



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА ЗА ДУШЕВНО ОБОЛЕЛА ЛИЦА „1. ОКТОБАР”
СТАРИ ЛЕЦ, ПЛАНДИШТЕ**

по ревизији правилности пословања 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: 400-999/2023-05/25
Београд, 16. децембар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	3
2.1 Остваривање и распоред прихода.....	3
2.1.1. Расходи за запослене.....	3
ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана ...	3
2.2 Набавке добара, услуга и радова.....	3
2.2.1. Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке.....	3
2.2.2. Планови јавних набавки.....	4
2.2.3. Планирање јавних набавки.....	4
2.2.4. Процењена вредност јавних набавки.....	5
2.2.5. Обавештење о додели уговора.....	6
2.2.6. Извршење уговора о јавним набавкама.....	7
2.2.7. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.....	8
2.3 Остваривање и распоред прихода.....	8
2.3.1. Уговори о плаћању услуге социјалне заштите.....	8
2.3.2. Неизмирење обавезе учешћа у трошковима услуга.....	9
2.3.3. Упут за коришћење услуге.....	10
2.4 Интерна контрола и интерна ревизија.....	11
2.4.1. Финансијско управљање и контрола – Информације и комуникација.....	11
2.4.2. Интерна ревизија.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, Пландиште 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: 400-999/2023-05/21 од 22. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији (у даљем тексту: 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 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Остваривање и распоред прихода

2.1.1. Расходи за запослене

2.1.1.1. Опис неправилности

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је, током 2022. године, извршио расходе за додатак 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је усвојио препоруку Државне ревизорске институције.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је за запослене који су остварили право на додатак на плату на основу времена проведеног у приправности, доносио решења о остваривању права на додатак на плату за сваки сат који су провели у приправности.

Докази: Решења бр. 01-454/24-2, 01-454/24-3, 01-454/24-4, 01-454/24-5 и 01-454/24-6 од 29. фебруара 2024. године, исплатни листићи за фебруар 2024. године, план приправности лекара и план приправности возача за фебруар 2024. године, табеларни приказ обрачуна приправности и евиденција присутности – преглед остварених часова рада за фебруар 2024. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2 Набавке добара, услуга и радова

2.2.1. Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке

2.2.1.1. Опис неправилности

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је усвојио препоруку Државне ревизорске институције.



Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је Правилник о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец, који је донео Управни одбор Дома за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец, објавио на својој интернет страници.

Дом за душевно оболела лица „1.октобар” Стари Лец се обавезује да ће све евентуалне измене Правилника о набавкама бити објављене благовремено на интернет страници установе.

Докази: Правилник о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец број: 01-467/24 од 4. марта 2024. године, приказ интернет странице у области Јавне набавке.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Планови јавних набавки

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је усвојио препоруку Државне ревизорске институције.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је усвојио План јавних набавки за 2024. годину, који у складу са Законом о јавним набавкама садржи следеће прописане податке: 1) предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, 2) процењену вредност јавне набавке, 3) врсту поступка јавне набавке, 4) оквирно време покретања поступка.

Дом је у акционом плану навео 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 Законом о јавним набавкама.

Докази: План јавних набавки за 2024. годину, Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2024. годину број: 01-135/24 од 23. јануара 2024. године и Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Планирање јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

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.



2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је усвојио препоруку Државне ревизорске институције.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је План јавних набавки за 2024. годину благовремено објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Дом је у акционом плану навео да, уколико буде вршио измене Плана јавних набавки за 2024. годину, измене ће благовремено објављивати на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Докази: План јавних набавки за 2024. годину, Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2024. годину број: 01-135/24 од 23. јануара 2024. године, Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, приказ интернет странице у области Јавне набавке и Портала јавних набавки.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Процењена вредност јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

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 ближем уређивању поступка јавне набавке Дома.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да 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.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања. У акционом плану је наведено да је Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец вршио и документовао истраживање тржишта, пре усвајања планова набавки, које је служило као основ за одређивање процењене вредности набавки у Плану јавних набавки за 2024. годину. Руководиоци служби су пре усвајања Плана и програма пословања и финансијског плана, доставили у писаном 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.

На основу утврђених потреба за добрима, услугама и радовима за реализацију планираних активности Дома, руководилац финансијско рачуноводствених послова и лице запослено на пословима набавки утврдили су укупне спецификације добара, услуга и радова, које су представљале основ за истраживање тржишта.



