



**Извештај о ревизији правилности пословања
Геронтолошког центра Београд, Београд, који се
односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и
2022. години и остваривање и распоред прихода за
2022. годину**



**Број 400-131/2023-05/21
Београд, 14. децембар 2023. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика добијена од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

У спроведеним ревизијама у установама социјалне заштите утврђене су ризици у вези са планирањем и спровођењем набавки и односе се на: набавке испод прага прописаног Законом о јавним набавкама без обезбеђеног начела економичности и конкуренције, набавке без спроведеног поступка јавне набавке, набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности, непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама, 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 остваривања и распореда прихода утврђене су неправилности које се односе на: Остваривање и распоред прихода на услуге није у складу са прописаним нивоом власти који обезбеђује њихово финансирање, остваривање прихода насталих продајом услуга и по основу учешћа у трошковима услуга, последице неизмиривања обавезе учешћа у трошковима услуга домског смештаја (наплата пред судом и повраћај средстава у буџет), Распоред прихода у складу са годишњим програмом рада (укључујући и коришћење у складу са наменом и врстом услуга социјалне заштите), преузете обавезе нису у складу са правним основом, извршена плаћања нису заснована на веродостојној рачуноводственој документацији

Наведене неправилности, утичу на: Потпуно и правовремено уплаћивање прихода за потребе распоређивања у буџету, обезбеђење обима и квалитета услуга у складу са утврђеним капацитетима и Извршавање расхода у складу са прописима.

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

Шта смо препоручили?

За уређење области ревизије дали смо 11 препорука како би повећали усаглашеност поступања са законом.

Резиме

Установа Геронтолошки центар Београд (у даљем тексту Установа) у 2022. години је без важећег уговора преузела обавезе у укупном износу од 1,82 милиона динара без пдв-а.

У 2022. години без важећег уговора, извршена је набавка гасног уља екстра лаког у износу од 1,82 милиона динара. Установа није у прописаном року објавила две Одлуке о додели уговора.

Установа у 2022. години није фактурисала у складу са уговором са Фондом за социјално осигурање војних осигураника (у даљем тексту СОВО), услуге здравствене заштите у износу од 2,9 милиона динара и покретала поступак за наплату доспелих потраживања у износу од 4,5 милиона динара.

Установа је остварила мање приходе од Фонда СОВО за 2,9 милиона динара због погрешног обрачуна извршених услуга. Установа није покретала иницијативу код центра за социјални рад ради измене упута о коришћењу услуга у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања, од 4,5 милиона динара, измењен упут није доставила министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА.....	6
1.1. Установа је донела акте којим се ближе уређује поступак јавне набавке. Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину садрже прописане податке.....	6
1.2. У фази припреме и спровођења узоркованих поступака јавних набавки, Установа за два поступка није документовала начин утврђивања процењене вредности. Такође није објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа за једну јавну набавку, модел уговора није усклађен са прописима у једном поступку јавне набавке, и две одлуке о додели уговора објављене су на Порталу јавних набавки након истека прописаног рока.	7
1.3. У фази извршења уговора о јавним набавкама Установа је преузела је обавезе од 1,82 милиона динара без пдв без закљученог уговора.	12
1.4. Набавке на које се закон не примењује нису покретане у складу са интерним актом. Установа је спровела набавку вредности 913 хиљада динара без пдв-а а да иста није била у плану набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује.....	14
1.5. Извештавање о јавним набавкама вршено је у прописаним роковима.	15
2. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА.....	16
2.1. Установа је послала Програм рада за 2022. годину министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности.....	16
2.2. Финансијски план Геронтолошког центра Београд за 2022. годину усклађен је са одобреним апропријација у ИСИБУ.	16
2.3. Установа прати податке о приходима из буџета Републике Србије.....	16
2.4. Приходи од Града Београда у 2022. години стицани су пружањем дневних услуга у заједници, у складу са уговором.....	17
2.5. Установа је стекла приход од 6,9 милиона динара од обављања услуга у два ресторана и 31 клубу и издавања станова које је добила на чување по основу уговора о доживотном издржавању, без сагласности Оснивача.....	17
2.6. Установа је у 2022. години одварила мање приходе од Фонда СОВО, за услуге здравствене заштите у износу од 2,91 милион динара.....	18
2.7. Установа је са добровољним даваоцем средстава закључила Уговор о донацији.....	19
2.8. Установа није у прописаном року од доспелости потраживања покретала поступак пред надлежним судом, против корисника услуга домског смештаја који нису вршили уплате у складу са уговором и предузимала радње ради измене упута о коришћењу услуга, у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у року од 30 дана од дана доспелости потраживања исти није доставила министарству надлежном за социјалну заштиту, ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.	19
2.9. Распоред прихода Установа је вршила у складу са наменама.....	20
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	22

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	23
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	26
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	28
1. Предмет ревизије	28
2. Ревидирани период пословања	28
3. Информације о субјекту ревизије.....	28
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	30
5. Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:.....	31
6. Методологија рада	31
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	31
V Прилози.....	32
1. Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	33
2. Прилог 2 – НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА	37
2.1. Интерно уређење и планирање јавних набавки	37
2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.....	38
2.3. Извршење уговора о јавним набавкама	43
2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	45
2.5. Извештавање о јавним набавкама	48
3. Прилог 3 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА	50
3.1. Правни основ за остваривање прихода	50
3.2. Остварени текући приходи Установе у 2022. години	54
3.2.1. Прихода из буџета Републике Србије	55
3.2.2. Приходи из буџета града Београда	55
3.2.3. Приходи од домског смештаја, дневне услуге у заједници - помоћ у кући и други приходи.....	56
3.2.4. Приходи из буџета ООСО	58
3.2.5. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	59
3.3. Последице неизмирења обавезе учешћа у трошковима услуга	60
3.4. Распоред остварених текућих прихода Установе у 2022. години	60
3.4.1. Распоред прихода из буџета Републике Србије.....	60
3.4.2. Распоред прихода из буџета Града Београда	61
3.4.3. Распоред прихода од услуге домског смештаја, помоћ у кући и других прихода.....	62
3.4.4.Распоред прихода из буџета ООСО	62

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

1.1. Установа је донела акте којим се ближе уређује поступак јавне набавке. Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину садрже прописане податке.

1.1.1. Установа је, у складу са Законом о јавним набавкама, донела Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама прописане садржине и исти објавила на својој интернет страни.

Одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Одлуком управног одбора установе од 3. септембра 2020. године усвојен је Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 04074-2181 од 1. септембра 2020. године. Правилник је прописане садржине и објављен је на интернет страници Установе.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.1. Интерно уређење и планирање јавних набавки.

1.1.2. Установа је донела Правилник о организацији и систематизацији послова којим су одређена радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки и има три службеника за јавне набавке.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 04063-288 од 31. јануара 2019. године дефинисана су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Три запослена лица поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.1. Интерно уређење и планирање јавних набавки.

1.1.3. Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину садрже законом прописане податке и објављени су на порталу јавних набавки.

Одредбом члана 88 ст.1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне

између осталог објављује на Порталу јавних набавки. Ставом 5 истог члана предвиђено је да наручилац није дужан да објави процењену вредност јавне набавке и податке из плана јавних набавки који представљају пословну тајну.

Одлуком Управног одбора од 25. јануара 2021. године усвојен је План јавних набавки за 2021. годину. Одлукама Управног одбора од 21. маја 2021. године и од 13. јула 2021. године усвојене су измене плана набавки за 2021. годину.

План јавних набавки за 2022. годину од 14. јануара 2022. године, усвојен је Одлуком Управног одбора од 17. јануара 2022. године, док су одлукама од 11. фебруара 2022. године, од 15. априла 2022. године, од 19. септембра 2022. године, од 22. септембра 2022. године и од 18. новембра 2022. године усвојене измене Плана јавних набавки. Планови јавних набавки за 2021 и 2022. годину и њихове измене објављени су на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.1. Интерно уређење и планирање јавних набавки.

1.2. У фази припреме и спровођења узоркованих поступака јавних набавки, Установа за два поступка није документовала начин утврђивања процењене вредности. Такође није објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа за једну јавну набавку, модел уговора није усклађен са прописима у једном поступку јавне набавке, и две одлуке о додели уговора објављене су на Порталу јавних набавки након истека прописаног рока.

1.2.1 За јавне набавке електричне енергије ЈН 26/21 и ЈН 27/22, Установа није у писаној форми евидентирала, документовала ни сачувала документацију о свим радњама на основу којих је утврђена процењена вредност предмета набавке.

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (члан 29 став 1). Истим Законом предвиђено је да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (члан 41). Документација у смислу члана 41 је документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке. Правилником о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама чланом 18 предвиђено је да ће службеник за јавне набавке евидентирати резултате спроведеног истраживања тржишта. У члану 22 предвиђено је да се процењена вредност набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета или на основу спроведеног истраживања тржишта.

У поступку ревизије утврђено је да за јавне набавке електричне енергије ЈН 26/21 и ЈН 27/22, Установа није у писаној форми евидентирала, документовала ни сачувала документацију о свим радњама на основу којих је утврђена процењена вредност предмета набавке, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.2. Установа је у 2021. и 2022. години покретала поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у Плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Установа покренула поступак претходно биле предвиђене годишњим плановима јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.3. За узорковане поступке јавних набавки у 2021. и 2022. години, Установа је доносила одлуке о спровођењу поступка јавне набавке.

Наручилац према члану 91 став 1 Закона о јавним набавкама доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке прописане садржине што подразумева утврђивање предмета набавке, врсту поступка, процењена вредност (укупно и за сваку партију) и састав комисије за јавну набавку (односно лице које спроводи поступак).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки из 2021. и 2022. године је утврђено да је Установа доносила одлуке о спровођењу поступка јавне набавке прописане садржине.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.4. Установа је у узрокованим поступцима јавних набавки из 2021. и 2022. године у одлукама о спровођењу поступка јавних набавки поред осталог именовала комисије за јавне набавке које су испуњавале услове у

погледу броја и структуре чланова комисије.

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац, осим ако процењена вредност јавне набавке не прелази износ од 3 милиона динара, када поступак може спровести лице које наручилац именује (члан 92 Закона о јавним набавкама). Законом о јавним набавкама прописан је начин образовања комисије за јавну набавку. Комисија за јавну набавку потписује Изјаву о постојању и непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава у складу са чланом 50 истог закона.

Увидом у документацију о спровођењу узоркованих поступака јавних набавки утврђено је да је Установа у одлукама о спровођењу поступка јавне набавке поред осталог именовала и комисије за јавне набавки које су имале одговарајући број и структуру чланова. Сви чланови комисија су након отварања понуда у узоркованим поступцима јавних набавки потписали изјаве о непостојању сукоба интереса.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.5. За јавну набавку број ЈН 30/21 Свеже месо, Установа није објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Према Закону о јавним набавкама огласи о јавној набавци се објављују на Порталу јавних набавки. Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5 милиона динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа (члан 105). Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним образцима.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да за јавну набавку број ЈН 30/21 Свеже месо, Установа није објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.6. Конкурсна документација прописане садржине послата је на објављивање на Портал јавних набавки истовремено са слањем на објављивање јавног позива.

Према Закону о јавним набавкама конкурсна документација, у зависности од врсте поступка јавне набавке, нарочито

садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Такође, конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуда (члан 93).

Сагласно Закону о јавним набавкама наручилац је дужан да истовремено са слањем на објављивање јавног позива, позива за подношење пријава или позива за подношење понуда или преговарање у систему квалификације, пошаље на објављивање конкурсну документацију на Портал јавних набавки (члан 95 став 1).

У узоркованим поступцима јавних набавки садржина конкурсне документације је у складу са Законом о јавним набавкама и конкурсна документација је објављивана на порталу јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.7. У поступку јавне набавке ЈН 11/21 Лож уље, модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију у узоркованим поступцима јавних набавки утврђено је да у поступку ЈН 11/21 Лож уље, модел уговора у конкурсној документацији није садржао одредбу о томе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у

више година.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.8. Поступци отварања понуда у 2021. и 2022. години спроведени су у складу са важећим прописима.

Законом о јавним набавкама прописано је да се понуде отварају одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана, као и да се о поступку отварања понуда води записник (члан 140). Према Правилнику о поступку отварања понуда, којим се ближе прописује начин отварања понуда, садржина записника о отварању понуда и друга питања од значаја за поступак отварања понуда у поступку јавне набавке, отварање понуда спроводи се аутоматски путем Портала јавних набавки у време отварања понуда одређено у јавном позиву. Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда и ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима.

Према записницима о отварању понуда - које је креирао Портал за јавне набавке, у узоркованим поступцима јавних набавки понуде су отворане јавно на порталу јавних набавки у прописаним роковима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.9. У поступку јавне набавке ЈН 28/21 Намирнице, Одлука о додели уговора за партију један и Одлука о додели уговора за партију два објављене су на Порталу јавних набавки након протока рока од три дана од дана доношења одлуке.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора. Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству. Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења (члан 146). Након отварања понуда, односно пријава, врши се преглед, стручна оцена и рангирање понуда, односно пријава, на основу услова и захтева из документације о набавци и сачињава извештај о поступку јавне набавке (члан 141).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су понуде прегледане, оцењене, рангиране и сачињен је Извештај о поступку јавне набавке прописане садржине. Одлука о додели уговора прописане садржине донета је када су се

стекли услови и објављена је на порталу јавних набавки. У поступку јавне набавке ЈН 28/21 Намирнице, Одлука о додели уговора од 13. јануара 2022. године за партију један објављена је на порталу јавних набавки 4. марта 2022. године а Одлука о додели уговора од 13. јануара 2022. године за партију два објављена је на порталу 25. јануара 2022. године. Обе одлуке објављене су на порталу јавних набавки са закашњењем, односно након протока рока од три дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 146 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.2.10. Установа је за узорковане јавне набавке, уговоре о јавним набавкама у 2021. и 2022. години закључила са понуђачима којима је у поступцима јавних набавки додељен уговор, у складу са изабраним понудама и у прописаним роковима, а обавештења о додели уговора послата су на објављивање на Портал јавних набавки.

