смештај обезбеђује се кориснику коме се не могу обезбедити, или није у његовом најбољем интересу, остатак у породици, услуге у заједници или породични смештај. Услуге домског смештаја пружају се кориснику тако да обезбеђују припрему за његов повратак у биолошку породицу, одлазак у другу породицу, односно његову припрему за самосталан живот, у складу са породичним ресурсима, његовим потребама и најбољим интересом.

Матични број Завода је 07151608, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101578931.

Одговорно лице Завода је директор Завода.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. План набавки и јавних набавки за 2021. годину није објављен на интернет страници Завода

2.1.1. Опис неправилности

Завод није објавио на интернет страници План набавки и јавних набавки за 2021. годину као ни измене истог, док на Порталу јавних набавки није објавио последњу пету измену Плана набавки и јавних набавки за 2021. годину, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

У Одазивном извештају наведено је да су одговорна лица Завода предузела мере и на интернет страници Завода објављени су План набавки и јавних набавки за 2021. годину и за 2023. годину, као и све измене и допуне истих. Такође, наведено је да је Завод на Порталу јавних набавки објавио План набавки и јавних набавки за 2023. годину и све измене и допуне истог.

Докази: Увид у сајт <https://malepcelice.org.rs/dokumentacija/javne-nabavke/> и сајт <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/12005>; План набавки и јавних набавки за 2023. годину и све измене и допуне истог.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Завода објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину. Међутим, одговорна лица Завода нису, у прописаном року, објавила на интернет страници Завода План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину.

Докази: Увид у сајт <https://malepcelice.org.rs/dokumentacija/javne-nabavke/> и сајт <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/12005>; План набавки и јавних набавки и измене и допуне Плана набавки и јавних набавки за 2023. годину; Мејлови који садрже планове јавних набавки упућени лицу задуженом за објаву на интернет страници Завода.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2024. годину. Међутим, одговорна лица Завода нису, у прописаном року, објавила на интернет страници Завода План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2024. годину.

Докази: Увид у сајт <https://malepcelice.org.rs/dokumentacija/javne-nabavke/> и сајт <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/15860>; План јавних набавки за 2024. годину и све измене и допуне истог; Мејлови који садрже планове јавних набавки упућени лицу задуженом за објаву на интернет страници Завода.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на објављивање Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и на интернет страници Завода, веродостојни, с тим да одговорна лица Завода нису у прописаном року објавила План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки на интернет страници Завода.



2.2. План набавки и јавних набавки за 2022. годину није објављен на интернет страници Завода

2.2.1. Опис неправилности

Завод није објавио на интернет страници План набавки и јавних набавки за 2022. годину као ни измене истог, док на Порталу јавних набавки није објавио последњу четврту измену Плана набавки и јавних набавки за 2022. годину, а трећу измену Плана набавки и јавних набавки за 2022. годину није објавио у прописаном року, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

У Одазивном извештају наведено је да су одговорна лица Завода предузела мере и на интернет страници Завода објављени су План набавки и јавних набавки за 2022. годину и за 2023. годину као и све измене и допуне истих. Такође, наведено је да је Завод на Порталу јавних набавки објавио План набавки и јавних набавки за 2023. годину и све измене и допуне истог.

Докази: Увид у сајт <https://malepcelice.org.rs/dokumentacija/javne-nabavke/> и сајт <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/12005>; План набавки и јавних набавки за 2023. годину и све измене и допуне истог.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Завода објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину. Међутим одговорна лица Завода нису у прописаном року објавила План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину, на интернет страници Завода.

Докази: Увид у сајт <https://malepcelice.org.rs/dokumentacija/javne-nabavke/> и сајт <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/12005>; План набавки и јавних набавки и измене и допуне Плана набавки и јавних набавки за 2023. годину; Мејлови који садрже планове јавних набавки упућени лицу задуженом за објаву на интернет страници Завода.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2024. годину. Међутим одговорна лица Завода нису у прописаном року, објавила План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки за 2024. годину, на интернет страници Завода.

Докази: Увид у сајт <https://malepcelice.org.rs/dokumentacija/javne-nabavke/> и сајт <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/15860>; План јавних набавки за 2024. годину и све измене и допуне истог; Мејлови који садрже планове јавних набавки упућени лицу задуженом за објаву на интернет страници Завода.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на објављивање Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки и на интернет страници Завода, веродостојни, с тим да одговорна лица Завода нису у прописаном року објавила План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки на интернет страници Завода.



2.3. Обим предмета набавки добара повећан је преко 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона

2.3.1. Опис неправилности

Завод је повећао обим предмета набавки добара („хемија – средства за одржавање хигијене“, „материјал за угоститељство, храна, намирнице“ и „храна за стоку и живину“) најмање у износу од 2.391.038 динара, односно преко 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 11-21 и 27 Закона о јавним набавкама.

