



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГЕРОНТОЛОШКОГ ЦЕНТРА СУБОТИЦА, СУБОТИЦА
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: 400-989/2023-05/21
Београд, 19. април 2024. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Финансијско управљање и контрола	5
2.1.1 Контролне активности у вези са остваривањем прихода од услуга домског смештаја	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 Контролне активности у вези са остваривањем прихода од услуга помоћи у кући и неге... ..	6
2.1.2.1 Опис неправилности.....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Исплата и коришћење средстава за личне потребе корисника (цепарац).....	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 Набавке добара, услуга и радова.....	7
2.2.1 Интерни акт о јавним набавкама.....	7
2.2.1.1 Опис неправилности.....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.2.2 Одређивање процењене вредности јавних набавки	7
2.2.2.1 Опис неправилности.....	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	7
2.3 Остваривање и распоред прихода	8
2.3.1 Правни основ за остваривање прихода	8
2.3.1.1 Опис неправилности.....	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	8
2.3.2 Други приходи – конто 742000	8
2.3.2.1 Опис неправилности.....	8
2.3.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.2.3 Оцена мере исправљања	9
2.3.3 Расходи за запослене – конто 410000	9



2.3.3.1	Опис неправилности.....	9
2.3.3.2	Исказане мере исправљања	9
2.3.3.3	Оцена мере исправљања	9
2.4	Набавке добара, услуга и радова.....	9
2.4.1	Службеник за јавне набавке	9
2.4.1.1	Опис неправилности	9
2.4.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.4.2	Планирање јавних набавки	10
2.4.2.1	Опис неправилности.....	10
2.4.2.2	Исказане мере исправљања	10
2.4.3	Спровођење јавних набавки	10
2.4.3.1	Опис неправилности.....	10
2.4.3.2	Исказане мере исправљања	11
2.4.4	Извештавање о јавним набавкама	11
2.4.4.1	Опис неправилности.....	11
2.4.4.2	Исказане мере исправљања	11
2.5	Остваривање и распоред прихода.....	12
2.5.1	Ново запошљавање	12
2.5.1.1	Опис неправилности.....	12
2.5.1.2	Исказане мере исправљања	12
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Геронтолошког центра Суботица, Суботица 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: 400-989/2023-05/17 од 18. децембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке у вези са пословањем Геронтолошког центра Суботица у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години.

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

Геронтолошки центар Суботица, Суботица (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 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Контролне активности у вези са остваривањем прихода од услуга домског смештаја

2.1.1.1 Опис неправилности

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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да је „Центар усвојио процедуру којом је ближе уредио начин и поступак контроле и упоређивања података о корисницима, цени смештаја, изворима финансирања, износу средстава за личне потребе корисника и др“. Даље су навела да је „дана 6. јануара 2024. године Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донео решење о измени решења о ценама услуга установа социјалне заштите, на основу којег упутни центри за социјални рад треба да ураде ревизију решења о домском смештају, где ће бити дефинисане цене смештаја по степену подршке корисника и категорији смештаја, џепарац и извори финансирања цене смештаја“.

Достављени докази:

- Процедура о начину и поступку контроле података о корисницима, цени смештаја, изворима финансирања цене смештаја, износу средстава за личне потребе корисника и др, број: 691/2024/04 од 19. марта 2024. године;
- обрасци С12- Закасне уплате и С13 – Корекције;
- Решење Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања о измени Решења о ценама услуга установа социјалне заштите, број: 401-01-00583/2023-09 од 16. јануара 2024. године;
- Одлука Управног одбора Геронтолошког центра Суботица о промени цене смештаја, број: 369/2024/04 од 20. фебруара 2024. године;
- Инструкције надлежног министарства о усклађивању података кроз образац С3 од 6. марта 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Контролне активности у вези са остваривањем прихода од услуга помоћи у кући и неге