Законом о јавним набавкама (чл.151 и 152) уређено је да наручилац може да закључи уговор о јавној набавци након доношења одлуке о додели уговора. Уговор о јавној набавци закључује се у писаној форми са понуђачем којем је уговор додељен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци (члан 109).

На основу презентоване документације о узоркованим јавним набавкама утврђено је да су уговори о јавним набавкама закључени са понуђачима којима је додељен уговор, у складу са изабраним понудама и обавештења о додели уговора слата су на објављивање на Порталу јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки.

1.3. У фази извршења уговора о јавним набавкама Установа је преузела је обавезе од 1,82 милиона динара без пдв без закљученог уговора.

1.3.1. Установа је у једној јавној набавци закључила анекс уговора, у којем је измењен рок испоруке предметних добара са 90 на 120 дана, чиме су извршене битне измене уговора.

Чланом 154 Закона о јавним набавкама предвиђено је се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је ставом три истог члана одређено да наручилац не може да врши битне измене уговора о јавној набавци. Измена се сматра битном у случају када за последицу има измену карактера уговора у материјалном

смислу у односу на уговор који је првобитно био закључен, односно ако би се значајно изменила природа првобитно закљученог уговора, при чему битна измена увек постоји када је испуњен један или више од следећих услова: 1) изменом се уводе услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке, омогућавали укључивање других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани или прихватање друге понуде у односу на првобитно прихваћену или омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора; 2) Изменом се мења привредна равнотежа уговора у корист привредног субјекта са којим је закључен уговор на начин који није предвиђен првобитним уговором; 3) Изменом се значајно повећава обим уговора; 4) Променом првобитног субјекта са којим је закључен уговор о јавној набавци, осим у случајевима из члана 159. овог закона.

У јавној набавци 31/22 Опрема за вешерницу, са изабраним понуђачем закључен је уговор под бројем 20312-2622/6 од 12. децембра 2022. године, у чијем је члану 5 наведено да је продавац дужан да предметна добра испоручи, инсталира, пусти у рад и изврши обуку за рад особља у року од 90 дана од дана закључења уговора. Наручилац и добављач су закључили Анекс I уговора којим је измењен уговорени рок испоруке са 90 на 120 дана, чиме су извршене битне измене уговора, што није у складу са чланом 154 став 3 а у вези ставом 4 тачка 1 истог члана Закона о јавним набавкама. Обавештење о измени уговора објављено је 18. марта 2023. године.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.3. Извршење уговора о јавним набавкама.

1.3.2. Установа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе за набавку гасног уља екстра лаког у износу од 1,82 милиона динара без пдв-а, односно 2,18 милиона динара са пдв-ом, од добављача са којим у моменту набавке није имала важећи закључен уговор о јавној набавци.

Чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему, предвиђено је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

Установа је у 2022. години преузела обавезе за набавку гасног уља екстра лаког, по рачуну 14451-000/2022 од 1. септембра 2022. године, што је и датум промета, у износу од 1,82 милиона динара без пдв-а, односно 2,18 милиона динара са пдв-ом, после истека рока важења закљученог уговора о јавној набавци број 18227-1477/5 од 10. августа 2021. године којим је предвиђено да се уговор примењује од 19. августа

2021. до 18. августа 2022. године. Поменута набавка је извршена након истека периода примене ранијег уговора о јавној набавци а пре закључења новог уговора са поменутим добављачем. На тај начин Установа је набавила добра без важећег закљученог уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.3. Извршење уговора о јавним набавкама.

1.4. Набавке на које се закон не примењује нису покретане у складу са интерним актом. Установа је спровела набавку вредности 913 хиљада динара без пдв-а а да иста није била у плану набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује.

1.4.1. Установа је спроводила поступке набавки на које се закон не примењује без поднетог захтева за покретање поступка набавки који садржи све елементе предметне набавке, односно врсту, количину и спецификацију.

Одредбама члана 70 став 2 истог Правилника, прописано је да захтев за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује подноси предлагач набавке, односно руководилац организационе јединице, односно руководилац службе, са свим елементима предметне набавке која је саставни део Плана набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује, ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану.

Узорковани поступци набавки на које се закон не примењује спроведени су без поднетог захтева за покретање поступка набавки који садржи све елементе предметне набавке, односно врсту, количину и спецификацију, што није у складу са чланом 70 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.4. Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује.

1.4.2. Установа је у току 2022. године спровела поступак набавке као скраћени поступак, преузела обавезе и извршила расходе за 630 ранчева за геронто-домаћине, у износу од 913 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1,10 милиона динара са ПДВ-ом која није била планирана планом набавки.

Одредбама члана 70 став 1 и чланом 71 став 1 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама прописано је да се скраћени поступак односно поступак набавке на коју се Закон не примењује може се покренути, ако је набавка предвиђена годишњим планом набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану Наручиоца.

Увидом у достављену документацију утврђено је да Установа

је у току 2022. године спровела поступак набавке као скраћени поступак, преузела обавезе и извршила расходе за 630 ранчева за геронто-домаћице, у износу од 913 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1,10 милиона динара са ПДВ-ом која није била планирана планом набавки, што није у складу са чланом 70 став 1 а у вези члана 14 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.4. Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује.

1.5. Извештавање о јавним набавкама вршено је у прописаним роковима.

1.5.1. Установа је у прописаном року објавила на Порталу јавних набавки збирне податке прописане Законом о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину.

Чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и да податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Установа је за 2021. годину објавила прописане збирне податке на Порталу јавних набавки 28. јануара 2022. године.

Установа је за 2022. годину објавила прописане збирне податке на Порталу јавних набавки 30. јануара 2023. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 тачка 2.5. Извештавање о јавним набавкама.

2. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА

2.1. Установа је послала Програм рада за 2022. годину министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности.

2.1.1. Установа је послала Програм рада за 2022. годину министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности.

Сагласност на годишњи програм рада установе даје министарство надлежно за социјалну заштиту, у складу са чланом 206 Закона о социјалној заштити.

Установа је Програм рада послала на сагласност министарству.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.1 Правни основ за остваривање прихода.

2.2. Финансијски план Геронтолошког центра Београд за 2022. годину усклађен је са одобреним апропријација у ИСИБУ.

2.2.1. Установа је ускладила финансијски план за 2022. годину са одобреним апропријацијама у Информационом систему извршења буџета – ИСИБ-у.

Одредбама члана 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Изменом и допуном финансијског плана 2022. године приходи из буџета су планирани у износу од 383,11 милиона динара.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.1 Правни основ за остваривање прихода.

2.3. Установа прати податке о приходима из буџета Републике Србије.

2.3.1. Установа прати приходе из буџета Републике Србије по процедури у оквиру система финансијског управљања и контроле.

Чланом 206 став 1 тачка 7 Закона о социјалној заштити, прописано је, између осталог, да из буџета Републике Србије финансирају се права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија и то домског смештаја. Праћење одобрених средстава из буџета врши се кроз програмску апликацију Информациони систем извршења буџета - део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија.

Праћење извршења буџета врши се од стране запослених у складу са усвојеним Мапама пословних процеса у оквиру система финансијског управљања и контроле.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.2.1 Приходи из буџета Републике Србије.

2.4. Приходи од Града Београда у 2022. години стицани су пружањем дневних услуга у заједници, у складу са уговором.

2.4.1. Установа је пружала услуге помоћ у кући и дневни боравак у 2022. години и по том основу стицала приход из буџета града Београда, у складу са закљученим уговором.

Закон о социјалној заштити је чланом 209 прописао да се из буџета јединице локалне самоуправе, између осталог, финансирају дневне услуге у заједници. Исти закон је чланом 44 прописао да дневне услуге у заједници обухватају активности које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу. Одлуком о правима и услугама социјалне заштите уређују се права и услуге социјалне заштите које обезбеђује град Београд у складу са законом.

Одлука о буџету града Београда за 2022. годину усвојена је на седници Скупштине 21. децембра 2021. године. Одлуком о буџету града Београда за 2022. годину одобрено је Установи 691,7 милиона динара за плате, материјалне трошкове, инвестиционо одржавање и инвестиције а остварени приходи су у износу од 630,7 милиона динара.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.2.1. Приходи из буџета Града Београда.

2.5 Установа је стекла приход од 6,9 милиона динара од обављања услуга у два ресторана и 31 клубу и издавања станова које је добила на чување по основу уговора о доживотном издржавању, без сагласности Оснивача.

2.5.1. Установа води досије корисника домских услуга.

Законом о социјалној заштити, у члану 23, прописана је обавеза вођења евиденција о корисницима, правима која су остварили и услугама које су им пружене у складу са поменутих и другим законима.

За узорковане кориснике из свих домова достављени су досијеи у којима се налазе упуте за коришћење услуга, записи водитеља случаја о праћењу и друга релевантна документација.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.2.3 Приходи од домског смештаја, дневне услуге у заједници-помоћи у кући и други приходи.

2.5.2. Фактуре за услуге домског смештаја упућују се обвезнику плаћања услуга у складу са упутима, по одобреним ценама и евидентирају у аналитичкој евиденцији купаца.

Закон о социјалној заштити чланом 210 прописује да Методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије прописује Влада.

Методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета аутономне покрајине, односно из буџета јединице локалне самоуправе прописује надлежни орган аутономне покрајине, односно локалне самоуправе.

Обрачун пружене услуге кориснику сачињава се на основу одобрених цена за коришћену категорију смештаја а онда се

фактурише у складу са Упутима центра за социјални рад.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.2.3 Приходи од домског смештаја, дневне услуге у заједници-помоћи у кући и други приходи.

2.5.3. Установа услугу помоћ у кући пружа на основу и у складу са упутима центра за социјални рад и води евиденције о корисницима и пруженим услугама.

Законом о социјалној заштити, у члану 23, прописана је обавеза вођења евиденција о корисницима, правима која су остварили и услугама које су им пружене у складу са поменутиим.

За узорковане кориснике услуге помоћ у кући достављени су досијеи у којима се налазе упуте за коришћење услуга, записи водитеља случаја о праћењу и друга релевантна документација.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.2.3 Приходи од домског смештаја, дневне услуге у заједници-помоћи у кући и други приходи.

2.6. Установа је у 2022. години одварила мање приходе од Фонда СОВО, за услуге здравствене заштите у износу од 2,91 милион динара.

2.6.1. Установа је у 2022. години остварила приходе од пружања здравствених услуга у складу са закљученим Уговором са РФЗО.

Закон о социјалној заштити у члану 59 прописује да се 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 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. Закон о здравственом осигурању члан 197 прописује да се однос између Републичког фонда здравственог осигурања и даваоца услуга уређује уговором који се закључује за једну календарску годину.

Установа је закључила уговор са РФЗО о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину број 03064-210 од 24. јануара 2022. године. Предмет уговарања су услуге на примарном нивоу здравствене заштите.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.2.4 Приходи из буџета ООСО.

2.6.2. Установа у 2022. години није фактурисала у складу са уговором са Фондом СОВО, услуге здравствене заштите у износу од 2,91 милион динара.

Закон о буџетском систему, члан 49 став 3, прописује директни и индиректни корисници буџетских средстава

обавезни су да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Услуга је фактурисана тако што је процентуални износ учешћа у укупном броју осигураних лица примењиван на основицу која не одговара начину обрачуна за РФЗО, што није у складу са уговором са Фондом за социјално осигурање војних осигураника из 2016. године којим је уговорено да је Установи утврђена накнада у обиму и износу новчаних средстава за рефундирање по осигуранику, које прописује РФЗО, а које је регулисано уговором са сваком установом социјалне заштите у паушалном износу.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.2.4 Приходи из буџета ООСО.

2.7. Установа је са добровољним даваоцем средстава закључила Уговор о донацији.

2.7.1. Установа је са добровољним даваоцем средстава закључила Уговор о донацији, која на дан 31. децембра 2022. године није искоришћена.

Закон о социјалној заштити је чланом 22 предвидео да се средства за обављање услуга социјалне заштите могу прибављати и путем донација, као и уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација, у складу са законом.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица у 2022. години износили су 155 хиљада динара и на крају године се налазе на рачуну отвореном за поменуте намене.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.2.5 Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

2.8. Установа није у прописаном року од доспелости потраживања покретала поступак пред надлежним судом, против корисника услуга домског смештаја који нису вршили уплате у складу са уговором и предузимала радње ради измене упута о коришћењу услуга, у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и у

2.8.1. Установа није у року од 30 дана од доспелости потраживања покретала поступак пред надлежним судом, против најмање 16 корисника услуга домског смештаја који нису вршили уплату у складу са уговором за дуг од 4,55 милиона динара.

Закон о социјалној заштити је чланом 215 прописао да ако обвезник учешћа у трошковима домског смештаја корисника упућеног преко центра за социјални рад не врши уплату у складу са уговором, односно одлуком суда, пружалац услуге у року од 30 дана од дана доспелости потраживања покреће поступак за наплату пред надлежним судом. Пошто наплати трошкове по одлуци суда, пружалац услуге дужан је да добијени новчани износ врати у буџет Републике Србије у

року од 30 дана од дана доспелости потраживања исти није доставила министарству надлежном за социјалну заштиту, ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до њихове наплате преко суда.

року од 15 дана од дана наплате.

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

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.3. Последице неизмирења обавезе учешћа у трошковима услуга.

2.8.2. Установа није предузимала радње за измену упута и није достављала министарству надлежном за социјалну заштиту измењени упут ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије, до њихове наплате преко суда.

Увидом у наплату потраживања од 16 највећих дужника за услуге домског смештаја закључили смо да Установа није у року од од 30 дана од дана доспелости потраживања доставља измењен упут у делу који се односи на учешће у трошковима министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до његове наплате преко суда.

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

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.3. Последице неизмирења обавезе учешћа у трошковима услуга.

2.9. Распоред прихода Установа је вршила у складу са наменама.

2.9.1. Установа је буџетом Републике Србије одобрена средства користила за обављање делатности социјалне заштите и подршку раду установа социјалне заштите.

Чланом 206 став 1 тачка 7 Закона о социјалној заштити, прописано је, између осталог, да из буџета Републике Србије финансирају се права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија.

