



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГЕРОНТОЛОШКОГ ЦЕНТРА „СОМБОР“ СОМБОР
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: 400-1009/2023-05/22
Београд, 1. јул 2024. године

Послеревизиони извештај о мерама исправљања Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор 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





Садржај:

1. УВОД	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	8
2.1 Откривене неправилности у вези са Финансијским планом за 2022. годину	8
2.1.1 Геронтолошки центар Сомбор није ускладио процене обима прихода и расхода у Финансијском плану за 2022. годину са актом надлежног министарства о расподели средстава.....	8
2.1.1.1 Опис неправилности	8
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.2 Откривене неправилности у вези са процедуром достављања плана инвестиција и захтева за санацију и текуће одржавање објеката надлежном министарству	9
2.2.1 Геронтолошки центар Сомбор није министарству надлежном за послове социјалне заштите на прописан начин доставио план инвестиција и опремања и захтеве за санацију и текуће одржавање објеката	9
2.2.1.1 Опис неправилности	9
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.3 Откривене неправилности у вези са јавним набавкама.....	9
2.3.1 Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки донео је ненадлежни орган	9
2.3.1.1 Опис неправилности	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	10
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	10
2.3.2 План набавки на које се закон не примењује донео је нанадлежни орган	10
2.3.2.1 Опис неправилности	10
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	10
2.3.2.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.3.3 Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки није уређена обавеза доношења годишњег плана јавних набавки на који се закон о јавним набавкама не примењује и одређивање лица за праћење извршења уговора о јавној набавци.	11
2.3.3.1 Опис неправилности	11
2.3.3.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.3.3.3 Оцена мера исправљања	11



2.3.4 Геронтолошки центар није објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке	11
2.3.4.1 Опис неправилности	11
2.3.4.2 Исказане мере исправљања	11
2.3.4.3 Оцена мера исправљања	12
2.3.5 Геронтолошки центар није објавио на својој интернет страници планове јавних набавки	12
2.3.5.1 Опис неправилности	12
2.3.5.2 Исказане мере исправљања	12
2.3.5.3 Оцена мере исправљања	12
2.3.6 Геронтолошки центар није утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта	12
2.3.6.1 Опис неправилности	12
2.3.6.2 Исказане мере исправљања	12
2.3.6.3 Оцена мере исправљања	13
2.3.7 Геронтолошки центар није вршио набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује на начин којим се обезбеђује конкуренција	13
2.3.7.1 Опис неправилности	13
2.3.7.2 Исказане мере исправљања	13
2.3.7.3 Оцена мере исправљања	13
2.3.8 Геронтолошки центар за део набавки није одредио предмет јавне набавке на начин да представља функционално обједињени предмет	14
2.3.8.1 Опис неправилности	14
2.3.8.2 Исказане мере исправљања	14
2.3.8.3 Оцена мере исправљања	14
2.4 Откривене неправилности у вези са остваривањем и распоредом прихода	14
2.4.1 Геронтолошки центар је остварио приходе по основу давања у закуп непокретности без претходно прибављене сагласности власника непокретности	14
2.4.1.1 Опис неправилности	14
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	15
2.4.1.3 Оцена мере исправљања	15
2.4.2 Геронтолошки центар није закључивао уговоре о плаћању услуге када су трошкови услуге домског смештаја делимично финансирани и из буџета Републике Србије	15



