



Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године



*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара
до 31. децембра 2019. године*

Мисија

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром
управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

¹ Насловна слика преузета са странице <http://gcmladenovac.rs/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности одређене су на основу искустава из раније спроведених ревизија. У спроведеним ревизијама у установама социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем јавних набавки и односе се на:

- 1) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
 - 2) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности,
 - 3) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
 - 4) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима,
- што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци.

Код расхода за запослене утврђене су неправилности у обрачунању и исплати плата, накнада и других примања. Без обзира на чињеницу да су плате у јавном сектору детаљно уређене прописима, често смо у досадашњим ревизијама утврдили да су примењиване погрешне основице, коефицијенти и додељивани додаци без основа.

Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и примене прописа из области расхода за запослене и давање препорука за унапређење пословања установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја у овим областима како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дато је 11 препорука које су усмерене на:

- спровођење поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- документовање спроведеног истраживања тржишта у време покретања поступка;
- заснивање радног односа и обрачун плата у складу са прописима;
- право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и право на исплату јубиларне награде за запослене.

Резиме

Установа Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац је у 2018. и 2019. години део добара набављала без поступка јавних набавки и није у потпуности примењивала одредбе Закона о јавним набавкама који се односе на комуникацију и комисију за јавне набавке.

Установа Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац (у даљем тексту: Установа) преузела је обавезе и извршила набавке у вредности од најмање 1.044 хиљаде динара без претходно спроведених поступака јавних набавки.

Установа није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Установа није спроводила одређене поступке јавних набавки у складу са прописима којима су уређене јавне набавке.

Установа у 2019. години није у складу са прописима извршила расходе за запослене у износу од 2 милиона динара.

Установа има већи број запослених на одређено време од прописаног.

Установа је преузела обавезе и извршила расходе од 789 хиљада динара за запосленог без сагласности надлежног органа.

Установа није у складу са прописима исплатила расходе за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 818 хиљада динара.

Установа је преузела обавезе и извршавала расходе на име трошкова за долазак и одлазак са посла у износу који је за 300 хиљада динара већи од прописаног.

Установа није у складу са прописима преузела обавезе и извршавала расходе на име награда запосленима у износу од 113 хиљада динара.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	3
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	3
1.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама	3
Установа није објавила интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници и није обезбедила полагање стручног испита за службеника за јавне набавке	3
1.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	3
Установа није објавила План јавних набавки на Порталу јавних набавки у прописаном року и није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке.....	3
1.3. Спровођење поступака јавних набавки.....	4
Установа није спровела најмање 11 поступака јавних набавки у складу са прописима којима су уређене јавне набавке а односе се на покретање поступка, изјаве о одсуству сукоба интереса и аутентичности донетих аката	4
1.4. Извршење закључених уговора у поступцима јавних набавки	4
Установа је преузела обавезе и извршила набавке у вредности од најмање 1.044 хиљаде динара без претходно спроведених поступака јавних набавки	4
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	6
2.1. Број запослених у односу на прописе	6
Број запослених у Установи на неодређено време у 2019. години није био већи од прописаног, док је број запослених на одређено време већи од прописаног и преузете су обавезе и извршени расходи од 789 хиљада динара за запосленог без сагласности надлежног органа	6
2.2. Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса	6
Установа у 2019. години није у складу са прописима исплатила расходе за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 818 хиљада динара	6
2.3. Додаци на плате и накнаде плате.....	7
Установа је у 2019. години у складу са прописима преузимала обавезе и извршавала расходе на име накнада зараде и додатака на плате	7
2.4. Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла	7
Установа је у 2019. години преузела обавезе и извршавала расходе на име трошкова за долазак и одлазак са посла у износу који је за 300 хиљада динара већи од прописаног	7
2.5. Социјална давања запосленима	8
Установа је у 2019. години у складу са прописима преузимала обавезе и извршавала расходе на име социјалних давања запосленима	8
2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи	8
Установа у 2019. години није у складу са прописима преузела обавезе и извршавала расходе на име награда запосленима у износу од 113 хиљада динара	8
II СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	9
III ПРЕПОРУКЕ	10
IV ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	11
V. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до
31. децембра 2019. године*

1. Предмет ревизије	13
2. Ревидирани период пословања	13
3. Информације о субјекту ревизије	13
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	15
5. Критеријуми	16
6. Методологија рада	17
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	17
VI. ПРИЛОГ 1 – МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	18
VII. ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	19
VIII. ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	41
IX. ПРИЛОГ 4 – ДРУГА ПИТАЊА.....	54

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

Установа није објавила интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници и није обезбедила полагање стручног испита за службеника за јавне набавке



Установа није објавила интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

(Предузета мера у поступку ревизије број 1)



Установа није обезбедила лицу, које обавља послове јавних набавки, да положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Установа није објавила План јавних набавки на Порталу јавних набавки у прописаном року и није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке



План набавки за 2018. годину и План набавки за 2019. годину садрже све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама.



Установа није објавила основни План јавних набавки за 2018. годину као ни План јавних набавки и измене Плана јавних набавку за 2019. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

(Предузета мера у поступку ревизије број 2)



Установа није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Спровођење поступака јавних набавки

Установа није спровела најмање 11 поступака јавних набавки у складу са прописима којима су уређене јавне набавке а односе се на покретање поступка, изјаве о одсуству сукоба интереса и аутентичности донетих аката



Установа није покретала јавне набавке на основу интерних захтева за покретање поступка јавне набавке како је предвиђено чланом 32 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи.



Установа није обезбедила да, у појединим поступцима јавних набавки, изјаве о одсуству сукоба интереса чланова или заменика чланова комисије за спровођење јавне набавке буду потписане, а у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 2 и Препорука број 3).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4. Извршење закључених уговора у поступцима јавних набавки

Установа је преузела обавезе и извршила набавке у вредности од најмање 1.044 хиљаде динара без претходно спроведених поступака јавних набавки



Установа је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за набавку хемијских средстава, прехранбених производа за исхрану корисника и медицинског потрошног материјала у износу најмање од 64 хиљаде динара јер је:

- 1) набавке вршила по ценама већим од уговорених у износу од 6 хиљада динара;
- 2) уговорена добара у износу од 58 хиљада динара набављала од добављача са којима није закључила уговор о јавној набавци,

односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.



Установа је, у току 2018. године, извршила набавку истоврсних добара укупне вредности 980 хиљада динара са ПДВ-ом (816 хиљада динара без ПДВ-а) од чега је 598 хиљада динара са ПДВ-ом (498 хиљада динара без ПДВ-а) набавила наруџбеницом, а 382 хиљаде динара са ПДВ-ом (318 хиљада динара без ПДВ-а) на основу три фактуре, уместо да спроведе поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.



Установа није обезбедила да одређени број испостављених фактура/рачуна садрже број уговора на које се односе, како је предвиђено чл. 4 и 5 закључених уговора о јавној набавци.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 7 и Препорука број 4).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Број запослених у односу на прописе

Број запослених у Установи на неодређено време у 2019. години није био већи од прописаног, док је број запослених на одређено време већи од прописаног и преузете су обавезе и извршени расходи од 789 хиљада динара за запосленог без сагласности надлежног органа



Број запослених на неодређено време у Установи у 2019. години био је у складу са одобреним бројем утврђеним у Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе.



Број запослених на одређено време у Установи у 2019. години није био у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 8 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.



Установа је у току 2019. године преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 789 хиљада динара за запосленог за којег није прибавила сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу чланом 27е став 34 и 56 став 4 Закона о буџетском систему, и чланом 3 став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 8 и Препорука број 9).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.2. Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса

Установа у 2019. години није у складу са прописима исплатила расходе за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 818 хиљада динара



Установа је у 2019. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивала основице за обрачун и исплату плата у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије о висини основица за обрачун и исплату плата.



У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у вези са обрачуном и исплатом доприноса за обавезно

социјално осигурање.



Установа је, због потребе процеса и организације рада, закључила анексе уговора о раду ради премештаја запослених на послове, за које испуњавају услове, а за које се не захтева иста врста и степен стручне спреме утврђен уговором о раду, што није у складу са чланом 171 Закона о раду. На овај начин Установа је, за ове запослене, омогућила обрачун и исплату зараде према већим коефицијентима за обрачун и исплату плата и на основу тога преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од 818 хиљада динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10)

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3. Додаци на плате и накнаде плате

Установа је у 2019. години у складу са прописима преузимала обавезе и извршавала расходе на име накнада зараде и додатака на плате



Установа је обрачун и исплату додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) вршила у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.



Установа је додатке на плату за рад дужи од пуног радног времена, додатке за рад на дан државног и верског празника, и додаток за рад ноћу обрачунавала и исплаћивала у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.



Установа је обрачун и исплату накнаде плате вршила у складу Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

2.4. Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

Установа је у 2019. години преузела обавезе и извршавала расходе на име трошкова за долазак и одлазак са посла у износу који је за 300 хиљада динара већи од прописаног



Управни одбор Установе закључио је уговор о раду са в.д. директора на основу којег је Установа за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада в.д. директора преузела обавезе и извршила расходе од 300

хиљада динара који нису у складу са чланом 118 Закона о раду и одредбама Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5. Социјална давања запосленима

Установа је у 2019. години у складу са прописима преузимала обавезе и извршавала расходе на име социјалних давања запосленима



Ревизијом обрачуна и исплате социјалних давања запосленима код Установе нису утврђене материјално значајне неправилности.

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Установа у 2019. години није у складу са прописима преузела обавезе и извршавала расходе на име награда запосленима у износу од 113 хиљада динара



Установа је извршила расходе у износу од 113 хиљада динара за јубиларну награду за навршених 30 година рада запосленом који није стекао право на јубиларну награду, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 68. став 5. Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 73. Правилника о раду Установе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

II СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу да је вршилац дужности директора Установе именован на ту дужност решењем Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 119-01-278/2017-09 од 21.09.2017. године и да је дужност наставио да обавља по истеку законом прописаног периода од једне године, а што је ближе описано у Прилогу 3 – Расходи за запослене.

Потребно је да Управни одбор Установе предузме активности из своје надлежности како би обезбедили именовање директора Установе у складу са Законом.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Установе у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

2. Скрећемо пажњу да се важећи Статут Установе заснива на пропису који је престао да важи, што је ближе описано у Прилогу 4 – Друга питања.

Потребно је да Управни одбор Установе предузме активности из своје надлежности како би обезбедили да се општи интерни акти заснивају на важећим прописима.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Установе у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

3. Скрећемо пажњу да оснивач није дао сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи који је, у складу са одредбама Закона о запосленим у јавним службама, донео директор Установе, тако да је Установа примењивала Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи који се не заснива на наведеном закону. Последица наведеног је да нису могле бити предузете повезане активности које се односе на доношење решења којим се утврђују нови називи радних места и – у вези с тим, на пријаву података у Регистар запослених, изабраних, именованих и постављених лица у јавном сектору, а што је ближе описано у Прилогу 3 – Расходи за запослене.

Потребно је да чланови Управног и Надзорног одбора Установе из реда представника оснивача додатно размотре ово питање и предузму активности из своје надлежности како би обезбедили усаглашеност интерних актата са важећим прописима.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Установе у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене.

III ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да се јавне набавке покрећу на основу захтева за покретање поступка јавне набавке како је и предвиђено интерним актом о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да изјаве о одсуству сукоба интереса чланова или заменика чланова комисије за спровођење јавне набавке буду потписане у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере како би испостављене фактуре/рачуни садржали број уговора на које се односе, како је и предвиђено закљученим уговорима о јавној набавци.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима за управљање да уговоре о раду закључују у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором и Правилником о раду.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Установе да право на исплату јубиларне награде за запослене утврђују и исплаћују у складу са прописима који регулишу ову област.

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да се планирање набавке и процена количина добара по артиклима врши на основу стварних потреба и да осмисле, успоставе, спроводе и прате контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке, за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Установе да запошљавање на одређено време врше у складу са важећим прописима.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Установе да радни однос са новим лицима заснивају у складу са важећим прописима.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Установе да измену уговорених услова рада са запосленим ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада врше у складу са законом.

