



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ
О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЦЕНТРА ЗА ЗАШТИТУ ОДОЈЧАДИ,
ДЕЦЕ И ОМЛАДИНЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-1005/2023-05/28
Београд, 23. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.	5
2.1 Расходи и издаци	5
2.1.1 Издаци за зграде и грађевинске објекте.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.2 Издаци за машине и опрему – конто 512000.....	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто 412000	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	7
2.2 Биланс стања	7
2.2.1 Билансна равнотежа.....	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	7
2.2.2 Некретнине и опрема – зграде и грађевински објекти	7
2.2.2.1 Опис неправилности	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3 Оцена мере исправљања	8
2.2.3 Некретнине и опрема – машине и опрема	8
2.2.3.1 Опис неправилности	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3 Оцена мере исправљања	9
2.2.4 Обавезе по основу расхода за запослене	9
2.2.4.1 Опис неправилности	9
2.2.4.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.4.3 Оцена мере исправљања	9
2.3 Попис имовине и обавеза	9
2.3.1 Извештаји појединачних пописних комисија	9
2.3.1.1 Опис неправилности	9



2.3.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.3.1.3	Оцена мере исправљања	10
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана		10
2.4	Финансијско управљање и контрола.....	10
2.4.1	Контролне активности – контрола рачуноводствених исправа	10
2.4.1.1	Опис неправилности	10
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.4.1.3	Оцена мере исправљања	10
2.4.2	Контролне активности – евидентирање пословних промена у прописаном року	11
2.4.2.1	Опис неправилности	11
2.4.2.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.2.3	Оцена мера исправљања	11
2.4.3	Контролне активности – модели уговора у јавним набавкама	11
2.4.3.1	Опис неправилности	11
2.4.3.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.3.3	Оцена мера исправљања	12
2.5	Набавке добара, услуга и радова.....	12
2.5.1	Процењена вредност јавних набавки	12
2.5.1.1	Опис неправилности	12
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	12
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	13
2.5.2	Извршење уговора о јавним набавкама	13
2.5.2.1	Опис неправилности	13
2.5.2.2	Исказане мере исправљања	13
2.5.2.3	Оцена мера исправљања	14
2.5.3	Извршење уговора о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује	14
2.5.3.1	Опис неправилности	14
2.5.3.2	Исказане мере исправљања	14
2.5.3.3	Оцена мера исправљања	14
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Центра за заштиту одојчади, деце омладине, Београд за 2022. годину број: 400-1005/2023-05/23 од 18. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за заштиту одојчади, деце омладине, Београд (у даљем тексту: Центар) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.

2.1 Расходи и издаци

2.1.1 Издаци за зграде и грађевинске објекте

2.1.1.1 Опис неправилности

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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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

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

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

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

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Издаци за машине и опрему – конто 512000

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар је више исказао издатке за машине и опрему (512000) за износ од 1.291 хиљада динара, а мање исказао расходе за материјал (426000) у истом износу, јер је расходе у вези



набавке тетра пелена, дечије постелине и ћебади, евидентирао као издатке за машине и опрему, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

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

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

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

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

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.1.3.1 Опис неправилности

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

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

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



Докази: Решења о стављању ван снаге Решења о утврђеном праву запослених на увећању зараду од 14.12.2023. године за запослене код којих су утврђене неправилности, обрачуни зарада запослених за јануар и фебруар 2024. године, Решења о утврђивању права запослених на увећање основне зараде на основу радног учинка, по основу обима рада и квалитета извршеног посла у јануару и фебруару 2024. године и исплатни листићи за запослене код којих су утврђене неправилности, са правилно утврђеним коефицијентима.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Билансна равнотежа

2.2.1.1 Опис неправилности

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

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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

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

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Некретнине и опрема – зграде и грађевински објекти

2.2.2.1 Опис неправилности

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



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Центар расходе за текуће поправке и одржавање евидентирао у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, без увећавања вредности зграда и грађевинских објеката за износ расхода за текуће поправке и одржавање.

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

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

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

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Некретнине и опрема – машине и опрема

2.2.3.1 Опис неправилности

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

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

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

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

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



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

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Обавезе по основу расхода за запослене

2.2.4.1 Опис неправилности

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

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

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

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

2.2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Попис имовине и обавеза

2.3.1 Извештаји појединачних пописних комисија

2.3.1.1 Опис неправилности

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



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

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

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

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.4 Финансијско управљање и контрола

2.4.1 Контролне активности – контрола рачуноводствених исправа

2.4.1.1 Опис неправилности

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

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

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

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

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.2 Контролне активности – евидентирање пословних промена у прописаном року

2.4.2.1 Опис неправилности

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

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

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

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

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3 Контролне активности – модели уговора у јавним набавкама

2.4.3.1 Опис неправилности

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

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

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



за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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

2.4.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Набавке добара, услуга и радова

2.5.1 Процењена вредност јавних набавки

2.5.1.1 Опис неправилности

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

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

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

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

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

Докази: Записник о истраживању тржишта за набавку добара – материјал за одржавање хигијене број: 2223/1 од 28.5.2024. године са пратећом спецификацијом цена, мејлови упућени потенцијалним понуђачима ради истраживања тржишта за потребе процењене вредности материјала за одржавање хигијене, Записник о истраживању тржишта за набавку услуге текуће поправке и одржавање котларница број: 1747/1 од 23.4.2024. године са пратећом спецификацијом цена, мејлови упућени потенцијалним понуђачима ради истраживања тржишта за потребе процењене вредности услуге



одржавања котларница, Записник о истраживању тржишта за набавку услуга текућег одржавања објекта Центра за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд број: 1840 од 25.4.2024. године са наводима линкова путем којих спроведено истраживање тржишта.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2 Извршење уговора о јавним набавкама

2.5.2.1 Опис неправилности

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

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

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

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

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

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



2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.3 Извршење уговора о набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.5.3.1 Опис неправилности

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

2.5.3.2 Исказане мере исправљања

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

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

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

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

2.5.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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