2.4.2.1	Опис неправилности.....	15
2.4.2.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.4.2.3	Оцена мере исправљања.....	15
2.4.3	Цене услуга домског смештаја утврђиване су актом ненадлежног органа.....	16
2.4.3.1	Опис неправилности.....	16
2.4.3.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.4.3.3.	Оцена мере исправљања.....	16
2.4.4	Геронтолошки центар је остварио део прихода супротно прописима.....	16
2.4.4.1	Опис неправилности.....	16
2.4.4.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.4.5	Геронтолошки центар нема усвојену процедуру којом је уређен начин и поступак контроле и провере података из листинга које доставља надлежно министарство.....	17
2.4.5.1	Опис неправилности.....	17
2.4.5.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.4.5.3	Оцена мере исправљања.....	17
2.4.6	Геронтолошки центар није покретао пред надлежним судовима поступке за принудну наплату трошкова домског смештаја за кориснике које су у међувремену преминули.....	18
2.4.6.1	Опис неправилности.....	18
2.4.6.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.4.6.3	Оцена мере исправљања.....	18
2.4.7	Геронтолошки центар није покренуо пред надлежним судовима поступке за принудну наплату трошкова домског смештаја од корисника, односно сродника корисника.....	18
2.4.7.1	Опис неправилности.....	18
2.4.7.2	Исказане мере исправљања.....	18
2.4.7.3	Оцена мере исправљања.....	19
2.5	Откривене неправилности у вези са јавним набавкама.....	19
2.5.1	Геронтолошки центар није објављивао јавне позиве на Порталу службених гласила за јавне набавке чија је процењена вредност изнад пет милиона динара.....	19
2.5.1.1.	Опис неправилности.....	19
2.5.1.2	Исказане мере исправљања.....	20
2.5.1.3	Оцена мере исправљања.....	20



2.6	Откривене неправилности у вези са исплатом једнократне помоћи запосленима	20
2.6.1	Геронтолошки центар је преузео обавезе и извршио расходе за остваривање права на социјалну помоћ запосленима без доношења решења	20
2.6.1.1	Опис неправилности	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор 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 400-1009/2023-05/18 од 25. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметима ревизије.

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

Субјект ревизије 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 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Откривене неправилности у вези са Финансијским планом за 2022. годину

2.1.1 Геронтолошки центар Сомбор није ускладио процене обима прихода и расхода у Финансијском плану за 2022. годину са актом надлежног министарства о расподели средстава

2.1.1.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није ускладио процене обима прихода и расхода у Финансијском плану за 2022. годину са Расподелом средстава установама социјалне заштите (индиректним корисницима средстава Министарства) по Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину, у оквиру одобрених апропријација Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања учитаних у Информациони систем за извршење буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему и одредбом члана 12 Правилника о систему извршења буџета Републике Србије.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор већ од 2023. године уредно усаглашавао одобрене апропријације са својим Финансијским планом за текућу годину, што се примењује и у 2024. години. Финансијски план Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор за 2024. годину је усклађен са одобреним апропријацијама и усвојен на седници Управног одбора Установе. Финансијски план Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор за 2023. годину је усклађен са одобреним апропријацијама и усвојен од стране Управног одбора.

Докази:

- Финансијски план Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор за 2024. годину број 1439-01/2023 од 28.2.2024. године;
- Извештај о апропријацијама Геронтолошког центра „Сомбор“ за 2024. годину;
- Финансијски план Геронтолошког центра Сомбор - 10. измена 2023. година;
- Извештај о апропријацијама Геронтолошког центра „Сомбор“ за 2023. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Откривене неправилности у вези са процедуром достављања плана инвестиција и захтева за санацију и текуће одржавање објеката надлежном министарству

2.2.1 Геронтолошки центар Сомбор није министарству надлежном за послове социјалне заштите на прописан начин доставио план инвестиција и опремања и захтеве за санацију и текуће одржавање објеката

2.2.1.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није министарству надлежном за послове социјалне заштите до 31. јануара 2021. године доставио план инвестиција и опремања за наредну 2022. годину, односно до 30. новембра 2021. године захтев за санацију и текуће одржавање објеката за наредну 2022. годину који се финансирају из буџета Републике Србије, што није у складу са одредбама члана 2 ст. 2 и 3 Правилника о критеријумима за доделу средстава за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је дана 21.12.2023. године доставио Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања доставио потребе Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор за средства намењена за инвестициона улагања за 2024. годину.

Докази:

- Допис број 1453/2023 од 21.12.2023. године – Приоритети у погледу потребних средстава за 2024. години;
- Табела – Потребе установа социјалне заштите за средствима намењеним за инвестициона улагања у 2024. години;
- План инвестиција за 2025. годину број 919/2024 од 24.4.2024. године;
- Доказ да је план инвестиција послат надлежном министарству.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Откривене неправилности у вези са јавним набавкама

2.3.1 Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки донео је ненадлежни орган

2.3.1.1 Опис неправилности

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 1070/2020 од 17. новембра 2020. године донео је директор Геронтолошког центра, што није у складу са чланом 32 став 1 тачка 8) Статута Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор број: 41/18 од 26. јануара 2018. године, којима је прописано да опште акте установе, у складу са законом, доноси Управни одбор.