У акционом плану је наведено да је истраживање тржишта спроведено од стране руководиоца финансијско рачуноводствених послова и лица запосленог на пословима јавних набавки, у сарадњи са лицима која су доставила потребе, као и да су о спроведеном истраживању тржишта сачињени записници.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец наводи у акционом плану да ће се и 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

Докази: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, записници о испитивању тржишта и одређивању процењене вредности за отворени поступак јавне набавке – Нафтни деривати и отворени поступак јавне набавке – Природни гас.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Обавештење о додели уговора

2.2.5.1. Опис неправилности

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.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Субјект ревизије је у одазивном извештају и акционом плану навео да је усвојеним Правилником о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. октобар", Стари Лец, предвидео обавезу објављивања података 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.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је навео да 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:

- 1) Надоградња постојеће софтверске апликације „ЈИСУСЗ”, ЈН 013/23, уговор закључен 3. јануара 2024. године, обавештење о закљученом уговору објављено 26. јануара 2024. године;
- 2) Природни гас за грејање, ЈН 011/23, уговор закључен 26. фебруара 2024. године, обавештење о закљученом уговору објављено 8. марта 2024. године;
- 3) Индустијска машина за прање веша, ЈН 001/24, уговор закључен 23. фебруара 2024. године, обавештење о закљученом уговору објављено 8. марта 2024. године.



Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је у акционом плану навео да ће и у будућем периоду, обавештења о додели уговора објављивати на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Доказ: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, Правилник о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец број: 01-467/24 од 4. марта 2024. године, Уговор о потпуном снабдевању енергијом из природног гаса ЈН 011/23, број 01-01-25/32 од 26. фебруара 2024. године, Уговор о јавној набавци услуга Надоградња постојеће софтверске апликације „ИСУСЗ” ЈН 013/23, број: 01-6/24 од 3. јануара 2024. године, Уговор о набавци индустријске машине за прање веша ЈН 001/24, број: 28 од 23. фебруара 2024. године и обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Извршење уговора о јавним набавкама

2.2.6.1. Опис неправилности

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 Закона о јавним набавкама.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Субјект ревизије је у одазивном извештају и акционом плану навео да је члановима 83 – 90 Правилника о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец, успоставио контролне активности, односно системе праћења извршења 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. Правилником о набавкама је уређено да директор Дома може да одреди лице из реда запослених за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци, а да лица одговорна за праћење извршења конкретних уговора достављају Извештај о извршењу уговора службенику за јавне набавке.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је у акционом плану навео да ће се и убудуће придржавати одредаба Правилника о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец. Лица за праћење јавних набавки су у 2024. години доставила извештаје о праћењу јавних набавки у којима су наведени подаци о уговореној вредности, извршеним расходима и вредности која је преостала за извршење.

Докази: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, Правилник о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец број: 01-467/24 од 4. марта 2024. године Извештај о праћењу јавне набавке ЈН 001/24 број 01-2653/24-1 од 9. децембра 2024. године, Извештај о праћењу јавне набавке ЈН 013/23 број 01-2653/24-2 од 9. децембра 2024. године, Извештај о праћењу јавне набавке ЈН 011/23 број 01-2653/24 од 9. децембра 2024. године.



2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.7.1. Опис неправилности

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.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Субјект ревизије је у одазивном извештају и акционом плану навео да су Правилником о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец, успостављени контролни поступци којима се 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, је у акционом плану навео да је, примењујући споменуте контролне активности, усвојио је план јавних набавки и план набавки на које се Закон не примењује за 2024. годину, у коме су набавке оформљене на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Доказ: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, Правилник о набавкама у Дому за душевно оболела лица "1. Октобар", Стари Лец број: 01-467/24 од 4. марта 2024. године, План јавних набавки за 2024. годину и План набавки на које се Закон не примењује за 2024. годину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.3 Остваривање и распоред прихода

2.3.1. Уговори о плаћању услуге социјалне заштите

2.3.1.1. Опис неправилности

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 са одредбама члана 72 Закона о социјалној заштити.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.



Субјект ревизије је у одазивном извештају и акционом плану навео 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.

Одлуком број: 01-632/24 од 18. марта 2024. године формирана је радна група у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије. а задаци радне групе подељени су по природи посла и додељени члановима групе, и то: задатак руководиоца социјалне службе / социјалног радника је да, по пријему корисника у Дом, благовремено достави неопходну документацију центру за социјални рад, ради добијања решења о смештају; задатак правника је да, након достављеног решења уз пратећу документацију о смештају корисника, приступи закључењу уговора између Дома и обвезника плаћања за новопримљеног корисника.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је за нове кориснике услуге смештаја, са обвезницима плаћања услуге социјалне заштите, током 2024. године, закључивао уговоре о смештају корисника са подносиоцима захтева за смештај корисника.

