



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УСТАНОВЕ ГЕРОНТОЛОШКИ ЦЕНТАР МЛАДЕНОВАЦ, МЛАДЕНОВАЦ** по
ревизији правилности пословања 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

**Број: 400-2612/2019-05/16
Београд, 6 новембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Јавне набавке	5
2.1.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	5
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности.....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3.4. Опис неправилности.....	6
2.1.3.5. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.6. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.4. Извршење закључених уговора у поступцима јавних набавки	6
2.1.4.1. Опис неправилности.....	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4.4. Опис неправилности.....	7
2.1.4.5. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.1. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4.2. Опис неправилности.....	7
2.1.4.3. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.4. Оцена мера исправљања.....	8
2.2. Расходи за запослене	8
2.2.1. Број запослених у односу на прописе	8
2.2.1.1. Опис неправилности.....	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	9

2.2.1.4.	Опис неправилности.....	9
2.2.1.5.	Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.1.	Оцена мера исправљања.....	9
2.2.2.	Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса.....	10
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	10
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања.....	10
2.2.3.	Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла.....	10
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	10
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.2.3.3.	Оцена мера исправљања.....	10
2.2.4.	Награде запосленима и остали посебни расходи.....	11
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	11
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања.....	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Установе Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац (у даљем тексту: Установа) у 2019. години 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, број 400-2612/2019-05 од 28. јула 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Установе 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

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Јавне набавке

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

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да ће запосленом на пословима референта набавке и општинских послова оставити примерен рок у коме може стећи образовање потребно за обављање наведених послова и потребно за полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.

Доказ: Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Установа је, у циљу отклањања наведене неправилности, током 2020. године пре покретања поступка јавних набавки, спроводила истраживање тржишта прикупљањем ценовника произвођача, ценовника трговина и прибављањем понуда по којима сличне установе набављају производе који су предмет јавне набавке.

Докази:

- 1) Ценовници произвођача: Куч Крагујевац, Границе Младеновац, Недељковић Шашинци, Голд Пак Младеновац, Јафа Црвенка, Пионир Београд,
- 2) Ценовници трговина: Лалић Пожаревац, Омнико Земун, Атлантик Београд, Бом трејд Нови Сад, Лесафре Нови Београд, Ц бренд Београд,
- 3) Понуде према којима добра, која су предмет набавке, набављају ГЦ Шабац, ГЦ Смедерево и ПУ Љубица Вребалов Пожаревац.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Спровођење поступака јавних набавки

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Установа је, у циљу отклањања наведене неправилности, поступке набавки у 2020. години покретала на основу интерног захтева.

Доказ: Интерни захтев за покретање поступка јавне набавке прехранбених производа по партијама од 17.8.2020. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3.4. Опис неправилности

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.

2.1.3.5. Исказане мере исправљања

Установа је, у циљу отклањања наведене неправилности, обезбедила да у 2020. години Изјаве о одсуству сукоба интереса буду потписане од стране свих чланова комисије и њихових заменика.

Доказ: Изјава о одсуству сукоба интереса за покренути поступак ЈН 6/20, број: XIV-129-985 од 2.10.2020. године.

2.1.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Извршење закључених уговора у поступцима јавних набавки

2.1.4.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Установа, у циљу отклањања наведене неправилности, планира доношење Правилника о финансијском планирању као и Правилника о уређењу поступка јавних набавки којим ће бити предвиђено да се планирање набавки и процена количина врши на основу стварних потреба.

Доказ: Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4.4. Опис неправилности

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.

2.1.4.5. Исказане мере исправљања

Установа, у циљу отклањања наведене неправилности, планира доношење Правилника о финансијском планирању као и Правилника о уређењу поступка јавних набавки којим ће се предвидети поступак спровођења набавки до лимита утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама.

Доказ: Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.4.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4.7. Опис неправилности

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.

2.1.4.8. Исказане мере исправљања

Установа, односно в.д. директор је, у циљу отклањања наведене неправилности, упутио налог шефу финансијско-рачуноводствене службе да строго води рачуна и да

обезбеди да свака фактура пре плаћања има назначен број уговора као и допис појединим добављачима да су у обавези да наводе број уговора на фактурама.