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Установе да обезбеде лицу, које обавља послове јавних набавки, да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

IV ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Установа је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁵, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Установа је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- 1) За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Установа је обавезна да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
- 2) За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Установа је обавезна да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
- 3) За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке трећег приоритета, односно које је могуће отклонити и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Установа је обавезна да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. јул 2020. године

V. КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁶, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-2612/2019-05 од 3. јануара 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, улица Филипа Филиповића број 1, које се односи на: 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1) од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, за јавне набавке; 2) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, за расходе за запослене.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Геронтолошки центар Младеновац

Седиште и адреса: 11400 Младеновац, Улица Филипа Филиповића број 1

Матични број: 17413805

Порески идентификациони број: 101477704

Јединствени број буџетског корисника: 181

Број уписа у регистар: Трговински суд у Београду број VFi-10240/02 од 17. септембра 2002. године.

Историјат установе

Дом за старе и пензионере Младеновац основан је 1987. године као пословна јединица Установе Геронтолошки центар Београд. На основу одлуке Владе Републике Србије Установа Геронтолошки центар Младеновац од јула 2002. године послује као самостална установа.

Установа се налази у мирном крају ширег центра градске општине Младеновац, на површини од 2,5 хектара земље на којој се налази један главни објекат и пет мањих објеката укупне површине 7.500м².

Одлуке оснивача

Влада Републике Србије донела је Одлуку о оснивању Геронтолошког центра у Младеновцу 05-бр 02-10329/2002 од 18.07.2002 године. Средства за оснивање и почетак рада чинио је део средстава Геронтолошког центра у Београду која је користила организациона јединица Дом за старе и пензионере у Младеновцу. Установа је преузеле и запослене организационе јединице из које је настала.

У складу са Уредбом о мрежи установа социјалне заштите, Установа од 2012. године послује као установа социјалне заштите која пружа услуге домског смештаја за одрасле и старије кориснике.

⁶ Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон).

Делатност

Уредбом о мрежи установа социјалне заштите утврђена је мрежа установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја које оснива Република Србија и ближе уређена делатност установа које пружају услуге домског смештаја, њихови капацитети и групе корисника.

Према овој Уредби Установа пружа услуге домског смештаја уз услуге процене и планирања. Корисници услуге домског смештаја у Установи су одрасли (пунолетна лица од навршених 26 до навршених 65 година) и старији (пунолетно лице старије од 65 година), а капацитет Установе је 310 корисника. Установа располаже двокреветним, трокреветним и четворокреветним собама за смештај независних, полузависних и зависних корисника.

На основу мишљења Министарства за социјална питања број: 551-00-00170/2002-05 од 13.11.2002. године проширење делатности Установе не угрожава основну делатност Установе.

Унутрашња организација Установе

Корисницима услуга дамског смештаја обезбеђује се становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствена заштита. Пружају се услуге стручног социјалног рада, психолошке услуге, исхрана, услуге здравствене заштите и неге, услуга физикалне терапије, радно-окупационе и функционалне радне терапије, услуге правне помоћи, административне и друге услуге. Ради пружање ових услуга обављање пословање је организовано у следећим службама:

- 1) *Служби стручно-социјалног рада*, која обавља послове припреме и реализације смештаја корисника – пријема, почетне процене статуса и потреба корисника, плана адаптације, услуга стручно социјалног рада (функционална радна терапија и радно-окупациона терапија);
- 2) *Служби здравствене заштите и хигијене*, која пружа услуге примарне здравствене заштите – праћење здравственог стања корисника, одређивање и примена терапије, укључујући и физикалну терапију, као и здравствене неге корисника и хигијене простора;
- 3) *Служби за исхрану корисника*, која у сопственој кухињи дневно припрема и послужује око 1.000 obroka.
- 4) *Рачуноводствено-финансијској служби*, која прати финансијско пословање и укључује: рачуноводство, магацинско пословање, набавку и продавницу; и
- 5) *Служби опитих и заједничких послова*, која обавља административно-правне послове, укључујући техничко одржавање објеката, вешерај, заштита итд.

Органи руковођења, управљања и надзора Установе су: директор, Управни одбор и Надзорни одбор, респективно. Установом руководи вршилац дужности директора који је на ту функцију именован Решењем министра за рад запошљавање борачка и социјална питања од 21. септембра 2017. године. Актуелни чланови Управног одбора и Надзорног одбора Установе именовани су решењем министра од 6. маја 2019. године.

Основни извори финансирања

Законом о социјалној заштити уређено је да се из буџета Републике Србије, поред осталих, финансирају услуге домског смештаја, и да се у буџету Републике Србије, поред осталог, обезбеђују средства за финансирање рада установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, а на основу годишњег програма на који сагласност даје Министарство за рад запошљавање борачка и социјална питања.

Чланом 51 Закона о социјалној заштити уређено је да се домским смештајем кориснику обезбеђује становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствена заштита. Када се здравствене услуге пружају у домовима за смештај реализују се под условима и уз примену стандарда утврђених у складу са законом којим се уређује здравствена заштита. Средства за финансирање здравствених радника и других трошкова здравствене заштите у домовима за смештај чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина односно јединица локалне самоуправе обезбеђују се у буџету Републике Србије, аутономне покрајине односно јединице локалне самоуправе, као и код Републичког завода за здравствено осигурање, у складу са законом и другим прописом.⁷

Законом о социјалној заштити прописано је и да поступак за коришћење услуге социјалне заштите коју обезбеђује Република Србија спроводи центар за социјални рад. Плаћање услуге домског смештаја уређено је Законом о социјалној заштити тако да у зависности од социјално-економског статуса корисника плаћање може бити:

- 1) у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица;
- 2) уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије;
- 3) у целости из буџета Републике Србије.

Законом о социјалној заштити уређено је и да установа социјалне заштите са обвезницима плаћања услуге смештаја (корисни, сродник или треће лице) закључује уговор о плаћању услуге.

Током 2018. и 2019. године извршена је комплетна реконструкција објекта из средстава које је обезбедила Канцеларија за јавна улагања, док је опрема обезбеђена из средстава Инвестиционог фонда Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, чиме је значајно унапређен квалитет боравка корисника.

На дан 31. децембра 2019. године Установа има 114 запослених на неодређено време, 12 запослених на одређено време и на замени одсутних запослених и 308 корисника услуге домског смештаја I, II, III и IV степена подршке.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са

- 1) планирањем, спровођењем и праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама и
- 2) расходима за запослене,

извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

⁷ Члан 59 Закона о социјалној заштити

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и расходе за запослене на нивоу Установе као целине.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему⁸,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину⁹,
- 3) Закон о социјалној заштити¹⁰,
- 4) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹,
- 5) Закон о раду¹²,
- 6) Закон о јавним набавкама¹³,
- 7) Закон о здравственом осигурању¹⁴,
- 8) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- 1) Да ли су донета и примењена прописана акта и омогућена контрола планирања, спровођења и извештавања о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама?
- 2) Да ли су поступци планирања и извештавања о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама?
- 3) Да ли су јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама?
- 4) Да ли су извршене набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке који је био обавезан по Закону?
- 5) Да ли је број запослених на неодређено и одређено време у складу са прописима?
- 6) Да ли је Установа извршила обрачун и исплату плата и социјалних доприноса у складу са важећим законским прописима?
- 7) Да ли је Установа извршила обрачун и исплату додатака на плату и накнаде плате у складу са важећим законским прописима?
- 8) Да ли је Установа вршила обрачун и исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла у складу са прописима?
- 9) Да ли је Установа извршила обрачун и исплату социјалних давања запосленима у складу са важећим законским прописима?
- 10) Да ли је Установа извршила обрачун и исплату награда запосленима у складу са важећим законским прописима?

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 95/18 и 72/19

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/11

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закон, 113/17 - др. закон

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 109/05 - испр., 57/11, 110/12 – одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одлука УС, 106/15 и 10/16 - др. закони и „Службени гласник РС“, број 25/19

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа који уређују јавне набавке и расходе за запослене;
- 2) анализу интерних аката Установе којим су уређене јавне набавке и расходи за запослене,
- 3) испитивање активности, одлука Установе у вези са јавним набавкама и расходима за запослене,
- 4) интервјуисање одговорних особа Установе.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Установе како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

VI. ПРИЛОГ 1 – МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

Јавне набавке

Предузета мера у поступку ревизије број 1

Установа је у поступку ревизије објавила интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Установа је у поступку ревизије објавила основни План јавних набавки за 2018. годину, као и План јавних набавки и измене Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

VII. ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

У складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама Управни одбор Установе је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број IV-72-106 од 02.02.2016. године.

У поступку ревизије утврђено је да се Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке заснива на Правилнику о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца¹⁵ који је престао да важи 10.10.2015. године.

Интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке заснован је на Правилнику о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца који је престао да важи 10.10.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да се интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке заснива на важећим подзаконским актима.

У поступку ревизије, увидом у интернет страницу Установе, утврђено је да се на истој не налази Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Налаз:

Установа није објавила интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

Установа је у поступку ревизије објавила интерни акт о ближем уређивању поступка јавне набавке на својој интернет страници у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама. (Предузете мере у поступку ревизије)

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.¹⁶

Послови јавних набавки у Установи, обављају се у оквиру Службе финансијско – рачуноводствених послова, уз учешће представника других служби, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Правилником о организацији и систематизацији послова Установе¹⁷, у оквиру Службе финансијско – рачуноводствених послова, систематизовано је радно место „референт набавке и општих послова” за чије обављање није предвиђен услов да је положен стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о

¹⁵ „Службени гласник РС”, број 106/13

¹⁶ Члан 134 Закона о јавним набавкама

¹⁷ Број IV-49-151 од 07.03.2007. године, Број IV-49-738 од 20.06.2007. године, Број IV-49-1408 од 30.11.2007. године, Број IV-49-72 од 25.01.2008. године, Број IV-49-616 од 06.06.2008. године, Број IV-49-1062 од 15.09.2008. године, Број IV-49-85 од 03.02.2009. године, Број IV-49-19 од 12.01.2011. године, Број IV-49-842 од 22.07.2016. године

јавним набавкама. Запослени на пословима референта набавке и општих послова не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је лице на радном месту „референт набавке и општих послова” запослен на одређено време и да му је радни однос прешао на неодређено време, јер је од дана закључења уговора на одређено време прошло више од 24 месеца, што се сходно одредбама Закона о раду сматра да је радни однос заснован на неодређено време (ближе описано у Прилогу 3 – Расходи за запослене).

Установа је донела Правилник о организацији и систематизацији послова Установе број: IV-49-1580 од 31.12.2018. године на који још увек није добила сагласности оснивача у складу са Законом о социјалној заштити. Овим Правилником систематизована су радна места „руководилац послова јавних набавки” и „референт за јавне набавке” за чије обављање је предвиђен услов да је положен стручни испит службеника за јавне набавке.

Важећим Правилником о организацији и систематизацији послова Установе није систематизовано радно место „службеник за јавне набавке”.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Налаз:

Установа није обезбедила лицу, које обавља послове јавних набавки, да положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 134 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да обезбеде лицу, које обавља послове јавних набавки, да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац извештаје доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.¹⁸

У поступку ревизије утврђено је да Установа прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и те податке доставља у електронској форми Управи за јавне набавке у смислу члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.¹⁹

Установа је у току 2018. и 2019. године достављала у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама који не садрже тачне податке о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки као и податке о закљученим уговорима у поступцима јавних набавки мале вредности.

¹⁸ Члан 132 Закона о јавним набавкама

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 29/13

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да тромесечни извештаји о јавним набавкама, који се у електронској форми достављају Управи за јавне набавке, садрже тачне податке.

