



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Аутономна покрајина Војводина
Дом за душевно оболела лица „1.Октобар“
Број:01-704/24
Дана: 20.03.2024.
Стари Лец

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Лец, Планиште подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Лец, Планиште 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 и датум извештаја о ревизији: 400-999/2023-05/21, 22. децембар 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Откривена неправилност 14: Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Лец је, током 2022. године, извршио расходе за додаток на плату за време проведено у приправности, најмање у износу од 796.546 динара, без донетих решења о остваривању права за сваки сат који је запослени провео у приправности, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и члана 21 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.
2.	Опис мере исправљања	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Лец је усвојио препоруку Државне ревизорске институције тако што је за запослене који су остварили право на додаток на плату на основу времена проведеног у приправности, доносио решења о остваривању права на додаток на плату за сваки сат који су провели у приправности.

1

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о остваривању права на додатак на плату за време проведено у приправности за запослене: [REDACTED], месец фебруар; [REDACTED] месец фебруар; [REDACTED] месец фебруар; [REDACTED] месец фебруар, Решења о прековременом раду месец фебруар, Платне листиће за запослене [REDACTED] план приправности за лекаре и план приправности за возаче, Табеларни прилаз приправности, и евиденцију присутности за наведене запослене
----	---	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Откривена неправилност 5: Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину не садрже све прописане елементе, односно не садрже процењену вредност јавне набавке за све планиране јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 4.</p> <p>Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, Пландиште је усвојио препоруку Државне ревизорске институтције, тако што је усвојио и објавио План јавних набавки за 2024-ту годину који у складу са чланом 88 ставом 1. Закона о јавним набавкама садржи следеће податке: 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, 2) процењену вредност јавне набавке, 3) врсту поступка јавне набавке, 4) оквирно време покретања поступка.</p> <p>Наручилац наводи да ће све будуће измене Плана јавних набавки уколико до истих буде дошло, бити извршене на такав начин да План јавних набавки садржи све неопходне елементе прописане чланом 88. ставом 1. Закона о јавним набавкама.</p>	Лице запослено на пословима јавних набавки.	До децембра 2024.године
2	Откривена неправилност 6: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, на својој интернет страници, није објавио планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као ни њихове касније измене нити је на Порталу јавних набавки објавио прву измену Плана јавних набавки за 2021. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 5.</p> <p>Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, Пландиште је усвојио препоруку Државне ревизорске институтције и План јавних набавки благовремено објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.</p> <p>Наручилац истиче да ће уколико буде вршио измену/е Плана јавних набавки за 2024-ту годину, измену/е Плана јавних набавки за 2024-ту годину благовремено објављивати на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.</p>	Лице запослено на пословима јавних набавки.	До децембра 2024.године

3	<p>Откривена неправилност 7: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец није у писаној форми евидентирао и документовао поступак спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, као и да је процењена вредност била валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама чл. 29 и 41 Закона о јавним набавкама и члана 11 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Дома.</p>	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 6. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, Планиште је усвајањем Правилника о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец, уредио начин планирања у поступцима набавки, као и исказивања и документовања потреба за предметима набавки. Правилником су дефинисане инструкције за утврђивање критеријума за планирање поступака јавних набавки.</p> <p>Пре него што су усвојени Планови набавки, Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, Планиште је вршио и документовао истраживање тржишта, које је служило као основ за процену вредности набавки из планова.</p> <p>План јавних набавки је усвојен од стране Дома за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, Планиште, након спроведених послова планирања набавки, од стране руководиоца финансијско рачуноводствених послова, у сарадњи са директором Дома и лицем запосленим на пословима набавки, као и са руководиоцима служби и одељења.</p> <p>Руководиоци служби су пре усвајања Плана и програма пословања и финансијског плана, доставили у писменом облику планиране потребе за наредну годину. Потребе су исказане у одговарајућим количинским јединицама, описаних карактеристика, квалитета и динамике потреба, са образложењем разлога и сврсисходности набавке.</p> <p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова у сарадњи са директором Дома и лицем запосленим на пословима набавки су извршили проверу исказаних потреба и утврђивање стварних потреба за сваку набавку појединачно.</p> <p>На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности Дома,</p>	<p>Директор; Лице запослено на пословима набавки; Руководилац финансијско рачуноводствених послова; Руководиоци служби.</p>	<p>До децембра 2024.године</p>
---	---	--	---	--------------------------------