2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је у октобру 2023. године објављен Закон о изменама и допунама Закона о јавним набавкама („Сл гласник РС“ број 92/2023) који се примењује од 01.01.2024. године. У складу са тим, Геронтолошки центар „Сомбор“ је донео нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, и ускладио га са новим изменама закона. Наведени Правилник је усвојен на седници Управног одбора Установе дана 29.12.2023. године

Докази:

- Одлука Управног одбора о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 174-58-03/23 од 29.12.2023. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.3.2 План набавки на које се закон не примењује донео је нанадлежни орган

2.3.2.1 Опис неправилности

Планови набавки на које се не примењује закон за 2021. и 2022. годину донео је директор Геронтолошког центра, што није у складу са одредбом члана 32 став 1 тачка 1) Статута Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор број: 41/18 од 26. јануара 2018. године, којом је прописано да Управни одбор као орган управљања утврђује пословну политику установе.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је План набавки на које се Закон не примењује Геронтолошки центар „Сомбор“ је ускладио са одредбом члана 32. став 1. тачка 1. Статута Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор број 41/18 од 26. јануара 20218. године, којом је прописано да Управни одбор као орган Управљања уређује пословну политику Установе, на тај начин што је дана 19.01.2024. године на седници Управног одбора Установе исти разматран и усвојен.

Докази:

- Одлука Управног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2024. годину број 174-59-03/24 од 19.1.2024. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.3 Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки није уређена обавеза доношења годишњег плана јавних набавки на који се закон о јавним набавкама не примењује и одређивање лица за праћење извршења уговора о јавној набавци.

2.3.3.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар је одредбама чл 41 и 94 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, које су диспозитивног карактера, уредио могућност доношења годишњег плана набавки на које се закон не примењује и могућност одређивања лица за праћење извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбом члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да су измењени наведени чланови у новом Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке, те одредбе истих нису више диспозитивног карактера.

Докази:

- *Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1499/2023 од 29.12.2023. године*

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Геронтолошки центар није објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

2.3.4.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није објавио на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 1070/2020 од 17. новембра 2020. године, што није у складу са одредбом члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да објави на својој интернет страници посебан акт којим се ближе уређује начин планирања, спровођење поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је објавио на својој интернет страници www.gcsombor.org.rs Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1070/2020 од 17.11.2020. године и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1499/2023 од 29.12.2023. године.



Докази:

- Интернет страница Установе www.gcsombor.org.rs

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Геронтолошки центар није објавио на својој интернет страници планове јавних набавки

2.3.5.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није објавио на својој интернет страници планове јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 54 став 4 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 1070/2020 од 17. новембра 2020. године, којима је прописано да план набавки и све његове измене или допуне наручилац објављује и на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је објавио је на својој интернет страници www.gcsombor.org.rs планове јавних набавки закључно са 2024. годином.

Докази:

- Интернет страница Установе www.gcsombor.org.rs.

2.3.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Геронтолошки центар није утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта

2.3.6.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није приликом израде планова набавки за 2021. и 2022. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки и на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, што није у складу чланом 29 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је приликом израде Плана набавки за 2024. годину утврђивао процењену вредност предмета набавки на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке, у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама.



Докази:

- Записник о истраживању тржишта;
- Мејл Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за материјално-финансијске и аналитичке послове;
- информативне понуде добављача, e-mail преписка са потенцијалним добављачима, белешке и Извештај о истраживању тржишта за потребе расписивања плана јавних набавки за 2024. годину.

2.3.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7 Геронтолошки центар није вршио набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује на начин којим се обезбеђује конкуренција

2.3.7.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није вршио набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује на начин да је обезбеђена конкуренција као једно од начела Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбом члана 27 став 2 Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 44 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Геронтолошког центра број: 1070/2020 од 17. новембра 2020. године.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор усвојио препоруку и да је набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује вршио у складу са начелом обезбеђивања конкуренције.

