



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ГЕРОНТОЛОШКОГ ЦЕНТРА БЕОГРАД, БЕОГРАД

по ревизији правилности пословања који се односи на набавке добара, услуга и радова у 2021. и 2022. години и остваривање и распоред прихода за 2022. годину



Број: 400-131/2023-05/26
Београд, 20. март 2024. године



Садржај:

1. УВОД.....	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1 (Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана).....	5
2.1 Јавне набавке.....	5
2.1.1 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2 Остваривање и распоред прихода	5
2.2.1 Приходи из буџета ООСО	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
ПРИОРИТЕТ 2 (Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана)	6
2.3. Јавне набавке.....	6
2.3.1 Процењена вредност предмета јавне набавке.....	6
2.3.1.1 Опис неправилности	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.3.2 Огласи о јавној набавци	7
2.3.2.1 Опис неправилности	7
2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.3.3 Модел уговора	7
2.3.3.1 Опис неправилности	7
2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.3.4 Додела уговора.....	8
2.3.4.1 Опис неправилности	8
2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама.....	8
2.3.5.1 Опис неправилности	8
2.3.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.3.6 Извршење уговора јавним набавкама.....	9
2.3.6.1 Опис неправилности	9



2.3.6.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.3.7	Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	9
2.3.7.1	Опис неправилности	9
2.3.7.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.4	Остваривање и распоред прихода	10
2.4.1	Последице неизмирења обавезе учешћа у трошковима услуга	10
2.4.1.1	Опис неправилности	10
2.4.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.4.2	Последице неизмирења обавезе учешћа у трошковима услуга	10
2.4.2.1	Опис неправилности	10
2.4.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају 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 од 14. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључке у вези са пословањем Геронтолошког центра Београд у делу који се односи на јавне набавке за 2021. и 2022. годину и приходе за 2022. годину.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 (Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана)

2.1 Јавне набавке

2.1.1 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У току ревизије Установа Геронтолошки центар Београд је поступила по препоруци и доследно у поступцима набавки на које се закон не примењује поштовала одредбе члана 70 Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, односно спроводила поступке набавки на које се закон не примењује на основу поднетог захтева за покретање поступка набавке који садржи све елементе предметне набавке, односно врсту, количину и спецификацију.

Достављени докази:

- Захтев за покретање поступка набавке израда табли за клубове бр. Н22-23 и Одлука о спровођењу набавке;
- Захтев за покретање поступка набавке молерских услуга бр. Н25-23, техничка спецификација и Одлука о спровођењу набавке;
- Захтев за покретање поступка набавке клима уређаја бр. Н27-23 и Одлука о спровођењу набавке;
- Захтев за покретање поступка набавке електричних конвекторских радијатора бр. Н28-23 и Одлука о спровођењу набавке;
- Захтев за покретање поступка набавке радова Поправка делова кровова Дома Бежанијска коса услед елементарних непогода бр. Н29-23 и Одлука о спровођењу набавке;
- XII Измена и допуна Плана набавки.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Остваривање и распоред прихода

2.2.1 Приходи из буџета ООСО

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Установа Геронтолошки центар Београд је сачинила Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Број основног уговора 9-237 од 31.03.2016. године) у циљу прецизирања начина обрачуна и фактурисања услуга фонду СОВО. Фонд СОВО је поменути Анекс 1 Уговора потписао 27. новембра 2023. године. Установа је започела фактурисање у складу са Анексом 1 Уговора. Фактурисање услуга фонду СОВО врши се по дневној цени услуге за РФЗО. Уговор са РФЗО је закључен на годишњем нивоу а месечно се фактурише 1/12 уговорене



вредности. За потребе фактурисања фонду СОВО број корисника РФЗО се множи бројем дана у месецу и рачуна се дневна цена за сваки месец пружене услуге. Добијена цена се множи бројем дана коришћења услуге за све кориснике фонда СОВО, што чини износ фактуре за конкретан месец фонду СОВО.

Достављени докази:

- Анекс 1 Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Број основног уговора 9-237 од 31.03.2016. године) од 27. новембра 2024. године;
- Фактура за месец јануар 2024. године (фонд СОВО);
- Уговор о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања за 2024. годину;
- Фактура за месец јануар 2024. године (РФЗО).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.3. Јавне набавке

2.3.1 Процењена вредност предмета јавне набавке

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Установа Геронтолошки центар Београд је одмах по утврђивању неправилности у поступку вршења ревизије, од маја 2023. године, почела са отклањањем неправилности, о чему доставља записнике о начину утврђивања процењене вредности и истраживања тржишта.

Након достављања Извештаја о ревизији, Установа је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. године;
- Записник о начину утврђивања процењене вредности и истраживања тржишта за јавну набавку број 38/2023 – Електрична енергија;
- Записник о начину утврђивања процењене вредности и истраживања тржишта за јавну набавку број 45/2023 – Средства за одржавање хигијене;
- Записник о начину утврђивања процењене вредности и истраживања тржишта за јавну набавку број 47/2023 – Млеко, киселомлечни производи и сиреви;
- Записник о начину утврђивања процењене вредности и истраживања тржишта за јавну набавку број 1/2024 – Брашно, шећер, мармелада и колонијал.