У 2022. години средства одобрена за пројектне активности 0005 и 0015 коришћена су у складу са наменама.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.4.1. Распоред прихода из буџета Републике Србије

2.9.2. Установа је средства из буџета града Београда - Секретаријата за социјалну заштиту града Београда користила за уговорене намене.

Закон о социјалној заштити је чланом 209 прописао да се из буџета јединице локалне самоуправе, између осталог, финансирају дневне услуге у заједници.

Приходи за поверене послове из буџета града Београда у 2022. години коришћени су за исплату плата за 56 запослених у РЈ Дневни центри и клубови, материјалне трошкове, инвестиционо одржавање и инвестиције. Поменуте запослене чине геронто домаћице и запослени у клубовима.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.4.2. Распоред прихода из буџета Града Београда

2.9.3. Приходи од услуге домског смештаја и помоћ у кући коришћени су ускладу са наменама.

Законом о социјалној заштити у члану 22 прописано је да се средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као и вршењем делатности установа социјалне заштите.

Приходи од домског смештаја и помоћ у кући коришћени су за функционисање Установе заједно са оствареним приходима од споредне продаје добара и услуга.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.4.3. Распоред прихода од домског смештаја, дневне услуге у заједници-помоћ у кући и других прихода

2.9.4. Установа је приходе по уговорима са РФЗО и фондом СОВО користила за уговорене намене.

Закон о социјалној заштити у члану 59 прописује да се 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 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.

Средства из буџета ООСО су у 2022. години коришћена за финансирање зарада за 106 запослених на пружању услуга из обавезног здравственог осигурања, лекове, санитарски и потрошни материјал.

Детаљнији подаци дати су у Прилогу 3 Остваривање и распоред прихода 3.4.4. Распоред прихода из буџета ООСО

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Скрећемо пажњу на прилог III Карактеристике ревизије – 3. Информације о субјекту ревизије у коме је наведено да Установа нема важеће лиценце за пружање услуге домског смештаја. Достављене лиценце 0001/13 Домски смештај одраслих и старијих и 002/13 Помоћ у кући, су важиле до 2018. године. Захтев за обнављање лиценце за пружање услуге домског смештаја са пратећом документацијом број 030 61-3404 упућен је ресорном министарству 10. октобра 2018. године.
2. Скрећемо пажњу на прилог I Интерна контрола и интерна ревизија у коме је наведено да Установа није ускладила статут са одредбама Закона о социјалној заштити, донетим 2011. године, за које је прописан рок за усаглашавање од шест месеци од ступања на снагу, а на који сагласност даје оснивач.
3. Скрећемо пажњу на прилог 3 Остваривање прихода у ком је наведено да Законом о социјалној заштити прописано је да структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту. Министар надлежан за социјалну заштиту није прописао структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Установа је спроводила поступке набавки на које се закон не примењује без поднетог захтева за покретање поступка набавки који садржи све елементе предметне набавке, односно врсту, количину и спецификацију, што није у складу са одредбама члана 70 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама. (Тачка 1.4.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
2. Установа у 2022. години није фактурисала у складу са уговором са Фондом СОВО, услуге здравствене заштите у износу од 2.909.510 динара, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о буџетском систему. (Тачка 2.6.2. - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 2²

3. За јавне набавке електричне енергије ЈН 26/21 и ЈН 27/22, Установа није у писаној форми евидентирала, документовала ни сачувала документацију о свим радњама на основу којих је утврђена процењена вредност предмета набавке, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама. (Тачка 1.2.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
4. За јавну набавку број ЈН 30/21 Свеже месо, Установа није објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама. (Тачка 1.2.5. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
5. У поступку јавне набавке ЈН 11/21 Лож уље, модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Тачка 1.2.7. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
6. У поступку јавне набавке ЈН 28/21 Намирнице, Одлука о додели уговора за партију један и Одлука о додели уговора за партију два објављене су на Порталу јавних набавки након протока рока од три дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 146 Закона о јавним набавкама. (Тачка 1.2.9. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
7. Установа је закључила анекс Уговора у јавној набавци 31/22 Опрема за вешерницу, којим је измењен рок испоруке предметних добара са 90 на 120 дана, чиме су извршене битне измене уговора, што није у складу са чланом 154 став 3 а у вези ставом 4 тачка 1 истог члана Закона о јавним набавкама. (Тачка 1.3.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
8. Установа је у 2022. години преузела обавезе за набавку гасног уља екстра лаког у износу од 1.820.500 динара без пдв-а, односно 2.184.600 динара са пдв-ом, од добављача са којим у моменту набавке није имала важећи закључен уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему. (Тачка 1.3.2. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).

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

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

9. Установа је у току 2022. године спровела поступак набавке као скраћени поступак, преузела обавезе и извршила расходе за 630 ранчева за геронто-домаћице, у износу од 913.500 динара без ПДВ-а, односно 1.096.200 динара са ПДВ-ом која није била планирана планом набавки, што није у складу са чланом 70 став 1 а у вези члана 14 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама. (Тачка 1.4.2. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
10. Установа није у року од 30 дана од доспелости потраживања покретала поступак пред надлежним судом, против најмање 16 корисника услуга домског смештаја који нису вршили уплату у складу са уговором за дуг од 4.552.847 динара, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити. (Тачка 2.8.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
11. Установа није предузимала радње за измену упута и није достављала министарству надлежном за социјалну заштиту измењени упут ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије, до њихове наплате преко суда, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити. (Тачка 2.8.2. - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 3³

Нема откривених неправилности приоритета три.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Установе да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама интерног акта. (Прилог 2, препорука број 7).
2. Препоручује се одговорним лицима Установе да фактурисање услуга фонду СОВО врши у складу са уговором и примењује основицу која одговара години за коју се врши фактурисање. (Прилог 3, препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручује се одговорним лицима Установе, да у писаној форми евидентирају и чувају податке о предузетим радњама приликом одређивања процењене вредности јавних набавки, односно истраживања и испитивања тржишта. (Прилог 2, препорука број 1).
4. Препоручује се одговорним лицима Установе да обезбеде да се приликом спровођења јавне набавке чија процењена вредност је већа или једнака износу од 5.000.000 динара, врше објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. (Прилог 2, препорука број 2).
5. Препоручује се одговорним лицима Установе да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и

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

- условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Прилог 2, препорука број 3).
6. Препоручује се одговорним лицима Установе да се одлуке о додели уговора објављују на порталу јавних набавки у прописаном року. (Прилог 2, препорука број 4).
 7. Препоручује се одговорним лицима Установе да предузму мере и активности како би се измене уговора вршили у складу са прописима. (Прилог 2, препорука број 5).
 8. Препоручује се одговорним лицима Установе да предузму мере и активности ради успостављања, примене и праћења спровођења контролих активности које ће обезбедити благовремено спречавања преузимања обавеза без уговора закључених у складу са законом. (Прилог 2, препорука број 6).
 9. Препоручује се одговорним лицима Установе да уколико се у току године појаве потребе за новим набавкама које нису планиране пре набавке измени план набавки на које се закон не примењује. (Прилог 2, препорука број 8).
 10. Препоручује се Установи да уколико корисници услуга домског смештаја касне са измирењем обавеза дуже од рока прописаног законом предузму прописане радње ради наплате потраживања. (Прилог 3, препорука број 10).
 11. Препоручује се Установи, да у случајевима када обвезници учешћа у трошковима смештаја корисника упућених преко центара за социјални рад не врше уплате у складу са уговором, односно одлуком суда, предузимају прописане радње ради измене пута и достављања надлежном министарству. (Прилог 3, препорука број 11).

ПРИОРИТЕТ 3

Нема препорука приоритета три.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Установа је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, 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 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 Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности 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 неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, 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.

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 ревизија одазивног извештаја. Такође, 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 институције 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
14. децембар 2023. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2023. годину и Закључка број 400-131/2023-05/1 од 5. јануара 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је ревизија правилности пословања Установе која се односи на набавке добара, услуга и радова и остваривање и распоред прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом области набавки обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2021. до 31. децембра 2022. године а за област остваривање и распоред прихода је обухваћен период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2022. до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Седиште установе је у улици Марије Бурсаћ 49, Београд.

ПИБ: 100011573

Матични број: 07028768

Регистарски број: Установа је уписана у регистар Привредног суда у Београду 18. новембра 1998. године, број 5-342-00, редни број уписника је VI Fi-4642/98.

Шифра претежне делатности: 87.10 делатност смештајних установа са медицинском негом.

Шифра осталих делатности: 88.10 социјална заштита без смештаја за стара лица, 86.21 општа медицинска пракса, 86.22 специјалистичка медицинска пракса, 86.9 остала здравствена заштита и 56.10 ресторани.

Скретање пажње број 1:

Установа нема важеће лиценце за пружање услуге домског смештаја. Достављене лиценце 0001/13 Домски смештај одраслих и старијих и 002/13 Помоћ у кући, су важиле до 2018. године. Захтев за обнављање лиценце за пружање услуге домског смештаја са пратећом документацијом број 030 61-3404 упућен је ресорном министарству 10. октобра 2018. године.

Установа припада установама социјалне заштите, чија је делатност прецизирана Законом о социјалној заштити⁵, Статутом Установе и другим општим актима. Основана је 1986. године. Оснивач установе је Република Србија. Делатност Установе обухвата:

1. Услугу домског смештаја;
2. Дневне услуге у заједници за одрасла и старија лица.

Услуга домског смештаја се обезбеђује одраслим и старијим лицима кроз програмске активности којима се, у складу са потребама корисника, обезбеђује задовољење основних животних потреба (становање, исхрана, услуге хигијене, здравствена заштита и нега) развој и очување потенцијала (стручни социјални рад, психолошка подршка, радно-окупациона терапија, културно-забавне, рекреативне и друге активности) и правна подршка. Услуга домског смештаја доступна је корисницима 24 сата дневно 365 дана у години.

⁴ („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др. закон)

⁵ („Службени гласник РС“, бр. 24/2011)

Капацитет Установе је 1.182 места а одређен је Уредбом о мрежи установа социјалне заштите⁶. Овом уредбом утврђује се мрежа установа социјалне заштите које пружају услуге домског смештаја и центара за породични смештај и усвојење које оснива Република Србија односно аутономна покрајина, и ближе се уређују просторни распоред и делатност установа које пружају услуге домског смештаја, њихови капацитети и групе корисника.

Стварни капацитет установе према информацији субјекта ревизије је 1.147 места, јер је објекат у Ламартиновој улици враћен, у поступку реституције власницима а капацитет је износио 47 места. На дан 31. децембра 2022. године попуњено је 1.039 места од којих је 311 корисника услуга социјалне заштите за које се услуга домског смештаја у потпуности финансира из буџета Републике Србије.

Цену услуге домског смештаја, утврђује ресорни министар, решењем, у складу са Законом о социјалној заштити. Лица на домском смештају могу остварити право на здравствене услуге у оквиру дома.

Услуга домског смештаја обухвата социјалну заштиту, психолошку подршку, здравствену заштиту, здравствену подршку, физикалну медицину и рехабилитацију, исхрану и радну терапију.

Смештај лица у домове Геронтолошког центра Београд остварује се преко Центра за социјални рад на општини пребивалишта потенцијалног корисника.

Дневне услуге у заједници за одрасла и старија лица организоване су кроз рад клубова за старије и помоћ у кући. У клубовима за старије пружају се услуге ревирибилног дневног боравка и сервисне услуге на дневном нивоу. Клубови представљају градски сервис за подршку старијим суграђанима у оквиру којег ради 31 клуб за старије на 17 београдских општина.

Служба „Помоћи у кући“ обезбеђује пружање услуге помоћи у задовољавању егзистенцијалних потреба у виду обезбеђивања исхране, одржавања личне хигијене и хигијене стана, загревања просторија, као и пружање помоћи у задовољавању социјалних, културно-забавних и других потреба, посредовање у обезбеђивању различитих врста услуга и обављања других послова утврђених индивидуалним планом услуге.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите Града Београда⁷ ближе се уређују услови за коришћење услуга Установе које се финансирају из буџета града Београда (Помоћ у кући, рад дневних центара и клубова).

Директор

Именовање директора у установама социјалне заштите чији је оснивач Република Србија врши министарство надлежно за социјалну заштиту како је прописано чланом 11 Закона о социјалној заштити. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања – Сектор за социјалну заштиту, именovalo је директора Установе 2021.године.

Управни и надзорни одбор

Управни и Надзорни одбор именује оснивач Република Србија односно министарство надлежно за социјалну заштиту.

У складу са чланом 11 и 132 Закона о социјалној заштити 29. априла 2021. године именовано је пет чланова Управног одбора и три члана Надзорног одбора.

Финансирање Установе

Статутом установе из 2009. године, са изменама из 2010. године у члану 31 прописан је начин стицања и распоређивања средстава. Установа стиче средства из цене услуга, из буџета Републике Србије, из буџета града Београда, од Републичког завода за здравствено осигурање (сада РФЗО), продајом производа и услуга и из других извора (поклони и легати).

⁶ („Службени гласник РС“ број 16/2012 и 12/2013)

⁷ („Службени лист града Београда“ бр 55/11...120/21)

Установа остварује средства за рад на начин прописан чланом 22 Закона о социјалној заштити. Пословање Установе врши се у складу са усвојеним финансијским планом.

Установа је донела Финансијски план број 05071-3137/3 од 29. децембра 2021. године који је одлуком усвојио Управни одбор. У току године финансијски план је мењан у складу са потребама.

У извештају о финансијском пословању за 2022. године број 05098-511/7 од 27. фебруара 2023. године наведено је да: „Установа има неизмирене обавезе из ранијих година, највише према добављачима, из следећих разлога:

- Поскупљење животних намирница, енергената, комуналних трошкова и зарада није пратила промена цене смештаја (цена је као и 2015. године),
- РФЗО за 106 запослених не преноси средства за превоз, јубиларне награде и отпремнине, па је у обавези да их исплати из прихода од смештаја,
- Проблем је настао пре 2012. године када град Београд није финансирао јубиларне награде за запослене у РЈ дневни центри и клубови, а који су право остварили судским путем и наплатили се из осталих прихода.
- Због пандемије COVID-19 попуњеност капацитета је мања, како би у случају потребе могла да се врши изолација заражених. У 2022. години 14% капацитета се из поменутог разлога није попуњавало.