Докази:

- Достављени докази да су на три адресе послати позиви за достављање понуда за три спроведене набавке у 2024 години.

2.3.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.8 Геронтолошки центар за део набавки није одредио предмет јавне набавке на начин да представља функционално обједињени предмет

2.3.8.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар је преузео обавезе и извршио расходе за набавку административног материјала - хтз опрема за запослене и за набавку административног материјала - одећа и обућа за кориснике домског смештаја у укупном износу од 1.751.300 динара закључивањем уговора за које није спроведен поступак јавне набавке због тога што је функционално обједињени предмет јавне набавке подељен у две набавке чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, што није у складу са одредбом члана 29 став 3 Закона о јавним набавкама. На тај начин, закључивање уговора супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 57 Закона о буџетском систему.

2.3.8.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је прихватио препоруку за дату неправилност. Сходно овим, обавезује се да ће спроводити поступак јавне набавке за набавке које представљају техничку технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, чија процењена вредност прелази праг до којег се не примењује Закон о јавним набавкама.

Докази:

- Одлука УО број 174-62-02/24 од 22.4.2024. године;
- План јавних набавки на које се закон не примењује;
- План јавних набавки број 52/2024 од 19.1.2024. године.

2.3.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Откривене неправилности у вези са остваривањем и распоредом прихода

2.4.1 Геронтолошки центар је остварио приходе по основу давања у закуп непокретности без претходно прибављене сагласности власника непокретности

2.4.1.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар је остварио приходе по основу давања у закуп непокретности која је у својини Републичког фонда за пензијско инвалидско осигурање за постављање банкомата у износу од 135 хиљада динара без претходно прибављене сагласности надлежног органа Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање као власника непокретности, што није у складу са одредбом члана 3 став 1 Закона о основама својинскопрвних односа, одредбама члана 1 став 2 Правилника о располагању непокретности Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање и одредбом члана 52 Статута Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор.



2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је поднео Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање, Дирекцији фонда, захтев за сагласност за постављање банкомата, на који још чекају одговор.

Докази:

- *Захтев за сагласност број 540/2024 од 15.03.2024. године.*

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2 Геронтолошки центар није закључивао уговоре о плаћању услуге када су трошкови услуге домског смештаја делимично финансирани и из буџета Републике Србије

2.4.2.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није закључивао уговоре о плаћању услуге са корисницима услуга, односно њиховим сродницима када су трошкови услуге домског смештаја делимично финансирани из буџета Републике Србије што није у складу са чланом 72 став 7 Закона о социјалној заштити.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео следеће: Обзиром да је Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донео Решење о измени Решења о ценама услуга установа социјалне заштите број 401-01-00583/2023-09 од 16.01.2024. године којим су промењене цене услуга смештаја у социјалној заштити, за све кориснике Установе направљени су нови С-3 обрасци и послати упутним органима, на основу којих надлежни Центри за социјални рад треба да издају Решење за сваког корисника појединачно. На основу тих решења Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор је закључио нове уговоре са свим корисницима, односно њиховим обвезницима плаћања.

Докази:

- *Решење о измени Решења о ценама услуга установа социјалне заштите број 401-01-00583/2023-09 од 16.01.2024. године;*
- *Уговор број 70-7/2024 од 1.2.2024. године*
- *Уговор број 70-8/2024 од 1.2.2024. године,*
- *Уговор број 70-9/2024 од 1.2.2024. године.*

2.4.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.3 Цене услуга домског смештаја утврђиване су актом ненадлежног органа

2.4.3.1 Опис неправилности

Акт „Цене услуга смештаја корисника Геронтолошког центра „Сомбор“ од 1. марта 2019. године – допуна ценовника“, којом су утврђене цене на основу Решења о ценама услуга установа социјалне заштите бр. 401-00-775/2020-09 од 25. јуна 2020. године Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, донео је директор Геронтолошког центра, што није у складу са одредбом члана 32 став 1 Статута Геронтолошког центра Сомбор.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је Геронтолошки центар „Сомбор“ донео нове цене услуга који је усвојен на седници Управног одбора 19.01.2024. године.