2.1.2.1 Опис неправилности

Комисија Одељења за помоћ и негу у кући Службе „Отворена заштита“ није доносила решења у писаној форми којима се одлучује о захтевима потенцијалних корисника за пружање услуга помоћи у кући и неге и на основу којих се са корисницима којима је решењем одобрено пружање наведених услуга закључује уговор, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину пружања услуга Службе „Отворена заштита“.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да је „Центар доставио допис Градској управи Суботица са захтевом за регулисање овог питања тј. доношења решења, узимајући у обзир да услуга која се пружа спада под одлуку Градске управе која и финансира Службу „Отворена заштита“. Даље су навела да је „Центар, с обзиром на то да од Градске управе није добио одговор, ревидирао документацију која је потребна за рад наведене службе, тј. за пружање наведене услуге и усвојио Правилник о пружању услуга, као и израду Решења о остваривању права на услугу неге и помоћ у кући, а који ће примењивати од 1. априла 2024. године, док не добије другачије инструкције од стране Градске управе Суботица.“.

Достављени докази:

- Допис Геронтолошког центра Суботица упућен Градској управи Суботица, број: 289/2024/04 од 5. фебруара 2024. године;
- Правилник о начину пружања услуга, број: 688/2024/04 од 19. марта 2024. године и модел решења.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Исплата и коришћење средстава за личне потребе корисника (цепарц)

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар није тражио и није прибавио сагласност старатеља, односно органа старатељства уколико исти дужност старатеља врши непосредно, за располагање новчаним средствима за личне потребе дела корисника који због психофизичког стања нису у могућности да располажу новчаним средствима и истим у њихово име располаже комисија Центра која се бави питањем цепарца, што није у складу са Процедуром о преузимању, расподели, комисијском располагању и чувању цепарца.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да је „Центар доставио захтеве за доношење решења о сагласности старатеља упутним центрима за социјални рад“.



Достављени докази:

- Дописи центрима за социјални рад са захтевом за давање сагласности старатеља о располагању личним средствима корисника, број: 690/2024/02 и 689/2024/04 од 19. марта 2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Набавке добара, услуга и радова

2.2.1 Интерни акт о јавним набавкама

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар није донео посебан акт о набавкама којим би ближе уредио начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да је „Центар донео Интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки.“

Достављени докази:

- Интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки, број: 2556/04 од 27. децембра 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Одређивање процењене вредности јавних набавки

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар није презентовао документацију која представља доказ да је у току 2021. и 2022. године утврдио процењене вредности јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступка јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и 41 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да „Центар утврђује процењене вредности јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта“.



Достављени докази:

- документација о спроведеном испитивању тржишта путем мејла, интернета где су истакнуте цене добара, путем упита добављачима о потенцијалним изменама цена у текућој години за набавке средстава за одржавање хигијене, намирница и прехранбених производа и лекова и санитетског материјала.

2.3 Остваривање и распоред прихода

2.3.1 Правни основ за остваривање прихода

2.3.1.1 Опис неправилности

Центар није презентовао доказе да је послао План и програм рада Центра за 2022. годину на сагласност министарству надлежном за социјалну заштиту, што није у складу са одредбама члана 206 став 5 Закона о социјалној заштити.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су навела у одазивном извештају да је „Центар доставио План и програм рада за 2024 годину на сагласност надлежном министарству.“

Достављени докази:

- Потврда о предатим документима за испоруку - Пријемна књига Поште Суботица од 19. марта 2024. године.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Други приходи – конто 742000

2.3.2.1 Опис неправилности

Центар је остварио приходе у износу од 3,3 милиона динара по основу пружања услуга из других врста делатности без претходно прибављене сагласности оснивача да може обављати ове делатности, што није у складу са чланом 22 став 3 Закона о социјалној заштити.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су навела у одазивном извештају да је „Центар прибавио сагласност оснивача за обављање и других делатности“.