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

У Одазивном извештају наведено је да је Завод прихватио дату препоруку и предузео мере за отклањање неправилности тако што је донео Одлуку о одређивању лица за извршење и праћење извршења уговора.

Докази: Одлука о одређивању лица за извршење и праћење извршења уговора број: 01-70 од 18.1.2024. године; Документација за јавну набавку број: 58/22 – Храна за стоку и живину, референтни број наручиоца: 01-1549 (понуда, уговор и реализација) и јавну набавку број: 62/22 – Средства за одржавање хигијене, референтни број наручиоца: 01-1668. (понуда, уговор и реализација).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Завода донела Одлуку о одређивању лица за извршење и праћење извршења уговора, којом је утврђена дужност лица одговорног за извршење и праћење извршења уговора о набавци и јавној набавци да прати, контролише, води потребне евиденције и извештава о реализацији, неправилностима и свим другим информацијама. У поступку ревизије утврђено је да одговорно лице није у потпуности пратило, контролисало, водило потребне евиденције и извештавало о реализацији уговора. Такође, утврђено је да су, одговорна лица Завода, извршила набавку добара – Храна за стоку и живину у складу са закљученим уговором, али су повећали обим предмета набавки добара – Хемија-средства за одржавање хигијене у износу од 18 хиљада динара, односно преко вредности закључених уговора и анекса уговора.

Докази: Документација за јавну набавку број: 58/2022 – Храна за стоку и живину, референтни број наручиоца: 01-1549 (уговор, анекс уговора и реализација уговора) и јавну набавку број: 62/2022 – Средства за одржавање хигијене, референтни број наручиоца: 01-1668 (оквирни споразум, измене оквирног споразума, уговор, анекси уговора и реализација уговора).

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода предузела мере и активности и извршила набавку добара – Угаљ, набавку добара –Материјал за угоститељство-храна, намирнице П2 Месне прерађевине и набавку услуга – Сервисирање, поправка и одржавање возила у складу са закљученим уговором, али су повећали обим предмета набавки добара – Храна, Материјал за угоститељство, П1 Млеко и млечни производи у износу од 437 хиљада динара, односно преко вредности закључених уговора и анекса уговора.

Докази: Документација за јавну набавку број: 59/2022 – Угаљ, референтни број наручиоца: 01-1501 (уговор, анекси уговора и реализација); Документација за јавну набавку број: 2/2023 – Храна, Материјал за угоститељство, П1 Млеко и млечни производи, референтни број наручиоца: 01-216 (оквирни споразум, измене оквирног споразума, уговор, анекси уговора и реализација уговора); Документација за јавну набавку број: 64/2023 – Материјал за угоститељство-храна, намирнице П2 Месне прерађевине, референтни број



наручиоца: 01-1612, (оквирни споразум, уговор и реализација уговора); Документација за набавку услуга – Сервисирање, поправка и одржавање возила (уговор и реализација уговора).

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на повећање обима предмета набавки добара преко 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, веродостојни, али они не одражавају у потпуности меру исправљања, јер је код два од узоркованих шест поступака набавки утврђено да је дошло до повећања обима предмета јавних набавки преко вредности закључених уговора и анекса уговора.

2.4. Процедура којом је уређен начин и поступак контроле и провере података које доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (ресорно министарство) није усвојена

2.4.1. Опис неправилности

Завод нема усвојену процедуру којом је уређен начин и поступак контроле и провере података које доставља ресорно министарство, што је за последицу имало непотпуне и нетачне податке о корисницима и износима који представљају основ за обезбеђење средстава из буџета Републике Србије.

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

У Одазивном извештају наведено је да је усвојена препорука и донета Процедура о начину и поступку контроле података о корисницима у листингу на основу које се доставља корекција по Образцима С12 и С13 Информационом систему надлежног министарства на даљу обраду.

Доказ: Процедура о начину и поступку контроле података о корисницима у листингу број: 01-121 од 30. јануара 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Завода примењивали Процедuru о начину и поступку контроле података о корисницима у листингу. Наиме социјални радници су, након извршене контроле и усаглашавања са подацима из листинга које доставља ресорно министарство, сачињавали извештаје главном социјалном раднику. По пријему извештаја главни социјални радник је копије извештаја достављао служби рачуноводствено-финансијских послова на даљу реализацију, а све у складу са Процедуром. Запослени који обавља послове обрачуна трошкова смештаја корисника је попуњавао образце С12 и С13 (у зависности од врсте недостатака, неправилности или уочене грешке) и исте достављао Информационом систему ресорног министарства. Ресорно министарство је наведене недостатке, неправилности или уочене грешке кориговао у каснијим листинзима кроз део „Закасне исплате“.

Докази: Извештаји о извршеним контролама листинга за новембар и децембар 2023. године, Образац С12 – Обрачун трошкова смештаја за лица која се налазе на смештају у установама социјалне заштите, Образац „Закасне исплате“.

