

ПРИМЉЕНО: 25 MAR 2024
Оп. јед. БРСЈ Прилог: 400-989/2023-57/18



ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР
GERONTOŁOŠKI CENTAR
GERONTOLOGIAI KÖZPONT



Telefon: (024) 644-444 Telefax: (024) 556-030 Aleja Maršala Tita 31 24000 SUBOTICA
email: gerontoc@eunet.rs sajt: www.gcsu.co.rs

Број: 695/2024/04
Датум: 20.03.2024.

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, Геронтолошки центар Суботица, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања Геронтолошког центра Суботица, Суботица у 2023. години у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. години и 2022. години и остваривања и распоред прихода у 2022. години

Број и датум извештаја о ревизији:

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:

Поглавље 1

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

1)

1.	Неправилност	Центар није усвојио процедуру којом би уредио начин и поступак контроле и упоређивања података о корисницима, цени смештаја, изворима финансирања цене смештаја, износу средстава за личне потребе корисника и др. Које достављају надлежни центри за социјални рад и података које доставља министарство надлежно за послове социјалне заштите, а који представљају основ за
----	--------------	---

		наплату прихода од пружања услуга домског смештаја (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, поднаслов: Контролне активности)
2.	Опис мере исправљања	Дана 16.01.2024. године од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, сектор за социјалну заштиту број: 401-01-00583/2023-09 донето је решење о измени решења о ценама услуга установа социјалне заштите, на основу којег упутни центри (цср) треба да ураде ревизију решења о домском смештају где ће бити дефинисани цене смештаја по степену подршке корисника и категорија смештаја, цепарца и извора финансирања цене смештаја. Установа је усвојила процедуру којом је ближе уредила начин и поступак контроле и упоређивања података корисника, цене смештаја, изворима финансирања, износу средстава за личне потребе корисника и др.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење надлежног министарства број 104-01-00583/2023-09 од дана 16.01.2024. године, одлука управног одбора Геронтолошког центра Суботица о промени цене смештаја број 369/2024/04 од дана 20.02.2024. године. Инструкције надлежног Министарства о уподобљавању података кроз образац С3 број. СЛ од дана 06.03.2024. године. Процедура о начину и поступку контроле података корисника и упоређивања података о корисницима, цени смештаја, изворима финансирања цене смештаја, износу средстава за личне потребе корисника и др. број 691/2024/04 од дана 19.03.2024. године, обрасци С12 – закаснеле уплате и С13 – корекције.

2)

1.	Неправилност	Комисија Одељења за помоћ и негу у кући Службе „Отворена заштита“ није доносила решење у писаној форми којима се одлучује о захтевима потенцијалних корисника за пружање услуга помоћи у кући и неге и на основу којих се са корисницима којима је решењем одобрено пружање наведених услуга закључује уговор, што није у складу са чланом 4 Правилника о пружању услуга Службе „Отворена заштита“ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.1. Финансијско управљање и контрола, поднаслов: Контролне активности)
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар Суботица је доставио допис Градској управи Суботица са захтевом за регулисање овог питања тј доношења решења узимајући у обзир да услуга која се пружа спада под одлуку Градске управе која и финансира Службу „Отворена заштита“. Обзиром да од Градске управе нисмо добили одговор до данашњег датума предузели смо ревидирање документације која је потребна за рад наведене Службе тј. за пружање наведене услуге и усвојен је нови Правилник о пружању услуга као и израда Решења о остваривању права на услугу нега и помоћ у кући која са применом почиње од 01.04.2024. године док не добијемо другачије инструкције од стране Градске управе Суботица.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Геронтолошког центра Суботица упућен Градској управи Суботица 289/2024/04 од дана 05.02.2024. године, Правилник о начину пружања услуга службе „Отворена заштита“ број 688/2024/04 од дана 19.03.2024. године и форма решења која ће се примењивати.

3)

1.	Неправилност	Центар није тражио и прибавио сагласност старатеља, односно органа старатељства уколико исти дужност старатеља врши непосредно, за располагање новчаним средствима за личне потребе дела корисника који због психофизичког стања нису у могућности да располажу новчаним средствима и истим у њихово име располаже комисија Центра која се бави питањем дзепарца, што није у складу са Процедуром о преузимању, расподели, комисијском располагању и чувању дзепарца (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.1. Финансијаско управљање и контрола, поднаслов: Контролне активности)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар Суботица достављао је захтеве упутним центрима (цср) за доношење решења о сагласности старатеља.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис ЦСР са захтевом за давање сагласности старатеља о располагању личним средствима корисника број 690/2024/02 и 689/2024/04 од дана 19.03.2024. године.