Докази:

- Одлука Управног одбора Установе о усвајању Цена услуга смештаја корисника број 174-59-05/24 од 19.01.2024. године - извод из Записника 59. седнице Управног одбора;
- Цене услуге смештаја корисника Геронтолошког центра „Сомбор“ од 01.02.2024. године.

2.4.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4 Геронтолошки центар је остварио део прихода супротно прописима

2.4.4.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар је остварио приходе на основу цене услуга домског смештаја у трокреветним собама у вишем износу од најмање 1.573 хиљада динара с обзиром на то да у Решењу о ценама услуга установа социјалне заштите број 401-00-775/2020-09 од 25. јуна 2020. године није одређено увећање цена домског смештаја за трокреветне собе као облик смештајних јединица, што није у складу са одредбом члана 210. став 3 Закона о социјалној заштити и одредбама члана 4 став 3 Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република.

2.4.4.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да су на основу Решења о измени Решења о ценама услуга установа социјалне заштите број 401-01-00583/2023-09 од 16.01.2024. године одређене нове цене услуга смештаја у установама социјалне заштите које се примењују



од 01. 02. 2024. године, Геронтолошки центар „Сомбор“ је донео нови ценовник услуга који је усвојен на седници Управног одбора 19.01.2024. године.

Докази:

- *Цене услуге смештаја корисника Геронтолошког центра „Сомбор“ од 01.02.2024. године;*
- *Изјава одговорног лица број 918/2024 од 23.4.2024. године.*

2.4.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5 Геронтолошки центар нема усвојену процедуру којом је уређен начин и поступак контроле и провере података из листинга које доставља надлежно министарство

2.4.5.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар нема усвојену процедуру којом је уређен начин и поступак контроле и провере података из листинга које доставља министарство надлежно за послове социјалне заштите, који представљају основ за обезбеђење средстава из буџета Републике Србије, што је за последицу имало непотпуне и нетачне податке о корисницима и износима средстава која се обезбеђују из буџета Републике Србије.

2.4.5.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је дана 22.03.2024. године директор Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор донео Процедuru о извештавању и наплати потраживања поводом пружања услуга домског смештаја којом је, између осталог, регулисан и начин и поступак контроле и провере података из листинга који доставља Сектор за информационе технологије, односно одељење за апликативни развој и имплементацију, обраду података, аналитику и извештавање а које се налази у склопу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Докази:

- *Процедура о извештавању и наплати потраживања поводом пружања услуга домског смештаја број 824/2024 од 22.3.2024. године.*

2.4.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.6 Геронтолошки центар није покретао пред надлежним судовима поступке за принудну наплату трошкова домског смештаја за кориснике које су у међувремену преминули

2.4.6.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није покретао пред надлежним судовима поступке за принудну наплату трошкова домског смештаја у износу од 2.266 хиљада динара од корисника који су у међувремену преминули, односно сродника ових лица, што није у складу са одредбом члана 215 став 1 Закона о социјалној заштити.

2.4.6.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је дана 22.03.2024. године директор Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор донео Правилник о формирању и раду стручних и других радних тела у установи Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор, којим се утврђује састав, поступак рада, начин вођења евиденције и извештавање о раду оформљених стручних тимова и других радних тела у Установи. Овим Правилником се формира и Комисија за праћење наплате смештаја чији је задатак да уоче и реше проблем нередовног плаћања корисника или обвезника плаћања, како би Установа успоставила редовну наплату потраживања. Одлуком Управног одбора отписана су потраживања са временским роком преко 10 година.

Докази:

- *Правилник о формирању и раду стручних и других радних тела у установи Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор број 797/2024 од 22.03.2024. године;*
- *Одлука Управног одбора о отпису потраживања са временским роком преко 10 година број 174-62-04/2024 од 22.4.2024. године.*

2.4.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7 Геронтолошки центар није покренуо пред надлежним судовима поступке за принудну наплату трошкова домског смештаја од корисника, односно сродника корисника.

2.4.7.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар није покренуо пред надлежним судовима поступке за принудну наплату трошкова домског смештаја од корисника, односно сродника корисника у износу од 1.143 хиљада динара и није издавао измењен упут у делу који се односи на учешће у трошковима, што није у складу са одредбама члана 215 ст 1 и 5 Закона о социјалној заштити.