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода примењивали Процедuru о начину и поступку контроле података о корисницима у листингу. Наиме социјални радници су, након извршене контроле и усаглашавања са подацима из листинга које доставља ресорно министарство, сачињавали извештаје главном социјалном раднику. По пријему извештаја главни социјални радник је



копије извештаја достављао служби рачуноводствено-финансијских послова на даљу реализацију, а све у складу са Процедуром. Запослени који обавља послове обрачуна трошкова смештаја корисника је попуњавао обрасце С12 и С13 (у зависности од врсте недостатака, неправилности или уочене грешке) и исте достављао Информационом систему ресорног министарства. Ресорно министарство је наведене недостатке, неправилности или уочене грешке кориговао у каснијим листинзима кроз део „Закасне исплате“.

Докази: Извештаји о извршеним контролама листинга за јануар, фебруар, јун, септембар и октобар 2024. године, Образац С12 – Обрачун трошкова смештаја за лица која се налазе на смештају у установама социјалне заштите, Образац „Закасне исплате“ и Образац „Корекције извршених обрачуна буџетских обавеза“.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на усвојену процедуру којом је уређен начин и поступак контроле и провере података које доставља ресорно министарство, веродостојни.

2.5. Поступци пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором, односно одлуком суда у року од 30 дана од дана доспелости потраживања нису покренути

2.5.1. Опис неправилности

Завод није покренуо поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором, односно одлуком суда у року од 30 дана од дана доспелости потраживања у износу од 6.921.745 динара, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити.

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

У Одазивном извештају наведено је да је усвојена препорука и достављене су опомене обвезницима плаћања трошкова смештаја и упутним органима, тј. центрима за социјални рад и сродницима/лицима који су, по решењу о смештају, обвезници плаћања трошкова смештаја. Износ наплаћен по основу послатих обавештења на дан 31. јануар 2024. године је 2.857.681,43 динара.

Докази: Обавештење број: 01-1631 од 1. децембра 2023. године послато обвезницима плаћања трошкова смештаја и упутним органима; Извод број: 259 од 13. децембра 2023. године (уплаћен износ од 200.000 динара); Извод број: 20 од 31. јануара 2024. године (уплаћен износ од 100.000 динара); Извод број: 3 од 5. јануара 2024. године (уплаћен износ од 200.256 динара); Извод број: 10 од 17. јануара 2024. године (уплаћен износ од 305.440 динара); Извод број: 19 од 30. јануара 2024. године (уплаћен износ од 104.700 динара); Извод број: 268 од 26. децембра 2023. године (уплаћен износ од 151.642 динара); Извод број: 268 од 26. децембра 2023. године (уплаћен износ од 190.000 динара); Извод број: 265 од 21. децембра 2023. године (уплаћен износ од 155.412 динара); Извод број: 265 од 21. децембра 2023. године (уплаћен износ од 34.780 динара, 35.080 динара, 34.968 динара и 35.153 динара); Извод број: 263 од 19. децембра 2023. године (уплаћен износ од 84.000 динара).

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Завода достављали опомене обвезницима плаћања трошкова смештаја и упутним органима, тј. центрима за социјални рад и сродницима/лицима који су, по решењу о смештају, обвезници плаћања трошкова смештаја. Потврђен износ наплаћених потраживања по основу послатих обавештења је 1.631.431 динара.

Докази: Извод број: 259 од 13. децембра 2023. године (уплаћен износ од 200.000 динара); Извод број: 20 од 31. јануара 2024. године (уплаћен износ од 100.000 динара); Извод



број: 3 од 5. јануара 2024. године (уплаћен износ од 200.256 динара); Извод број: 10 од 17. јануара 2024. године (уплаћен износ од 305.440 динара); Извод број: 19 од 30. јануара 2024. године (уплаћен износ од 104.700 динара); Извод број: 268 од 26. децембра 2023. године (уплаћен износ од 151.642 динара); Извод број: 268 од 26. децембра 2023. године (уплаћен износ од 190.000 динара); Извод број: 265 од 21. децембра 2023. године (уплаћен износ од 155.412 динара); Извод број: 265 од 21. децембра 2023. године (уплаћен износ од 34.780 динара, 35.080 динара, 34.968 динара и 35.153 динара); Извод број: 263 од 19. децембра 2023. године (уплаћен износ од 84.000 динара).

Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода покренула поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором, односно одлуком суда.