1.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

План набавки за 2018. годину број: III-26-226 од 14. марта 2018. године и План набавки за 2019. годину број: III-26-110 од 12. фебруара 2019. године садрже све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи прописано је да План набавки садржи обавезне елементе одређене Законом и подзаконским актом и мора бити усаглашен са буџетом Републике Србије и финансијским планом наручиоца. План набавки доноси директор Установе с тим што ни један поступак јавне набавке не може бити покренут уколико набавка није предвиђена у годишњем Плану јавних набавки.²⁰

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи прописано је да су обавезе и овлашћења (одговорности) учесника у планирању дефинисани и то:

- 1) до 10. новембра текуће године, носилац планирања израђује и доставља инструкције за планирање свим службама са стандардизованим обрасцима и табелама за пријављивање потреба и обавештава службе о року за пријављивање потреба;
- 2) до 20. новембра текуће године, службе утврђују и исказују потребе за предметима набавки (службе морају доставити описе предмета набавки, количине, као и образложења која су од значаја за оцену оправданости, процену приоритета набавке и достављају носиоцу планирања потписани документ са исказаним потребама);
- 3) до 15. децембра текуће године носилац планирања проверава исказане потребе (врши формалну, рачунску и логичку контролу предложених предмета, количина, утврђује приоритете набавки, као и осталих података, и предлаже њихове исправке), а затим у сарадњи са службеником за јавне набавке обједињује и утврђује стварне потребе на нивоу целог наручиоца, а исти доставља директору .
- 4) носилац планирања врши усклађивања у складу са препорукама директора и сачињава Нацрт плана набавки на нивоу наручиоца, у складу са Законом и подзаконским актом;
- 5) служба у чијем су делокругу послови рачуноводства и финансија разматра усаглашеност Нацрта плана набавки са расположивим средствима из нацрта финансијског плана или нацртом буџета Републике Србије, и обавештава директора Установе.²¹

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи прописано је да директор Установе доноси План набавке после усвајања Финансијског плана и буџета Републике Србије, да се измене и допуне плана набавки доносе у поступку који је прописан за доношење плана набавки, када су испуњени услови прописани Законом и да се план и измене објављују на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.²²

²⁰ Члан 6 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

²¹ Члан 21 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

²² Чл. 22 – 24 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи прописано је да приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Наручилац упоредо са доношењем плана јавних набавки доноси интерни план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који се састоји од списка набавки које наручилац намерава да спроведе, а који садржи предмет набавке, процењену вредност и оквирно време реализације.²³

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а на основу одлука директора Установе, План јавних набавки за 2018. годину измењен је два пута у току 2018. године, док је План јавних набавки за 2019. годину измењен једном у току 2019. године.

Законом о јавним набавкама уређено је да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.²⁴

Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки²⁵ уређено је да план јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки, наручилац објављује електронским путем, на Порталу јавних набавки, у року од десет дана од дана доношења.

У поступку ревизије утврђено је да:

- 1) су измене плана јавних набавки за 2018. годину објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама;
- 2) основни План јавних набавки за 2018. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама;
- 3) План јавних набавки за 2019. годину и ниједна од измена плана нису објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да Установа није објавила:

- 1) Основни план јавних набавки за 2018. годину од 14. марта 2018. године,
- 2) План јавних набавки за 2019. годину од 12. фебруара године ,
- 3) Измену Плана јавних набавки за 2019. годину од 14. марта 2019. године,

што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

У поступку ревизије, такође је утврђено да прва и друга измена Плана јавних набавки за 2018. годину не садрже тачан износ укупне процењене вредности без ПДВ-а као ни тачан износ укупно планираних средстава у буџету, односно финансијском плану (са ПДВ-ом).

²³ Члан 50 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

²⁴ Члан 51 став 3 Закона о јавним набавкама

²⁵ „Службени гласник РС“, број 83/15

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара
до 31. децембра 2019. године*

Налаз:

Установа није објавила основни План јавних набавки за 2018. годину, као ни План јавних набавки и измене Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Установа је у поступку ревизије објавила основни План јавних набавки за 2018. годину, као и План јавних набавки и измене Плана јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама. (Предузете мере у поступку ревизије)

Установа у првој и другој измени Плана јавних набавки за 2018. годину није унела тачан износ укупне процењене вредности без ПДВ-а, као ни тачан износ укупно планираних средстава у буџету, односно финансијском плану (са ПДВ-ом).

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да План јавних набавки садржи тачне податке.

План јавних набавки за 2018. годину

Прва измена Плана набавки за 2018. годину је извршена на основу Одлуке директора о број III-26-465 од 19. априла 2018. године којом се додаје:

- 1) Јавна набавка „Машина за прање подова“, процењене вредности 1.666.667 динара без ПДВ-а, и
- 2) Јавна набавка „Намештај за собе корисника, трпезарије, дневне боравке и радне терапије, болнички кревети“, процењене вредности 16.829.071 динара без ПДВ-а.

Друга измена Плана набавки за 2018. годину је извршена на основу Одлуке директора број III-26-1045 од 31. августа 2018. године којом се додаје јавна набавка услуге „Стручни надзор над извођењем радова“, процењене вредности 1.916.667 динара без ПДВ-а.

Увидом у садржину Плана набавки за 2018. годину, након свих измена, утврђено је да је Установа планирала спровођење поступака јавних набавки на које се закон примењује укупне процењене вредности у износу од 51.697.370 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 49.780.703 динара без ПДВ-а, а на услуге 1.916.667 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке велике вредности (отворени поступци) укупне процењене вредности 42.912.336 динара без ПДВ-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 8.785.034 динара без ПДВ-а.

Табела број 1: *План јавних набавки за 2018. годину*

(износи у динарима)			
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Јавна набавка велике вредности (отворени поступак)	Добра	4	42.912.336
	Укупно ЈНВВ		42.912.336
Јавна набавка мале вредности	Добра	5	6.868.367
	Услуге	1	1.916.667
	Укупно ЈНМВ		8.785.034
Укупно			51.697.370

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара
до 31. децембра 2019. године*

План јавних набавки за 2019. годину

Једина измена Плана набавки за 2019. годину извршена је на основу Одлуке директора број III-26-207 од 14. марта 2019. године којом се додају:

- 1) Јавна набавка „Болнички кревети“, процењене вредности 4.848.250 динара без ПДВ-а;
- 2) Јавна набавка „Намештај за собе корисника, трпезарије и дневне боравке“, процењене вредности 12.875.000 динара без ПДВ-а;
- 3) Јавна набавка „Генераторски агрегат“, процењене вредности 3.583.333 динара без ПДВ-а.

Увидом у садржину Плана набавки за 2019. годину, након једине измене, утврђено је да је Установа планирала спровођење поступака јавних набавки на које се закон примењује укупне процењене вредности у износу од 52.532.636 динара без ПДВ-а где се цео износ односи на јавне набавке добара, односно јавне набавке велике вредности (отворени поступци) укупне процењене вредности 38.404.082 динара без ПДВ-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 14.128.554 динара без ПДВ-а.

Табела број 2: План јавних набавки за 2019. годину

(износи у динарима)			
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Јавна набавка велике вредности (отворени поступак)	Добра	4	38.404.082
	Укупно ЈНВВ		38.404.082
Јавна набавка мале вредности	Добра	7	14.128.554
	Укупно ЈНМВ		14.128.554
Укупно			52.532.636

Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор.²⁶

Наручилац је дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.²⁷

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у Установи уређено је да се процењена вредност набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта.²⁸

Такође је уређено да службеник за јавне набавке испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитује степен развијености тржишта,

²⁶ Чл. 64 и 68 Закона о јавним набавкама

²⁷ Члан 22 Закона о јавним набавкама

²⁸ Чл. 14 и 15 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара
до 31. децембра 2019. године*

упоређује цене више потенцијалних понуђача, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др. Службеник за јавне набавке испитује и истражује тржиште на неки од следећих начина:

- 1) Испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- 2) Истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима, итд.);
- 3) Испитивање искустава других наручилаца;
- 4) Примарно сакупљање података (анкете, упитници, итд.);
- 5) На други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У поступку ревизије је утврђено да је Установа, процењене вредности набавки које су спроведене у току 2018. и 2019. године, одредила приликом сачињавања Плана јавних набавки и финансијског плана за 2018. односно 2019. годину. Том приликом узимане су у обзир цене артикала из текуће године као и информације о ценама артикала на интернету из пар извора, али без документовања истих.

За јавне набавке, укупне процењене вредности у укупном износу од 15.249.531 динар, нису нам презентовани писани докази о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2018. годину, због чега Установа процењену вредност јавних набавки није утврдила на начин како је прописано чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 став 1 тачка 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

Табела број 3: Преглед јавних набавки у 2018. години без доказа о утврђивању процењене вредности

				(износи у динарима)
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	
Јавне набавке велике вредности (ЈНВВ)				
1.	9/2018	Прехрамбени производи	9.939.879	
Свега ЈНВВ			9.939.879	
Јавне набавке мале вредности (ЈНМВ)				
1.	4/2018	Средства за чишћење, дезинфекцију и одржавање хигијене простора и личне хигијене	1.692.985	
2.	10/2018	Пелене за одрасле	1.700.000	
3.	11/2018	Услуга стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији, санацији, адаптацији и инвестиционом одржавању објекта Установе	1.916.667	
Свега ЈНМВ			5.309.652	
Укупно (ЈНВВ+ЈНМВ)			15.249.531	

За јавне набавке, укупне процењене вредности у укупном износу од 26.999.144 динара, нису нам презентовани писани докази о испитивању и истраживању тржишта предмета набавке и о начину утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки за 2019. годину, због чега Установа процењену вредност јавних набавки није утврдила на начин како је прописано чланом 64 став 3, а у вези са чланом 16 став 1 тачка 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Табела број 4: Преглед јавних набавки у 2019. години без доказа о утврђивању процењене вредности

(износи у динарима)

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4
Јавне набавке велике вредности (ЈНВВ)			
1.	8/2019	Прехрамбени производи	6.059.226
2.	2/2019	Намештај за собе корисника	12.875.000
Свега ЈНВВ			18.934.226
Јавне набавке мале вредности (ЈНМВ)			
1.	3/2019	Болнички кревети	4.848.250
2.	4/2019	Постељина и столњаци	666.668
3.	6/2019	Медицински потрошни материјал	1.000.000
4.	9/2019	Санитетски потрошни материјал	550.000
5.	12/2019	Погонско гориво	1.000.000
Свега ЈНМВ			8.064.918
Укупно (ЈНВВ+ЈНМВ)			26.999.144

Налаз:

Установа није обезбедила писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредила на основу истраживања тржишта, односно извршила проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета јавне набавке, а на основу којих се одређује процењена вредност јавне набавке.

1.3. Спровођење поступака јавних набавки

Установа је у току 2018. године, по Плану набавки за 2018. годину, покренула и спровела:

- 1) Три отворена поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 26.201.864 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 19.501.255 динара без ПДВ-а,
- 2) Шест поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности у износу од 8.785.034 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 6.474.864 динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Установа на основу Плана набавки за 2018. годину закључила уговоре о јавним набавкама, на које се Закон примењује, у укупној вредности од 25.976.119 динара без ПДВ-а и то: набавка добара у вредности од 24.816.119 динара без ПДВ-а и набавка услуга у вредности од 1.160.000 динара без ПДВ-а, што представља 50% планираних јавних набавки, што је приказано у следећој табели.

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Табела број 5: Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2018. годину

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2018		Спроведене јавне набавке у 2018. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавки без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)
Јавна набавка велике вредности (отворени поступак)	Добра	4	42.912.336	3	19.501.255	45,44%
	Укупно ЈНВВ		42.912.336	3	19.501.255	45,44%
Јавна набавка мале вредности	Добра	5	6.868.367	5	5.314.864	77,38%
	Услуге	1	1.916.667	1	1.160.000	60,52%
	Укупно ЈНМВ		8.785.034	6	6.474.864	73,70%
	Укупно		51.697.370	9	25.976.119	50,25%

Установа је у току 2019. године, по Плану набавки за 2019. годину, покренула и спровела:

- 1) Четири отворена поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 38.404.082 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 32.859.596 динара без ПДВ-а,
- 2) Шест поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности у износу од 10.545.221 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 10.090.572 динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Установа на основу Плана набавки за 2019. годину закључила уговоре о јавним набавкама, на које се Закон примењује, у укупној вредности од 42.950.168 динара без ПДВ-а, што представља 82% планираних јавних набавки.

