



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЛЕСКОВАЦ, ЛЕСКОВАЦ**

по ревизији правилности пословања за 2019. годину, у делу који се односи на:
„Једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019 године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године“

**Број: 400-784/2020-05/15
Београд, 22. јануар 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1.1. Једнократна новчана помоћ (трошкови сахране)	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. Накнада за рад хранитеља извршена на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Доносио решења о исплати једнократне новчане помоћи корисницима за плаћање дуга за електричну енергију.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Извршени расходи за путне трошкове на основу донетих решења о исплати једнократне новчане помоћи	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.5. Донета решења за једнократну новчану помоћ уз коју није приложене сва потпуна и одговарајућа документација.....	8
2.1.5.1. Опис неправилности	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.6. Подаци исказани у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године нису усаглашени на појединим позицијама	8
2.1.6.1. Опис неправилности	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.7. Није унео податке из финансијског плана у колони 4 Образац 5 – Извештај о извршењу буџета	9
2.1.7.1. Опис неправилности	9
2.1.7.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.7.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.8. Није прикупљао и евидентирао податке о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје	10
2.1.8.1. Опис неправилности	10
2.1.8.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.9. Није објавио План набавки, као ни измене наведених планова, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења	10
2.1.9.1. Опис неправилности	10
2.1.9.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.9.3. Оцена мера исправљања	11



2.1.10. Није сачинио прецизну спецификацију добара, услуга или радова чија је вредност нижа од 500 хиљада динара	11
2.1.10.1. Опис неправилности	11
2.1.10.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.10.3. Оцена мера исправљања	12
2.1.11. Није предузео активности при сачињавању контроле јавних набавки	12
2.1.11.1. Опис неправилности	12
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	12
2.1.11.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.12. На портал јавних набавки нису објављена обавештења о закљученим уговорима у року од пет дана од дана закључења уговора.....	13
2.1.12.1. Опис неправилности	13
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.12.3. Оцена мера исправљања	13
2.1.13. Кроз модел уговора, предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса	13
2.1.13.1. Опис неправилности	13
2.1.13.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.13.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.14. У записнике о отварању понуда не садрже све елементе прописане Законом.....	14
2.1.14.1. Опис неправилности	14
2.1.14.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.14.3. Оцена мера исправљања	14
2.1.15. Уговори који су закључени на период од 12 месеци не садрже прописане одредбе.....	14
2.1.15.1. Опис неправилности	14
2.1.15.2. Исказане мере исправљања	14
2.1.15.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.16. Преузео обавезу и извршио расход без спроведеног поступка јавне набавке.....	15
2.1.16.1. Опис неправилности	15
2.1.16.2. Исказане мере исправљања	15
2.1.16.3. Оцена мера исправљања	15
2.1.17. Извршио расходе за набавку рачунарске опреме без спроведеног поступка јавне набавке	16
2.1.17.1. Опис неправилности	16
2.1.17.2. Исказане мере исправљања	16
2.1.17.3. Оцена мера исправљања	16
2.1.18. Извршио расход више од уговорене вредности	16
2.1.18.1. Опис неправилности	16
2.1.18.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.18.3. Оцена мера исправљања	17
2.1.19. Закључио уговоре са ретроактивним дејством.....	17
2.1.19.1. Опис неправилности	17
2.1.19.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.19.3. Оцена мера исправљања	17
2.1.20. Закључио је уговоре са роком важења дужим од годину дана, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије.....	17
2.1.20.1. Опис неправилности	18
2.1.20.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.20.3. Оцена мера исправљања	18



2.1.21. Уговором предвиђена меница, а да исту понуђач није доставио	18
2.1.21.1. Опис неправилности	18
2.1.21.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.21.3. Оцена мера исправљања	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Лесковац, Лесковац, у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, број 400-784/2020-05/11 од 7. октобра 2020. године у којем је навела закључке и налазе.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Једнократне новчане помоћи које се финансирају из средстава јединица локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

2.1.1. Једнократна новчана помоћ (трошкови сахране)

2.1.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (трошкови сахране), као једнократну новчану помоћ у износу од 312 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10-12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да не врше признавање исплате трошкова сахрањивања у поступку решавања права на једнократну новчану помоћ, већ у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