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.



2.3.2 Огласи о јавној набавци

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Установа Геронтолошки центар Београд је након утврђивања неправилности у ревизији, од маја 2023. године, почела са отклањањем неправилности о чему доставља фактуре Службеног гласника о објављивању огласа о јавним набавкама.

Након достављања Извештаја о ревизији, Установа је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. године;
- Фактура Службеног гласника за јавну набавку бр. 42/2023 – Свеже месо;
- Фактура Службеног гласника за јавну набавку бр. 45/2023 – Средства за одржавање хигијене;
- Фактура Службеног гласника за јавну набавку бр. 47/2023– Млеко, киселомлечни производи и сиреви.

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.

2.3.3 Модел уговора

2.3.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Установа Геронтолошки центар Београд је одмах по утврђивању неправилности у поступку ревизије, од маја 2023. године, почела са отклањањем неправилности о чему доставља моделе уговора о јавним набавкама. Након достављања Извештаја о ревизији, Установа је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. године;
- Модел уговора за јавну набавку бр. 16/2023 – Лож уље,
- Модел уговора за јавну набавку бр. 1/2024 – Брашно, шећер, мармелада и колонијал;
- Модел уговора за јавну набавку бр. 3/2024 – Пекарски производи.

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.



2.3.4 Додела уговора

2.3.4.1 Опис неправилности

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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Установа Геронтолошки центар Београд је одмах по утврђивању неправилности у поступку ревизије, од маја 2023. године почела са отклањањем неправилности о чему доставља одлуке о додели уговора са доказима о објављивању на Порталу јавних набавки.

Након достављања Извештаја о ревизији, Установа је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. године;
- Одлука о додели уговора за јавну набавку бр. 42/2023– Свеже месо, са доказом о објављивању на Порталу јавних набавки;
- Одлука о додели уговора за јавну набавку бр. 44/2023 - Текуће одржавање објеката- Сервисирање лифтова, са доказом о објављивању на Порталу јавних набавки;
- Одлука о додели уговора за јавну набавку бр. 45/2023 – Средства за одржавање хигијене, са доказом о објављивању на Порталу јавних набавки;
- Одлука о додели уговора за јавну набавку бр. 47/2023– Млеко, киселомлечни производи и сиреви, са доказом о објављивању на Порталу јавних набавки.

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.

2.3.5 Извршење уговора о јавним набавкама

2.3.5.1 Опис неправилности

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.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Установа Геронтолошки центар Београд је одмах по утврђивању неправилности у поступку ревизије, од маја 2023. године почела са отклањањем неправилности о чему доставља одлуке о додели уговора са доказима о објављивању на Порталу јавних набавки.

Након достављања Извештаја о ревизији, Установа је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. године;
- Одлука о додели уговора за јавну набавку бр. 42/2023– Свеже месо, са доказом о објављивању на Порталу јавних набавки;
- Одлука о додели уговора за јавну набавку бр. 44/2023 - Текуће одржавање објеката- Сервисирање лифтова, са доказом о објављивању на Порталу јавних набавки;



- Одлука о додели уговора за јавну набавку бр. 45/2023 – Средства за одржавање хигијене, са доказом о објављивању на Порталу јавних набавки;

- Одлука о додели уговора за јавну набавку бр. 47/2023– Млеко, киселомлечни производи и сиреви, са доказом о објављивању на Порталу јавних набавки.

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.

2.3.6 Извршење уговора јавним набавкама

2.3.6.1 Опис неправилности

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.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Након достављања Извештаја о ревизији, Установа је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, који садржи мере и активности које ће се предузети ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. 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.

2.3.7 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.3.7.1 Опис неправилности

Установа је у току 2022. године спровела поступак набавке као скраћени поступак, преузела обавезе и извршила расходе за 630 ранчева за геронто-домаћнице, 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.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Након достављања Извештаја о ревизији, Установа је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, који садржи мере и активности које ће се предузети ради отклањања неправилности и смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању и почела са његовом применом, о чему доставља обавештења службе набавки.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. године;

- Обавештења службе за набавке.

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



2.4 Остваривање и распоред прихода

2.4.1 Последице неизмирења обавезе учешћа у трошковима услуга

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Установа Геронтолошки центар Београд је одмах по давању сугестија и указивања на неправилности од стране ДРИ приликом вршења контроле, од маја 2023. године почела са отклањањем утврђене неправилности о чему доставља парафиране захтеве за покретање поступка набавке.

Након достављања Извештаја о ревизији, Установа је донела Акциони план за имплементацију препорука ДРИ, како би наставила са применом дате препоруке.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. године;
- Парафирани захтеви за покретање поступка набавке.

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

2.4.2 Последице неизмирења обавезе учешћа у трошковима услуга

2.4.2.1 Опис неправилности

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.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Установа Геронтолошки центар Београд донеће Инструкцију за поступање у ситуацијама када корисници не изврше плаћања цене смештаја у року од 30 дана од дана доспелости потраживања.

Достављени докази:

- Акциони план за отклањање неправилности у пословању Установе Геронтолошки центар Београд бр. 03064-545 од 06.05.2024. године.

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених



неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. март 2024. године