Докази: Тужба упућена Основном суду у Великом Градишту, Потврда о слању тужбе од 12.4.2024. године, Обавештење упућено мејлом Државном правобранилаштву, Одељење Пожаревац број: 01-469/3 од 9.5.2024. године, да је покренут поступак наплате потраживања за трошкове домског смештаја а ради заступања и заштите интереса Завода, Одговор Државног правобранилаштва, Одељење Пожаревац упућен мејлом да ће наставити поступање у правној ствари пред Основним судом у Великом Градишту од 14.5.2024. године; Тужба упућена Основном суду у Бору, Потврда о слању тужбе од 12.4.2024. године, Обавештење упућено мејлом Државном правобранилаштву, Одељење Зајечар број: 01-470/3 од 9.5.2024. године да је покренут поступак наплате потраживања за трошкове домског смештаја а ради заступања и заштите интереса Завода, Решење о одбацивању тужбе П.575/24 од 24.5.2024. године, Допис Центра за социјални рад Бор број: 111-уп-561 од 8.4.2024. године којим се доставља измена решења за смештај због промене цене у коме је наведено да ће трошкове смештаја сносити корисник својом пензијом, док ће се разлика обезбдити у буџету РС; Тужба упућена Трећем Основном суду у Београду, Потврда о слању тужбе од 12.4.2024. године, Обавештење упућено мејлом државном правобранилаштву број: 01-472/3 од 9.5.2024. године да је покренут поступак наплате потраживања за трошкове домског смештаја а ради заступања и заштите интереса Завода, Допис Државног правобранилаштва број: П-1150/24 од 17.5.2024. године да ће заступати Завод у поступку; Тужба упућена Основном суду у Крагујевцу достављена суду 12.4.2024. године, Одговор Државног правобранилаштва, Одељење Крагујевац упућен мејлом да ће преузети поступање у предмету који се води пред Основним судом Крагујевац од 30.4.2024. године, Обавештење упућено мејлом Државном правобранилаштву, Одељење Крагујевац број: 01-471/3 од 9.5.2024. године да је закзано рочиште, Позив за главну расправу број П.360-2611/24; Тужба упућена Основном суду у Рашкој, Потврда о слању тужбе од 11.6.2024. године; Предлог за извршење упућено Основном суду у Крагујевцу, Извршно одељење достављена суду 17.6.2024. године, Тужба упућена Основном суду у Крагујевцу достављена суду 20.6.2024. године; Тужба упућена Основном суду у Младеновицу, Потврда о слању тужбе од 20.6.2024. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на покретање поступака пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника који нису вршили уплате у складу са уговором, односно одлуком суда у року од 30 дана од дана доспелости потраживања, веродостојни.



2.6. За лица за која су покренути поступци наплате учешћа у трошковима домског смештаја, нису издати упуту за коришћење услуге и нису у року од 30 дана од дана доспелости потраживања достављени ресорном министарству ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда

2.6.1. Опис неправилности

Завод није, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, издао 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 надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено је да је усвојена препорука и да ће Завод покренути поступке пред надлежним судовима почев од 1. фебруара 2024. године из разлога што Решење о измени Решења о ценама услуга установа социјалне заштите ступа на снагу 1. фебруара 2024. године. Центри за социјални рад су у обавези да доставе измењена Решења о смештају у установу социјалне заштите са подацима о висини трошкова смештаја, као и о обавезнику плаћања истог. Такође, дошло је до повећања пензија па је потребно извршити усаглашавање са новом ценом смештаја. Оформљена је радна група која има задатак да изврши анализу решења о смештају корисника са посебним освртом на обвезника плаћања трошкова смештаја. Од Групе за интерну ревизију ресорног министарства Завод је добио Обавештење којим се тражи да се достави спецификација потраживања из пословних књига.

Докази: Решење о измени Решења о ценама услуга установа социјалне заштите број: 401-01-00583/2023-09 од 16.1.2024. године; Одлука директора о формирању радне групе број: 01-121/2 од 30.1.2024. године; Обавештење ресорног министарства број: 000145000 2024 13400 010 000 000 001 од 25.1.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода покретала поступке за наплату учешћа у трошковима домског смештаја и контактирала центре за социјални рад како би се у решењима за смештај променио обвезник плаћања трошкова домског смештаја, односно како би се услуге домског смештаја финасирале из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда. Центри за социјални рад су достављали Заводу нова решења за кориснике домског смештаја у Заводу у погледу промене учешћа плаћања трошкова домског смештаја.

Докази: Извештај о спроведеном поступку промене упута / решења за коришћење услуге домског смештаја, Решење за домски смештај број: 02-561-141/22 од 25.11.2022. године Центра за социјални рад у Лепосавићу, Решење за домски смештај број: 02-561-141/22 од 16.5.2024. године Центра за социјални рад у Лепосавићу, Образац „Корекције извршених обрачуна буџетских обавеза“ за фебруар и март 2024. године, Образац С-13 – Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за фебруар и март 2024. године, Аналитичка картица 12211102 – Потраживање од купаца – сродници за период 1.1.2024.–11.10.2024. године; Извештај о спроведеном поступку промене упута / решења за коришћење услуге домског смештаја, Решење за домски смештај број: 111-уп-561 од 29.10.2019. године Центра за социјални рад у Бору, Решење за домски смештај број: 111-уп-561 од 22.2.2024. године Центра за социјални рад у Бору, Образац „Корекције извршених обрачуна буџетских обавеза“ за 2023.годину и јануар–јун 2024. године, Образац С-13 – Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за јануар–јун 2024. године, Образац С-13



– Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за 2023.годину, Аналитичка картица 12211102 – Потраживање од купаца – сродници за период 1.1.2024.–14.10.2024. године; Извештај о спроведеном поступку промене пута / решења за коришћење услуге домског смештаја, Решење за домски смештај број: 56122-327/2020 од 9.6.2020. године Градског центра за социјални рад у Београду, Одељење Сурчин, Решење за домски смештај број: 561-04-12418/2024 од 27.6.2024. године, Градског центра за социјални рад у Београду, Одељење Сурчин, Образац „Корекције извршених обрачуна буџетских обавеза“ за период од фебруара 2019. године до маја 2024. године, Образац С-13 – Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за фебруар – децембар 2019. године, Образац С-13 – Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за 2020. годину, Образац С-13 – Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за 2021. годину, Образац С-13 – Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за 2022. годину, Образац С-13 – Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за 2023. годину, Образац С-13 – Обрачун трошкова смештаја за лица за које треба извршити корекције обрачуна трошкова смештаја за јануар – мај 2024. године, Аналитичка картица 12211102 – Потраживање од купаца – сродници за период 1.1.2024.–14.10.2024. године.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на издавање пута за коришћење услуге за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја, и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања га доставио ресорном министарству ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда, веродостојни.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.7. Статут који је усглашен са Законом о социјалној заштити није донет

2.7.1. Опис неправилности

Завод нема статут који је усглашен са одредбама чл. 12 и 114 Закона о социјалној заштити.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено је да је усвојена препорука и да ће Завод предузети све активности ради окончања започетог поступка добијања сагласности на Статут.

Доказ: Акциони план отклањања неправилности приоритета 2 број: 01-142/3 од 1.2.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода су предузела мере и активности и на седници Управног одбора одржаној 30. маја 2024. године донета је Одлука о усвајању Статута Завода. Одговорна лица Завода су августа 2024. године доставила Статут Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за социјалну заштиту, ради давања сагласности. До дана вршења ревизије одазивног извештаја Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није доставило сагласност на послат Статут, односно није достављен одговор нити било какав други акт по питању Статута.



Докази: Одлука Управног одбора о усвајању Статут Завода за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац број: 01-690/2 од 30.5.2024. године; Статут број: 01-690/3 од 30.05.2024. године; Допис упућен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за социјалну заштиту број: 01-1044 од 13.8.2024. године; Повратница/Извештај о уручењу од 14.8.2024. године и Информација у вези послатог Статута Завода Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 01-1624/2 од 16.12.2024. године.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на усвајање статута који је усаглашен са одредбама чл. 12 и 114 Закона о социјалној заштити, веродостојни.

2.8. Министар финансија није извештаван о функционисању система интерне ревизије за 2021. и 2022. годину

2.8.1. Опис неправилности

Завод није у прописаном року и на прописани начин известио министра финансија о функционисању система интерне ревизије за 2021. и 2022. годину, што није у складу са чланом 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено је да је усвојена препорука и да ће Завод предузети све потребне активности за отклањање исте.

Доказ: Акциони план отклањања неправилности приоритета 2 број: 01-142/3 од 1.2.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода су, у прописаном року и на прописани начин известили министра финансија о функционисању система интерне ревизије за 2023. годину.

Докази: Потврда о електронски достављеном извештају од 21.3.2024. године; Верификација садржаја извештаја евиденцијски број: 2-00067/24 од 6.3.2024. године; Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на достављање извештаја, у прописаном року и на прописани начин, министру финансија о функционисању система интерне ревизије, веродостојни.

2.9. Послове набавки и јавних набавки обављао је запослени који није испуњавао услов у погледу додатних знања предвиђен као обавезан Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу

2.9.1. Опис неправилности

У Заводу је, током 2021. и 2022. године, послове набавки и јавних набавки обављао запослени који није испуњавао услов у погледу додатних знања предвиђен као обавезан Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу за смештај одраслих лица „Мале Пчелице“, односно није имао положен стручни испит за службеника за јавне набавке.



2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено је да је усвојена препорука и да ће Завод предузети све потребне активности за отклањање исте.

Доказ: Акциони план отклањања неправилности приоритета 2 број: 01-142/3 од 1.2.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода закључила Уговор о пружању консалтинг услуга са Удружењем за правни и економски консалтинг „Фибоначи“ чији је предмет: услуге правног и економског консалтинга из области правне и финансијске регулативе Републике Србије, у смислу повећања нивоа знања и вештине запослених код наручиоца у области јавних набавки, техничке обуке за рад на Порталу јавних набавки и пружање консултантских услуга службеника за јавне набавке.

Одредбама члана 92 став 6 Закона о јавним набавкама је прописано да чланови комисије за јавну набавку, односно лице из става 2 овог члана могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања.