Извршена је класификација предмета по врстама права. За сваку врсту права, израђена је нова форма решења, а у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

Стручни радници обавештени су о поступању стручних радника у делу поштовања препоруке ДРИ у делу остваривања права за трошкове сахране. На одржаном састанку 25. септембра 2020. године, са стручним радницима који обављају послове у служби за пријем и управно – правне послове, издата је инструкција о поступању у предметима по захтеву за остваривање права које се односе на трошкове сахране. Убудуће ће се ова врста права, уколико за то постоје законски услови, остваривати као посебно право а не као право на једнократну новчану помоћ (у складу са одредбама члана од 10 д 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца).

Доказ:

- Извод из класификације предмета на дан 15.10.2020. године;
- Решење број: 55332-9141/2020 од 6.11.2020. године (од контроле ДРИ-а до сада, вођен је само један поступак за остваривање овог права);
- Службена белешка са састанка службе за пријем и управно правне послове – канцеларије за материјална давања одржаног 25.9.2020. године број 552/20.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Накнада за рад хранитеља извршена на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи

2.1.2.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад је расходе за накнаду за издржавање корисника, накнаду за рад хранитеља извршио на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи у износу од 57 хиљада динара, што није у складу са одредбама члан 10-12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да за исплату трошкова накнаде за издржавање лица на смештају (корисника), накнаде за рад хранитеља доносе решења у складу са врстом права које се признаје у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

Као и код описа мера исправљања за неправилност која се односи на исплату једнократне новчане помоћи на име трошкова сахране, и код неправилности која се односи на исплату једнократних новчаних помоћи на име накнаде за рад хранитеља, пријемна канцеларија извршила је додатну класификацију предмета по врстама права. Израђена је нова форма решења, а на основу Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

Стручни радници обавештени су о писаним препорукама ДРИ-а, у делу остваривања права за исплату накнада за издржавање лица на смештају (корисника) и накнаде за рад хранитеља. На одржаним састанцима 25.9.2020. године и 2.10.2020. године са стручним радницима, који обављају послове у служби за пријем и управно – правне послове и у служби за заштиту деце и младих, издата је инструкција о поступању у предметима по захтеву за остваривање права које се односе на трошкове превоза. Центар за социјални рад од тренутка добијања извештаја имао је само два поступка о остваривању права накнаде за хранитеље. Исти су достављени као доказ о предузетој мери, а у складу са одредбама члана од 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

Доказ:

- Извод из класификације предмета;
- Решење број: 55331-7901/2020 од 21.9.2020. године;
- Решење број: 55331-7731/2020 од 7.9.2020. године (од контроле ДРИ-а до сада, вођена су само два поступка за остваривање овог права);
- Службена белешка са састанка службе за пријем и управно правне послове – канцеларија за материјална давања одржаног 25.9.2020. године, број 552/20.
- Службена белешка са састанка службе за заштиту деце и младих број 552/20 од 2.10.2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Доносио решења о исплати једнократне новчане помоћи корисницима за плаћање дуга за електричну енергију

2.1.3.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Лесковац је у току 2019. године, доносио решења о исплати једнократне новчане помоћи корисницима за плаћање дуга за електричну енергију у износу од 37 хиљада динара, која није прописана као вид права социјалне заштите у одлуци коју је донела Скупштина града, што није у складу са одредбама члана од 10-12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да за плаћање дуга за електричну енергију доносе решења у складу са врстом права која се



признаје и исплату врше у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца.

Стручни радници су обавештени о поступању у делу датих препорука од стране ревизије у делу остваривања права за помоћ угроженог становништва (плаћање електричне енергије). Центар за социјални рад Лесковац у периоду од добијања извештаја, није имао захтев за помоћ плаћања електричне енергије.