Обавезе у 2022. години су преузимане у складу са Финансијским планом и у моменту измирења нису прекорачивали текуће апропријације.

Табела број 1: Обавезе према добављачима и потраживања од купаца из биланса стања

- у динарима –

Опис	2021. година	2022. година
Обавезе према добављачима	121.628.852	189.170.211
Потраживања од купаца*	18.908.033	22.740.747

*Потраживања која су исказана у билансу стања су умањена за примљене авансе.

Организација установе

Организационе јединице Установе су радне јединице и то:

- Општих и заједничких послова;
- Дом Бежанијска коса;
- Дом Вождовац;
- Дом Карабурма;
- Стационар;
- Дневни центри и клубови.

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 остваривањем и распоредом прихода и набавкама добара, радова и услуга, 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.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака набавки добара, услуга и радова и остваривање и распоред прихода.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Закон о буџетском систему⁸;
- Закон о социјалној заштити⁹;
- Закон о јавним набавкама¹⁰;
- Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона;

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и остварење и распоред прихода;
- анализу интерних аката Установе, којим су уређене набавке добара, услуга и радова;
- остварење и распоред прихода;
- испитивање активности, одлука Установе, којим су уређене набавке добара, радова и услуга и остварење и распоред прихода;
- интервјуисање одговорних особа Установе, којим су уређене набавке добара, радова и услуга и остварење и распоред прихода;

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."

⁸ („Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10..... 138/22)

⁹ („Службени гласник РС“ број 24/11 и 117/22 – одлука УС)

¹⁰ („Службени гласник РС“ број 91/19)

V Прилози

Прилог 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

Законом о буџетском систему у члану 81 прописано је да корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, које се спроводе политикама процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се остварити постављени циљеви. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ прописана је обавеза Установе да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Опште болнице са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство а којима се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане компоненте:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле установе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава.

Контролно окружење обухвата следеће принципе:

- 1) Посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених;
- 2) Вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре;
- 3) Успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства;

¹¹ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

- 4) Посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава;
- 5) Одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Руководство Установе је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилник о организацији и систематизацији послова у Установи број 04063-288 од 31. јануара 2019. године донео је директор установе. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања актом број 110-00-227/2019-09 од 24. маја 2019. године дало је сагласност на поменути правилник у складу са чланом 12 став 1 Закона о социјалној заштити.

Установа је индиректни корисник буџетских средстава који је финансијско пословање у 2022. години вршио кроз апликацију Информациони систем извршења буџета. У апликацију се учитавају буџетска средства по наменама, у складу са одобреним апропијацијама. Остала средства се могу користити до нивоа расположивог стања на евиденционим рачунима за планиране намене.

Закон о социјалној заштити, у члану 12, прописује да на статут и акт о организацији и систематизацији послова установе социјалне заштите сагласност даје оснивач.

Према члану 223 Закон о социјалној заштити установе социјалне заштите и пружаоци услуга социјалне заштите који обављају делатност на дан почетка примене овог закона дужни су да своје опште акте, организацију и пословање ускладе са одредбама овог закона у року од шест месеци од дана његовог ступања на снагу.

Скретање пажње број 2:

Установа није ускладила статут са одредбама Закона о социјалној заштити, донетим 2011. године, за које је прописан рок за усаглашавање од шест месеци од ступања на снагу, а на који сагласност даје оснивач.

Управљање ризицима

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је управљање ризицима.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Ради вршења активности из става 1. овог члана, руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Установа је Стратегију управљања ризицима ажурирала 2021. године и завела под бројем 3061-1548 од 5. јула 2021. године.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успостављају се ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво. Контролне активности обухватају следеће принципе: 1) Одабир и развој контролних активности за свођење ризика на прихватљив ниво; 2) Одабир и развој општих контролних активности информационих технологија у пословним информационим системима да би се подстакло остваривање циљева; 3) Спровођење контролних активности кроз политике у којима су дефинисана очекивања, као и кроз процедуре у којима се те политике реализују. Контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Установа је у циљу успостављања контролних активности донела 51 општи акт којим се прописују поступања Установе и 26 општих аката који прописују односе Установе и запослених од којих издвајамо:

- Правилник о располагању приходима Установе геронтолошки центар,
- Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама.

Слабости у контролним активностима су утицале на појаву неправилности које су описане у Прилогу 2 –Извршење уговора о јавним набавкама.

Информација и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију информација запосленима, ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима, изградњу одговарајућег информационог система, коришћење документације у смислу бележења, израде, померања, употребе и архивирања свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање, успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Слабости у информисању и комуникацији су утицале на појаву неправилности које се односе на покретање поступка принудне наплате од корисника услуга социјалне заштите смештаја у геронтолошком центру.

Праћење и процена система

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину је достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију која је верификовала садржај извештаја.

2.Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Правилником о заједничким критеријумима за

организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹² прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да је Установа систематизовала организациону јединицу интерна ревизија, са једним извршиоцем, који није распоређен, тако да интерна ревизија није успостављена.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, одредбама члана 5 став 3, прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања образована је Група за интерну ревизију као ужа унутрашња организациона јединица. Група обавља послове који се односе на: послове оперативног планирања, организовања, спровођења и извештавања о резултатима интерне ревизије свих организационих делова Министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности Министарства укључујући индиректне буџетске кориснике у надлежности Министарства и кориснике средстава Европске уније.

¹² („Службени гласник РС, број 99/11 и 106/13)

Прилог 2 – НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

Област набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области

2.1. Интерно уређење и планирање јавних набавки

2.1.1. Доношење интерног акта о јавним набавкама

Одредбом члана 49 став 2 важећег Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Одлуком управног одбора установе од 3. септембра 2020. године усвојен је Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 04074-2181 од 1. септембра 2020. године. Правилник је прописане садржине и објављен је на интернет страници установе.

Установа је, у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама, донела Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, прописане садржине и исти објавила на својој интернет страници.

2.1.2. Службеник за јавне набавке

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 04063-288 од 31. јануара 2019. године дефинисана су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Три запослена лица поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Установа је донела Правилник о организацији и систематизацији послова којим су одређена радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, три запослена поседују сертификат службеника за јавне набавке.

2.1.3. Планирање јавних набавки

Одредбом члана 88 ст.1 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне између осталог објављује на Порталу јавних набавки. Ставом 5 истог члана предвиђено је да наручилац није дужан да објави процењену вредност јавне набавке и податке из плана јавних набавки који представљају пословну тајну.

Одлуком Управног одбора број 05071-186/9 од 25. јануара 2021. године усвојен је План јавних набавки за 2021. годину. Одлукама Управног одбора број 05071-1118/3 од 21. маја 2021. године и 05071-1606/7 од 13. јула 2021. године усвојене су измене плана набавки за 2021. годину.

План јавних набавки за 2022. годину број 05101-109/3 од 14. јануара 2022. године, усвојен је Одлуком Управног одбора број 05098-132 од 17. јануара 2022. године, док су одлукама број 05098-373/8 од 11. фебруара 2022. године, 05098-925/8 од 15. априла 2022. године, 05098-2134/7 од 19. септембра 2022. године, 05098-2169/6 од 22. септембра 2022. године и одлуком 05098-2613/7 од 18. новембра 2022. године усвојене измене Плана јавних

набавки. Планови јавних набавки за 2021 и 2022. годину и њихове измене објављени су на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину, сагласно одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама садрже све податке, планови и њихове измене објављени су у прописаном року на Порталу јавних набавки.

2.2. Припрема и спровођење поступака јавних набавки

За потребе ревидирања правилности јавних набавки узорковали смо поступке јавних набавки, окончане закључењем уговора, из 2021. и 2022. године, наведене у табели.

Табела број 2: Преглед узоркованих поступака јавних набавки

-у динарима-

Број и назив јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Изабрани добављач
ЈН 11/21 Лож уље	20.000.000	14.413.100	Кнез петрол д.о.о. Београд
ЈН 18/21 Намирнице - део смрзнута и конзервирана риба, млеко, кисело млечни производи...			
партија 1 Свеже поврће и воће	12.000.000	11.999.325	33 Повртар Београд
партија 3 Млеко, кисело млечни производи и сиреви	13.000.000	12.994.200	Круна комерц д.о.о. Београд
ЈН 20/21 Пекарски производи	14.000.000	13.986.000	Житопромет-Млинпека д.о.о. Стара Пазова
ЈН 26/21 Електрична енергија	48.000.000	82.593.500	ЈП Електропривреда Србије Београд
ЈН 28/21 Намирнице - део брашно, шећер, мармелада.			
партија 1 Брашно, шећер, мармелада и колонијал	12.500.000	12.496.051	Интер-комерц д.о.о. Рача
партија 2 Месне прерађевине	13.500.000	13.499.700	СЗТР Ђурђевић Суботиште
ЈН 30/21 Свеже месо	16.000.000	15.638.554	СЗТР Ђурђевић Суботиште
ЈН 1/22 Медицинска опрема	17.819.500	17.819.500	Ortopedija MC д.о.о. Београд и Medicoline д.о.о. Ниш
ЈН 14/22 Лож уље	20.000.000	16.588.000	Кнез Петрол д.о.о., Београд
ЈН 20/22 Пекарски производи	14.000.000	13.997.000	ЖИТОПРОМЕТ-МЛИНПЕК д.о.о. Стара Пазова
ЈН 19/22 Намирнице - део (поврће и воће, млеко, киселомлечни производи и сиреви и јаја)			
партија 1. Свеже поврће и воће	13.000.000	12.999.625	33 Повртар, Београд
партија 2. Млеко, киселомлечни производи и сиреви	15.000.000	17.368.063	Круна комерц д.о.о. Београд

-у динарима-

Број и назив јавне набавке	Процењена вредност	Уговорена вредност	Изабрани добављач
ЈН 27/22 Електрична енергија	42.000.000	223.292.000	ЈП ЕПС Београд
ЈН 32/22 Медицински кревети са душеком	13.636.364	13.500.000	Ortopedija MC д.о.о. Београд
ЈН 31/22 Опрема за вешерницу	20.833.333	20.659.200	ТЕХНОБИРО-ИНЖЕЊЕРИНГ ДОО Нови Сад, д.о.о."INTEC" Нови Сад и ФИМАС д.о.о., Нови Београд
ЈН 30/22 Опрема за кухињу	16.666.667	16.650.300	ТЕХНОБИРО-ИНЖЕЊЕРИНГ д.о.о. Нови Сад, "ГАСПРО" д.о.о., Земун и д.о.о. "ПАГОС" Београд

2.2.1. Процењена вредност предмета јавне набавке

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка (члан 29 став 1). Истим Законом предвиђено је да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци (члан 41). Документација у смислу члана 41 је документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци, а који наручилац чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

Правилником о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама чланом 18 предвиђено је да ће службеник за јавне набавке евидентирати резултате спроведеног истраживања тржишта. У члану 22 предвиђено је да се процењена вредност набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета или на основу спроведеног истраживања тржишта.

Информацијом број 03064-1079 од 4. маја 2023. године у погледу начина утврђивања процењене вредности и истраживање тржишта, наведено је да уколико Установа утврди да је наступио поремећај цена предметних добара/услуга на тржишту или набавља добра/услуге чија се набавка не понавља периодично, обраћа се привредним субјектима за које има сазнања да су у могућности да изврше предметну набавку са захтевом за истраживање тржишта или користи податке који се налазе на интернет страницама потенцијалних понуђача, и на основу добијених података процењује вредност конкретне јавне набавке и сачињава записник о начину утврђивања процењене вредности и истраживању тржишта. У случају набавки добара/услуга чија се набавка периодично понавља, Установа процењену вредност утврђује користећи податке о ценама предметних добара/услуга на основу дневника књижења за период претходно важећег уговора о јавној набавци и на основу података Републичког завода за статистику и сачињава горе наведени записник.

Информацијом број 03064-1128 од 11. маја 2023. године наведено је да услед турбуленција на тржишту електричне енергије током 2021. и 2022. године дошло је до

драстичног повећања цене електричне енергије, а Установа је дописима из 2021. и 2022. године обавестила ресорно министарство о достављеним понудама и повећању цене електричне енергије.

За јавне набавке електричне енергије ЈН 26/21 и ЈН 27/22 Установа није на одговарајући начин документовала активности које су неопходне да би процењена вредност била утврђена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Установа није пружила довољно доказа да је утврђена процењена вредност заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, и није обезбедила писане доказе о евентуално предузетим радњама.

Откривена неправилност број 1: За јавне набавке електричне енергије ЈН 26/21 и ЈН 27/22, Установа није у писаној форми евидентирала, документовала ни сачувала документацију о свим радњама на основу којих је утврђена процењена вредност предмета набавке, што није у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Установе, да у писаној форми евидентирају и чувају податке о предузетим радњама приликом одређивања процењене вредности јавних набавки, односно истраживања и испитивања тржишта.

2.2.2. Услови за покретање поступка

Законом о јавним набавкама је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки, док само у изузетним случајевима, када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности, наручилац може да покрене поступак јавне набавке иако набавка није предвиђена у Плану јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у ове две године утврђено је да су узорковане јавне набавке за које је Установа покренула поступак претходно биле предвиђене годишњим плановима јавних набавки.

Установа је у 2021. и 2022. години покретала узорковане поступке јавних набавки који су претходно били предвиђени у годишњим плановима јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

2.2.3. Одлука о спровођењу поступка

Наручилац према члану 91 став 1 Закона о јавним набавкама доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке прописане садржине што подразумева утврђивање предмета набавке, врсту поступка, процењена вредност (укупно и за сваку партију) и састав комисије за ЈН (односно лице које спроводи поступак).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки из 2021 и 2022. године је утврђено да је Установа доносила одлуке о спровођењу поступка јавне набавке прописане садржине.

За узорковане поступке јавних набавки у 2021. и 2022. години, Установа је доносила одлуке о спровођењу поступка јавне набавке.