Табела број 6: Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2019. годину

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2019		Спроведене јавне набавке у 2019. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавки без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)
Јавна набавка велике вредности (отворени поступак)	Добра	4	38.404.082	4	32.859.596	85,56%
	Укупно ЈНВВ		38.404.082		32.859.596	85,56%
Јавна набавка мале вредности	Добра	7	14.128.554	6	10.090.572	71,42%
	Укупно ЈНМВ		14.128.554	6	10.090.572	71,42%
	Укупно		52.532.636	6	42.950.168	81,76%

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитана су три спроведена отворена поступака јавне набавке у 2018. и 2019. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 7: Преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку у току 2018. и 2019. године, које су обухваћене у поступку ревизије

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум и уговорена вредност	
					Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	9/2018	Прехрамбени производи (5 партија)	9.939.879	„ИНТЕРКОМЕРЦ“, д.о.о. Рача	24.10.2018.	522.134
				„ИНТЕРКОМЕРЦ“, д.о.о. Рача	24.10.2018.	1.099.992
				„ИНТЕРКОМЕРЦ“, д.о.о. Рача	24.10.2018.	974.257

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

(износи у динарима)						
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
				Кланица, прерада меса и трговина „НЕДЕЉКОВИЋ“, Шашинци	29.10.2018.	2.489.000
				„VIOPROM“, д.о.о., Београд	25.10.2018.	3.322.850
2.	2/2019	Намештај за собе корисника	12.875.000	„Сунце 021“ д.о.о, Нови Сад	20.6.2019.	12.807.400
				„ЛУКИ КОМЕРЦ“ д.о.о., Пећинци	29.8.2019.	451.710
				„Паланка промет“, д.о.о., Смедеревска Паланка	27.8.2019.	767.920
3.	8/2019	Прехрамбени производи (5 партија)	6.059.226	„Паланка промет“, д.о.о., Смедеревска Паланка	27.8.2019.	1.188.190
				„МАКОВИЦА“ а.д., Младеновац	27.8.2019.	1.149.500
				„ИНТЕРКОМЕРЦ“, д.о.о. Рача	29.8.2019.	781.814

У поступку ревизије испитана су три спроведена поступка јавне набавке мале вредности у 2018. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 8: *Преглед јавних набавки мале вредности спроведених у 2018. години које су обухваћене у поступку ревизије*

(износи у динарима)						
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	4/2018	Средства за чишћење, дезинфекцију и одржавање хигијене простора и личне хигијене	1.692.985	Б2М д.о.о., Београд	12.7.2018.	1.288.073
2.	10/2018	Пелене за одрасле	1.700.000	„Inpharm Со“ д.о.о., Београд	28.9.2018.	1.332.000
3.	11/2018	Услуга стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији, санацији, адаптацији и инвестиционом одржавању објекта Установе	1.916.667	„Intellinea“ д.о.о., Београд	19.9.2018.	1.160.000
Укупно 2018. година:			5.309.652			3.780.073

У поступку ревизије испитано је пет спроведених поступака јавне набавке мале вредности у 2019. години, чији је преглед дат у следећој табели.

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Табела број 9: Преглед јавних набавки мале вредности спроведених у 2019. години које су обухваћене у поступку ревизије

(износи у динарима)						
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	3/2019	Болнички кревети	4.848.250	„Ортопедија МЦ“ д.о.о., Нови Београд	31.5.2019.	4.839.000
2.	4/2019	Постељина и столњаци	666.668	ТКР „Анђела Текс“, Шабац	30.5.2019.	662.000
3.	6/2019	Медицински потрошни материјал	1.000.000	З.У. Апотека „Водич“, Нови Београд	15.7.2019.	231.269
4.	9/2019	Медицинска опрема, фармацеутски производи за личну негу	550.000	„Синофарм“ д.о.о., Београд	15.7.2019. 6.8.2019.	165.425 520.371
5.	12/2019	Погонско гориво	1.000.000	„Кнез Петрол“, Београд	23.12.2019.	779.541
Укупно 2019. година:			20.939.918			20.005.006

Законом о јавним набавкама утврђено је да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.²⁹

У поступку ревизије утврђено је да Установа није на својој интернет страници наручиоца објавила огласе о свим јавним набавкама покренутим у току 2018. и 2019. године.

Установа није на својој интернет страници наручиоца објавила огласе за три јавне набавке покренуте у току 2018. и 2019. године, што није у складу са чланом 57 Закона о јавним набавкама.

Установа је у поступку ревизије објавила на својој интернет страници огласе за три јавне набавке покренуте у току 2018. и 2019. године у складу са чланом 57 Закона о јавним набавкама.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке у Установи уређено је да захтев за покретање поступка јавне набавке подноси служба која је корисник набавке, односно одговорно лице Наручиоца за набавке чији су корисници све службе унутар наручиоца. Захтев се подноси службенику за јавне набавке у року за покретање поступка који је одређен Планом набавки. Подносилац захтева дужан је да одреди предмет јавне набавке, процењену вредност, техничке спецификације, квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета,

²⁹ Члан 57 Закона о јавним набавкама

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

техничке прописе и стандарде који се примењују, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично, одржавање, гарантни рок, тако да не користи дискриминаторске услове и техничке спецификације.³⁰

У поступку ревизије утврђено је да испитани поступци јавних набавки не садрже интерне захтеве за покретање поступка јавне набавке.

Налаз:

Установа, у току 2018. и 2019. године, није покретала јавне набавке на основу интерних захтева за покретање поступка јавне набавке како је предвиђено чланом 32 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да се јавне набавке покрећу на основу захтева за покретање поступка јавне набавке како је и предвиђено интерним актом о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Законом о јавним набавкама уређено је да након доношења решења о образовању комисије за јавне набавке чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.³¹

У поступку ревизије утврђено је да одређени тестирани поступци јавних набавки не садрже потписане изјаве о одсуству сукоба интереса свих чланова или заменика чланова комисије за спровођење јавне набавке.

Табела број 10: Преглед поступака јавних набавки у којима недостаје потписана изјава о одсуству сукоба интереса чланова и заменика чланова комисије за спровођење јавне набавке

РБ	Број ЈН	Врста ЈН	Предмет јавне набавке	Изјава о одсуству сукоба интереса чланова и заменика чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке		
				Постоји	Сви чланови комисије потписали	Сви заменици чланова комисије потписали
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈН 9/2018	отворени поступак	Прехрамбени производи	не	/	/
2.	ЈН 2/2019	отворени поступак	Намештај за собе корисника	да	да	не
3.	ЈН 8/2019	отворени поступак	Прехрамбени производи	не	/	/
4.	ЈН 4/2018	ЈНМВ	Средства за чишћење, дезинфекцију и одржавање хигијене простора и личне хигијене	да	да	не
5.	ЈН 10/2018	ЈНМВ	Пелене за одрасле	да	не	не
6.	ЈН 11/2018	ЈНМВ	Услуга стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији, санацији, адаптацији и инвестиционом одржавању објекта Установе	да	не	не
7.	ЈН 3/2019	ЈНМВ	Болнички кревети	да	да	не
8.	ЈН 4/2019	ЈНМВ	Постељина и столњаци	да	да	не
9.	ЈН 6/2019	ЈНМВ	Медицински потрошни материјал	да	не	не
10.	ЈН 9/2019	ЈНМВ	Санитетски потрошни материјал	не	/	/
11.	ЈН 12/2019	ЈНМВ	Погонско гориво	не	/	/

³⁰ Члан 32 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

³¹ Члан 54 став 10 Закона о јавним набавкама

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара
до 31. децембра 2019. године*

Налаз:

Установа није обезбедила да, у појединим поступцима јавних набавки, изјаве о одсуству сукоба интереса чланова или заменика чланова комисије за спровођење јавне набавке буду потписане, а у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да изјаве о одсуству сукоба интереса чланова или заменика чланова комисије за спровођење јавне набавки буду потписане у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

Законом о печату државних и других органа³² уређују се намена, садржина, изглед и употреба печата које у вршењу послова из свог делокруга, између осталог, користе установе, организације и појединци када врше поједина јавна овлашћења која су им поверена законом. Такође је уређено да се печатом потврђује аутентичност јавне исправе и другог акта којим државни и други органи и имаоци јавних овлашћења одлучују или службено опште са другим органима, правним лицима и грађанима. Имаоци јавних овлашћења печатом који је утврђен овим законом потврђују само акте које доносе у оквиру вршења јавних овлашћења.

Чланом 9 Статута Геронтолошког центра³³ уређено је да печат „Геронтолошког центра“ има облик круга пречника 32 мм и садржи следећи текст: Република Србија Установа „Геронтолошки центар“ а у средини Младеновац. „Геронтолошки центар“ има један мањи печат, пречника 20 мм за потребе оверавања рачуноводствене и друге документације, где је због прописаних образаца ограничен простор за величину печата са истим текстом као и печат из претходног става. „Геронтолошки центар“ има печат облика круга пречника 32 мм и садржи следећи текст: Република Србија-Установа „Геронтолошки центар“, а у средини Младеновац, Амбуланта, за потребе здравствене службе. Печат је исписан на српском језику ћириличним писмом.

У поступку ревизије утврђено је да одређени тестирани поступци јавних набавки не садрже печатирани одлуке о покретању поступка јавне набавке, нити одлуке о додели уговора, односно одлуке о обустави поступка јавне набавке.

Табела број 11: Преглед поступака јавних набавки где недостају печатирани одлуке о покретању поступка јавне набавке, одлуке о додели уговора и одлуке о обустави поступка јавне набавке

РБ	Број ЈН	Врста ЈН	Предмет јавне набавке	Одлука о покретању поступка ЈН	Одлука о додели уговора / Одлука о обустави поступка ЈН
				<i>печатирано</i>	<i>печатирано</i>
1	2	3	4	5	6
1.	ЈН 9/2018	отворени поступак	Прехрамбени производи		
			партија 1. - свеже месо	не	да
			партија 2. - припремљена и конзервирана риба	не	не
			партија 3. - млеко и млечни производи	не	да
			партија 4. - животињска или биљна маст и уља	не	не
			партија 5. - роба широке потрошње	не	не
2.	ЈН 2/2019	отворени поступак	Намештај за собе корисника	не	да
3.	ЈН	отворени	Прехрамбени производи		

³² „Службени гласник РС“, број 101/07

³³ Пречишћен текст, бр. ИВ -65-435 од 10.06.2005. године

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

РБ	Број ЈН	Врста ЈН	Предмет јавне набавке	Одлука о покретању поступка ЈН	Одлука о додели уговора / Одлука о обустави поступка ЈН
				<i>печатирано</i>	<i>печатирано</i>
1	2	3	4	5	6
	8/2019	поступак	партија 1. - пилеће месо	да	да
			партија 2. - прерађено воће и поврће	да	да
			партија 3. - сезонско воће и поврће	да	да
			партија 4. - хлеб и кифле	да	да
			партија 5. - јаја	да	да
4.	ЈН 4/2018	ЈНМВ	Средства за чишћење, дезинфекцију и одржавање хигијене простора и личне хигијене	да	не
5.	ЈН 10/2018	ЈНМВ	Пелене за одрасле	да	да
6.	ЈН 11/2018	ЈНМВ	Услуга стручног надзора над извођењем радова на реконструкцији, санацији, адаптацији и инвестиционом одржавању објекта Установе	да	да
7.	ЈН 3/2019	ЈНМВ	Болнички кревети	не	да
8.	ЈН 4/2019	ЈНМВ	Постељина и столњаци	не	не
9.	ЈН 6/2019	ЈНМВ	Медицински потрошни материјал	не	не
10.	ЈН 9/2019	ЈНМВ	Санитетски потрошни материјал	да	не
11.	ЈН 12/2019	ЈНМВ	Погонско гориво	не	да

Установа није обезбедила да одлуке о покретању поступка јавне набавке, одлуке о додели уговора и одлуке о обустави поступка јавне набавке буду печатирани, односно да се печатом потврди аутентичност донетих аката у поступцима јавних набавки.

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да одлуке о покретању поступка јавне набавке, одлуке о додели уговора и одлуке о обустави поступка јавне набавке буду печатирани, односно да се потврди аутентичност донетих аката у поступцима јавних набавки а у складу са Законом о печату државних и других органа.

1.4. Извршење закључених уговора у поступцима јавних набавки

Законом о јавним набавкама уређени су поступци јавних набавки, као и начин доделе уговора.³⁴ Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује.

Набавке средстава за чишћење, дезинфекцију и одржавање хигијене простора и личну хигијену (у даљем тексту: хемијска средства), прехранбених производа за исхрану корисника, медицинског потрошног материјала (санитетски потрошни материјал, ампуле и инфузиони раствори и антисептици и дезинфектанти) нису прописане као набавке на коју се закон не примењује.

Установа је у 2018. и 2019. години набављала хемијска средства, прехранбене производе за исхрану корисника и медицински потрошни материјал по уговорима који су, са изабраним понуђачима, закључени у 2018. години, након спроведених поступака јавних набавки по партијама.