Доказ:

- Обавештење о поступању стручних радника у делу поштовања препоруке ДРИ за остваривање ове врста права број 552/20 од 25.9.2020. године;
- Обавештење о поступању стручних радника у делу поштовања препоруке ДРИ за остваривање ове врста права број 552/20 од 6.10.2020. године;
- Изјава директора број 723/20 од 18.12.2020. године да се након контроле ДРИ није вршила исплата ове врсте помоћи, као да се неће ни убудуће вршити.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Извршени расходи за путне трошкове на основу донетих решења о исплати једнократне новчане помоћи

2.1.4.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Лесковац је у току 2019. године извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (путни трошкови) на основу донетих решења о исплати једнократне новчане помоћи у износу од 25 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана од 10-12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ не врше признавање права на накнаду путних трошкова с обзиром на то да је то право Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца уређено као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ.

Директор Центра за социјални рад Лесковац је поводом препоруке ДРИ-а, обавестио стручне раднике Центра за социјални рад Лесковац о поступању у делу поштовања препоруке ревизије, у делу остваривања права за путне трошкове као вид једнократне помоћи. Наведена помоћ биће исплаћена у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

Доказ:

- Обавештење о поступању стручних радника у делу поштовања препоруке ДРИ за остваривање ове врста права број 552/20 од 25.9.2020. године;
- Изјава директора број 722/20 од 18.12.2020. године да се након контроле ДРИ није вршила исплате ове врсте помоћи, као да се неће ни убудуће вршити.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5. Донета решења за једнократну новчану помоћ уз коју није приложене сва потпуна и одговарајућа документација

2.1.5.1. Опис неправилности

Центар је у току 2019. године, донео мањи број решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну помоћ уз коју није приложене сва потпуна и одговарајућа документација прописана чланом 4 Правилника о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да доносе решења за признавање накнаде на једнократну новчану помоћ на основу потпуне документације прописане Правилником о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

Директор Центра за социјални рад Лесковац издао је писану инструкцију запосленима о доследној примени Правилника о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца. Стручни радници упознати су са налазима ревизије у делу остваривања права

Такође, директор Центра за социјални рад Лесковац је на основу препоруке ДРИ-а, издао писану инструкцију стручним радницима у служби за пријем и управно правне послове, на који начин се доказује тражени износ за набавку лекова и друге медицинске опреме.

Доказ:

- Службена белешка са састанка за пријем и управно правне послове – канцеларија за материјална давања одржаног број 552/20 од 25.9.2020. године;
- Решење за признавање права на једнократну новчану помоћ број 55330-9862/2020 од 9.12.2020. године;
- Решење за признавање права на једнократну новчану помоћ број 55330-9766/2020 од 9.12.2020. године;
- Решење за признавање права на једнократну новчану помоћ број 55330-10300/2020 од 9.12.2020. године;
- Налаз и мишљење број 55330-9862/2020 од 9.12.2020. године;
- Налаз и мишљење број 55330-9766/2020 од 9.12.2020. године;
- Налаз и мишљење број 55330-10300/2020 од 8.12.2020. године;
- Захтев за једнократну новчану помоћ од 25.11.2020. године;
- Захтев за једнократну новчану помоћ од 23.11.2020. године;
- Захтев за једнократну новчану помоћ од 7.12.2020. године;
- Извештај о стању на евиденцијама – преглед евиденције;
- Изјава директора број 720/20 од 18.12.2020. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.6. Подаци исказани у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године нису усаглашени на појединим позицијама



2.1.6.1. Опис неправилности

Подаци исказани у помоћним књигама Центар за социјални рад и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године нису усаглашени на позицији Накнада за социјалну заштиту – 472000 у износу од 116 хиљада динара и Трансфери од других нивоа власти - 733000 у износу од 966 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 и члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, дата је препорука да изврше усклађивање података исказаних у пословним књигама и главној књизи и да на основу тога тачно исказују податке у финансијским извештајима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Због увођења програма ИСИБ система од стране ресорног Министарства (информациони систем извршења буџета) од 1.1.2019. године, Центар за социјални рад имао је потешкоће око сторнирања прихода и расхода. Конкретно, износ од 116 хиљада динара односио се на трошкове сахране које је платио Центар за социјални рад, а који је касније рефундирао ПИО фонд. Наведени износ није сторниран већ је приказан као трошак центра.