2.2.4. Комисија за јавну набавку

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац, осим ако процењена вредност јавне набавке не прелази износ од 3.000.000 динара, када поступак може спровести лице које наручилац именује (члан 92 ЗЈН). Законом о јавним набавкама прописан је начин образовања комисије за јавну набавку. Комисија за јавну набавку потписује Изјаву о постојању и непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава у складу са чланом 50 ЗЈН.

Увидом у документацију о спровођењу узоркованих поступака јавних набавки утврђено је да је Установа у одлукама о спровођењу поступка јавне набавке поред осталог именовала и комисије за јавне набавки које су имале одговарајући број и структуру чланова. Сви чланови комисија су након отварања понуда у узоркованим поступцима јавних набавки потписали изјаве о непостојању сукоба интереса.

Установа је у узрокованим поступцима јавних набавки из 2021. и 2022. године у одлукама о спровођењу поступка јавних набавки поред осталог именовала комисије за јавне набавке које су испуњавале услове у погледу броја и структуре чланова комисије.

2.2.5. Огласи о јавној набавци

Према Закону о јавним набавкама огласи о јавној набавци се објављују на Порталу јавних набавки. Јавни позив, претходно информативно обавештење, периодично индикативно обавештење и обавештење о успостављању система квалификације у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују се и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа (члан 105). Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да се огласи о јавној набавци уносе директно на Портал јавних набавки у предвиђеним обрасцима одговарајуће садржине и објављују на Порталу јавних набавки.

За јавну набавку ЈН 30/21 Свеже месо процењене вредности 16.000.000 динара, није објављен јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 2: За јавну набавку број ЈН 30/21 Свеже месо, Установа није објавила јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 105 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Установе да обезбеде да се приликом спровођења јавне набавке чија процењена вредност је већа или једнака износу од 5.000.000 динара, врше објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

2.2.6. Конкурсна документација

Према Закону о јавним набавкама конкурсна документација, у зависности од врсте поступка јавне набавке, нарочито садржи податке о предмету набавке, техничке спецификације, критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, критеријуме за доделу уговора, услове уговора, обрасце документа које подносе кандидати и понуђачи, информације о прописаним обавезама и друге информације потребне за припрему и подношење понуде, ако нису садржани у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив. Такође, конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуда (члан 93).

Сагласно Закону о јавним набавкама наручилац је дужан да истовремено са слањем на објављивање јавног позива, позива за подношење пријава или позива за подношење понуда или преговарање у систему квалификације, пошаље на објављивање конкурсну документацију на Портал јавних набавки (члан 95 став 1).

У узоркованим поступцима јавних набавки садржина конкурсне документације је у складу са Законом о јавним набавкама и конкурсна документација је објављивана на порталу јавних набавки.

Узоркована конкурсна документација прописане садржине послата је на објављивање на Портал јавних набавки истовремено са слањем на објављивање јавног позива, у складу са чл. 93 и 95 Закона о јавним набавкама.

Модел уговора

Одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹³ је прописано да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију у узоркованим поступцима јавних набавки утврђено је да у поступку ЈН 11/21 Лож уље, модел уговора у конкурсној документацији није садржао одредбу о томе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Откривена неправилност број 3: У поступку јавне набавке ЈН 11/21 Лож уље, модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Установе да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.2.7. Отварање понуда

Законом о јавним набавкама прописано је да се понуде отварају одмах након истека рока за подношење понуда, односно истог дана, као и да се о поступку отварања понуда води записник (члан 140). Према Правилнику о поступку отварања понуда, којим се ближе прописује начин отварања понуда, садржина записника о отварању понуда и друга питања од значаја за поступак отварања понуда у поступку јавне набавке, отварање понуда спроводи се аутоматски путем Портала јавних набавки у време отварања понуда одређено у јавном позиву. Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда и ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима.

Према записницима о отварању понуда - које је креирао Портал за јавне набавке, у узоркованим поступцима јавних набавки понуде су отварање јавно на порталу јавних набавки у прописаним роковима.

Узорковани поступци отварања понуда у 2021. и 2022. години спроведени су у складу са важећим прописима.

¹³ („Службени гласник РС“ број 21/14 и 18/19)

2.2.8. Додела уговора

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац доноси одлуку о додели уговора ако је у стручној оцени понуда утврђено да су се стекли услови за доделу уговора. Одлука о додели уговора мора да буде образложена и да садржи нарочито податке из извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству. Наручилац је дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења (члан 146). Након отварања понуда, односно пријава, врши се преглед, стручна оцена и рангирање понуда, односно пријава, на основу услова и захтева из документације о набавци и сачињава извештај о поступку јавне набавке (члан 141).

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су понуде прегледане, оцењене, рангиране и сачињен је Извештај о поступку јавне набавке прописане садржине. Одлука о додели уговора донета је када су се стекли услови, прописане садржине и објављена је на порталу јавних набавки.

У поступку јавне набавке ЈН 28/21 Намирнице, Одлука о додели уговора број 20310-93/1 од 13. јануара 2022. године за партију један објављена је на порталу јавних набавки 4. марта 2022. године а Одлука о додели уговора број 20309-94/1 од 13. јануара 2022. године за партију два објављена је на порталу 25. јануара 2022. године. Обе одлуке објављене су на порталу јавних набавки са закашњењем, односно након протока рока од три дана од дана доношења одлуке.

Откривена неправилност број 4: У поступку јавне набавке ЈН 28/21 Намирнице, Одлука о додели уговора за партију један и Одлука о додели уговора за партију два објављене су на Порталу јавних набавки након протока рока од три дана од дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 146 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Установе да се одлуке о додели уговора објављују на порталу јавних набавки у прописаном року.

2.2.9. Уговор о јавној набавци

Законом о јавним набавкама (чл.151 и 152) уређено је да наручилац може да закључи уговор о јавној набавци након доношења одлуке о додели уговора ако у року предвиђеном овим законом није поднет захтев за заштиту права или је захтев за заштиту права коначном одлуком одбачен или одбијен, као и ако је поступак заштите права обустављен. Уговор о јавној набавци закључује се у писаној форми са понуђачем којем је уговор додељен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци (члан 109).

На основу презентоване документације о узоркованим јавним набавкама утврђено је да су уговори о јавним набавкама закључени са понуђачима којима је додељен уговор, у складу са изабраним понудама и обавештења о додели уговора слата су на објављивање на Порталу јавних набавки.

Установа је узорковане уговоре о јавним набавкама у 2021. и 2022. години закључила са понуђачима којима је у поступцима јавних набавки додељен уговор, у складу са изабраним понудама и у прописаним роковима, а обавештења о додели уговора послата су на објављивање на Портал јавних набавки.

2.3. Извршење уговора о јавним набавкама

Одредбама чл. 154-162 Закона о јавним набавкама, уређено је извршење и измена уговора утврђивањем општих правила за извршење уговора и утврђивањем општих правила за измену уговора без спровођења поступка јавне набавке. Поред тога, уређена су и посебна правила у вези са изменама уговора по основу уговорних одредаба (члан 156), по основу

додатних добара, услуга и радова (члан 157), услед непредвиђених околности (члан 158), промене уговорне стране (члан 159) и повећање обима набавке (члан 160).

Чланом 154 Закона о јавним набавкама предвиђено је се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, док је ставом три истог члана одређено да наручилац не може да врши битне измене уговора о јавној набавци. Измена се сматра битном у случају када за последицу има измену карактера уговора у материјалном смислу у односу на уговор који је првобитно био закључен, односно ако би се значајно изменила природа првобитно закљученог уговора, при чему битна измена увек постоји када је испуњен један или више од следећих услова:

- 1) изменом се уводе услови који би, да су били део првобитног поступка јавне набавке, омогућавали укључивање других кандидата у односу на оне који су првобитно изабрани или прихватање друге понуде у односу на првобитно прихваћену или омогућавали већу конкуренцију у поступку јавне набавке који је претходио закључењу уговора;
- 2) Изменом се мења привредна равнотежа уговора у корист привредног субјекта са којим је закључен уговор на начин који није предвиђен првобитним уговором;
- 3) Изменом се значајно повећава обим уговора;
- 4) Променом првобитног субјекта са којим је закључен уговор о јавној набавци, осим у случајевима из члана 159. овог закона.

У јавној набавци 31/22 Опрема за вешерницу у документацији о набавци одређен је рок испоруке предметних добара од највише 90 дана. Са изабраним понуђачем закључен је уговор под бројем 20312-2622/6 од 12. децембра 2022. године, у чијем је члану 5 наведено да је продавац дужан да предметна добра испоручи, инсталира, пусти у рад и изврши обуку за рад особља у року од 90 дана од дана закључења уговора. Наручилац и добављач су закључили Анекс I уговора којим је измењен уговорени рок испоруке са 90 на 120 дана, чиме су извршене битне измене уговора, што није у складу са чланом 154 став 3 а у вези ставом 4 тачка 1 истог члана Закона о јавним набавкама. Обавештење о измени уговора објављено је 18. марта 2023. године.

Откривена неправилност број 5: Установа је закључила анекс Уговора у јавној набавци 31/22 Опрема за вешерницу, којим је измењен рок испоруке предметних добара са 90 на 120 дана, чиме су извршене битне измене уговора, што није у складу са чланом 154 став 3 а у вези ставом 4 тачка 1 истог члана Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Установе да предузму мере и активности како би се измене уговора вршили у складу са прописима.

Установа је у 2022. години преузела обавезе за набавку гасног уља екстра лаког од „Кнез петрол” д.о.о. Београд, по рачуну 14451-000/2022 од 1. септембра 2022. године, што је и датум промета, у износу од 1.820.500 динара без пдв-а, односно 2.184.600 динара са пдв-ом, после истека рока важења закљученог уговора о јавној набавци са „Кнез Петролом“ д.о.о. Београд број 18227-1477/5 од 10. августа 2021. године којим је предвиђено да се уговор примењује од 19. августа 2021. до 18. августа 2022. године. Поменута набавка је извршена након истека периода примене ранијег уговора о јавној набавци, а пре закључења новог уговора са поменутиим добављачем. На тај начин Установа је набавила добра без важећег закљученог уговора о јавној набавци.

Расходи по наведеном рачуну извршени су 30. новембра 2022. године.

Откривена неправилност број 6: Установа је у 2022. години преузела обавезе за набавку гасног уља екстра лаког у износу од 1.820.500 динара без пдв-а, односно 2.184.600 динара са пдв-ом, од добављача са којим у моменту набавке није имала важећи закључен уговор о јавној набавци, што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Установе да предузму мере и активности ради успостављања, примене и праћења спровођења контролих активности које ће обезбедити благовремено спречавања преузимања обавеза без уговора закључених у складу са законом.

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

Законом о јавним набавкама предвиђени су изузеци од примене члановима 11-21 и 27. Чланом 27 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују на: 1) набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара; 2) набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара, за потребе дипломатских мисија, дипломатско-конзуларних представништава и обављање других активности Републике Србије у иностранству, као и на набавку радова за те потребе чија је процењена вредност мања од 650.000.000 динара; 3) набавку друштвених и других посебних услуга из члана 75. овог закона чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара када набавку спроводи јавни наручилац, односно мања од 20.000.000 динара када набавку спроводи секторски наручилац. У случају када је процењена вредност јавне набавке мања од утврђених прагова примењују се начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.

Законом о буџетском систему у члану 56 уређено је да корисници буџетских средстава, преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико Законом није другачије прописано. Одредбама члана 49 став 2 Закона о јавним набавкама је предвиђено да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује.

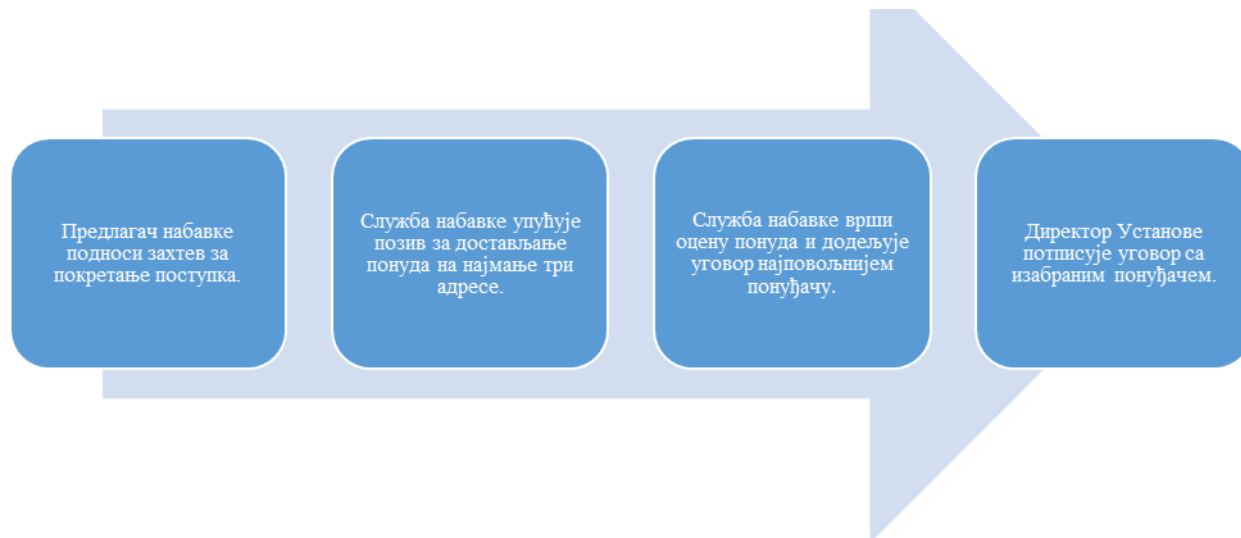
Правилником о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама уређено је да План набавки садржи и набавке на које не примењује Закон о јавним набавкама. Одредбама члана 13-14 и члана 68-85 овог Правилника је ближе уређен поступак набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама на начин да је одређена обавеза наручиоца да поступак спроведе у складу са начелима из Закона о јавним набавкама. Такође је прописано да је наручилац дужан да упути позив за подношење понуда на адресе најмање три потенцијална понуђача која су по сазнању наручиоца најспособнија да изврше наведену набавку. Изузетно у колико је наручилац упутио позив за подношење понуде на мање од три адресе, дужан је да достави писмено образложење.

