



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ДОМА „ВЕТЕРНИК“, ВЕТЕРНИК**  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на  
набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години  
и остваривање и распоред прихода у 2022. години



Број: 400-990/2023-05/21  
Београд, 5. април 2024. године



## Садржај:

<b>1. УВОД .....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>5</b>
2.1 Финансијско управљање и контрола .....	5
2.1.1 Управљање ризицима.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....	5
2.1.2 Контролне активности у вези са остваривањем прихода .....	5
2.1.2.1 Опис неправилности.....	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.1.3 Информације и комуникација .....	6
2.1.3.1 Опис неправилности.....	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања .....	6
2.2 Набавке добара, услуга и радова.....	6
2.2.1 Одређивање процењене вредности јавне набавке .....	6
2.2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....	7
2.3 Остваривање и распоред прихода.....	7
2.3.1 Правни основ за остваривање прихода .....	7
2.3.1.1 Опис неправилности.....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.3.1.3 Оцена мере исправљања .....	7
2.4 Финансијско управљање и контрола .....	8
2.4.1 Исплата и коришћење средстава за личне потребе корисника (цепарац).....	8
2.4.1.1 Опис неправилности .....	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања .....	8
2.5 Набавке добара, услуга и радова.....	8
2.5.1 Критеријуми за избор привредног субјекта .....	8
2.5.1.1 Опис неправилности.....	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања .....	9



2.5.2	Стручна оцена понуда, додела и закључење уговора о јавној набавци .....	9
2.5.2.1	Опис неправилности.....	9
2.5.2.2	Исказане мере исправљања .....	9
2.5.3	Набавке извршене без спроведеног поступка јавне набавке.....	10
2.5.3.1	Опис неправилности.....	10
2.5.3.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.5.4	Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама .....	10
2.5.4.1	Опис неправилности.....	10
2.5.4.2	Исказане мере исправљања .....	10
2.6	Остваривање и распоред прихода.....	11
2.6.1	Други приходи – конто 740000 .....	11
2.6.1.1	Опис неправилности.....	11
2.6.1.2	Исказане мере исправљања .....	11
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>11</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Дома „Ветерник“, Ветерник у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години број: 400-990/2023-05/17 од 15. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке у вези са пословањем Дома „Ветерник“, Ветерник у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода у 2022. години.

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

Дома „Ветерник“, Ветерник (у даљем тексту: Дом) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

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

#### **2.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1 Управљање ризицима**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Дом није усвојио Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су у одазивном извештају навела да је „дана 22.12.2024. године Дом усвојио Стратегију управљања ризицима“.

Достављени докази:

- Стратегија управљања ризицима број: 540/5-2023 од 22. децембра 2024. године,
- Регистар ризика.

###### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.2 Контролне активности у вези са остваривањем прихода**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Дом није успоставио контролне активности у делу провере тачности и ажурности података о корисницима исказаних у решењима надлежних центара за социјални рад и месечним листинзима ресорног министарства како би подаци који су основ за наплату прихода од домског смештаја за кориснике старије од 26 година били у складу са чланом 41 Закона о социјалној заштити и Решењем о ценама услуга установа социјалне заштите.

###### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су у одазивном извештају навела да је „Дом покренуо иницијативу код надлежних центара за социјални рад за проверу и ажурирање података о старосној доби корисника како би донета решења и утврђена цена смештаја били у складу са прописима“.

Достављени докази:

- Допис Центру за социјални рад Кањижа број: 69-18 од 6. фебруара 2024. године;
- Допис Центру за социјални рад Кучево број: 69-21 од 6. фебруара 2024. године;
- Допис Центру за социјални рад Бајина Башта број: 69-26 од 7. фебруара 2024. године.



### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3 Информације и комуникација**

#### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Дом није на својој интернет страници објавио финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као ни финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8 став 4 Закона о буџетском систему.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су у одазивном извештају навела да је „Дом на својој интернет страници објавио своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему“.