4)

1.	Неправилност	Центар није донео посебан акт о набавкама којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења
----	--------------	---

		уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.1. Интерни акт о јавним набавкама)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар Суботица је донео Интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки као и План јавних набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама и план јавних набавки за 2024. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки број 2556/04 од дана 27.12.2023. године као и План јавних набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама и план јавних набавки за 2024. годину

5)

1.	Неправилност	Центар није презентовао документацију која представља доказ да је у току 2021. године и 2022. године утврдио процењене вредности јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступка јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29. Став 1. И 41, став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавка добара, услуга и радова, тачка 2.4. спровођење јавних набавки, поднаслов: Одређивање процењене вредности јавних набавки)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар утврђује процењене вредности јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Испитивање тржишта путем маила, интернета где су истакнуте цене добара, путем упита добављачима о потенцијалним изменама цена у текућој години односе се на јавне набавке намирнице и прехранбени производи, лекови и санитарски материјал и набавка медицинских средстава. Наведени докази о истраживању тржишта биће достављени.

6)

1.	Неправилност	Центар није презентовао доказе да је послао План и програм рада Центра за 2022. Годину на сагласност Министарству надлежном за социјалну заштиту, што није у складу са одредбама члана 206 став 5 Закона о социјалној заштити (Прилог 3 –
----	--------------	---

		остваривање и распоред прихода, тачка 3.1. Правни основ за остваривање прихода.
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар ће убудуће испоштовати одредбе прописане Законом и слати План и програм рада надлежном Министарству. План и програм је послат у фебруару 2024 године али пошто повратница није достављена Центру исти смо поново проследили.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потврда о предатим документима за испоруку. Прилог остале повратнице о достављеним извештајима и плановима.

7)

1.	Неправилност	Центар је остварио приходе у износу од 3,3 милиона динара по основу пружања услуга из других врста делатности без претходно прибављене сагласности оснивача да може обављати ове делатности, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о социјалној заштити (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, тачка 3.1., Правни основ за остваривање прихода, тачка 3.2.1.2. Други приходи – конто 740000, поднаслов: Приходи од осталих услуга које Центар пружа корисницима домског смештаја, корисницима услуга ванинституционалне заштите, корисницима Заштићеног становања и трећим лицима)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар Суботица је прибавио сагласност оснивача за обављање и других делатности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Статут Геронтолошког центра Суботица број 71/2024/02 од дана 11.01.2024. године, Решење о сагласности на статут оснивача АПВ Војводине број 000 855475 2024 09413 000 000 000 001 04 001 од дана 06.03.2024. године и сагласност Управног одобра Установе 480/2024/04 од дана 29.02.2024. године.

8)

1.	Неправилност	Центар је 2022. години преузео обавезе и извршио расходе на исплату новогодишњих новчаних честитки за децу запослених у износу од 294 хиљаде динара без доношења решења о остваривању овог права, што није у складу са одредбама чл. 192 и 193. Закона о раду (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, тачка 3.3.1.1.1. Расходи за запослене – конто 410000, поднаслов: Накнаде у натури – конто 413000)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар у периоду до достављања одазивног извештаја није имао ову врсту расхода а убудуће ће поступати у складу са одредбама Закона

		о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Геронтолошки центар ће поступати у складу са одредбама Закона о раду.

9)

1.	Неправилност	Центар је у 2022. Години преузео обавезе и извршио расходе за исплату једнократне помоћи запосленима у износу од 3,2 милиона динара без доношења решења о остваривању овог права, што није у складу са одредбама чл. 192 и 193 Закона о раду (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, тачка 3.3.1.1.1. Расходи за запослене - конто 410000, поднаслов: Социјална давања запосленима – конто 414000
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар у периоду до достављања одазивног извештаја није имао ову врсту расхода а убудуће ће поступати у складу са одредбама Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Геронтолошки центар ће поступати у складу са одредбама Закона о раду.

Поглавље 2

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

10)

1.	Неправилност	Центар није омогућио лицу које је обављало послове јавних набавки у 2021. и 2022. Години оспособљавање за обављање ових послова и полагање испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, тачка 2.2. Службеник за јавне набавке)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар Суботица ће омогућити лицу које обавља послове јавних набавки полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план (број : 694/2024/04 – датум : 20.03.2024.)

11)

1.	Неправилност	Управни одбор Центра није дао сагласност на
----	--------------	---

		измене и допуне Плана јавних набавки за 2021. Годину и Плана јавних набавки за 2022 годину, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 6 Статута (Прилог 2 – Набавке добра, услуга и радова, тачка 2.3. Планирање јавних набавки.)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар даје на сагласност Управном одбору измене и допуне плана јавних набавки и план јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план (број : 694/2024/04 – датум : 20.03.2024.)

12)

1.	Неправилност	Центар није обезбедио да модели уговора из конкурсне документације и уговори који су закључени по спроведеном поступку две јавне набавке у трајању до 12 месеци и који су извршавали у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у одређеној 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 (Прилог 2 – Набавке добра, услуга и радова, тачка 2.4. Спровођење јавних набавки, поднаслов: Конкурсна документација
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар ће поштовати одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година који се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години и исте ће примењивати.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план (број : 694/2024/04 – датум : 20.03.2024.)

13)

1.	Неправилност	Центар није објавио на порталу јавних набавки обавештења о изменама два уговора у 2021. Години
----	--------------	--

		и седам уговора у 2022. Години извршеним на основу члана 158 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавка добра, услуга и радова. Тачка 2.5. Извештавање о јавним набавкама.)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар ће објављивати измене уговора на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора у складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план (број : 694/2024/04 – датум : 20.03.2024.)