Након пријема понуда сачињава се записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда и закључује се уговор или издаје наруџбеница изабраном понуђачу.

Одредбама члана 70 став 2 истог Правилника, прописано је да захтев за покретање поступка набавке на коју се закон не примењује подноси предлагач набавке, односно руководилац организационе јединице, односно руководилац службе, са свим елементима предметне набавке која је саставни део Плана набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује, ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану.

Узорковани поступци набавки на које се закон не примењује спроведени су без поднетог захтева за покретање поступка набавки који садржи све елементе предметне набавке, односно врсту, количину и спецификацију, што није у складу са Правилником.

Слика број 1 Поступак спровођења набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама прописан интерним актом



Откривена неправилност број 7: Установа је спроводила поступке набавки на које се закон не примењује без поднетог захтева за покретање поступка набавки који садржи све елементе предметне набавке, односно врсту, количину и спецификацију, што није у складу са одредбама члана 70 Правилника о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Установе да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама интерног акта.

Табела број 3: Преглед броја планираних и спроведених поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. и 2022. години

-у динарима-

Година	Основ за изузеће	Планирани поступци набавки	Процењена вредност без ПДВ-а	Спроведени поступци набавки	Уговорена вредност безПДВ-а
2021.	Члан 27 став 1 тачка 1 ЗЈН	26	8.643.161	29	8.005.876
2022.	Члан 27 став 1 тачка 1 ЗЈН	26	18.805.961	28	19.373.506
	УКУПНО:	52	27.449.122	57	27.379.382

Установа је у 2021. години у оквиру Плана јавних набавки планирала и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама. План је три пута мењан у току године, а последњом изменом су планирана средства у износу од 8.643.161 динара, од чега је набавка радова 4.265.007 динара, набавка услуга 2.798.986 динара и набавка добара 1.579.168 динара.

Установа је у 2022. годину у оквиру Плана јавних набавки планирала и набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама који је мењан у току године пет пута. Планирана средства су 18.805.961 динара, од чега се на набавку радова односи 6.457.483 динара, набавку услуга у износу од 2.495.400 динара и набавку добара у износу од 9.853.078 динара.

Табела број 4: Преглед узоркованих набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама које су спроведене у 2021. години

-у динарима-

Ред бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Преузете обавезе без ПДВ-а	Преузете обавезе са ПДВ-ом	Извршени расходи
1	Радови на сервисирању котлова	„Дабиком“ доо Београд	01.11.2021030 57-2283/9	2.970.705	2.970.705	3.564.486	3.564.486
2	Санација крова клуба Младеновац	„Аплус архитектуре“ д.о.о. Београд	30.11.2021030 57-2731/10	1.033.135	1.033.135	1.239.762	1.239.762
3	Сувошанжиран и грејачи	„Грејач плус“ д.о.о. Јагодина	19.08.2021030 57-1751/9	891.300	891.300	1.069.560	1.069.560
4	Постељно платно	„Поиема“ д.о.о. Београд	14.06.2021030 57-1248/11	453.600	453.600	544.320	544.320
	Укупно:			5.348.740	5.348.740	6.418.128	6.418.128

Набавке су биле планиране и извршене у складу са финансијским планом.

Табела број 5: Преглед узоркованих набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама које су спроведене у 2022. години

-у динарима-

Ред бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Датум и број уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Преузете обавезе без ПДВ-а	Преузете обавезе са ПДВ-ом	Извршени расходи
1	Набавка кухињског инвентара	Владимир Шушић Прима инг Нови Сад	04.03.2022 202311-222/8	983.200	983.200	1.179.840	1.179.840
2	Набавка непромочивих навлака за душек	„Ортопедија МЦ“ Београд	08.02.2022 202311-201/9	828.000	828.000	993.600	993.600
3	Набавка пешкира	„Ортопедија МЦ“ Београд	08.02.2022 202311-189/9	910.900	910.900	1.093.080	1.093.080
4	Набавка постељина	„Ортопедија МЦ“ Београд	08.02.2022 202311-140/9	990.000	990.000	1.188.000	1.188.000
5	Набавка радне униформе	„Технобиро инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад	07.02.2022 220312-274/10	728.720	728.720	874.464	874.464
6	Набавка стољњака	„Технобиро“ Нови Сад	20.06.2022 220311-1342/10	651.380	651.380	781.656	781.656
7	Набавка заштитне обуће	Технобиро инжењеринг доо Нови Сад	04.04.2022 202311-277/10	978.200	978.200	1.173.840	1.173.840
8	Завесе	Технорад-инокс д.о.о. Нови Сад	01.03.2022 220311-205/10.	940.300	940.300	1.128.360	1.128.360

-у динарима-

Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Датум и број уговора	Уговорен а вредност без ПДВ-а	Преузете обавезе без ПДВ-а	Преузете обавезе са ПДВ-ом	Извршен и расходи
9	Набавка душека	Ортопедија МЦ“ Београд	08.02.2022 220311-197/11	988.000	988.000	1.185.600	1.185.600
10	Набавка ранчева за геронто-домаћице	„Gataric Internatonal group“Београд	06.12.2022 220311-2707/11	913.500	913.500	1.096.200	1.096.200
11	Адаптација блока „Ц“Вождов ац	Технорад-инокс д.о.о.Нови Сад	12.12.2022 220309-2788/10	1.617.294	1.617.294	1.940.753	1.940.753
12	Адаптација блока „Ф“Вождов ац	Технобиро НС Нови Сад	12.12.2022 220309-2	1.786.604	1.786.604	2.143.925	2.143.925
	Укупно:			12.316.098	12.316.098	14.779.318	14.779.318

Набавке су биле планиране и извршене у складу са финансијским планом, осим набавке под редним бројем десет која се односи на набавку ранчева за геронто-домаћице.

Одредбама члана 70 став 1 и чланом 71 став 1 Правилника прописано је да се скраћени поступак односно поступак набавке на коју се Закон не примењује може се покренути, ако је набавка предвиђена годишњим планом набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану Наручиоца. Чланом 71 став 2 Правилника предвиђено је да изузетно, а из разлога хитности или кад се набавка не може унапред планирати, скраћени поступак се може покренути и кад набавка из става 1 овог члана није предвиђена годишњим планом набавке.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Установа у току 2022. године спровела поступак набавке 630 ранчева за геронто-домаћице, укупне процењене вредности 916.666 динара и закључила уговор са одабраним добављачем „Gataric International Group“ доо Београд на износ од 913.500 без ПДВ-а, односно 1.096.200 динара са ПДВ-ом и на тај начин преузела обавезе и извршила расходе у наведеном износу, јер наведену набавку није предвидела Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Откривена неправилност број 8: Установа је у току 2022. године спровела поступак набавке као скраћени поступак, преузела обавезе и извршила расходе за 630 ранчева за геронто-домаћице, у износу од 913.500 динара без ПДВ-а, односно 1.096.200 динара са ПДВ-ом која није била планирана планом набавки, што није у складу са чланом 70 став 1 а у вези члана 14 Правилника о ближеј уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Установе да уколико се у току године појаве потребе за новим набавкама које нису планиране пре набавке измени план набавки на које се закон не примењује.

2.5. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама предвиђено је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 овог закона као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и да податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Установа је за 2021. годину објавила прописане збирне податке на Порталу јавних набавки 28. јануара 2022. године.

Установа је за 2022. годину објавила прописане збирне податке на Порталу јавних набавки 30. јануара 2023. године.

Установа је у прописаном року објавила на Порталу јавних набавки збирне податке из члана 181 ст. 4 у вези са ст. 3 Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину.

Прилог 3 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА

3.1. Правни основ за остваривање прихода

Законом о социјалној заштити у члану 22 прописано је да се средства за обављање делатности социјалне заштите обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као и вршењем делатности установа социјалне заштите. Установа средства стиче и из добровољних трансфера физичких и правних лица кроз донације. Члановима 206-215 истог закона уређено је финансирање социјалне заштите.

Поступак за коришћење услуга социјалне заштите спроводи центар за социјални рад у складу са чланом 68 Закона о социјалној заштити. Уколико се утврди потреба за пружањем услуга социјалне заштите сачињава се упут за коришћење услуге а уколико се утврди да потреба не постоји доноси се Решење о одбијању. Чланом 71 Закона о социјалној заштити прописано је да упут за коришћење услуге треба да садржи име и презиме корисника, врсту услуге, пружаоца услуге, цену услуге, податке о лицу које учествује у плаћању услуге и износ учешћа у плаћању услуге, а може да садржи и друге податке од значаја за коришћење услуге.

Плаћање услуга прописано је чланом 72 Закона о социјалној заштити и може бити:

- у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица,
- уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединица локалне самоуправе
- у целости из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Приход из буџета Републике Србије

Чланом 206 став 1 тачка 7 Закона о социјалној заштити, прописано је, између осталог, да из буџета Републике Србије финансирају се права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија и то домског смештаја. Услуге домског смештаја у дом за смештај обезбеђује, у складу са чланом 47 истог Закона Република Србија.

У зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге домског смештаја између осталог може бити утврђено из средстава Буџета Републике Србије у целости или делимично, што је прописано чланом 72 Закона о социјалној заштити.

Установама социјалне заштите у 2022. години из буџета Републике Србије одобрена су средства за програмску активност 0902 – социјална заштита и то за пројектне активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите и 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите.

У Информациони систем извршења буџета као део система управљања јавним финансијама, који обухвата процесе и поступке који се спровode електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија, читавају се одобрена средства по наменама.

Домским смештајем кориснику се обезбеђује становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствена заштита у складу са чланом 51 Закона о социјалној заштити.

Приход из буџета Града Београда

Закон о социјалној заштити је чланом 209 прописао да се из буџета јединице локалне самоуправе, између осталог, финансирају дневне услуге у заједници. Исти закон је чланом

44 прописао да дневне услуге у заједници обухватају активности које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите¹⁴ уређују се права и услуге социјалне заштите које обезбеђује град Београд у складу са законом. Услуге социјалне заштите у смислу ове одлуке су, између осталог, дневне услуге које чине помоћ у кући и дневни боравак у клубовима и дневни боравак у центрима за одрасла и старија лица.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите које обезбеђује град Београд у члану 10 прописано је да се дневни боравак у клубовима за одрасла лица обезбеђује у трајању од 12 сати дневно сваког радног дана у седмици, осим суботом и недељом. У дневном боравку корисницима се обезбеђује задовољење свакодневних животних потреба а нарочито: дружење односно социјална интеграција и рехабилитација, развијање солидарности односно самопомоћи, културно-забавне, рекреативне, духовне и друге потребе, исхрана, сервисне услуге, као што су прање и сушење и пеглање веша, одржавање личне хигијене и слично а у зависности од интересовања корисника и радне и производне активности, кућна радиност и слично. Члановима 82-84, поменуте Одлуке, прописано је да Методологију формирања цена услуга социјалне заштите прописује Градско веће града Београда. Средства за финансирање права и услуга социјалне заштите обезбеђују се у буџету града Београда, учешћем корисника и лица која су у складу са законом дужна да учествују у издржавању појединца и породице, од донатора, спонзора и других извора у складу са законом. Критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника и његових сродника обавезних на издржавање у трошковима услуга социјалне заштите утврђује организациона јединица Градске управе надлежна за послове социјалне заштите.

Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите у Београду¹⁵ између осталог, утврђују се критеријуми и мерила за утврђивање цене услуга. Чланом 4 поменутог Правилника цене услуга, односно програма, чине средства намењена за покриће материјалних трошкова, амортизације, текућег инвестиционог одржавања, нематеријалних трошкова, зарада и осталих примања запослених у складу са Законом и колективним уговором и законске обавезе. Услуге социјалне заштите које се непосредно пружају корисницима и за које се утврђује цена у смислу одредби овог правилника су, у смислу члана 11, између осталог, помоћ у кући, која се плаћа по сату пружене услуге. Међусобна права и обавезе између установа у којима се остварују права о чијем обезбеђивању се стара Град Београд и Града Београда, у финансирању Програма рада и пружених услуга ближе се уређује уговором који закључује Град Београд са сваком од установа у којој се ова права остварују.

Закон о социјалној заштити је чланом 40 дефинисао групе услуга социјалне заштите које, између осталог, чине дневне услуге у заједници (дневни боравак, помоћ у кући, свратише и друге услуге које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу) и услуге смештаја (домски смештај).

Закон о социјалној заштити је чланом 209 прописао да се из буџета јединице локалне самоуправе финансирају, између осталог и дневне услуге у заједници.

Дневне услуге у заједници у складу са чланом 44 Закона о социјалној заштити обухватају активности које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу и обезбеђује их локална самоуправа.

Евиденције о корисницима

Законом о социјалној заштити, у члану 23, прописана је обавеза вођења евиденција о корисницима, правима која су остварили и услугама које су им пружене у складу са поменутим и другим законима.

¹⁴(„Службени лист града Београда“ број 55/2011..56/2016)

¹⁵(„Службени лист града Београда“, бр. 7/92, 27/92, 17/93 и 2/2012)

Правилник о вођењу евиденције о корисницима и документације о стручном раду у установама социјалне заштите¹⁶ прописује у члану 10 обавезу да дом за стара лица треба да води лист о социјално анамнестичким подацима. Чланом 14 поменутог Правилника прописана је обавеза установа социјалне заштите да формирају досије корисника у који се хронолошким редом групише целокупна евиденција и документација која се односи на корисника.

Формирање цена

Закон о социјалној заштити чланом 210 прописује да Методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије прописује Влада.

Методологију формирања цена услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета аутономне покрајине, односно из буџета јединице локалне самоуправе прописује надлежни орган аутономне покрајине, односно локалне самоуправе.

У складу са прописаном методологијом, цену услуга које се финансирају из буџета Републике Србије одређује министар надлежан за социјалну заштиту, а цену услуга које се финансирају из буџета аутономне покрајине, односно из буџета јединице локалне самоуправе одређује надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Приходи из буџета ООСО

Закон о социјалној заштити у члану 59 прописује да се 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 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.