Достављени докази:

Увидом у интернет страницу Дома утврђено је да су на истој објављени: Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године, Извештај о извршењу буџета 0902-0005 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Извештај о извршењу буџета 0902-0015 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2023. године, Финансијски план за 2024. годину од 11. децембра 2023. године и његове измене и допуне од 18. јануара 2024. године и 6. фебруара 2024. године, Информатор о раду од 13. фебруара- 2024. године.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2 Набавке добара, услуга и радова**

### **2.2.1 Одређивање процењене вредности јавне набавке**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Дом није презентовао документацију из које се може утврдити да је у току 2021. и 2022. године утврдио процењене вредности јавних набавки на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, као и да је приликом покретања поступка јавне набавке вршена провера да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки), валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 29 став 1 и члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су навела у одазивном извештају да „Дом одређује процењену вредност набавке у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно израђеном пројектном документацијом, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта (испитивањем општег стања на



тржишту, степена развијености тржишта, промене тржишних услова, упоређивањем цена више потенцијалних понуђача и др“.

Достављени докази:

- Службена забелешка о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности јавне набавке, информативне понуде привредних субјеката, документација о спроведеном испитивању тржишта путем интернета где су истакнуте цене добара за јавну набавку намештаја, медицинског материјала, средстава за одржавање хигијене и услуге реконструкције базена.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Остваривање и распоред прихода**

### **2.3.1 Правни основ за остваривање прихода**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Дом није послао Програм рада за 2022. годину министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти, што није у складу са одредбама члана 206 став 5 Закона о социјалној заштити.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су навела у одазивном извештају да је „дана 29.02.2024. године након доношења Програма рада Дома за 2024. годину и усвајања извештаја о раду Дома за 2023. годину на седници Управног и Надзорног одбора Дома „Ветерник“ одржаној 28.02.2028. године, Дом послао наведене акте препорученом поштом са повратницом министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти у складу са Законом о социјалној заштити као и Покрајинском секретаријату за социјалну политику демографију и равноправност полова“.

Достављени докази:

- повратнице да је пошиљка уручена примаоцима (Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Аутономна покрајина Војводина - Покрајински секретаријат за социјалну политику демографију и равноправност полова.

#### **2.3.1.3 Оцена мере исправљања х**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

### **2.4 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.4.1 Исплата и коришћење средстава за личне потребе корисника (цепарац)**

##### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Дом није успоставио евиденцију трошења средстава цепарца по кориснику за оне кориснике који немају могућност располагања новцем и у чије име то чине стручна лица Дома и није обезбедио да извештаји о утрошеном цепарцу тих корисника садрже износ утрошених новчаних средстава за годину за коју се састављају нити да се исти достављају лично старатељима, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину коришћења средстава за цепарац корисника.

##### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су навела у одазивном извештају да ће „запослени у Дому у складу са Инструкцијом надлежног министарства број: 000142851 2024 од 22.01.2024. године и у сарадњи са центрима за социјални рад радити на проналажењу најефикаснијег начина за вођење евиденције о трошењу средстава цепарца корисника који немају могућност располагања новцем и у складу са нађеним решењем ускладити Правилник о начину коришћења средстава за цепарац“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 171/2-2024 од 14. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (стручни и финансијско-рачуноводствени радници запослени у Дому у сарадњи са запосленима у центрима за социјални рад) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (децембар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.5 Набавке добара, услуга и радова**

#### **2.5.1 Критеријуми за избор привредног субјекта**

##### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Дом је у три поступка јавне набавке спроведена у 2021. години, у конкурсној документацији утврдио критеријуме за избор привредног субјекта у погледу стручног и техничког капацитета понуђача, који нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке, те као такви немају утицаја на способност привредног субјекта да изврши уговор о јавној набавци, чиме је ограничио конкуренцију између понуђача, што није у складу са одредбама члана 7 ст.1 и 2 и члана 114 ст. 3 и 4 Закона о јавним набавкама.





### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су навела у одазивном извештају да ће „приликом спровођења јавних набавки утврђивати критеријуме за избор привредног субјекта који се односе на испуњеност услова за обављање професионалне делатности, као и на финансијски, економски, технички и стручни капацитет, тако да исти буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке захтевајући само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 171/2-2024 од 14. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (директор, службеник за јавне набавке и чланови комисије за јавне набавке у зависности од предмета набавке) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (континуирано у току године почев од јануара 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.5.2 Стручна оцена понуда, додела и закључење уговора о јавној набавци**

### **2.5.2.1 Опис неправилности**

Дом је извршио стручну оцену понуде за једну јавну набавку спроведену у 2021. години и у извештају о поступку јавне набавке констатовао да понуда испуњава све критеријуме за избор привредног субјекта, иако се на основу достављених доказа од стране понуђача није могао уверити у то, чиме је утврдио да су испуњени услови за доделу уговора, што није у складу са чланом 141 Закона о јавним набавкама.

### **2.5.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су навела у одазивном извештају да су „устопоставила контролне активности којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки, а посебно стручне оцене понуда у складу са Законом о јавним набавкама“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 171/2-2024 од 14. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (службеник за јавне набавке и чланови комисије за јавне набавке у зависности од предмета набавке) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (континуирано у току године почев од јануара 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.5.3 Набавке извршене без спроведеног поступка јавне набавке**

### **2.5.3.1 Опис неправилности**

Дом је извршио набавку добара и услуга у вредности од најмање 6.909.349 динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће наведених набавки од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 11-21 и чланом 27 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

### **2.5.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су навела у одазивном извештају да су „устопоставила контролне активности којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 171/2-2024 од 14. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (службеник за јавне набавке и чланови комисије за јавне набавке у зависности од предмета набавке) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (континуирано у току године почев од јануара 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.5.4 Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама**

### **2.5.4.1 Опис неправилности**

Дом није спровео набавку канцеларијског материјала и услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације у 2021. и 2022. години на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеђујући примену начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке јер није обезбедио конкуренцију слањем позива за подношење понуда на адресе најмање три понуђача, што није у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 93 Правилника о набавкама Дома „Ветерник“.

### **2.5.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су навела у одазивном извештају да су „спровела набавку канцеларијског материјала за 2024. годину, а за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације планиране Планом набавки Дома „Ветерник“ за 2024. године, спровешће се поступак слањем позива за подношење понуда на адресе најмање три понуђача, а у складу са чланом 27 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 93 Правилника о набавкама Дома „Ветерник“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 171/2-2024 од 14. марта 2024. године.



Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (службеник за јавне набавке и чланови комисије за јавне набавке у зависности од предмета набавке) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (децембар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.6 Остваривање и распоред прихода**

### **2.6.1 Други приходи – конто 740000**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Дом није закључивао уговоре о плаћању услуга домског смештаја са корисницима, односно сродницима и трећим лицима који у целости или делимично плаћају наведене услуге, што није у складу са одредбама члана 72 став 7 Закона о социјалној заштити.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Дома су навела у одазивном извештају да ће „запослени у Дому контактирати центре за социјални рад, друге установе и надлежни министарство око прављења модела уговора за плаћање услуга домског смештаја који се закључује са корисницима, односно сродницима и трећим лицима који у целости или делимично плаћају наведене услуге, а у складу са одредбама члана 72 став 7 Закона о социјалној заштити“.

Достављени докази:

- Акциони план број: 171/2-2024 од 14. марта 2024. године.

Увидом у наведени акциони план утврђено је да су истим дефинисане планиране активности у циљу спровођења мере исправљања, лица одговорна за праћење спровођења мере исправљања (стручни радници, правна служба и финансијско-рачуноводствени радници запослени у Дому у сарадњи са центрима за социјални рад и надлежним министарством) и рок у којем ће се мера исправљања спровести (децембар 2024. године).

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта



ревизије којим су планиране активности на отклањању откритих неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

**Напомена:**

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

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откритих неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
5. април 2024. године