³⁴ Члан 31 Закона о јавним набавкама

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара
до 31. децембра 2019. године*

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи³⁵ уређено је да је критеријум за планирање набавки, између осталог, да ли је предмет набавке у функцији обављања делатности и у складу са планираним циљевима који су дефинисани у релевантним документима, као и да ли техничке спецификације и количине одређеног предмета набавке одговарају стварним потребама наручиоца.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи уређено је да је служба финансијско-рачуноводствених послова, задужена за координацију поступка планирања (носилац планирања) и да пре почетка поступка пријављивања потреба за предметима набавки, доставља осталим учесницима инструкције за планирање. Инструкцијама се одређују полазни елементи за планирање потреба који се базирају на: подацима о извршеним набавкама, стању залиха и очекиваним променама у вршењу појединих пословних активности у складу са развојним циљевима, као и релевантни подаци у вези са пројекцијом макроекономских и других релевантних тржишних кретања у планској години. Инструкцијама се унифицира и стандардизује исказивање потребе за одређеним добрима, услугама и радовима и одређује се која служба планира које предмете набавки.

Поступак планирања службе почињу утврђивањем стварних потреба за предметима набавки, које су неопходне за обављање редовних активности из делокруга и које су у складу са постављеним циљевима. Стварне потребе за добрима, услугама и радовима које треба набавити службе одређују у складу са критеријумима за планирање набавки. Проверу да ли су исказане потребе у складу са критеријумима за планирање набавки врши носилац планирања. Након извршене провере, носилац планирања обавештава службе о свим уоченим неслагањима потреба са критеријумима за планирање набавки. Након пријема обавештења, службе врше неопходне исправке и утврђују стварну потребу за сваку појединачну набавку, о чему обавештавају носиоца планирања.

У уговорима о јавним набавкама закљученим са изабраним понуђачима наведено је да је предмет уговора испорука добара по врсти, карактеристикама, квалитету, квантитету, цени и року у свему сагласно датој понуди и спецификацији добара, као и да се испоручилац обавезује да у року трајања уговора, од дана закључења уговора, испоручује купцу добра сукцесивно према потребама купца.

У поступку ревизије утврђено је да су количине одређених артикала из понуда набављане у већој количини.

Табела број 12: Преглед одступања набављене количине у односу на уговорену по артиклима

Број ЈН	Назив производа	ЈМ	Уговорена количина	Уговорена цена (без ПДВ-а)	Набављена количина по уговору	Разлика више набављено у односу на уговорено	(износи у динарима)	
							Више набављено у односу на уговорену вредност	% више набављено од уговореног
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (7*5)	9 (7/4)
4/2018	Жица за судове	ком	340	11,040	400	60	662	18%
4/2018	Жилет 5/1	пак	148	73,200	160	12	878	8%
4/2018	Шампон	ком	185	43,560	250	65	2.831	35%
4/2018	Асепсол аеросол 250 мл	ком	96	99,000	99	3	297	3%
4/2018	Детерцент за веш	кг	3.980	88,980	4.450	470	41.821	12%

³⁵ Број: IV-72-106 од 02. фебруара 2016. године.

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара
до 31. децембра 2019. године*

(износи у динарима)								
Број ЈН	Назив производа	ЈМ	Уговорена количина	Уговорена цена (без ПДВ-а)	Набављена количина по уговору	Разлика више набављено у односу на уговорено	Више набављено у односу на уговорену вредност	% више набављено од уговореног
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (7*5)	9 (7/4)
4/2018	Дезијал спреј 250 мл	ком	96	134,400	116	20	2.688	21%
4/2018	Фолија алуминијумска 30 м	ком	120	121,200	130	10	1.212	8%
4/2018	Гел за косу	ком	12	171,600	14	2	343	17%
4/2018	Кесе за смеће 800x1200	ком	2.600	11,196	6.140	3.540	39.634	136%
4/2018	Кесе за смеће цакови, 700x100x0,2	ком	3.000	9,036	13.000	10.000	90.360	333%
4/2018	Киселина за мини вал	ком	3	369,600	4	1	370	33%
4/2018	Лак за косу	ком	15	240,000	16	1	240	7%
4/2018	Неутрализатор за мини вал	ком	3	218,400	4	1	218	33%
4/2018	Папир за печење	ком	20	69,600	35	15	1.044	75%
4/2018	Спреј за намештај	ком	15	289,200	16	1	289	7%
4/2018	ПВЦ чаше 0,1	ком	800	0,828	1000	200	166	25%
4/2018	ПВЦ чаше 0,2	ком	2.400	0,696	3400	1.000	696	42%
4/2018	Гумене рукавице	пар	400	30,000	430	30	900	8%
4/2018	Сапун 100г	ком	3.625	19,200	3900	275	5.280	8%
4/2018	Сунђер	ком	850	5,040	890	40	202	5%
4/2018	Тацна картонска Т-2, 25/1	пак	100	31,320	110	10	313	10%
4/2018	Течни гел за подове	ком	404	157,200	444	40	6.288	10%
4/2018	Антибактеријски шампон за негу 1000 мл	ком	220	211,200	230	10	2.112	5%
4/2018	Течни сапун са дезифицијенсом 500мл	ком	63	46,200	65	2	92	3%
4/2018	Средство за брисање стакла са распршивачем	ком	104	110,400	110	6	662	6%
4/2018	Тоалет папир 100% целулоза	ком	3.600	9,600	3900	300	2.880	8%
4/2018	Вим течни абразивни 500мл	ком	160	132,000	172	12	1.584	8%
4/2018	ВЦ санитар 750мл	ком	530	59,400	539	9	535	2%
5/2018	Шпатуле 100/1	ком	3	90,000	5	2	180	67%
5/2018	Шприц ПВЦ 20мл	ком	400	5,500	500	100	550	25%
5/2018	Шприц ПВЦ 2мл	ком	200	2,200	300	100	220	50%
5/2018	Шприц ПВЦ 5мл	ком	1.500	2,420	1.700	200	484	13%
5/2018	Шприц ПВЦ 10мл	ком	1.500	4,180	1.800	300	1.254	20%
5/2018	Брис комплет, стерилан	ком	150	8,976	200	50	449	33%
5/2018	Галопласт стерилан 10мx5цм	ком	250	34,800	462	212	7.378	85%
5/2018	Галопласт С 5мx5цм	ком	100	70,800	210	110	7.788	110%
5/2018	Газа 0,8x100	ком	50	1.200,000	60	10	12.000	20%
5/2018	Игла ПВЦ	ком	4.500	0,990	5.000	500	495	11%

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара
до 31. децембра 2019. године*

(износи у динарима)								
Број ЈН	Назив производа	ЈМ	Уговорена количина	Уговорена цена (без ПДВ-а)	Набављена количина по уговору	Разлика више набављено у односу на уговорено	Више набављено у односу на уговорену вредност	% више набављено од уговореног
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)	8 (7*5)	9 (7/4)
5/2018	Канила IV 22G плава	ком	300	11,040	500	200	2.208	67%
5/2018	Урин кеса са испустом 2л	ком	200	15,400	240	40	616	20%
5/2018	Завој калико 10x5	ком	200	14,496	410	210	3.044	105%
5/2018	Завој калико 15x5	ком	100	20,796	130	30	624	30%
5/2018	Завој калико 5x5	ком	100	8,016	160	60	481	60%
5/2018	Завој калико 8x5	ком	200	12,408	330	130	1.613	65%
5/2018	Физиолошки СОЛ 500мл	фл	80	77,847	160	80	6.228	100%
5/2018	Ранисан ампуле 5x50мг/5мл	сц	20	224,774	30	10	2.248	50%
5/2018	Парафинско уље, 1.000 мл	фл	4	420,000	5	1	420	25%
5/2018	Повидон јод СОЛ, 10%, 500мл	фл	25	415,800	36	11	4.574	44%
9/2018	Сардина	ком	4.000	54,624	4.210	210	11.471	5%
9/2018	Туњевина	ком	4.000	77,59	3.024	1.284	160.274	74%
9/2018	Кисело млеко, чаша 0,2	ком	2.000	73,920	2.511	511	37.773	26%
9/2018	Чај ринфуз	кг	40	376,800	50	10	3.768	25%
9/2018	Чај кутија	ком	120	20,040	180	60	1.202	50%
9/2018	Слани кекс	кг	12	271,115	81	69	18.712	587%
9/2018	Сушени першун кесица 3г	ком	240	2,376	320	80	190	33%
9/2018	Пишкоте 210г	кг	28	461,657	30	1	582	4%
9/2018	Рузмарин у кесици од 100г	ком	44	148,800	48	4	595	9%
9/2018	Соја љуспице	кг	75	174,000	90	15	2.610	20%
9/2018	Кисела вода 1,5л	лит	67	27,612	102	35	976	53%
9/2018	Кока кола, 2л	лит	50	115,104	264	214	24.632	428%
9/2018	Густи сок	лит	40	99,792	114	74	7.385	185%
Укупно							527.621	

У поступку ревизије утврђено је да су одређени артикли набављани по вишим ценама од уговорених.

Табела број 13: Преглед артикала набављених по вишим ценама од уговорених цена

(износи у динарима)							
Број ЈН	Назив производа	ЈМ	Уговорена количина	Уговорена цена (без ПДВ-а)	Набавна цена (без ПДВ-а)	Набављена количина	Набављено по вишим ценама
1	2	3	4	5	6	7	8 (6*7)
4/2018	Кесе за замрзивач	пак	300	17,52	19,68	20	394
4/2018	ПВЦ чаше 0,2	ком	2.400	0,70	1,56	400	624
5/2018	Повеска за вађење крви - есмархова	ком	10	48,00	486,00	10	4.860
Укупно							5.878

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

У поступку ревизије утврђено је да су одређени уговорени артикли набављани од другог добављача за време трајања уговора.

Табела број 14: Преглед артикала набављених од другог добављача за уговорене артикле

(износи у динарима)

Број ЈН	Назив производа	ЈМ	Уговорена количина	Уговорена цена (без ПДВ-а)	Набавна цена (без ПДВ-а)	Набављена количина од другог добављача	Набављено од другог добављача
1	2	3	4	5	6	7	8 (6*7)
4/2018	Детерџент за машинско прање подова 25/1	ком	12	2.184,00	9.240,00 11.400,00	3 1	39.120
4/2018	Салвете	ком	100	37,80	152,40	20	3.048
5/2018	Газа 0,8x100	ком	50	1.200,00	95,00	4	380
5/2018	Завој калико 10x5	ком	200	14,50	70,00	4	280
5/2018	Адреналин ампуле 50x1мг/1мл	сц	1	2.500,00	52,67	5	263
5/2018	Повидон јод СОЛ, 10%, 500мл	фл	25	415,80	224,10	2	448
9/2018	Туњевина	ком	4.000	77,59	152,34	20	3.047
9/2018	Кока кола	лит	50	115,104	117,00	24	2.808
9/2018	Густи сок	лит	48	49,896	95,003 95,004 229,99	6 6 2	570 570 460
9/2018	Црвено вино	лит	5	179,64	296,005 630,504	4 10	1.184 6.305
Укупно							58.483

У поступку ревизије утврђено је да је Установа у току 2018. и 2019. години набавке хемијских средстава:

- 1) вршила по ценама већим од уговорених у износу од 1.018 динара;
- 2) уговорена добара у износу од 42.168 динара набављала од добављача са којима није закључила уговор о јавној набавци.

У поступку ревизије утврђено је да Установа у току 2018. и 2019. години набавке медицинског потрошног материјала:

- 1) вршила по ценама већим од уговорених у износу оду износу од 4.860 динара;
- 2) уговорена добара у износу од 1.371 динар набављала од добављача са којима није закључила уговор о јавној набавци.

У поступку ревизије утврђено је да Установа у току 2018. и 2019. години набавке прехранбених производа за исхрану корисника:

- 1) уговорена добара у износу од 14.944 динара набављала од добављача са којима није закључила уговор о јавној набавци.