Закон о здравственом осигурању члан 197 прописује да се однос између Републичког фонда здравственог осигурања и даваоца услуга уређује уговором који се закључује за једну календарску годину.

Приходи из донација и помоћи

Закон о социјалној заштити је чланом 22 предвидео да се средства за обављање услуга социјалне заштите могу прибављати и путем донација, као и уступањем имовине, оснивањем задужбина и фондација, у складу са законом.

Инструкцијом о начину поступања установа социјалне заштите, извештавања и евидентирања у вези са пријемом донација прописана је да за донације чија вредност не прелази 1.000.000 динара установа социјалне заштите није обавезна да закључи уговор али је обавезна да прибави писмо намере донатора и писмени прихват донације. Донација у новцу се уплаћују на рачун установе социјалне заштите са посебно дефинисаном наменом.

Приходи из осталих извора

Чланом 22 Закона о социјалној заштити, између осталог, прописано је да установе за обављање социјалне делатности могу обављати и другу врсту делатности, уз претходно прибављену сагласност оснивача, сагласну основној делатности и располагати приходима.

Програм рада

Установе за домски смештај чији је оснивач Република Србија сачињавају годишњи програм рада, на основу кога се врши финансирање. Сагласност на годишњи програм рада установа даје министарство надлежно за социјалну заштиту, у складу са чланом 206 Закона о социјалној заштити.

Програм рада Установе за 2022. годину број 03036-373/11 донет је 11. фебруара 2022. године и усвојен је одлуком Управног одбора број 05098-373/21 истог дана. Установа је

¹⁶ („Службени гласник Републике Србије” број 63/93 и 10/2006.)

Програм рада послала на сагласност министарству. Сагласност министарства није нам презентована.

Програм рада Установе на остваривању пружања дневних услуга у заједници број 03036-180 донет је 10. фебруара 2022. године.

Установа је послала Програм рада за 2022. годину министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности, у складу са одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити.

Скретање пажње број 3:

Законом о социјалној заштити прописано је да структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите прописује министар надлежан за социјалну заштиту. Министар надлежан за социјалну заштиту није прописао структуру, садржину и друга питања од значаја за сачињавање годишњег програма рада установа социјалне заштите.

Финансијски план Установе

Део средстава за социјалну заштиту обезбеђује се у буџету Републике Србије. Према одредбама члана 28 Закона о буџетском систему, буџет се састоји из општег дела, посебног дела и образложења. Део образложења су програмске информације. Програмске информације садрже описе програма, програмских активности и пројеката корисника буџетских средстава, циљеве који се желе постићи у средњорочном периоду спровођењем програма, програмских активности и пројеката, као и показатеље учинка за праћење постизања наведених циљева.

Одредбама члана 2 став 1 тачка 58 и 58а Закона о буџетском систему прописано је да је програм скуп мера које корисници буџетских средстава спроводе у складу са својим кључним надлежностима и утврђеним средњорочним циљевима. Састоји се од независних, али тесно повезаних компонената – програмских активности и/или пројеката. Утврђује се и спроводи од стране једног или више корисника буџетских средстава и није временски ограничен. Програмска активност је текућа и континуирана делатност корисника буџетских средстава, која није временски ограничена. Спровођењем програмске активности се постижу циљеви који доприносе достизању циљева програма. Утврђује се на основу уже дефинисаних надлежности корисника буџетских средстава и мора бити део програма.

Одредбама члана 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Расподела средстава из буџета ставља се на располагање установама кроз програмску апликацију Информациони систем извршења буџета – део система управљања јавним финансијама (у даљем тексту: ИСИБ) који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија. Одобрена средства су учитана у систем по наменама и могу се користити у складу са одобреним апропријацијама.

Од 1. јануара 2023. године почела је примена Система за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање – СПИРИ (у даљем тексту: СПИРИ) који је заменио ИСИБ. СПИРИ је информациони систем који на јединствен начин подржава све активности Министарства финансија и Управе за трезор у вези са буџетом Републике Србије, чиме се поједностављује начин рада корисника и омогућава ефикаснији начин управљања системом јавних финансија.

Финансијски план Установе за 2022. годину број 05071-3138/13 усвојен је од стране Управног одбора 31. децембра 2021. године. Финансијским планом Установе планирана су средства из буџета Републике Србије у износу од 125.739.045 динара. Изменом и допуном финансијског плана број 05096-2999/8 од 29. децембра 2022. године средства из буџета су планирана у износу од 383.117.942 динара како би се извршило усаглашавање са одобреном апропријацијом у ИСИБ-у.

Установа је ускладила финансијски план за 2022. годину са одобреним апропријацијама у Информационом систему извршења буџета – ИСИБ-у.

3.2. Остварени текући приходи Установе у 2022. години

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања прописано је да је саставни део Завршног рачуна Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

У Извештају о извршењу буџета исказују се подаци о укупно планираним и оствареним приходима и примањима по изворима финансирања, подаци о планираним расходима и издацима и коришћењу средстава по изворима финансирања и утврђује се укупан резултат пословања и резултат по изворима финансирања, као разлика између укупних прихода и примања и укупних расхода и издатака.

Установа је кроз Информациони систем за подношење финансијских извештаја, поднела:

-Извештај о извршењу буџета за програмску активност 0005 – Обављање делатности установама социјалне заштите у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године;

-Извештај о извршењу буџета за програмску активност 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године.

Табела број 6: Преглед остварених прихода и примања исказаних у извештају о извршењу буџета за 2022. годину - програмска активност 0005

- у динарима-

Опис	Остварени приходи
Трансфери од других нивоа власти	630.759.000
Приходи од споредне продаје добара и услуга	6.953.000
Доброволјни трансфери од физичких и правних лица	155.000
Мешовити и неодређени приходи	410.841.000
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	151.238.000
Приходи из буџета	133.055.000
Укупни приходи и примања	1.333.001.000

У обрасцу Извештај о извршењу буџета за програмску активност 0015 остварени су само приходи и примања из буџета у износу од 249.166.000 динара.

Извештај о финансијском пословању за 2022. годину број 16216-510/2 од 24. фебруара 2023. године је позитивно оцењен од стране Надзорног одбора и усвојен од стране Управног одбора.

Највећи део прихода у 2022. години искоришћен је за исплату плата запосленима.

У 2022. години Установа је остваривала приходе од смештаја старих лица у расположиве смештајне јединице, рад дневних клубова, помоћ у кући, пружања здравствених услуга на нивоу примарне здравствене заштите корисницима домског смештаја угоститељске услуге и издавања станова.



Илустрација 1: Структура прихода према економској класификацији Установе у 2022. години.

3.2.1. Прихода из буџета Републике Србије

Установа је у 2022. години остварила приходе и извршила расходе од 382.220.617 динара за програмску активност 0902 – социјална заштита и то за пројектне активности 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите 133.055.095 динара и 0015 – Подршка раду установа социјалне заштите 249.165.522 динара.

Одобрена средства су учитана у Информациони систем извршења буџета по наменама и могу се користити у складу са одобреним апропријацијама. Праћење одобрених средстава из буџета врши се кроз програмску апликацију Информациони систем извршења буџета - део система управљања јавним финансијама који обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор у саставу Министарства финансија, који је од 1. јануара 2023. године замењен новим програмом СПИРИ.

У учитаним апропријацијама су и средства за смештај корисника којима се услуга плаћа из буџета. Рачуноводство ресорног министарства врши обрачун корисника услуге смештаја за које буџет учествује у трошковима и доставља Установи преглед о задужењима свих корисника на смештају (самим тим и корисника које финансира у потпуности или делимично буџет Републике Србије).

Установа упоређује достављене прегледе са својом евиденцијом и уколико утврди да постоје разлике рекламира достављени преглед ради исправке.

Праћење извршења буџета врши се од стране запослених у складу са усвојеним Мапама пословних процеса у оквиру система финансијског управљања и контроле.

Установа прати приходе из буџета Републике Србије по процедури у оквиру система финансијског управљања и контроле.

3.2.2. Приходи из буџета града Београда

Пружање дневних услуга у Установи обухвата услугу помоћ у кући и дневни боравак. Услуге дневног боравак пружају се кроз рад пословне јединице дневни центри и клубови, чији оснивач је Скупштина Града Београда.

Град Београд – градска управа, Секретаријат за социјалну и дечју заштиту (у даљем тексту Град Београд), је са Установом закључио Уговор број 450-289/2002-XIX-02 од 26. марта 2002. године чији предмет уговарања је располагање финансијским средствима пословне јединице дневни центри и клубови.

Анекс Уговора је потписан 2019. године ради уговарања исплате јубиларних награда и стварања могућности за исплату солидарне помоћи запосленим лицима у дневним центрима и клубовима.

На основу Уговора Град Београд преноси средства за програм дневни центри и клубови, што обухвата зараде запослених, трошкове доласка на посао и одласка са посла, трошкове градске чистоће, средстава за хигијену и потрошног материјала и инвестиционо одржавање, према захтеву пословне јединице а на основу финансијског плана Секретаријата.

Град Београд умањује месечну цену програма Пословне јединице за висину средстава директно наплаћених од корисника помоћи у кући а чланом 2. Уговора Установа се обавезује да до 15. у текућем месецу достави Граду Београду податке о укупном износу уплаћених средстава корисника помоћи у кући и спецификацију свих материјалних трошкова и зарада за претходни месец.

Одлука о буџету града Београда за 2022. годину усвојена је на седници Скупштине 21. децембра 2021. године¹⁷. Одлуком о буџету града Београда за 2022. годину одобрено је Установи 691.739.045 динара за плате, материјалне трошкове, инвестиционо одржавање и инвестиције а остварени приходи, од пружања дневних услуга у заједници, су у износу од 630.758.880 динара.

Установа је пружала услуге помоћ у кући и дневни боравак у 2022. години и по том основу стицала приход из буџета града Београда, у складу са закљученим уговором.

3.2.3. Приходи од домског смештаја, дневне услуге у заједници - помоћ у кући и други приходи.

Приходе од домског смештаја (осим прихода од Републике по основу смештаја), дневне услуге у заједници - помоћи у кући и приходе од споредне продаје добара и услуга Установа исказује као мешовите и неодређене приходе.

Установа је у 2022. години остварила мешовите и неодређене приходе од 390.565.111 динара по основу пружања услуга помоћ у кући и домског смештаја од обвезника плаћања услуге.

Домски смештај

Установа води матичну књигу корисника дома по организационим јединицама за период од 1. јануара – 31. децембра 2022. године. По започињању услуге формира се досије корисника у ком се налази упут центра за социјални рад, подаци о датуму доласка корисника, обвезнику плаћања, здравственом стању и други релевантни подаци на основу којих се пружа слуга смештаја.

Установа је у свим домовима на крају 2022. године имала 1.039 корисника. Услуге РЈ дом Бежанијска коса, у посматраном периоду, користило је 535 корисника, РЈ дом Карабурма 156 корисника, РЈ дом Вождовац 243 корисника и РЈ дом Стационар 105 корисника.

За узорковане кориснике из свих домова достављени су досијеи у којима се налазе упуте за коришћење услуга, записи водитеља случаја о праћењу и друга релевантна документација.

¹⁷ („Службени лист града Београда“ бр. 120/21)

У помоћној књизи купаца Установе води се аналитичка евиденција потраживања по основу пружених услуга.

Установа води досије корисника домских услуга у складу са чланом 23 Закона о социјалној заштити.

Ресорно министарство је 2020. године донело решење број 401-00-775/2020-09 којим су утврђене цене услуга смештаја у установама социјалне заштите, у оквиру којих су и све радне јединице Геронтолошког центра Београд. Цене су формиране за независне, полу-зависне и зависне кориснике а увећавају се у односу на категорију смештаја. Цене по решењу из 2020. године су исте као и цене по решењу број 03042-4120 од 26. октобра 2015. године.

Обрачун пружене услуге кориснику сачињава се на основу одобрених цена за коришћену категорију смештаја а онда се фактурише у складу са Упутима центра за социјални рад. Корисници, услуге плаћају према достављеним фактурама. Физичка лица, обвезници плаћања, услугу домског смештаја плаћају на почетку месеца а буџет по истеку месеца.

Фактуре за услуге домског смештаја упућују се обвезнику плаћања услуга у складу са упутима, по одобреним ценама и евидентирају у аналитичкој евиденцији.

Дневне услуге у заједници – помоћ у кући

Чланом 23 Закона о социјалној заштити прописана је обавеза вођења евиденција о корисницима, правима која су остварили и услугама које су им пружене у складу са овим Законом и другим прописима.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите¹⁸ које обезбеђује град Београд у члану 4 прописано је да су то између осталог дневне услуге. Дневне услуге обухватају помоћ у кући и дневни боравак одраслих и старијих лица и клубови за старија и одрасла лица.

Помоћ у кући, у складу са поменутом Одлуком (члан 5), пружа се корисницима два сата дневно три до пет дана у недељи, осим суботом и недељом, према упуту центра за социјални рад.

Одлука о правилима понашања донета је 2013. године, ради ближег уређења пружања услуге помоћ у кући. Правила о процедурама пружања услуга помоћ у кући поново су дефинисана 2016. године. Поменути правилником дефинисано је да помоћ у кући пружају геронто домаћице.

Цена услуге помоћ у кући утврђена је Решењем градоначелника број 38-1473/06-Г из 2006. године и до краја 2022. године није мењана, цена за један сат помоћи у кући утврђена је у износу од 26 динара. У 2022. години вршена је услуга помоћ у кући за 5.174 корисника. Остварени приходи од пружене услуге помоћ у кући у 2022. години исказани су у износу од 2.690.427 динара. Ненаплаћена потраживања на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 790.933 динара и детаљније су обрађена у делу 3.3. Последице неизмирења обавеза учешћа у трошковима услуга.

Дневни боравак одраслих и старијих лица и клубови за старија и одрасла лица обрађени су у оквиру тачке 3.2.2. Приходи из буџета града Београда из чијих средстава се финансирају поменуте услуге.

Одлуком о измени одлуке о правима и услугама социјалне заштите објављеном у Службеном листу града Београда број 106 од 26. децембра 2022. године услуге помоћи у кући више не плаћају корисници, него се плаћају из буџета града Београда, за сваку буџетску годину у целости, што значи да ће се примењивати од 2023. години.