Исти проблем јавио се код трансфера од других нивоа власти, где је утврђена разлика у износу од 966 хиљада динара. Наиме, ово се односи на рефундацију боловања преко 30 дана од стране РФЗО-а. Наведена средства су такође враћена од стране РФЗО у буџет Града Лесковца, али због система ИСИБ (информациони систем извршења буџета), наведени повраћаји су поново евидентирани као расход. Овај проблем је у међувремену решен тако што ће установе социјалне заштите, вршити повраћај средстава на начин који је приказан на изводима евиденционих рачуна (евидентирани приход од стране локалне самоуправе и сторно приход, приликом повраћаја средстава локалној самоуправи).

Доказ:

- Преглед извода евиденционог рачуна број 54 од 25.6.2020. године и
- Преглед извода евиденционог рачуна број 55 од 26.6.2020. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Није унео податке из финансијског плана у колони 4 Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

2.1.7.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад није унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад у колони 4 Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средства организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом



(планска величина из финансијског плана), у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У деветомесечном Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 30.9.2020. године, унета су средства одобрених апропријација у колони 4. Центар за социјални рад ће и у будућем периоду уносити планску величину у Обрасцу 5 завршног рачуна за наредну годину и исти биће достављен Управи за трезор.

Доказ:

- Образац 5- Извештај о извршењу буџета за период од 1.1.2020. - 30.9.2020. године;
- Финансијски план за 2020. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.8. Није прикупљао и евидентирао податке о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје

2.1.8.1. Опис неправилности

Центар током 2018. и 2019. године, није прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132 Закона о јавни набавкама.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да доставља тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин и у предвиђеном року Закона о јавним набавкама.

Центар за социјални рад је у току 2020. године, након добијања извештаја од стране ДРИ-а, сачинио тромесечни извештај за трећи квартал 2020. године и исти доставио Управи за јавне набавке у законом прописаном року. Такође, директор центра доставио је изјаву ће у 2021. години прикупљати, евидентирати податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима.

Доказ:

- Тромесечни извештај за трећи квартал за период 1.7.2020. – 30.9.2020. године;
- Е-маил о послатом извештају Управи за јавне набавке;
- Изјава број 779/2020 од 30.12.2020. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9. Није објавио План набавки, као ни измене наведених планова, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења

2.1.9.1. Опис неправилности

Центар није објавио основи План набавки за 2018. и 2019. годину, као ни измене наведених планова, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.



2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центара за социјални рад Лесковца, препоручено је да објављује планове набавки на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Центар за социјални рад је након усвајања плана јавних набавки за 2021. годину исти објавио на Портал јавних набавки и на сајт установе у законом прописаном року.

Доказ:

- План набавки за 2020. годину;
- Screenshot- Портала ЈН и
- Извод са сајта Центра за социјални рад Лесковац.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10. Није сачинио прецизну спецификацију добара, услуга или радова чија је вредност нижа од 500 хиљада динара

2.1.10.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Лесковац није сачинио прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају, а чија је вредност нижа од 500 хиљада динара, што није у складу са чланом 81 Правилника о набавкама Центра за социјални рад Лесковац

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да приликом спровођења набавки чија је вредности нижа од 500 хиљада динара, сачињавају прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају.

Центар за социјални рад Лесковац донео је нови Правилник о ближем уређењу планирање јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама, сходно новом Закону о јавним набавкама, којим је предвиђено у члану 4 став 4 Правилника о ближем уређењу планирање јавних набавки, спровођење поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама, да план набавки на које се не примењује закон садрже: предмет набавке, процењену вредност набавке и одредбу закона на основу које се закон не примењује на ту набавку, а може садржати и групне позиције, са којих ће се покретати више поступака набавки у току године за који је план донет.

Центар за социјални рад ће у 2021. години, за набавке које су испод прага дефинисаног новим Законом о јавним набавкама, сачињавати спецификацију на начин који је ближе уређен чланом 4 напред наведеног Правилника.

Доказ:

- Правилник о ближем уређењу планирање јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама број 682/20 од 30.11.2020. године;
- Одлука управног одбора број 679/20 од 27.11.2020. године;
- Правилник о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 683/20 од 30.11.2020. године;
- Одлука управног одбора број 680/20 од 27.11.2020. године
- Изјава број 780/2020 од 30.12.2020. године.