Налаз:

Установа је неправилно преузела обавезе и извршила расходе за набавку хемијских средстава, прехранбених производа за исхрану корисника и медицинског потрошног материјала у износу најмање од 64.361 динара јер је:

- 1) набавке вршила по ценама већим од уговорених у износу од 5.878 динара;
- 2) уговорена добара у износу од 58.483 динара набављала од добављача са којима није закључила уговор о јавној набавци,

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере да се планирање набавке и процена количина добара по артиклима врши на основу стварних потреба и да осмисли, успостави, спроведе и прати контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке, за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије, на ревидираном узорку од 81 фактуре, утврђено је да 24 фактура/рачуна (30%) не садрже број уговора на које се односе, што није у складу са чл. 4 и 5 закључених уговора о јавној набавци где је наведено да је испоручилац у обавези да, приликом фактурисања, на фактури/рачуну наведе/назначи број уговора као и број јавне набавке.

Табела број 15: Преглед фактура/рачуна у којима није наведен број уговора

(износи у динарима)

Редни број	Назив добављача	Број фактуре	Датум фактуре	Износ фактуре
1	2	3	4	5
1.	Б2М д.о.о., Београд	ФАВР-8823-ВРМ/18	24.7.2018	89.151
2.	Б2М д.о.о., Београд	ФАВР-11446-ВРМ/18	1.10.2018	148.455
3.	„ИНТЕРКОМЕРЦ“ д.о.о., Рача	IFU1024/18-047	24.10.2018	29.075
4.	Кланица, прерада меса и трговина „НЕДЕЉКОВИЋ“, Шашинци	0500002020/16056	29.10.2018	41.467
5.	Кланица, прерада меса и трговина „НЕДЕЉКОВИЋ“, Шашинци	05500002172/16056	14.11.2018	64.716
6.	„ИНТЕРКОМЕРЦ“ д.о.о., Рача	IFU1116/18-042	16.11.2018	32.978
7.	Кланица, прерада меса и трговина „НЕДЕЉКОВИЋ“, Шишинци	0500002497/16056	24.12.2018	69.464
8.	„ИНТЕРКОМЕРЦ“ д.о.о., Рача	IFU1226/18-043	26.12.2018	50.448
9.	Б2М д.о.о., Београд	ФАВР-8607-ВРМ/19	1.8.2019	89.682
10.	„Паланка промет“, д.о.о., Смедеревска Паланка	9427/19	27.8.2019	21.582
11.	„Паланка промет“, д.о.о., Смедеревска Паланка	9529/19	30.8.2019	22.979
12.	„Паланка промет“, д.о.о., Смедеревска Паланка	10624/19	27.9.2019	4.730
13.	„ИНТЕРКОМЕРЦ“ д.о.о., Рача	IFU1009/19-024	9.10.2019	41.331
14.	Кланица, прерада меса и трговина „НЕДЕЉКОВИЋ“, Шишинци	0500002838/16056	14.10.2019	47.263
15.	„ИНТЕРКОМЕРЦ“ д.о.о., Рача	IFU1023/19-031	23.10.2019	31.726
16.	„ИНТЕРКОМЕРЦ“ д.о.о., Рача	IFU1030/19-030	30.10.2019	18.906
17.	Кланица, прерада меса и трговина „НЕДЕЉКОВИЋ“, Шишинци	0500003119/16056	4.11.2019	23.295
18.	ТКР „АНЂЕЛА ТЕКС“, Шабац	030/2019	01.07.2019	794.400
19.	Б2М д.о.о., Београд	7642ВРМ19	08.07.2019	144.888

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

(износи у динарима)				
Редни број	Назив добављача	Број фактуре	Датум фактуре	Износ фактуре
1	2	3	4	5
20.	Кланица, прерада меса и трговина „НЕДЕЉКОВИЋ“, Шишинци	0500000270/16056	11.02.2019	109.474
21.	„Ортопедија МЦ“ д.о.о., Нови Београд	677	12.06.2019	5.538.900
22.	„ИНТЕРКОМЕРЦ“ д.о.о., Рача	IFU1213/19-006	13.12.2019	107.114
23.	„Паланка промет“, д.о.о., Смедеревска Паланка	13695/19	17.12.2019	49.654
24.	„Синофарм“ д.о.о., Београд	IF2019-13730	24.07.2019	1.518
Укупно				7.573.196

Налаз:

Установа није обезбедила да одређени број испостављених фактура/рачуна садрже број уговора на које се односе, како је предвиђено чл. 4 и 5 закључених уговора о јавној набавци.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да предузму мере како би испостављене фактуре/рачуни садржали број уговора на које се односе, како је и предвиђено закљученим уговорима о јавној набавци.

Набавке без примене Закона о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама уређено је на које набавке се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.³⁶

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара.³⁷

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Установи уређено је да приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује, наручилац је дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Наручилац упоредо са доношењем плана јавних набавки доноси интерни план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, који се састоји од списка набавки које наручилац намерава да спроведе, а који садржи предмет набавке, процењену вредност и оквирно време реализације. Конкуренција у спровођењу овог поступка обезбеђује се на тај начин што се позиви за достављање понуда, достављају на адресе најмање три понуђача који предметну набавку могу извршити.³⁸

Установа је донела интерни план набавки за 2018. годину број: III-26-91 од 2. фебруара 2018. године и мењала га је два пута у току 2018. године. Установа је планирала да спроведе поступке набавки на које се закон не примењује (пет поступака набавки по чл 7 и

³⁶ Чл. 7 и 7а Закона о јавним набавкама

³⁷ Члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама

³⁸ Члан 50 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

7а Закона о јавним набавкама и 39 поступака набавки по члану 39 став 2 Закона о јавним набавкама) укупне процењене вредности у износу од 26.903.832 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 21.599.833 динара без ПДВ-а и на услуге 5.303.999 динара без ПДВ-а, што је приказано у следећој табели.

Табела број 16: План набавки за 2018. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује

(износи у динарима)			
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	24	21.599.833
	Услуге	20	5.303.999
Укупно:		44	26.903.832

Чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама уређено је да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

У поступку ревизије утврђено је да је Установа у току 2018. године извршила набавку истоврсних добара (на основу једне наруџбенице и три фактуре) укупне вредности 979.896 динара са ПДВ-ом.

Табела број 17: Преглед набавки истоврсних добара у току 2018. године

(износи у динарима)						
Редни број	Добављач	Предмет набавке	Правни основ за набавку	Број рачуна	Датум рачуна	Износ рачуна
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1.	Новитет д.о.о., Житковац	Навлаке за душек	/	4/221	12.4.2018.	21.000
2.	Новитет д.о.о., Житковац	Чарапе	Наруџбеница број 04/2018 од 7.6.2018. године	1/32	22.6.2018.	18.000
3.	Новитет д.о.о., Житковац	Постељина, пешкири, мајице, тренерке, пиџаме, спаваћице, јастуци	Наруџбеница број 04/2018 од 7.6.2018. године	4/409	22.6.2018.	579.720
4.	Новитет д.о.о., Житковац	Мајице, јакне, чарапе, боксернице, кухињске крпе	/	1/72	27.12.2018.	183.792
5.	Новитет д.о.о., Житковац	Кецеље, дуксернице, блузе, панталоне, мангили, пиџаме	/	4/1011	27.12.2018.	177.384
Укупно						979.896

С обзиром да није утврђено постојање разлога за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а, и 39 став 2, Установа је била дужна да набавку добара – опрема за кориснике, спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Установа у току 2018. године извршила набавку истоврсних добара у износу од 979.896 динара са ПДВ-ом (816.580 динара без ПДВ-а), од чега је 597.720 динара са ПДВ-ом (498.100 динара без ПДВ-а) набавила наруџбеницом, у складу са интерним планом набавки, а 382.176 динара са ПДВ-ом (318.480 динара без ПДВ-а) на основу три фактуре. Обзиром да процењена вредност овако набављених

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

истоврсних добара прелази законом утврђени износ од 500.000 динара³⁹ на који се закон не примењује, наручилац је био обавезан да спроведе одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

Налаз:

Установа је, у току 2018. године, извршила набавку истоврсних добара укупне вредности 979.896 динара са ПДВ-ом (816.580 динара без ПДВ-а) од чега је 597.720 динара са ПДВ-ом (498.100 динара без ПДВ-а) набавила наруџбеницом, а 382.176 динара са ПДВ-ом (318.480 динара без ПДВ-а) на основу три фактуре, уместо да спроведе поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да осмисле, успоставе, спроведе и прате контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке, за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

Интерни план набавки за 2019. годину број: III-26-52 донет је 23. јануара 2019. године и мењан је два пута у току 2019. године. Установа је планирала да спроведе поступке набавки на које се закон не примењује (пет поступака набавки по чл. 7 и 7а ЗЈН и 42 поступка набавки по члану 39 став 2 ЗЈН) укупне процењене вредности у износу од 28.604.678 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 17.452.610 динара без ПДВ-а и на услуге 11.152.068 динара без ПДВ-а, што је приказано у следећој табели.

Табела број 18: План набавки за 2019. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује

(износи у динарима)			
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	18	17.452.610
	Услуге	29	11.152.068
Укупно:		47	28.604.678

³⁹ Члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама

VIII. ПРИЛОГ 3 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

2.1. Број запослених у односу на прописе

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину⁴⁰, за Установу Геронтолошки центар Младеновац је одређен број од 126 запослених. Установа је на дан 31.12.2019. године имала 114 запослених на неодређено време и 19 запослених на одређено време.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донело је Решење⁴¹ којим се утврђује број радника на пословима пружања услуга социјалног рада у установи социјалне заштите. Решењем је утврђен начин, број и структура финансирања запослених, односно утврђено је да ће се седам запослених финансирати из буџета Републике, а 91 из цене смештаја. Решење није имало измена и допуна од дана доношења.

Влада РС донела је Закључак⁴² у вези решавања статусног питања запослених са територије АП КиМ. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је поступајући по Закључку Владе распоредило два радника на рад у Установу, који се финансирају из буџета Републике. На основу Закључка Владе и предлога Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална Установа и Геронтолошки центар Приштина закључили су Споразум о упућивању на рад⁴³ којим су преузета два запослена.

Установа је закључила Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019. годину⁴⁴ којим није утврђена структура здравствених радника који се финансирају из средстава здравственог осигурања већ је то наведено у Анексу уговора из 2006. године⁴⁵. Тим Анексом уговорено је да се из средстава обавезног социјалног осигурања финансирају плате за 26 здравствених радника: три лекара, три физиотерапеута и 20 медицинских сестара.

Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁴⁶ уређује да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика.

⁴⁰ Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину („Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19)

⁴¹ Решење број 560-01-1066/2008-09

⁴² Закључак 05 број 02-4586/2003-001 од 17.07.2003. године

⁴³ Споразум о упућивању на рад бр.Ш-31-2440 од 06.08.2019.године

⁴⁴ Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2019.годину број Ш-46-120 од 14.01.2019. године

⁴⁵ Уговор о измени и допуни уговора о пружању здравствене заштите о осигураним лицима за 2006.годину, број Ш-25-1091 од 22.05.2007. године

⁴⁶ Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члан 10 („Службени гласник РС“, бр.18/16, 108/16, 113/17 и 95/18)

*Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар
Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара
2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1.
јануара до 31. децембра 2019. године*

Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁷ уређује да у погледу давања сагласности укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код одређеног корисника јавних средстава буде већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника, неопходна је сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Број запослених лица на неодређено време у Установи је 114, тако да максималан број запослених на одређено време не може бити већи од 12, осим за случајеве утврђене Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.⁴⁸

У поступку ревизије утврђено је да је Установа у 2019. години имала 19 запослених на одређено време, од којих су:

- 1) три запослена на одређено време ради замене привремено одсутног запосленог на које се ограничења из члана 10 Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору не односе, а
- 2) четири запослена изнад максималног броја запослених на одређено време од којих је са три запослена имала закључен уговор на одређено време ради замене запослених који су анексом уговора о раду били премештени на друга радна места у Установи, што је ближе описано у тачки 2.2. овог Прилога.

На овај начин број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, у току 2019. године, био је већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време, јер је Установа засновала радни однос са четири запослена без сагласности комисије.