¹⁸ („Службени лист града Београда“ број 55/2011, ..., 56/2016)

Средства остварена наплатом од корисника услуге помоћ у кући уплаћују се на исти рачун на који се уплаћују и средства од домског смештаја, а такође се евидентирају на истом рачуну 745100 мешовити и неодређени приходи. Остварени приходи од услуге помоћ у кући прате се преко шифре субјекта П3306 и о наплати месечно се обавештава Секретаријат за социјалну заштиту.

Увидом у досијеа узоркованих корисника услуге помоћ у кући утврдили смо да се услуге пружају у складу са упутима издатим од стране центра за социјални рад.

Установа услугу помоћ у кући пружа на основу и у складу са упутима центра за социјални рад и води евиденције о корисницима и пруженим услугама.

Приходи од споредне продаје добара и услуга

Споредне продаје добара и услуга односе се на закуп станова, угоститељске услуге пружене у два ресторана и 31 клубу за старије особе. У 2022. години по наведеним основама остварени су приходи од 6.952.688 динара. Највећи део прихода остварен је од услуга пружених у ресторанима и клубовима.

Приходи од закупа станова односе се на закуп четири од седам станова, којима располаже Установа, на основу Уговора о доживотном издржавању закључених са власницима станова. Станови су након тога дати на чување запосленима по основу Уговора о давању стана на чување, у периоду 1996. до 1998. године. У почетку се није вршила наплата по основу коришћења станова а онда се анексом уговора 2007. године уговорило плаћање закупа. Потраживања по основу коришћења четири стана су утужена у претходним периодима, а три стана су празна. Станови су за живота у власништву лица која су закључила уговор о доживотном издржавању.

Установа пружа услуге у два ресторана који се налазе у објектима домског смештаја и у којима се служе храна и пиће за кориснике домског смештаја и запослене. У 31 клубу за стара лица такође се продају пецива и пића. Организовање ових услуга образложено нам је потребама корисника и Статутом Установе којим је у члану 42, између осталог, дато право директору да доноси одлуке и упутства у вези са радом и пословањем Установе. Ценовнике је утврдио директор.

Установа је доставила ценовник број 03061-1775 од 1. јула 2019. године који је био у примени у дневним центрима и клубовима у 2022. години. Због пандемије изазване COVID-19 клубови су били мање посећени 2022. године него пре пандемије.

3.2.4. Приходи из буџета ООСО

Трансфер између буџетских корисника на истом нивоу обухвата средства која РФЗО и Фонд СОВО преносе Установи ради пружања и финансирања здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Остварени приход је у 2022. години износио 151.238.417 динара. На дан 31. децембра 2022. године део пренетих средстава није утрошен и то од РФЗО у износу од 1.538.121 динар а од Фонда СОВО 2.136.760 динара.

Годишњи уговор са РФЗО

Установа је закључила уговор са РФЗО о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2022. годину број 03064-210 од 24. јануара 2022. године. Предмет уговарања су услуге на примарном нивоу здравствене заштите.

Уговарање је извршено на основу понуде Установе за вршење услуга из обавезног здравствено осигурања, која не садржи предрачун финансијских средстава потребних за извршење уговора. Уговорена накнада, на годишњем нивоу је 144.369.000 динара. Накнада је за исплату зарада медицинског кадра, лекове и медицински потрошни материјал.

Контролу наменског трошења средстава врши надлежна филијала РФЗО. Установа месечно фактурише једну дванаестину уговорених средстава.

Установа је у 2022. години остварила приходе од пружања здравствених услуга у складу са закљученим Уговором са РФЗО.

Уговор са Фондом за социјално осигурање војних осигураника (СОВО)

Закон о буџетском систему, члан 49 став 3, прописује директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни су да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Фонд за социјално осигурање војних осигураника је 2016. године са Установом закључио Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања. Уговором су регулисани међусобни односи у вези пружања здравствених услуга на примарном нивоу здравствене заштите осигураним лицима фонда СОВО смештеним у Установи. Уговорена накнада утврђена је у обиму и износу новчаних средстава за рефундирање по осигуранику, које прописује РФЗО, а које је регулисано уговором са сваком установом социјалне заштите у паушалном износу.

Услуга је фактурисана тако што је процентуални износ учешћа у укупном броју осигураних лица примењиван на основицу која не одговара начину обрачуна за РФЗО, што није у складу са уговором са Фондом СОВО из 2016. године којим је уговорено да је Установи утврђена накнада у обиму и износу новчаних средстава за рефундирање по осигуранику, које прописује РФЗО, а које је регулисано уговором са сваком установом социјалне заштите у паушалном износу. Месечна фактура према фонду РФЗО у 2022. години износила је 12.030.750 динара и требала је бити база за израчунавање трошкова СОВО у складу са уговором. Месечни преглед учешћа у финансирању трошкова здравствене заштите корисника рачунат је тако што се стављао у однос укупан број корисника са: корисницима осигураним преко РФЗО, избеглицама и корисницима осигураним преко СОВО, па добијени проценат применио на износ од 9.179.282 динара, а не на износ од 12.030.750 динара како је уговорено за 2022. годину.

Откривена неправилност број 9: Установа у 2022. години није фактурисала у складу са уговором са Фондом СОВО, услуге здравствене заштите у износу од 2.909.510 динара, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Установе да фактурисање услуга фонду СОВО врши у складу са уговором и примењује основицу која одговара години за коју се врши фактурисање.

3.2.5. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица

Добровољни трансфери од физичких и правних лица у 2022. години износили су 155.000 динара. Установа је у априлу 2022. године закључила Уговор о донацији са физичким лицем на наведени износ, у складу са вољом оставиоца у тестаменту, што одговара писму о намерама. Донација је намењена побољшању услова живота корисника услуга Установе и није искоришћена до 31. децембра 2022. године. Средства се налазе на наменском рачуну.

Установа је са добровољним даваоцем средстава закључила Уговор о донацији, која на дан 31. децембра 2022. године није искоришћена.

3.3. Последице неизмирења обавезе учешћа у трошковима услуга

Закон о буџетском систему у члану 49 став 3 прописује да директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни су да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора, за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

Закон о социјалној заштити је чланом 215 прописао да ако обвезник учешћа у трошковима домског смештаја корисника упућеног преко центра за социјални рад не врши уплату у складу са уговором, односно одлуком суда, пружалац услуге у року од 30 дана од дана доспелости потраживања покреће поступак за наплату пред надлежним судом. Пошто наплати трошкове по одлуци суда, пружалац услуге дужан је да добијени новчани износ врати у буџет Републике Србије у року од 15 дана од дана наплате.

Према достављеном активном салду потраживања умањеном за примљене авансе, потраживања од домског смештаја за сва четири дома износе 12.639.904 динара.

Од 16 највећих дужника, физичких лица, из приложених евиденција потражује се, 4.552.847 динара за услуге домског смештаја које нису утужене.

Откривена неправилност број 10: Установа није у року од 30 дана од доспелости потраживања покретала поступак пред надлежним судом, против најмање 16 корисника услуга домског смештаја који нису вршили уплату у складу са уговором за дуг од 4.552.847 динара, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити.

Препорука број 10: Препоручује се Установи да уколико корисници услуга домског смештаја касне са измирењем обавеза дуже од рока прописаног законом предузму прописане радње ради наплате потраживања.

Увидом у наплату потраживања од 16 највећих дужника за услуге домског смештаја закључили смо да Установа није у року од од 30 дана од дана доспелости потраживања доставља измењен упут у делу који се односи на учешће у трошковима министарству надлежном за социјалну заштиту ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије до његове наплате преко суда.

Откривена неправилност број 11: Установа није предузимала радње за измену упута и није достављала министарству надлежном за социјалну заштиту измењени упут ради плаћања трошкова услуге из буџета Републике Србије, до њихове наплате преко суда, што није у складу са чланом 215 Закона о социјалној заштити.

Препорука број 11: Препоручује се Установи, да у случајевима када обвезници учешћа у трошковима смештаја корисника упућених преко центара за социјални рад не врше уплате у складу са уговором, односно одлуком суда, предузимају прописане радње ради измене упута и достављања надлежном министарству.

3.4.Распоред остварених текућих прихода Установе у 2022. години

3.4.1. Распоред прихода из буџета Републике Србије

У 2022. години средства пројектне активности 0005 коришћена су за исплату плата и јубиларних награда за 31 запосленог, делимичну исплату плата за 377 запослених за које се остатак исплаћује из средстава од пружања услуга социјалне заштите и друге потребе приказане у табели осам.

Табела број 7: Расподела прихода из буџета за пројектну активност 0005-подаци из ИСИБ-а
- у динарима -

Опис	Текућа апропријација	Извршено
Плате, додаци и накнаде запослених	84.399.276	84.399.275
Социјални доприноси на терет послодавца	14.028.205	14.028.202
Накнаде у натури	537.098	531.000
Социјална давања запосленима	6.282.055	6.281.844
Награде запосленима и остали посебни расходи	327.208	327.208
Стални трошкови	4.034.000	4.033.699
Материјал	8.500.000	8.500.000
Накнаде за социјалну заштиту из буџета (за становање и живот)	14.991.000	14.953.866
Укупно	133.098.842	133.055.095

Средства за пројектну активност 0015 коришћена су за намене приказане у табели девет.

Табела број 8: Распоред прихода из буџета Републике Србије за пројектну активност 0015
-у динарима-

Опис	Апропријација	Извршено
Стални трошкови	84.579.748	84.579.748
Материјал	57.524.352	57.132.696
Зграде и грађевински објекти	4.150.000	4.084.678
Машине и опрема	103.765.000	103.368.400
Укупно	250.019.100	249.165.522

Установа је буџетом Републике Србије одобрена средства користила за обављање делатности социјалне заштите и подршку раду установа социјалне заштите у складу са чланом 206 Закона о социјалној заштити.

3.4.2. Распоред прихода из буџета Града Београда

Приходи за поверене послове из буџета града Београда у 2022. години коришћени су за исплату плата за 56 запослених у РЈ Дневни центри и клубови, материјалне трошкове, инвестиционо одржавање и инвестиције. Поменуте запослене чине геронто домаћице и запослени у клубовима.

Табела број 9: Распоред прихода из буџета града Београда - Секретаријата за децу и социјалну заштиту града Београда – подаци из ИСИБ-а

Опис	Текућа апропријација	Извршено
Плате, додаци и накнаде запослених	457.676.080	455.691.869
Социјални доприноси на терет послодавца	73.462.217	73.076.562
Накнаде у натури	26.510.980	26.209.602
Социјална давања запосленима	27.994.048	26.671.355
Награде запосленима и остали посебни расходи	6.295.000	6.295.000
Стални трошкови	3.585.060	2.736.710
Специјализоване услуге	2.320.000	1.350.060

Текуће поправке и одржавање	700.000	699.984
Материјал	23.834.262	15.506.973
Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	100.000	34.513
Зграде и грађевински објекти	19.357.933	14.513.154
Машине и опрема	9.581.120	7.973.097
Укупно	651.416.700	630.758.880

Установа је средства из буџета града Београда - Секретаријата за социјалну заштиту града Београда користила за уговорене намене.

3.4.3. Распоред прихода од услуге домског смештаја, помоћ у кући и других прихода

Приходи од домског смештаја, који плаћају обвезници осим Републике Србије, и помоћ у кући коришћени су за функционисање Установе заједно са оствареним приходи од споредне продаје добара и услуга, за намене приказане у табели 11 у наставку текста.

Табела број 10: Распоред прихода од домског смештаја, помоћ у кући и других прихода – подаци из из ИСИБ-а

- у динарима-

Опис	Текућа апропријација	Извршено
Плате, додаци и накнаде запослених	192.435.590	191.901.164
Социјални доприноси на терет послодавца	31.111.620	30.488.839
Накнаде у натури	48.000	43.462
Социјална давања запосленима	8.697.406	8.432.796
Накнаде трошкова за запослене	15.478.210	15.251.068
Награде запосленима и остали посебни расходи	3.551.452	2.921.487
Стални трошкови	41.502.000	41.474.604
Трошкови путовања	231.000	230.825
Услуге по уговору	5.904.000	5.903.372
Специјализоване услуге	1.068.000	1.067.092
Текуће поправке и одржавање	33.285.280	30.814.517
Материјал	61.114.128	61.113.910
Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	851.720	850.154
Новчане казне и пенали по решењу судова	72.000	71.823
Укупно	395.350.406	390.565.111

У извештају о извршењу буџета Републике Србије - образац 5 исказани су текући расходи из осталих извора од 395.255.000 динара, а разлика од 4.690.000 динара су расходи извршени из нераспоређеног вишка прихода и примања или дефицита из ранијих година на конту 321311 и нису били предмет ревизије.

Приходи од услуге домског смештаја и помоћ у кући коришћени су ускладу са наменама.

3.4.4. Распоред прихода из буџета ООСО

Из остварених прихода по основу пружања здравствених услуга у износу од 150.105.270 динара извршени су расходи у износу од 147.563.535 динара, преостала неутрошена средства налазе се на наменском рачуну Установе.

Табела број 11: Распоред прихода из средстава РФЗО и Фонда СОВО- подаци из ИСИБ-а

- у динарима-

Опис	Текућа апропријација	Извршено
Плате, додаци и накнаде запослених	116.124.226	114.409.629
Социјални доприноси на терет послодавца	19.249.947	18.739.132
Социјална давања запосленима	1.168.063	875.814
Накнаде трошкова за запослене	3.272.000	3.266.839
Награде запосленима и остали посебни расходи	1.579.000	1.560.087
Материјал за здравствену делатност	8.712.034	8.712.034
Укупно	150.105.270	147.563.535

Средства су у 2022. години коришћена за финансирање зарада за 106 запослених на пружању услуга из обавезног здравственог осигурања, лекове, санитарски и потрошни материјал. Увидом у узорковане уговоре о раду са запосленима на пружању здравствених услуга закључили смо да су вршени по одговарајућим коефицијентима и цени рада у складу са прописима.

Установа је приходе по уговорима са РФЗО и фондом СОВО користила за уговорене намене.