2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Није предузео активности при сачињавању контроле јавних набавки

2.1.11.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Лесковац:

- није сачинио годишњи план контроле јавних набавки, што није у складу са чланом 14 Правилника о набавкама и није сачинио извештај о спроведеној контроли јавних набавки што није у складу са чланом 15 Правилника о набавкама;
- нема евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предметних набавки, иако је у складу са чланом 21 Правилника о набавкама, био дужан да сачини записник о спроведеном истраживању тржишта;
- нису достављени докази о начину на који организационе јединице Центра врше истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки. С обзиром да Центар за социјални рад Лесковац није евидентирао све радње и акте у складу са чланом 16 став 1 тачка 1 и члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, нисмо се могли уверити на који начин је утврђења процењена вредност јавних набавки.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима успоставе контролне механизме које ће обезбедити доследну примену Правилника о набавкама Центра за социјални рад Лесковац у делу сачињавања годишњег плана контроле јавних набавки, као и извештаја о спроведеној контроли и да евидентирају све радње у фази испитивања и истраживања тржишта.

Центар за социјални рад Лесковац је након добијања извештаја донео нови Правилник о ближем уређењу планирање јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама, који је усвојен Одлуком управног одбора број 679/20 од 27.11.2020. године.

Новим правилником предвиђено је у члану 6 став 2 и став 3 „да ће Центар за социјални рад Лесковац, пре спровођења поступка јавних набавки, спровести истраживање тржишта приликом сваког појединачног предмета ЈН на који се примењује закон, а врши се прикупљањем информација о начину испоруке предмета набавке, рока испоруке, цене, периода гаранције и друго, као и да се истраживање тржишта врши путем, истраживања на интернету, испитивањем поступака других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки појединачни предмет набавке истраживање тржишта. Нови Правилник не садржи одредбу која се односи на годишњи план контроле, већ надзорну функцију над радом и пословањем Центра у складу са унутрашњом организацијом Центра, врши Надзорни одбор именован од стране оснивача у складу са својим Правилником о раду Надзорног одбора.

Директор центра доставио је изјаву да ће центар у 2021. години: водити евиденцију о начину испитивања тржишта, прибавити доказе о начину на који центар врши истраживање тржишта ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки и да ће вршити контролу јавних набавки у складу са донетим актом.

Доказ:

- Правилник о ближем уређењу планирање јавних набавки, спровођења поступка јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама број 682/20 од 30.11.2020. године;
- Одлука управног одбора број 679/20 од 27.11.2020. године;



- Правилник о ближем уређењу спровођења поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 683/20 од 30.11.2020. године;
- Одлука Управног одбора број 680/20 од 27.11.2020. године
- Изјава директора број 781/2020 од 30.12.2020. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. На портал јавних набавки нису објављена обавештења о закљученим уговорима у року од пет дана од дана закључења уговора

2.1.12.1. Опис неправилности

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да обавештења о закљученим уговорима о набавци добара – гориво у 2018. и 2019. године и набавци услуга – електрична енергија у 2018. години, нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да обавештење о закљученом уговору објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама.

Центар за социјални рад Лесковац је у 2020. години закључио уговор о набавци горива, а обавештење о закљученом уговору објављено је у прописаном року.

Доказ:

- Уговор број 202/20 од 16.3.2020. године;
- Обавештење о закљученом уговору (од 30.3.2020. године) - Screenshot са Портала јавних набавки.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Кроз модел уговора, предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса

2.1.13.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад је конкурсном документацијом за јавну набавку горива у 2018. и 2019. години, кроз модел уговора, предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центара за социјални рад Лесковац, препоручено је да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиде средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Центар за социјални рад Лесковац је у 2020. години спровео јавну набавку горива и закључио Уговор број 202/20 од 16.3.2020. године, којим је предвидео авансно плаћање и предвидео средство обезбеђења за повраћај аванса захтевао средство



обезбеђења за повраћај аванса. Добављач је дана 26.8.2020. године доставио гаранцију / меницу број АА7297469.