Табела број 19: Преглед укупног броја запослених и начина финансирања у Установи у 2019. године

Извор финансирања	Укупно запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време, због повећаног обима посла	Број запослених на одређено време због замене премештеног запосленог	Укупно	Број запослених према Одлуци о максималном броју
1	2	3	4	5(2+3)	6
Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	6	1		7	
Закључак Владе-КиМ		2		2	
Цена смештаја	82	13	3	95	
РФЗО	26			26	
Укупно	114	16	3	130	126

⁴⁷ Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, члан 8 („Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/2014, 118/14, 22/15, 59/15 и 62/19)

⁴⁸ Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члан 10

Налаз:

Установа је у 2019. години имала четири запослена на одређено време више у односу на максимални број запослених на одређено време, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и чланом 8 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима да запошљавање на одређено време врше у складу са важећим прописима.

Закон о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава⁴⁹ прописао је да сви буџетски корисници једном месечно достављају податке о корисницима јавних средстава, запосленима на неодређено и одређено време, изабраним, именованим и постављеним лицима, као и лицима ангажованим по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко студентске и омладинске задруге, као и по другом основу и износу исплаћеном по основу свих примања запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица.

Регистар запослених се успоставља с циљем праћења броја запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава и њихових личних примања.⁵⁰ Одредба истог закона прописује да за тачност унетих података одговара одговорно лице корисника јавних средстава.⁵¹ Закон је престао да важи доношењем Закона о Централном регистру обавезног социјалног осигурања од 15. децембра 2018. године.

Закон о Централном регистру обавезног социјалног осигурања⁵² прописује да ће корисници јавних средстава податке потребне за вођење Регистра, до преузимања вођења Регистра од стране Централног регистра, достављати Министарству финансија – Управи за трезор, на обрасцима и на начин утврђен прописима који су важили до ступања на снагу овог закона.

Увидом у Регистар запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава који се води код Управе за Трезор, утврђено је да број и структура запослених у Установи на одређено време није у складу са стварним стањем. Установа у Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава није евидентирала запослена лица за које је тражена сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, лица распоређена са Косова и Метохије по Закључку Владе Републике Србије и лица по уговору о делу, као лица која улазе у 10%⁵³ од укупног броја запослених на неодређено време.

⁴⁹ Закон о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица, члан 4 и 5 („Службени гласник РС“, бр. 68/15 и 79/15 - испр.)

⁵⁰ Закон о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица, члан 2

⁵¹ Закон о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица, члан 14

⁵² Закон о Централном регистру обавезног социјалног осигурања, члан 46 "Службени гласник РС", бр. 95/18 и 91/19

⁵³ Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, члан 10

Установа није достављала потпуне податке органу надлежном за вођење Регистра у складу са чланом 4 Закона о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Установе да податке о запосленима достављају органу надлежном за вођење Регистра у складу са важећим прописима.

Закон о раду⁵⁴ је прописао да се уговор о раду може закључити на одређено време, са истим запосленим за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца. Ако је уговор о раду на одређено време закључен супротно одредбама овог закона или ако запослени остане да ради код послодавца најмање пет радних дана по истеку времена за које је уговор закључен, сматра се да је радни однос заснован на неодређено време.

Закон о буџетском систему⁵⁵ и Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁵⁶ уређују да је за заснивање радног односа са новим лицима потребна посебна сагласност надлежног тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства

У поступку ревизије утврђено је да је Установа закључила Уговор о раду на одређено време⁵⁷ са запосленим за радно место референта набавке и општих послова који није садржао трајање уговора као прописан елемент.⁵⁸ Дана 1.12.2018. године је истекао период од 24 месеца на који се према Закону о раду⁵⁹ може закључити уговор на одређено време, а да није прекинут радни однос. Установа је Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту упутила допис⁶⁰ којим је тражила сагласност за ново запошљавање. Молба за попуњавање упражњеног радног места, није упућена на начин прописан Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Молба се подноси на прописаном обрасцу у три примерка – за надлежно министарство, Министарство финансија и Комисију за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.⁶¹ Министарство је Установи одговорило дописом⁶² да за ново запошљавање референта за набавке и општих послова нема довољно средстава.

Налаз:

Установа је у току 2019. године преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 788.805 динара за запосленог за којег није прибавила сагласност надлежног

⁵⁴ Закон о раду, члан 37

⁵⁵ Закон о буџетском систему члан 27е став 34.

⁵⁶ Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, члан 3 став 1

⁵⁷ Уговор о раду на одређено време VI-68-1365 од 29.11.2016. године

⁵⁸ Закон о раду, члан 33, тачка 7

⁵⁹ Закон о раду, члан 37, став 2

⁶⁰ Допис Установе Геронтолошки центар Младеновац XVI - 151-917 од 16.05.2018. године

⁶¹ Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, члан 3, став 3 и 4

⁶² Допис Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, број 112-01-00310/2018-09 од 28.05.2018. године

органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу чл. 27е став 34 и 56 став 4 Закона о буџетском систему, и чланом 3 став 1. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да радни однос са новим лицима заснивају у складу са важећим прописима.

Закон о раду⁶³ прописује да директор може да заснује радни однос на одређено или неодређено време, да се радни однос заснива уговором о раду и да радни однос на одређено време може да траје до истека рока на који је изабран директор, односно до његовог разрешења. Уговор о раду са директором закључује у име оснивача надлежни орган утврђен законом или општим актом послодавца.

Одредбама Закона о социјалној заштити⁶⁴ уређен је начин и услови именовања вршиоца дужности директора дома за смештај корисника. За вршиоца дужности директора може се именовати лице које испуњава законске услове и за чије именовање је прибављена сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Такође је уређено да вршилац дужности директора може да обавља ту функцију најдуже једну годину.⁶⁵

Решењем о именовању вршиоца дужности директора Установе⁶⁶ Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је дало сагласност на именовање.

Председник Управног одбора Установе је по Одлуци Управног одбора⁶⁷ потписао Уговор о раду⁶⁸ 2017. године са вршиоцем дужности Установе.

У поступку ревизије утврђено је да је вршилац дужности директора наставио да обавља ту функцију по истеку прописаног рока од једне године, а без сагласности од стране оснивача, како је то прописано законом.

Вршилац дужности директора Установе обавља послове без сагласности Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, што није у складу са Законом о социјалној заштити.

Законом о социјалној заштити уређено је да вршилац дужности директора може да обавља ту функцију најдуже једну годину.

Потребно је да надлежни органи поступају у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.

Установа је 2007 године донела Правилник о организацији и систематизацији⁶⁹ послова у складу с одредбама Закона о раду. Ступањем на снагу Закона о социјалној

⁶³ Закон о раду члан 48, "Службени гласник РС", бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18

⁶⁴ Закон о социјалној заштити, члан 133 („Службени гласник РС”, број 24/11)

⁶⁵ Закон о социјалној заштити, члан 125

⁶⁶ Решење о именовању вршиоца дужности директора Геронтолошког центра Младеновац, број 119-01-278/2017-09 од 21.09.2017. године

⁶⁷ Одлука V-65-1067 од 20.10.2017. године

⁶⁸ Уговор о раду V-68-1070 од 20.10.2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

заштити 2011. године настала је обавеза давања сагласности оснивача на акт о организацији и систематизацији послова.⁷⁰ У 2018. години директор Установе је, у складу са одредбама Закона о запосленим у јавним службама донео Правилник о организацији и систематизацији послова⁷¹ на који Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања није дало сагласност.

Последица наведеног је да нису могле бити предузете повезане активности које се односе на доношење решења којим се утврђују нови називи радних места и – у вези с тим, на пријаву података у Регистар запослених, изабраних, именованих и постављених лица у јавном сектору, а што је ближе описано у Прилогу 3 – Расходи за запослене.

Потребно је да вршилац оснивачких права и одговорни за управљање додатно размотре ово питање и предузму поступке из њихове надлежности како би обезбедили да су интерни акти усклађени са важећим прописима.

2.2. Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса

Основица

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁷² прописано је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике и из доприноса за обавезно социјално осигурање, утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије⁷³

Табела број 20: Преглед основица за обрачун и исплату плата у 2019. години

Број и датум Закључка Владе	Нето износ основице	Период примене
05 број 121-161/2019 од 16.01.2019 .године	3.070,91	јануар-октобар
05 број 121-11126/2019 од 07.11.2019. године		
доктори медицине, доктори стоматологије/доктори денталне медицине, магистри фармације и магистри фармације - медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	3.378,00	новембар-децембар
медицинске сестре, здравствени техничари, односно друга лица са завршеном одговарајућом високом, односно средњом школом здравствене струке	3.531,55	новембар-децембар
остали запослени - немедицинско особље	3.347,29	новембар-децембар

Установа је у 2019. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивала основице за обрачун и исплату плата у прописаним износима.

⁶⁹ ИВ-49-151 од 07.03.2007.године

⁷⁰ Закон о социјалној заштити , члан 12 "Службени гласник РС ", бр. 24/11

⁷¹ Правилник о организацији и систематизацији послова, ИВ-49-1580 од 31.12.2018. године

⁷²Закон о платама у државним органима и јавним службама, члан 2 („Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон)

⁷³ Закон о платама у државним органима и јавним службама, члан 3, став 1

Коефицијенти

Закон о платама у државним органима и јавним службама⁷⁴, прописује да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијенти за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују се актом Владе у складу са одредбама члана 8. истог закона. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁷⁵ утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у установама социјалне заштите, као и увећање ових коефицијената на основу признатих и научних звања.⁷⁶

Установа је на основу Статута донела и примењивала Одлуку о коефицијентима за утврђивање плата запослених у Установи,⁷⁷ којима су дефинисани коефицијенти за обрачун и исплату зарада.

У поступку ревизије прегледано је 48 персоналних досијеа запослених, уговора о раду и друга документацију ради провере правилности утврђених коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У поступку ревизије утврђено је да је Споразумом⁷⁸ који је закључен између Установе и Геронтолошког центра Приштина запослена са територије са КиМ упућена на рад у Установу на радно место неговатељице са утврђеним коефицијентом 9,03 за обрачун и исплату плате. Даље је утврђено да запослена не испуњава услове за наведено радно место у погледу захтеване стручне спреме.

Закон о раду уређује да послодавац може запосленом да понуди измену уговорених услова рада ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада.⁷⁹ Одговарајућим послом сматра се посао за чије се обављање захтева иста врста и степен стручне спреме који су утврђени уговором о раду.⁸⁰

У поступку ревизије утврђено је да је Установа закључила анексе уговора о раду ради премештања запослених на друге послове (слободна, односно упражњена радна места) за које испуњавају услове, а за које се захтевани врста и степен стручне спреме разликују, односно виши су од утврђених уговором о раду, и на тај начин омогућила

⁷⁴ Закон о платама у државним органима и јавним службама, члан 4

⁷⁵ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члан 2, став 1, тачка 11 („Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон)

⁷⁶ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члан 3 став 1 тачка 11

⁷⁷ Одлука о коефицијентима за утврђивање плата запослених у Установи Геронтолошки центар Младеновац број X-96-864 од 27.07.2016. године

⁷⁸ Споразум о упућивању на рад бр. III-31-2440 од 06.08.2019. године

⁷⁹ Закон о раду, члан 171 став 1 тачка 1

⁸⁰ Закон о раду, члан 171

обрачун и исплату зараде према већим коефицијентима за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених уговором о раду.

Налаз:

Установа је, због потребе процеса и организације рада, закључила анексе уговора о раду ради премештаја запослених на послове, за које испуњавају услове, а за које се не захтева иста врста и степен стручне спреме утврђен уговором о раду, што није у складу са чланом 171 Закона о раду. На овај начин Установа је, за ове запослене, омогућила обрачун и исплату зараде према већим коефицијентима за обрачун и исплату плата и на основу тога преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од 817.902 динара, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да измену уговорених услова рада са запосленим ради премештаја на други одговарајући посао, због потреба процеса и организације рада врше у складу са законом.

Социјални доприноси

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање су уређени обвезници доприноса, основице доприноса, стопе доприноса, начин обрачунавања и плаћања доприноса, као и друга питања од значаја за утврђивање и плаћање доприноса.

У децембру 2019. године измењен је Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,⁸¹ смањена је стопа доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца са 12% на 11,5%, са применом за исплате од 01.01.2020. године.