У поступцима јавних набавки, који су спровођени током 2024. године, представник Удружења за правни и економски консалтинг „Фибоначи“, који је у Уговору о пружању консалтинг услуга овлашћено за потребе координације послова са наручиоцем и вршење свих консултантских услуга, био је члан комисија за јавне набавке

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су одговорна лица Завода закључила Уговор о пружању консалтинг услуга са Удружењем за правни и економски консалтинг „Фибоначи“, уместо са лицем које није запослено код наручиоца, како је то прописано одредбом члан 92 став 6 Закона о јавним набавкама.

Докази: Уговор о пружању консалтинг услуга са Удружењем грађана број: 01-122 од 31.01.2024. године, Сертификат за службеника за јавне набавке број: 1547 од 09.06.2017. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Услуге јавног здравља – испитивање санитарно-хигијенског стања хране, објеката, опреме и запослених број: ЈН 15/2024, број: 01-475/2 од 10.04.2024. године, Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку Јавног здравља број: 01-475/6 од 26.04.2024. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Храна за стоку и живину број ЈН 31/2024, број: 01-684/2 од 27.05.2024. године, Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку Храна за стоку и живину број ЈН 31/2024, број: 01-684/6 од 13.06.2024. године, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке Лекови – таблетирано, ампулирано, потрошни ЈН 34/2024, број: 01-769/2 од 12.06.2024. године, Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку Лекови – таблетирано, ампулирано, потрошни ЈН 34/2024, број: 01-769 од 17.07.2024. године.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на то да послове набавки и јавних набавки обавља запослени има положен стручни испит за службеника за јавне набавке, односно да чланови комисије за јавну набавку, могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања, веродостојни, али су одговорна лица Завода закључила Уговор о пружању консалтинг услуга са Удружењем за правни и економски консалтинг „Фибоначи“ уместо са лицем које није запослено код наручиоца, како је то прописано одредбом члан 92 став 6 Закона о јавним набавкама.



2.10. У писаној форми нису евидентирана и документована спроведена испитивања и истраживања тржишта предмета јавних набавки

2.10.1. Опис неправилности

Завод није у писаној форми евидентирао и документовао спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл., као и да процењена вредност предмета јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама.

2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено је да је усвојена препорука и да ће Завод предузети све потребне активности за отклањање исте.

Доказ: Акциони план отклањања неправилности приоритета 2 број: 01-142/3 од 1.2.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода у писаној форми евидентирала и документовала спроведено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. Напред наведено испитивање тржишта се односи и на проверу да ли је процењена вредност предмета јавних набавки објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки.

Докази: Записник о истраживању тржишта за јавну набавку бр. 15/2024 Услуге јавног здравља број: 01-475 од 10.04.2024. године са прилогом, Истраживање тржишта за потребе спровођења јавне набавке бр. 3/2024 Материјал за угоститељство – храна, намирнице број: 01-290 од 04.03.2024. године са прилогом, Записник о истраживању тржишта за јавну набавку бр. 31/2024 Храна за стоку и живину са прилогом, Записник о истраживању тржишта за јавну набавку бр. 34/2024 Таблетирани лекови, ампулирани лекови и потрошни лекови број: 01-769 од 10.06.2024. године са прилогом, Истраживање тржишта – забелешка у вези јавне набавке Угља број: 01-1501 од 08.11.2023. године са прилогом.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на евидентирање и документовање спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке у писаној форми, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл., као и на то да процењена вредност предмета јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступака јавних набавки, веродостојни.

2.11. Програм рада није послат надлежном министарству ради давања сагласности на исти

2.11.1. Опис неправилности

Завод није послао Програм рада за 2022. годину министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти, што није у складу са одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено је да је усвојена препорука и да ће Завод предузети све потребне активности за отклањање исте. Након доношења одлуке Управног одбора, исти ће бити достављен надлежном министарству на сагласност.



Доказ: Акциони план отклањања неправилности приоритета 2 број: 01-142/3 од 1.2.2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода предузела мере и активности и на седници Управног одбора одржаној 27. фебруара 2024. године донета је Одлука о усвајању Програма рада Завода за 2024. годину. Одговорна лица Завода су марта 2024. године доставила Програма рада Завода за 2024. годину Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. До дана вршења ревизије одазивног извештаја Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није доставило сагласност на послат Програма рада Завода за 2024. годину, односно није достављен одговор нити било какав други акт по питању Програма рада Завода за 2024. годину.

Докази: Одлука Управног одбора о усвајању Програма рада Завода за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац за 2024. годину број: 01-121/2 од 27.2.2024. године; Програм рада Завода за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац број: 01-121 од 31.1.2024. године (01-121/3 од 27.2.2024. године); Допис упућен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 01-309 од 6.3.2024. године; Повратница/Извештај о уручењу од 13.3.2024. године и Информација у вези послатог Програма рада Завода за 2024. годину Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број: 01-1625/2 од 16.12.2024. године.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на достављање Програм рада министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности, веродостојни.