Доказ:

- Уговор број 202/20 од 16.3.2020. године;
- Анекс уговора број 445/20-1 од 19.8.2020. године;
- Менично писмо – овлашћење од 26.8.2020. године;
- Меница број АА7297469.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. У записнике о отварању понуда не садрже све елементе прописане Законом

2.1.14.1. Опис неправилности

Увидом у записнике о отварању понуда „организовање летовања за децу смештену у хранитељским породицама“ за 2018. и 2019. годину, утврдили смо да исти не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама. Записник о отварању понуда не садржи податке о понуђеној цени понуђача, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да у записник о отварању понуда уносе понуђену цену понуђача, као обавезан елемент записника, а у складу са Законом о јавним набавкама.

Центар за социјални рад Лесковац је у току 2020. године, покренуо један поступак јавне набавке мале вредности и то за набавку горива, док је у записнику о отварању понуда садржан податак о понуђеној цени понуђача.

Доказ:

- Записник о отварању понуде број 184/20 од 2.3.2020. године.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Уговори који су закључени на период од 12 месеци не садрже прописане одредбе

2.1.15.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад је у 2019. години, закључио уговор о снабдевању електричном енергијом, у трајању до 12 месеци, који се извршава у две буџетске године с тим да у уговору није садржана одредба 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.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центара за социјални рад Лесковац, препоручено је да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, који се закључују на 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године 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.

Центар за социјални рад Лесковац је у 2020. години закључио уговоре који важе 12 месеци, а обухватају две буџетске године и који садрже наведену клаузулу.

Такође, почетком 2021. године Центар ће закључити поручбеницу о набавци електричне енергије која ће такође бити садржана клаузула 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.

Доказ:

- Уговор број 633/20 од 4.11.2020. године;
- Изјава одговорног лица број 721/20 од 18.12.2020. године.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Преузео обавезу и извршио расход без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.16.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Лесковац је, по Уговору број 240/18 од 15. марта 2018. године, преузео обавезе и извршио расход за гориво у износу од 46 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да да за набавку добара, услуга, радова чија укупна вредност на годишњем нивоу прелази 500 хиљада динара, спроводе поступак јавне набавке и прате реализацију уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Центар за социјални рад Лесковац је у 2020. години спровео поступак јавне набавке добра чија вредност на годишњем нивоу прелази износ од 500 хиљада динара. Након спроведеног поступка закључен је Уговор број 202/20 од 16.3.2020. године. Плаћање по наведеном уговору за гориво вршиће се до висине закљученог уговора и анекса уговора. Као доказ приложена је картица добављача са којим је закључен уговор.

Доказ:

- Уговор број 202/20 од 16.3.2020. године;
- Анекс уговора број 445/20-1 од 19.8.2020. године;
- Аналитичка картица расхода за гориво „КНЕЗ ПЕТРОЛ“ БЕОГРАД - ЗЕМУН за период 1.1.2020-16.12.2020. године;
- Картица добављача 252111 – „Кнез Петрол“, за период 1.1.-31.12.2020. године
- Изјава одговорног лица број 721/20 од 18.12.2020. године.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.17. Извршио расходе за набавку рачунарске опреме без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.17.1. Опис неправилности

Центар је у 2018. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку рачунарске опреме у износу од 16 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7 и 39 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да за набавку добара, услуга, радова чија укупна вредност на годишњем нивоу прелази 500 хиљада динара, спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

У 2020. години Центар за социјални рад Лесковац спроводио је поступке јавних набавки прописане законом, за све износе који на годишњем нивоу прелази законом прописани износ. Као доказ достављени су уговори и аналитичке картице добављача.

Доказ:

- Уговор број 149/20 од 24.2.2020. године;
- Аналитичка картица расхода „Младеновић Инжењеринг“ Лесковац за период 1.1.2020. - 30.11.2020. године;
- Картица добављача 252111 - „Младеновић Инжењеринг“ Лесковац за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године;
- Уговор број 17/20 од 10.1.2020. године;
- Аналитичка картица расхода „ВИП Инжењеринг“ Лесковац за период 1.1.2020-30.11.2020. године;
- Картица добављача 252111 - „ВИП Инжењеринг“ Лесковац за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године;
- Уговор број 160/20 од 25.2.2020. године;
- Аналитичка картица расхода „Дунав ауто“ доо Београд за период 1.1.2020-30.11.2020. године;
- Картица добављача 252111 - „Дунав ауто“ доо Београд за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године;
- Изјава одговорног лица број 721/20 од 18.12.2020. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18. Извршио расход више од уговорене вредности

2.1.18.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Лесковац је преузео обавезе и извршио расход за погребну опрему и погребне услуге у 2019. години најмање у износу од 420 хиљада динара више од уговорене вредности уговора, што није у складу са одредбама члана 56 и 58 Закона о буџетском систему.