Докази:

- 1) Рачун/отпремница број: 0500002136/16056 од 7.9.2020. године, Рачун/отпремница број: 0500002062/16056 од 31.8.2020. године, Рачун/отпремница број: 0500001945/16056 од 17.8.2020. године,
- 2) Рачун отпремница број: IFU0916/20-013 од 16.9.2020. године, Рачун отпремница број: IFU0916/20-044 од 16.9.2020. године, Рачун отпремница број: IFU0909/20-049 од 9.9.2020. године, Рачун отпремница број: IFU0902/20-042 од 2.9.2020. године, Рачун отпремница број: IFPU0819/20-009 од 19.8.2020. године, Рачун отпремница број: IFU0826/20-043 од 26.8.2020. године,
- 3) Рачун број: 6434/20 од 1.9.2020. године, Рачун број: 6694/20 од 8.9.2020. године, Рачун број: 6693/20 од 8.9.2020. године, Рачун број: 6093/20 од 21.8.2020. године, Рачун број: 6205/20 од 25.8.2020. године,
- 4) Рачун отпремница број: 2556 од 21.8.2020. године, Рачун отпремница број: 2976 од 16.9.2020. године, Рачун отпремница број: 3111 од 29.9.2020. године, Рачун отпремница број: 3116 од 29.9.2020. године, Рачун/отпремница број: 1231 од 20.8.2020. године, Рачун/отпремница број: 1259 од 25.8.2020. године, Рачун/отпремница број: 1457 од 29.9.2020. године,
- 5) Рачун-отпремница IF2020-13259 од 21.8.2020. године, Рачун-отпремница IF2020-14838 од 23.9.2020. године, Рачун-отпремница IF2020-14982 од 25.9.2020. године,
- 6) Допис упућен шефу финансијско-рачуноводствене службе број: III-34-609 од 19.06.2020. године,
- 7) Дописи упућени добављачима путем Е-mail-а, а у вези навођења бројева уговора на рачунима,
- 8) Допис о враћању рачун добављачу јер исти не садржи број уговора.

2.1.4.9. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Расходи за запослене

2.2.1. Број запослених у односу на прописе

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је према подацима из Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава са стањем на дан 30.09.2020.године у Установи запослено 13 лица на одређено време. У октобру је примљен још један запослени на одређено време: социјални радник, ради замене одсутне запослене због дужег боловања.

Установа је такође навела да ће настојати да постепено смањује број запослених на одређено време, у зависности од добијања сагласности за запошљавање на неодређено време, односно укидања забране и ступања на снагу Закона о запосленима у јавним службама или одлагања његове примене.

Докази:

- 1) Преглед броја запослених из Регистра запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава за месец мај, јул, септембар и октобар 2020. године;
- 2) Списак запослених Установе на одређено време на дан 23.10.2020 и 31.10.2020. године;
- 3) Уговор о раду на одређено време бр.VI-68-987 од 05.10.2020. године,
- 4) Анекси уговора о раду бр.VI-68-1058, бр.VI-68-1059, бр.VI-68-1060 од 21.10.2020. године;
- 5) Решење о коришћењу неплаћеног одсуства бр.VII-81-444 од 18.5.2020. године;
- 6) Извештај о привременој спречености за рад за септембар и октобар 2020. године;
- 7) Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.1.4. Опис неправилности

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.

2.2.1.5. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања упутила захтев за сагласност запосленог у стални радни однос.

Докази:

- 1) Захтев Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања бр. XVI-151-1391 од 22.10.2020. године,
- 2) Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.2. Обрачун и исплата плата и социјалних доприноса

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да ће у складу са позитивним законским прописима, спровести поступке ради попуне радних места на којима недостају извршиоци и вратити запослене на радна места која су обављали у складу са уговором о раду.

Доказ: Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3. Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

2.2.3.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је у складу са закључком Управног одбора закључила Анекс бр. 1 Уговора о раду са в.д. директора Установе, којим је промењен члан 10 Уговора о раду.

Докази:

- 1) Закључак Управног одбора број V-65-1064 од 23.10.2020. године,
- 2) Анекс бр. 1 Уговора о раду број V-68-1066 од 23.10.2020. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи

2.2.4.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Установа је у Одазивном извештају навела да је током 2020. године вршила исплате јубиларних награда запосленима након што је утврдила да су запослени стекли право на исплату.

Доказ: Решења о исплати са копијом радне књижице за запослене којима су у 2020. години исплаћене јубиларне награде.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. новембар 2020. године

Доставити:

- Установи Геронтолошки центар Младеновац, Младеновац
- Архиви