14)

1.	Неправилност	Центар је у току 2022 године: 1) засновао радни однос на неодређено време са девет лица без претходно добијене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему; 2) засновао радни однос на одређено време и закључио уговоре о делу и уговоре о привременим и повременим пословима са укупно 75 лица, што је за 53 лица преко дозвољеног лимита од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – остваривање и распоред прихода, тачка 3.3.1.1.1. расходи за запослене – конто 410000, поднаслов: плате, додаци и накнаде запослених конто 41000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 – ново запошљавање у 2022 години).
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар сваког месеца уредно шаље ПРМ захтеве надлежном Министарству за ново запошљавање како на неодређено тако и на одређено време, те ће пријем радника вршити у складу са добијеним сагласностима и у складу са несметаним функционисањем Установе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Акциони план (број : 694/2024/04 – датум : 20.03.2024.)



Директор

Бранкица Тешићковић



ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР
GERONTOLOŠKI CENTAR
GERONTOLOGIAI KÖZPONT



Telefon: (024) 644-444 Telefax: (024) 556-030 Aleja Maršala Tita 31 24000 SUBOTICA
email: gerontoc@eunet.rs sajt: www.gcsu.co.rs

Број: 694/2024/04
Датум: 20.03.2024.

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, Геронтолошки центар Суботица, подноси

АКЦИОНИ ПЛАН О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
правилности пословања Геронтолошког центра Суботица, Суботица у 2023. години у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. години и 2022. години и остваривања и распоред прихода у 2022. години

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:

Поглавље 2

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

1)

1.	Неправилност	Центар није омогућио лицу које је обављало послове јавних набавки у 2021. и 2022. Години оспособљавање за обављање ових послова и полагање испита за службеника за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 185 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке
----	--------------	---

		добра, услуга и радова, тачка 2.2. Службеник за јавне набавке)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар Суботица ће омогућити лицу које обавља послове јавних набавки полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.
3.	Функција и звање лица	Директор установе
4.	Период у ком се исправља	До годину дана, 22.12.2024. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

2)

1.	Неправилност	Управни одбор Центра није дао сагласност на измене и допуне Плана јавних набавки за 2021. Годину и Плана јавних набавки за 2022 годину, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 6 Статута (Прилог 2 – Набавке добра, услуга и радова, тачка 2.3. Планирање јавних набавки.)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар даје на сагласност Управном одбору измене и допуне плана јавних набавки и план јавних набавки.
3.	Функција и звање лица	Пројектант информacionих система и програма/Службеник за јавне набавке
4.	Период у ком се исправља	До годину дана, 22.12.2024. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3)

1.	Неправилност	Центар није обезбедио да модели уговора из конкурсне документације и уговори који су закључени по спроведеном поступку две јавне набавке у трајању до 12 месеци и који су извршавали у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у одређеној 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 (Прилог 2 –
----	--------------	---

		Набавке добра, услуга и радова, тачка 2.4. Спровођење јавних набавки, поднаслов: Конкурсна документација
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар ће поштовати одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година који се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години и исте ће примењивати.
3.	Функција и звање лица	Пројектант информационих система и програма/Службеник за јавне набавке
4.	Период у ком се исправља	До годину дана, 22.12.2024. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

4)

1.	Неправилност	Центар није објавио на порталу јавних набавки обавештења о изменама два уговора у 2021. Години и седам уговора у 2022. Години извршеним на основу члана 158 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавка добра, услуга и радова. Тачка 2.5. Извештавање о јавним набавкама.)
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар ће објављивати измене уговора на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора у складу са Законом о јавним набавкама.
3.	Функција и звање лица	Пројектант информационих система и програма/Службеник за јавне набавке
4.	Период у ком се исправља	До годину дана, 22.12.2024. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1.	Неправилност	Центар је у току 2022 године: 1) засновао радни однос на неодређено време са девет лица без претходно добијене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему; 2) засновао радни однос на одређено време и закључио уговоре о делу и уговоре о
----	--------------	--

		привременим и повременим пословима са укупно 75 лица, што је за 53 лица преко дозвољеног лимита од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему (Прилог 3 – остваривање и распоред прихода, тачка 3.3.1.1.1. расходи за запослене – конто 410000, поднаслов: плате, додаци и накнаде запослених конто 41000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 – ново запошљавање у 2022 години).
2.	Опис мере исправљања	Геронтолошки центар сваког месеца уредно шаље ПРМ захтеве надлежном Министарству за ново запошљавање како на неодређено тако и на одређено време, те ће пријем радника вршити у складу са добијеним сагласностима и у складу са несметаним функционисањем Установе.
3.	Функција и звање лица	Руководиоц службе за опште, правне и послове јавних набавки, Секретар/Правник
4.	Период у ком се исправља	До годину дана, 22.12.2024. године
5.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	



Директор

Бранкица Гешановић

Бранкица Гешановић