		<p>руководилац финансијско рачуноводствених послова и лице запослено на пословима набавки су утврдили укупне спецификације добара, услуга и радова. Утврђене спецификације су представљале основ за истраживање тржишта.</p> <p>Истраживање тржишта је спроведено од стране руководиоца финансијско рачуноводствених послова и лица запосленог на пословима јавних набавки, у сарадњи са лицима која су доставила потребе. О спроведеном истраживању тржишта су сачињени записници.</p> <p>Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец истиче да ће се у будућем периоду придржавати процедуре истраживања тржишта, ближе уређене члановима 20.-22. Правилника о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец</p>		
4	<p>Откривена неправилност 8: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је, за четири поступка јавних набавки, обавештења о додели уговора, објавио на Порталу јавних набавки у року дужем од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбом члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 7. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је усвојио препоруку Државне ревизорске институције, тако што је усвојеним Правилником о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец, предвидео обавезу објављивања податаке о свим уговорима закљученим након спроведеног поступка јавне набавке, о свим изменама уговора по основу чл. 156 – 161. Закона о јавним набавкама, као и податке о уговорима/наруџбеницама закљученим односно издатим у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама и њиховим изменама.</p> <p>Подаци о уговорима закљученим након спроведеног поступка јавне набавке и подаци о уговорима/наруџбеницама закљученим односно издатим у складу са одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама објављују се у року прописаном чланом 109. ст. 1. и 2. овог закона.</p>	Лице запослено на пословима набавки.	До децембра 2024.године

		<p>Подаци о изменама уговора по основу чл. 156, 159. 160 и 161. Закона о јавним набавкама, као и о изменама уговора /наруцбеница закључених односно издатих у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама објављују се у року прописаном чланом 155. став 2. Закона о јавним набавкама.</p> <p>Наручилац је након пријема Извештаја Државне ревизорске институције, спровео следеће поступке јавних набавки, за које је благовремено на Порталу јавних набавки објавио обавештења о закљученим уговорима:</p> <p>Надоградња постојеће софтверске апликације "ЈИСУСЗ", ЈН 013/23, уговор закључен 03.01.2024, обавештење о закљученом уговору објављено 26.01.2023.;</p> <p>Природни гас за грејање, ЈН 011/23, уговор закључен 26.02.2024, обавештење о закљученом уговору објављено 08.03.2023.;</p> <p>Индустријска машина за прање веша 001/24, уговор закључен 23.02.2024, обавештење о закљученом уговору објављено 08.03.2023.</p> <p>Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец истиче да ће обавештења о додели уговора објављивати на Порталу јавних набавки у законски прописаном року.</p>		
5	<p>Откривена неправилност 9: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је преузео обавезе и извршио расходе за набавку добара, у износу од 764.278 динара, без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему и чланом 152</p>	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 8.</p> <p>Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је усвојио препоруку Државне ревизорске институције, тако што је члановима 83. – 90. Правилника о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец, успоставио контролне активности, односно системе праћења и вршења уговора, који ће обезбедити да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.</p> <p>Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец ће се убудуће придржавати одредаба чланова 83.-90.</p>	<p>Лице запослено на пословима набавки; Руководилац финансијско рачуноводствених послова; Друго/а лице по налогу директора.</p>	<p>До децембра 2024.године</p>

	Закона о јавним набавкама.	Правилника о о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец, односно постараће се да се праћење извршења уговора закљученим у поступцима јавних набавки, врши на такав начин да уколико дође до потребе за изменом предметног уговора, уследиће измена уговора потписивањем предметног анекса уговора који ће бити у складу са члановима 154. - 162. Закона о јавним набавкама.		
6	Откривена неправилност 10: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је током 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку услуга и радова у укупном износу од 4.799.660 динара, 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 – 30 Закона о јавним набавкама.	Предузете мере и активности за Препоруку 9. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је усвојио препоруку Државне ревизорске институције, тако што је Правилником о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец, успоставио контролне поступке којима обезбеђује да се процењена вредност предмета јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, примењујући споменуте контролне активности усвојио је план јавних набавки и план набавки на које се Закон не примењује у коме су набавке оформљене на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.	Директор; Лице запослено на пословима набавки; Руководилац финансијско рачуноводствених послова;	До децембра 2024.године
7	Откривена неправилност 11: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец није закључивао уговоре о плаћању услуге социјалне заштите са обвезницима плаћања услуге социјалне заштите, што није у складу	Предузете мере и активности за Препоруку 10. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, наводи да ће са обвезницима плаћања услуге социјалне заштите закључивати уговоре о плаћању услуге социјалне заштите у складу са одредбама члана 72 Закона о социјалној заштити.	Директор и Секретар-Руководилац службе опшних и правних послова	До децембра 2024.године