2.4.7.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да је дана 22.03.2024. године директор Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор је донео Правилник о формирању и раду



стручних и других радних тела у установи Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор, којим се утврђује састав, поступак рада, начин вођења евиденције и извештавање о раду оформљених стручних тимова и других радних тела у Установи. Овим Правилником се формира и Комисија за праћење наплате смештаја чији је задатак да уоче и реше проблем нередовног плаћања корисника или обвезника плаћања, како би Установа успоставила редовну наплату потраживања. Такође, дана 22.03.2024. године директор Геронтолошког центра „Сомбор“ Сомбор је донео и Процедуру о извештавању и наплати потраживања поводом пружања услуга домског смештаја којом је, између осталог, прецизиран начин и поступак слања опомена о дуговању, покретање пред надлежним судом поступака за наплату доспелог потраживања и извештавање упутног органа.

Докази:

- *Правилник о формирању и раду стручних и других радних тела у установи Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор број 797/2024 од 22.03.2024. године;*
- *Процедура о извештавању и наплати потраживања поводом пружања услуга домског смештаја број 824/2024 број 22.03.2024. године;*
- *Извештај о наплаћеним - ненаплаћеним потраживањима корисника/обвезника плаћања услуга смештаја у Геронтолошком центру Сомбор број 797-02-01/2024 од 10.4.2024.године;*
- *Решење о именовану Комисије за праћење наплате смештаја у установи Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор број 797-02/2024 од 26.3.2024. године;*
- *Акциони план у вези са принудном наплатом трошкова домског смештаја 24.4.2024;*
- *Двадесет и две опомене пред утужење (број 1246-24/2024 од 10.6.2024.;број 1246-28/2024 од 10.6.2024.;број 1246-16/2024 од 10.6.2024; број 1246-10/2024 од 10.6.2024;број 1246-14/2024 од 10.6.2024;број -28/24 од 10.6.2024; број – 6/24 од 10.6.2024.;број 1246-7/2024 од 10.6.2024; број 1246 – 8/2024 од 10.6.2024...)*

2.4.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈЕ СЕ МОГУ ОТКЛОНИТИ У РОКУ ДО ГОДИНУ ДАНА

2.5 Откривене неправилности у вези са јавним набавкама

2.5.1 Геронтолошки центар није објављивао јавне позиве на Порталу службених гласила за јавне набавке чија је процењена вредност изнад пет милиона динара

2.5.1.1. Опис неправилности

У делу јавних набавки спроведених у 2021. и 2022. години, чија је процењена вредност изнад пет милиона динара, јавни позиви нису објављени на Порталу службених



гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбом члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилности навео да у складу са одредбом члана 105. став 8. Закон о јавним набавкама наручилац је објавио огласе на Порталу службених гласила Република Србије и бази прописа за јавне набавке које је расписао, а чија вредност прелази 5.000.000,00 динара.

Докази:

- увидом на Портал службених гласила Република Србије уверили смо се да је субјект објавио огласе за јавне набавке чија вредност прелази 5.000.000,00 динара.

2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања, оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Откривене неправилности у вези са исплатом једнократне помоћи запосленима

2.6.1 Геронтолошки центар је преузео обавезе и извршио расходе за остваривање права на социјалну помоћ запосленима без доношења решења

2.6.1.1 Опис неправилности

Геронтолошки центар је у 2022. години је преузео обавезе и извршио расходе за исплату једнократне помоћи запосленима у износу од 1.378 хиљада динара без доношења решења о остваривању права на солидарну помоћ, што није у складу са одредбама чл. 192 и 193 Закона о раду. Извршавање расхода по основу обавеза преузетих супротно овом пропису није у складу са одредбом члана 56 став 2 Закона о буџетском систему.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Геронтолошки центар Сомбор је доставио оверен Одазивни извештај у којем је за предметну неправилност навео да Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор извршава своје обавезе у складу са законом. За сваку исплату коју врши Установа доноси решење о остваривању права на исту.

Докази:

- Акциони план о остваривању и исплати солидарне помоћи

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 субјект ревизије. 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 (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 Геронтолошки центар „Сомбор“ Сомбор задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. јул 2024. године