Достављени докази:

- Статут Геронтолошког центра Суботица, број: 71/2024/02 од 11. јануара 2024. године;
- Решење оснивача - Аутономне покрајине Војводине о сагласности на Статут, број: 000855475 2024 09413 000 000 000 0010 040001 од 6. марта 2024. године;
- Одлука Управног одбора Геронтолошког центра Суботица о давању сагласности на Статут, број: 480/2024/04 од 29. фебруара 2024. године.



2.3.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Расходи за запослене – конто 410000

2.3.3.1 Опис неправилности

Центар је у 2022. години преузео обавезе и извршио расходе за исплату новогодишњих новчаних честитки за децу запослених у износу од 294 хиљаде динара и исплату једнократне помоћи запосленима у износу од 3,2 милиона динара без доношења решења о остваривању овог права, што није у складу са одредбама чл. 192 и 193 Закона о раду.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су навела у одазивном извештају да „у периоду до достављања одазивног извештаја, Центар није имао расходе ове врсте, као и да ће убудуће (када дође до извршења наведених расхода) поступати у складу са одредбама Закона о раду.“

Достављени доказ:

- Изјашњење број: 695/2024/04-а од 20. марта 2024. године.

2.3.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4 Набавке добара, услуга и радова

2.4.1 Службеник за јавне набавке

2.4.1.1 Опис неправилности

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

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су навела у одазивном извештају да ће „Центар омогућити лицу које обавља послове јавних набавки полагање стручног испита за службеника за јавне набавке“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 695/2024/04 од 20. марта 2024. године.



Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лице одговорно за праћење спровођења мере исправљања (директор) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (децембар 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.

2.4.2 Планирање јавних набавки

2.4.2.1 Опис неправилности

Управни одбор Центра није дао сагласност на измене и допуне Плана јавних набавки за 2021. годину и Плана јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 тачка 6 Статута.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су навела у одазивном извештају да ће „Центар давати на сагласност Управном одбору измене и допуне плана јавних набавки“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 695/2024/04 од 20. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (пројектант информационих система и програма, службеник за јавне набавке) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (децембар 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.

2.4.3 Спровођење јавних набавки

2.4.3.1 Опис неправилности

Центар није обезбедио да модели уговора из конкурсне документације и уговори који су закључени по спроведеном поступку две јавне набавке у трајању до 12 месеци и који су се извршавали у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у одређеној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.



2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су навела у одазивном извештају да ће „Центар поштовати одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључење одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година који се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години и исте ће примењивати“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 695/2024/04 од 20. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (пројектант информационих система и програма, службеник за јавне набавке) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (децембар 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.

2.4.4 Извештавање о јавним набавкама

2.4.4.1 Опис неправилности

Центар није објавио на Порталу јавних набавки обавештења о изменама два уговора у 2021. години и седам уговора у 2022. години извршеним на основу члана 158 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.

2.4.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су навела у одазивном извештају да ће „Центар објављивати измене уговора на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора у складу са Законом о јавним набавкама“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 695/2024/04 од 20. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (пројектант информационих система и програма, службеник за јавне набавке) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (децембар 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.



2.5 Остваривање и распоред прихода

2.5.1 Ново запошљавање

2.5.1.1 Опис неправилности

Центар је у току 2022. године: 1) засновао радни однос на неодређено време са девет лица без претходно добијене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему; 2) засновао радни однос на неодређено време и закључио уговоре о делу и уговоре о привременим и повременим пословима са укупно 75 лица, што је за 53 лица преко дозвољеног лимита од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском система.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су навела у одазивном извештају да „Центар сваког месеца шаље ПРМ захтеве надлежном министарству за ново запошљавање како на неодређено, тако и на одређено време, те ће пријем радника вршити у складу са добијеним сагласностима и у складу са несметаним функционисањем Установе“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 695/2024/04 од 20. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (руководиоц службе за опште, правне и послове јавних набавки, секретар/правник) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (децембар 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 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 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 субјект ревизије задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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
19 . април 2024. године