2.12. Финансијски план није усклађен са одобреним апропријацијама у Информационом систему извршења буџета – ИСИБ-у

2.12.1. Опис неправилности

Завод није ускладио Финансијски план за 2022. годину са одобреним апропријацијама у Информационом систему извршења буџета – ИСИБ-у за 69,3 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено је да је Завод ускладио финансијски план за 2023. годину са одобреним апропријацијама.

Докази: Одлука Управног одбора о деветој измени финансијског плана за 2023. годину број: 01-1792/2 од 29.12.2023. године, Девета измена финансијског плана за 2023. годину број: 01-1792/3 од 29.12.2023. године, Преглед учитане приходне и расходне апропријације у СПИРИЈУ, Одлука Управног одбора број: 01-1670/2 од 8.12.2023. године, Финансијски план за 2024. годину број: 01-1670/3 од 8.12.2023. године и Преглед учитане приходне и расходне апропријације у СПИРИЈУ.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Завода ускладила финансијски план за 2024. годину са одобреним апропријацијама.

Докази: Финансијски план за 2024. годину број: 01-1670/3 од 8.12.2023. године; Одлука о усвајању Финансијског плана за 2024. годину број: 01-1670/2 од 8.12.2023. године донета од стране Управног одбора на седници одржаној 8.12.2023. године; Преглед приходних апропријација за 2024. годину и Преглед расходних апропријација за 2024. годину.



Такође, у поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода ускладила финансијски план за 2024. годину са одобреним апропријацијама.

Докази: Седма измена и допуна Финансијског плана за 2024. годину од 30.9.2024. године; Одлука о усвајању седме измене и допуне Финансијског плана за 2024. годину број: 01-1221/2 од 30.9.2024. године донета од стране Управног одбора на седници одржаној електронским путем 30.9.2024. године; Преглед приходних апропријација за 2024. годину и Преглед расходних апропријација за 2024. годину.

Одредбом члана 54 став 1 Закона о буџетском систему уређено је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Ставом 10 истог члана уређено је да изузетно од става 1 овог члана, корисници из става 1 овог члана расходе за запослене, пензије, енергетске услуге, услуге комуникације, комуналне услуге и расходе за закуп имовине и опреме планирају до износа који доспева на плаћање у текућој буџетској години.

Одредбом члана 61 став 8 Закона о буџетском систему уређено је, између осталог, да се апропријације из осталих извора могу мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација на дан 31. децембар 2023. године, укључујући и обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2023. године по испостављеним рачунима и по уговорима. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредној табели.

Табела бр.1 Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

(у хиљадама динара)

Група конта	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7 (5-6)
422	01	800	800	-	43	(43)
423	01	1.498	1.498	-	65	(65)
426	01	36.513	36.476	37	2.596	(2.559)
			Укупно:			(2.667)
424	остали	5.478	5.029	449	547	(98)
			Укупно:			(98)

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Завод преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у износу од 2.667 хиљада динара и то:

- 1) економска класификација 422 – Трошкови путовања у износу од 43 хиљаде динара,
- 2) економска класификација 423 – Услуге по уговору у износу од 65 хиљада динара,
- 3) економска класификација 426 – Материјал у износу од 2.559 хиљада динара,

што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Такође, утврђено је да је Завод извршио расходе за специјализована услуге (конто 424000) из осталих извора у износу већем од одобрене апропријације за 98 хиљада динара, а да није поднео захтев за повећање наведене апропријације, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.



Завод је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.667 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01), што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Завод је извршио расходе за специјализоване услуге (конто 424000) из осталих извора у износу већем од одобрене апропријације за 98 хиљада динара, а да није поднео захтев за повећање наведене апропријације, што није у складу са чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.

Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама³ уређени су рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, између привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, а у циљу спречавања неизмирења новчаних обавеза у року. Такође је уређено да се евидентирање електронских фактура и других захтева за исплату у електронском облику у централном регистру фактура, издатих од стране поверилаца у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, у којима су субјекти јавног сектора дужници, на основу података добијених из система електронских фактура.

Чланом 4в Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама уређено је да, на основу података из система електронских фактура, централни регистар фактура евидентира електронске фактуре издате од стране поверилаца у комерцијалним трансакцијама између јавног сектора и привредних субјеката, односно између субјеката јавног сектора, у којима су субјекти јавног сектора дужници, и додељује тој фактури јединствени идентификациони број.