Докази: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, Одлука о формирању радне групе, број: 01-632/24 од 18. марта 2024. године, уговори бр. 01-136/24-1 од 23. јануара 2024. године, 01-502/24-2 од 6. марта 2024. године, 01-898/24-1 од 4. априла 2024. године, 01-971/24-1 од 10. априла 2024. године и 01-1053/24-1 од 18. априла 2024. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Неизмирење обавезе учешћа у трошковима услуга

2.3.2.1. Опис неправилности

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец 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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Субјект ревизије је у одазивном извештају и акционом плану навео 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.

Одлуком број: 01-632/24 од 18. марта 2024. године формирана је радна група у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије. а задаци радне групе подељени су по природи посла и додељени члановима групе, и то: задатак референта за финансијске послове / обрачунског радника је да на основу евиденције из пословних књига, сваког 30. у месецу достави списак дужника и основ дуговања, да обвезницима плаћања трошкова смештаја корисника пошаље опомене и о истом обавести чланове радне групе. На основу достављених података директорка доноси одлуку о покретању судског поступка за



обвезнике плаћања смештаја корисника који имају неизмирене трошкове, а задатак социјалног радника, обрачунског радника и правника је да припреме документацију потребну за покретање поступка.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је послао велики број опомена и обавештења о неизмиреном дуговању корисника, а преко адвоката / пуномоћника поднете су тужбе Основном суду у Зрењанину и Другом основном суду у Београду.

Доказ: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, Одлука о формирању радне групе, број: 01-632/24 од 18. марта 2024. године, обавештења о неизмиреном дуговању корисника, опомене, тужба поднета Основном суду у Зрењанину (вредност спора 242.920 динара) и тужба поднета Другом основном суду у Београду (вредност спора 100.434 динара), које су достављене судовима 29. новембра 2024. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Упут за коришћење услуге

2.3.3.1. Опис неправилности

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец није, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у 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.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Субјект ревизије је у одазивном извештају и акционом плану навео да 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 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.

Одлуком број: 01-632/24 од 18. марта 2024. године формирана је радна група у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку ревизије. а задаци радне групе подељени су по природи посла и додељени члановима групе, и то: секретар је у обавези, да за кориснике, за које му је достављен списак о покренутим судским поступцима, измени упут за коришћење услуге који ће доставити ресорном министарству, а када Дом наплати потраживања од обвезника плаћања, обрачунски радник је у обавези да о истом обавести правника и да се на основу одлуке директорке, новчана средства врате у буџет Републике Србије.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец се Молбом за давање стручног мишљења број: 01-1290/24 од 21. маја 2024. године, обратио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања у циљу тумачења члана 215 Закона о социјалној



заштити, с обзиром на то да не постоји прописан изглед и садржина упута, као и због чињенице да центри за социјални рад достављају решења о смештају уместо упута.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је доставило обавештење да Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец мора да изда упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и да га у року од 30 дана достави Министарству ради плаћања трошкова услуга из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.

С обзиром на то да су тужбе достављене судовима 29. новембра 2024. године, Дом је навео да ће по истеку рока од 30 дана доставити измењен упут Министарству.

Доказ: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, Одлука о формирању радне групе, број: 01-632/24 од 18. марта 2024. године, Молба за давање стручног мишљења број: 01-1290/24 од 21. маја 2024. године и Обавештење Министарства број: 00185061/3/2024 од 23. маја 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.4 Интерна контрола и интерна ревизија

2.4.1. Финансијско управљање и контрола – Информације и комуникација

2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у одазивном извештају навео да је усвојио препоруку Државне ревизорске институције. Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је у акционом плану навео да ће све будуће измене и објаве наведених докумената објављивати на својој интернет страници.

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Лец је, на својој интернет страници, објавио Финансијски план за 2024. годину и све његове измене у току 2024. године.

Доказ: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године, Финансијски план за 2024. годину са изменама, приказ интернет странице Дома.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.2. Интерна ревизија

2.4.2.1. Опис неправилности

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари 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.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Леџ је доставио акциони план у којем је планирано: предузимање активности, рокови спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

Субјект ревизије је у одазивном извештају и акционом плану навео да ће припремити годишњи извештај о раду интерне ревизије коришћењем упитника, на интернет презентацији Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију, који садржи: 1) обављене ревизије и евентуална ограничења и друге разлоге неиспуњења плана; и 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.

Руководилац Дома за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Леџ ће доставити Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија, Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. годину.

Доказ: Акциони план број: 01-632/24-1 од 18. марта 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Леџ. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 Дом за душевно оболела лица „1. октобар” Стари Леџ задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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