Прегледом узорковане документације утврђено је да је у обрачуну зараде и накнаде зарада за 2019. годину добијене из рачуноводственог информационог система, исказана стопа доприноса за обавезно пензијско и инвалидско осигурање од 11,5%. Увидом у главну књигу и обрачуне зараде и накнаде зараде потписане од стране запослених за месеце новембар и децембар 2019. године, а имајући у виду да је зарада за децембар исплаћена у јануару 2020. године, утврђено је да су примењене исправне и важеће стопе доприноса за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије утврђено је да софтвер који се користи за обрачун и евиденцију зарада запослених лица не обезбеђује у потпуности поуздан начин вођења евиденција у области рада и заштите података из тих евиденција, обзиром да се подаци из евиденције о запосленим лицима чувају трајно.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у вези са обрачуном и исплатом доприноса за обавезно социјално осигурање.

Установа је у 2019. години, приликом обрачуна плата запослених, примењивала стопе доприносе за обрачун и исплату плата у складу са прописима.

2.3. Додаци на плате и накнаде плате

Обрачун и исплата додатака на плату запослених у установама социјалне заштите уређени су: Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о

⁸¹ Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање, члан 44

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

социјалној заштити и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији и Правилником о раду.⁸²

Табела број 21: Преглед додатака на плату запослених у социјалним установама

Ред бр.	Назив додатка	Висина додатка и ограничења	Правни основ
1	2	3	4
1.	Дodataк за минули рад	0,4 % за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама; и Члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
2.	Дodataк за рад недељом	20% за време оствареног рада недељом	Члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
3.	Дodataк за рад дужи од пуног радног времена		
3.1.	<i>Прековремени рад</i>	26% до 8 сати недељом	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и Члан 23 и 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
3.2.	<i>Приправност</i>	10% за број сати проведен у приправности	Члан 148 Закона о социјалној заштити и Члан 20, 21 и 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
4.	Дodataк за рад на дан државног и верског празника	110% за стварно извршен број сати	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и Члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији
5.	Дodataк за рад ноћу	26 % за време проведено на раду у периоду од 22:00 до 06:00 часова	Члан 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама и Члан 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији

Закон о платама у државним органима и јавним службама⁸³ прописује да основицу за обрачун додатака на плату чини основна плата, а одређује се множењем коефицијента, основице за обрачун плате и корективног коефицијента. Када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Дodataк на плату за време проведено на раду (минули рад)

Право запосленог на додатак на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, прописано је Законом о платама у државним органима и јавним службама⁸⁴ и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији⁸⁵.

⁸² Правилник о раду, члан 61 IV-53-1287 од 15.12.2017.године

⁸³ Закон о платама у државним органима и јавним службама, члан 2, став 4 ("Службени гласник РС", бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон)

⁸⁴ Закон о платама у државним органима и јавним службама, члан 5 („Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон)

⁸⁵ Посебни колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, члан 60 („Службени гласник РС“, број 29/19-44)

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Одредбама истог закона је утврђено да основицу за обрачун додатка на плату запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике чини основна плата.

У поступку ревизије испитали смо правилност утврђивања и обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад).

Увидом у извештаје о исплаћеним платама запослених за 2019. годину утврђено је да је Установа вршила обрачун и исплату додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) у складу са прописима.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу

Одредбама члана Закона о платама у државним органима и јавним службама⁸⁶ прописано је право на додатак на плату који припада запосленима за рад дужи од пуног радног времена.

Одредбама Посебног колективног уговора утврђено је право запосленог у социјалној установи на увећану плату по основу прековременог рада у висини 26% од основне плате.

Установа је у 2019. години организовала прековремени рад у периоду спровођења реконструкције, санације и адаптације објекта.

У поступку ревизије извршен је увид у Решења о увођењу прековременог рада која је доносио директор Установе. Решења су донета појединачно по запосленом, садрже дужину оствареног прековременог рада за коју запослени остварује право на увећану зараду и увећање зараде у складу са одредбама Посебног колективног уговора⁸⁷.

Установа је ради обезбеђивања континуитета пружања услуга корисницима домског смештаја организовала рад ноћу и на дан државних и верских празника.

Испитана је правилност обрачуна додатка на плату за рад дужи од пуног радног времена, додатка за рад на дан државног и верског празника и додатка за рад ноћу и утврђено је да је обрачунат у складу са прописима.

Накнаде плате

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁸⁸ је прописано да запослени у јавним службама које се финансирају из буџета и доприноса за обавезно социјално осигурање, имају право на накнаду плате и друга примања у висини утврђеној актом Владе, ако посебним законом није другачије одређено.

Закон о раду⁸⁹ је прописао да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. Одредбама

⁸⁶ Закон о платама у државним органима и јавним службама, члан 5 став 1 тачка 2

⁸⁷ Посебни колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, члан 23 и члан 60

⁸⁸ Закон о платама у државним органима и јавним службама, члан 11 („Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 - др. закон)

⁸⁹ Закон о раду, члан 114 („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – Одлука УС, 113/17 и 95/18)

истог закона⁹⁰ уређено је да се зарада састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду.

Посебним колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији⁹¹ је утврђено право запосленог на накнаду плате у висини просечне плате у претходних 12 месеци за случајеве:

- 1) коришћења годишњег одмора;
- 2) коришћења плаћеног одсуства, војне вежбе, на позив државног органа и др;
- 3) одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан у складу са законом;
- 4) стручног оспособљавања и усавршавања када то захтева потреба процеса рада;
- 5) привремене спречености за рад до 30 дана.

У поступку ревизије извршен је увид у картоне примања, платне листиће и другу документацију и утврђено је да је Установа обрачун и исплату накнаде плате вршила у складу Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о раду и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији.

2.4. Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

Законом о раду⁹² прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Висина трошкова за долазак и одлазак са рада мора бити изражена у новцу.

Посебним колективним уговором⁹³ и Правилником о раду Установе⁹⁴, уређено је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове превоза за долазак и одлазак са рада (редован рад и рад по позиву) у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Запослени има право на накнаду превоза за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене карте у јавном саобраћају (градском, приградском или међуградском), за превозника који је запосленом временски најпогоднији за долазак на рад или одлазак са рада, односно до висине трошкова најповољније појединачне карте јавног превоза за оба смера ако нема могућности да се обезбеди јавни превоз.

У поступку ревизије извршен је увид у евиденцију, главну књигу, уговоре о раду, евиденцију примања и утврђено је да је Установа накнаду трошкова доласка и одласка са рада обрачунавала на основу евиденције доласка и одласка са рада, цене појединачне карте овлашћеног превозника и на основу места пребивалишта. Накнаде

⁹⁰ Закон о раду, члан 105

⁹¹ Посебни колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, чл. 63 и 64 („Службени гласник РС”, број 29/19-44)

⁹² Закон о раду, члан 118 („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – Одлука УС, 113/17 и 95/18)

⁹³ Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, члан 65 („Службени гласник РС”, бр. 29/19-44)

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, члан 64 (Службени гласник РС“, број 11/15)

⁹⁴ Правилник о раду, члан 69 IV-53-1287 од 15.12.2017 .године

трошкова доласка и одласка са рада обрачунате су и исплаћене само за оне дане за које су запослена лица била на послу, а о чему се водила евиденција.

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор закључио уговору о раду са в.д. директора којим је утврђено право на накнаду трошкова превоза ради доласка на рад и одласка са рада у висини цене 10 литара горива дневно, што није у складу са чланом 118 Закона о раду и одговарајућим одредбама важећег Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији. На основу тако утврђеног права у 2019. години извршени су расходи од 355.543 динара, што је за 300.082 динара више од накнаде утврђене у складу са важећим прописима

Налаз:

Управни одбор Установе закључио је уговор о раду са в.д. директора на основу којег је Установа за накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада в.д. директора преузела обавезе и извршила расходе од 300.082 динара који нису у складу са чланом 118 Закона о раду и одредбама Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима за управљање да уговоре о раду закључују у складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором и Правилником о раду.

2.5. Социјална давања запосленима

Закон о раду⁹⁵ прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом, отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Одредбама Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији⁹⁶ и Правилником о раду⁹⁷ прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа три последње исплаћене просечне плате запосленог, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три последње исплаћене просечне плате по запосленом код послодавца, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У складу са Законом о раду и Правилником о раду, в.д. директора доносио је појединачна решења којима се утврђује право на исплату отпремнина приликом одласка у пензију.

У поступку ревизије нису откривене материјално значајне неправилности у вези са обрачуном и исплатом отпремнина запосленим приликом одласка у пензију.

⁹⁵ Закон о раду, члан 119 („Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18)

⁹⁶ Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, члан 67 („Службени гласник РС“, број 29/19-44)

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, члан 66 („Службени гласник РС“, број 11/15)

⁹⁷ Правилник о раду, члан 71 од 14.12.2017. године и 06.12.2019. године

2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи

Законом о раду⁹⁸ прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на јубиларну награду.

Посебним колективним уговором⁹⁹ и Правилником о раду¹⁰⁰, прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у процентуалном износу од просечне зараде из статистичких података према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

У складу са Законом о раду, Посебним колективним уговором и Правилником о раду в.д. директора доносио је појединачна решења којима се утврђује право на исплату јубиларне награде, период за који се исплаћује и износ за исплату.

В.д. директора је Решењем¹⁰¹ утврдио право запосленом на јубиларну награду за 30 година рада у Установи. Износ јубиларне награде утврђен је у складу са Посебним колективним уговором у висини једне и по просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

У поступку ревизије утврђено је да је на основу Решења в.д. директора којим је утврђено право запосленог на јубиларну награду за 30 година рада проведених у радном односу у Установи исплаћена јубиларна награда у износу од 112.846 динара 11 месеци пре него што је запослени стекао право на јубиларну награду за навршених 30 година рада проведених у радном односу у Установи.

Налаз:

Установа је извршила расходе од 112.846 динара за јубиларну награду за навршених 30 година рада запосленом који није стекао право на јубиларну награду, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 68. став 5. Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 73. Правилника о раду Установе.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Установе да право на исплату јубиларне награде за запослене утврђују и исплаћују у складу са прописима који регулишу ову област.

⁹⁸ Закон о раду, члан 120 („Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – Одлука УС, 113/17 и 95/18)

⁹⁹ Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, члан 68 („Службени гласник РС”, број 29/19-44)

Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији, члан 67, („Службени. гласник РС“, број 11/15)

¹⁰⁰ Правилник о раду, члан 73 од 14.12.2017. године и 06.12.2019. године

¹⁰¹ Решење бр. X-98-67 од 25.01.2019. године

IX. ПРИЛОГ 4 – ДРУГА ПИТАЊА

Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019 - 31.12.2019. године

Чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁰² уређено је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Установа, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019 - 31.12.2019. године (Образац 5) није унела износ планираних прихода и примања и расхода и издатака (колону 4).

Објављивање на интернет страници корисника јавних средстава

Чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Установа није на својој интернет страници објавила своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Евидентирање пословних промена

Члан 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁰³ уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају. Ставом 7 истог члана уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Ставом 8 истог члана уређено је да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Установа је, у току 2018. и 2019. године евидентирала расходе и издатке на основу рачуноводствене документације која не садрже потпис лица одговорног за контролу законитости и формалне и суштинске исправности рачуноводствених исправа.

Статут

Чланом 114 Закона о социјалној заштити прописано је да Управни одбор доноси статут установе социјалне заштите, којим се ближе уређује делатност, управљање, пословање, услови за именовање и разрешење директора, као и друга питања од значаја за рад установе.

Чланом 12 Закона о социјалној заштити одређено је да оснивач даје сагласност на статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите.

Управни одбор Установе донео је Статут установе на седници одржаној 4. септембра 2002. године. Министарство рада запошљавања и социјалне политике дало је, у складу са

¹⁰² „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

¹⁰³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

Извештај о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

тада важећом одредбом¹⁰⁴ Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана¹⁰⁵, сагласност на једину одлуку о изменама и допунама Статута Установе од 26. новембра 2004. године.

Закон о социјалној заштити ступио је на снагу 12. априла 2011. године. Чланом 223. Закона прописана је обавеза установа социјалне заштите да опште акте, организацију и пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест месеци од дана његовог ступања на снагу.

Установа није у законом прописаном року ускладила важећи Статут са одредбама Закона о социјалној заштити.

¹⁰⁴ Чланом 10 Закона о изменама и допунама Закона о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана брисан је члан 75а тог Закона („Службени гласник“ РС, број 115/05 од 27. децембра 2005. године)

¹⁰⁵ „Службеник гласник РС“, бр. 36/91, 79/91, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 48/94, 52/96, 29/01, 84/04, 101/05 - др. закон и 115/05