Министарство финансија је успоставило информациони систем под називом Централни регистар фактура (ЦРФ) преко кога се спроводе мере и активности у вези са контролом преузетих обавеза у јавном сектору (евидентирање, праћење и извештавање о неизмиреним обавезама).⁴

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Централни регистар фактура за 2023. годину и прва три месеца 2024. године и упоређен је са салдом добављача исказаним на конту 252111 – Добављачи у земљи на дан 31. децембар 2023. године. Уочено је да постоји неусклађеност између салда обавеза исказаног у Централном регистру фактура и салда обавеза исказаног у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године код 23 добављача.

Завод је, у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године:

- 1) више исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 1 хиљаде динара,
- 2) мање исказао обавезе према добављачима (конто 252000) и активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 1.246 хиљада динара, јер није у пословним књигама ускладио салдо добављача са салдом у Централном регистру фактура, 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.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на усклађивање Финансијског плана са одобреним апропријацијама у Информационом систему извршења буџета – ИСИБ-у, веродостојни.

³ „Службени гласник РС“, бр. 119/12, 68/15, 113/17, 91/19, 44/21, 44/21 – др. закон, 130/21, 129/21 – др. закон и 138/22.

⁴ <https://crf.trezor.gov.rs/>.



2.13. Решења о остваривању права запослених на једнократну помоћ нису доношена

2.13.1. Опис неправилности

Завод је, у 2022. години, извршио расходе за једнократне помоћи запосленима у износу од 3 милиона динара без донетих решења о остваривању права на наведену врсту солидарне помоћи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и чл. 192 и 193 Закона о раду.

2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају наведено је да је Закључком Владе РС дата препорука да се органима државне управе, службама Владе, као и директним и индиректним корисницима буџета РС обезбеди износ од 3.000 динара по детету на име поклона за Нову годину и да је Завод поступио тако што је донео Одлуку о исплати напред наведеног.

Докази: Закључак Владе РС број: 401-12497/2023 од 25.12.2023. године, Обавештење ресорног Министарства број: 01-1800 од 28.12.2023. године, Одлука директора број: 01-1800/2 од 29.12.2023. године, Преглед апропријације из СПИРИЈА и Извод о извршеним плаћањима број: 188 на дан 29.12.2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, у периоду обухваћеном Одазивним извештајем, одговорна лица Завода извршавала расходе за помоћи запосленима на основу донетих решења / одлука о остваривању права на помоћ, односно на основу валидне рачуноводствене документације.

Докази: Картица конта 414314 за период 1.1.2024. – 16.12.2024. године, Одлука број: М-355/2 од 18.12.2023. године за исплату новчане накнаде на име трошкова погребних услуга, Одлука број: М-583/2 од 29.1.2024. године за исплату новчане накнаде на име трошкова погребних услуга,

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да су, након периода обухваћеног Одазивним извештајем, а до дана вршења ревизије Одазивног извештаја, одговорна лица Завода извршавала расходе за помоћи запосленима на основу донетих решења / одлука о остваривању права на помоћ, односно на основу валидне рачуноводствене документације.

Докази: Картица конта 414314 за период 1.1.2024. – 16.12.2024. године, Одлука број: 01-621/2 од 22.5.2024. године за исплату новчане накнаде на име трошкова погребних услуга, Картица конта 414411 за период 1.1.2024. – 16.12.2024. године, Одлука број: 01-323/2 од 7.5.2024. године за исплату једнократне солидарне помоћи, Одлука број: 01-373/2 од 7.5.2024. године за исплату једнократне солидарне помоћи, Картица конта 414419 за период 1.1.2024. – 16.12.2024. године, Одлука за исплату солидарне помоћи због рођења детета.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на доношење решења запосленима за остваривање права на једнократну помоћ, 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 у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

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 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 субјекта ревизије у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да су:

1) предузетим мерама делимично отклоњене неправилности у:

(1) тачки 2.1. (План набавки и јавних набавки за 2021. годину није објављен на интернет страници Завода), јер одговорна лица Завода нису у прописаном року објавила План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки на интернет страници Завода,

(2) тачки 2.2. (План набавки и јавних набавки за 2022. годину није објављен на интернет страници Завода), јер одговорна лица Завода нису у прописаном року објавила План јавних набавки као и све измене и допуне Плана јавних набавки на интернет страници Завода,

2) предузетим мерама нису отклоњене неправилности у:

(1) тачки 2.3. (Обим предмета набавки добара повећан је преко 10% вредности првобитно закључених уговора, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона), јер је код два од узоркованих шест поступака набавки утврђено да је дошло до повећања обима предмета јавних набавки преко вредности закључених уговора и анекса уговора,

(2) тачки 2.9 (Послове набавки и јавних набавки обављао је запослени који није испуњавао услов у погледу додатних знања предвиђен као обавезан Правилником о организацији и систематизацији послова у Заводу), јер су одговорна лица Завода закључила Уговор о пружању консалтинг услуга са Удружењем за правни и економски консалтинг „Фибоначи“ уместо са лицем које није запослено код наручиоца, како је то прописано одредбом члан 92 став 6 Закона о јавним набавкама.

Генерални државни ревизор

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