2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да преузимају обавезе и врше плаћања до износа закљученог уговора, а у складу са Законом о буџетском систему.

Центар за социјални рад Лесковац је у 2020. години, извршио анексирање закључених уговора, а обавезе је извршио до висине закључених анекса уговора.

Доказ:

- Уговор број 180/20 од 28.2.2020. године;
- Анекс уговора број 428/20 од 17.8.2020. године;
- Аналитичка картица расхода СТР „НИСС“ Лесковац за период 1.1.2020-16.12.2020. године;
- Картица добављача 252111 – СТР „НИСС“ Лесковац за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године;
- Уговор број 111/20 од 11.2.2020. године;
- Анекс уговора број 438/20 од 18.8.2020. године;
- Аналитичка картица расхода Агенција пр „Николић Дом“ Лесковац за период 1.1.2020-16.12.2020. године;
- Картица добављача 252111 – Агенција пр „Николић Дом“ Лесковац за период 1.1.2020. – 31.12.2020. године.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19. Закључио уговоре са ретроактивним дејством

2.1.19.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад закључио је уговоре са ретроактивним дејством, односно, уговори су закључени касније у односу на почетак трајања уговорене обавезе, што није у складу са чланом 74 Закона о облигационим односима.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центара за социјални рад Лесковац, препоручено је да да уговоре не закључују са ретроактивним дејством.

Центар за социјални рад Лесковац закључио је уговоре који немају ретроактивно дејство, већ исти производе правно дејство од тренутка потписивања свих потписника уговора, у складу са Законом о облигационим односима.

Доказ:

- Уговор број 160/20 од 25.2.2020. године;
- Уговор број 166/20 од 27.2.2020. године;
- Уговор број 175/20 од 28.2.2020. године;
- Уговор број 443/20 од 18.8.2020. године.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.20. Закључио је уговоре са роком важења дужим од годину дана, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије



2.1.20.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад закључио је уговоре са роком важења дужим од годину дана и без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије, да ће обавезе које доспевају у наредним годинама бити обухваћене финансијским планом у години у којој доспевају обавезе установе.

Центар за социјални рад Лесковац покренуо је и спровео поступак добијања сагласности код надлежног органа локалне самоуправе (ГУ Града Лесковаца) и прибављена је сагласност за уговоре који захтевају плаћање у више година.

Доказ:

- Уговор број 215/20 од 24.3.2020. године;
- Уговор број 68 од 4.2.2020. године;
- Сагласност Одељења за финансије ГУ Града Лесковца број 302/2020-03 од 3.9.2020. године.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.21. Уговором предвиђена меница, а да исту понуђач није доставио

2.1.21.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Лесковац је Уговором о купопродаји горива, предвидео меницу за добро извршење посла у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а са меничним овлашћењем, као средство финансијског обезбеђења, коју понуђач “НИС“ а.д, Нови Сад није доставио, што није у складу са чланом 12 Уговора о купопродаји горива за службени аутомобил, за потребе Центра за социјални рад Лесковац број 240/18 од 15. марта 2018. године.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац, препоручено је да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиде средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Центар за социјални рад Лесковац је приликом спровођења поступка јавних набавки прибавио средство финансијског обезбеђења од добављача, како је то прописао уговором о набавци електричне енергије и набавци горива.

Доказ:

- Уговор број 202/20 од 16.3.2020. године;
- Менично писмо – овлашћење од 26.3.2020. године;
- Меница број АВ 2022767;
- Уговор број 166/20 од 27.2.2020. године;



- Менично овлашћење од 15.5.2020. године;
- Меница број АВ 7053516.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
22. јануар 2021. године