	са одредбама члана 72 Закона о социјалној заштити.			
8	Откривена неправилност 12: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, током 2022. године, није покретао поступке пред надлежним судовима 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 6.200.000 динара, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 11. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, наводи да ће, уколико обвезници учешћа у трошковима домског смештаја, који су упућени преко центра за социјални рад, не буду вршили уплате у складу са уговором, односно одлуком суда, у року од 30 дана од дана доспелости потраживања покретати поступак за наплату пред надлежним судом.</p> <p>Пошто наплати трошкове по одлуци суда Дом за душевно оболела лица „1.октобар“ Стари Лец ће добијени новчани износ вратити у буџет Републике Србије у року од 15 дана од дана наплате.</p> <p>Ако обвезник учешћа у трошковима породичног смештаја корисника не врши уплату у складу са уговором, односно одлуком суда, центар за социјални рад у року од 30 дана од дана доспелости потраживања покреће поступак за наплату дуга пред надлежним судом.</p> <p>Пошто наплати трошкове по одлуци суда, у смислу става 3. овог члана, центар за социјални рад дужан је да добијени новчани износ врати у буџет Републике Србије у року од 15 дана од дана наплате.</p>	Директор и Секретар-Руководилац службе општих и правних послова	До децембра 2024.године
9	Откривена неправилност 13: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец није, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у	Предузете мере и активности за Препоруку 12. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец се обавезује да ће за лица за која је покренут поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја издати упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30	Референт за финансијско рачуноводствене послове-фактуриста аналитичар	До децембра 2024.године

	<p>трошковима домског смештаја у претходном периоду, издавао 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, исти није достављао 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.</p>	<p>дана од дана доспелости потраживања га доставити министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.</p>		
10	<p>Откривена неправилност 2: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец на својој интернет страници није објавио финансијске планове, информатор о раду, као ни завршне рачуне и финансијске извештаје за 2021. и 2022. годину, што није у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о буџетском систему.</p>	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 1. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, је усвојио препоруку Државне ревизорске институције, тако што је након усвајања финансијског плана и завршног рачуна, споменуте извештаје објавио на својој интернет страници. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, се обавезује ће све будуће измене и објаве споменутих докумената објављивати на својој интернет страници.</p>	Администратор података	базе До децембра 2024.године
11	<p>Откривена неправилност 3: Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари</p>	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 2. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, је усвојио препоруку Државне ревизорске институције,</p>	Секретар-руководилац службе општих и правних послова	До децембра 2024.године

	<p>Леџ није у прописаном року и на прописани начин известио министра о функционисању система интерне ревизије за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>тако што је припремио годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника, на интернет презентацији Министарства финансија, Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија. Годишњи извештај о раду интерне ревизије садржи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана; 2) главне закључке у вези са функционисањем система за финансијско управљање и контроле унутар корисника јавних средстава, као и дате препоруке у циљу унапређења пословања корисника јавних средстава. <p>Годишњи извештај је достављен директору Дома за душевно оболела лица „1.октобар“ Стари Леџ.</p> <p>Руководилац Дома за душевно оболела лица „1.октобар“ Стари Леџ, ће доставити годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, до 31. марта текуће године за претходну годину.</p>		
12	<p>Откривена неправилност 4: Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ није на својој интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузете мере и активности за Препоруку 3. Дом за душевно оболела лица „1.октобар“ Стари Леџ, је усвојио препоруку Државне ревизорске институције, тако што је Правилник о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Леџ, који је усвојен од стране управног одбора Дома за душевно оболела лица „1.октобар“ Стари Леџ, објављен на интернет страници Дома за душевно оболела лица „1.октобар“ Стари Леџ. Дом за душевно оболела лица „1.октобар“ Стари Леџ се обавезује да ће све евентуалне измене Правилника о набавкама бити објављене благовремено на интернет страници установе.</p>	Администратор података	база До децембра 2024.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- 1) Акциони план
- 2) Правилник о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец;
- 3) Одлука о усвајању Правилника о набавкама 4)
- 4) План јавних набавки за 2024.годину.5)
- 5) Одлука о усвајању Плана Јавних набавки за 2024
- 6) Доказ о објављивању на сајту установе.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

директор др Изабела Јовановић

(потпис)

