



„Поверљиво сходно члану
39. став 20. Закона о ДРИ”



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

Извештај о ревизији правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду, Београд у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године и остваривање и распоред прихода од 1. јануара до 31. децембра 2022. године



Број: 400-130/2023-05/21
Београд, 11. октобар 2023. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <http://gcsrbg.org/contact-us/>

Резиме

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у установама социјалне заштите одређене су на основу процене ризика за област Социјалне заштите као и резултата до сада спроведених ревизија. У спроведеним ревизијама у установама социјалне заштите – центрима за социјални рад утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем јавних набавки и односе се на:

- 1) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- 2) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности,
- 3) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
- 4) 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 расхода по основу права на исплату једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе утврђене су неправилности које се односе на:

- 1) неправилан обрачун висине права,
- 2) исплате без утврђених критеријумима који опредељују одређену висину помоћи,
- 3) исплате без провере испуњености услова за остваривање права,
- 4) исплате без валидне рачуноводствене документације,
- 5) исплате у дуплим износима.

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 која је била предмет ревизије дато је 18 препорука које су усмерене на:

- 1) доношење адекватних решења;
- 2) признавање права на једнократну новчану помоћ на основу потпуне и одговарајуће документације;
- 3) усклађивање финансијског плана са одобреним апропријацијама;
- 4) спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- 5) документовање спроведеног истраживања тржишта у време покретања поступка;
- 6) преузимање обавеза и извршење расхода путем писаног уговора и
- 7) остваривање и распоред прихода.

Градски центар за социјални рад у Београду, Београд (у даљем тексту: ГЦСР у Београду):

Набавио је добра и услуге у износу од 3,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке што није у складу са Законом о јавним набавкама

приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки у износу од 11,7 милиона динара, није у потпуности поштовао одредбе Закона о јавним набавкама

- у плану није предвидео четири поступка централизованих јавних набавки чија је укупна уговорена вредност 11,5 милиона динара;
- повећао обим предмета набавке тако што је набавио добра у износу од 202 хиљаде динара, а да није извршио измену уговора.

извршио је расходе за плате у укупном износу од 9,5 милиона динара, за пријем 20 запослених у радни однос, а без претходно добијене сагласности тела Владе

Извршио је расходе за прековремени рад у износу од 4,1 милион динара без доношења решења и извршио погрешан обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима у износу од 350 хиљада динара

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	4
1. НАБАВКА ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА.....	4
1.1 Градски центар за социјални рад у Београду је донео интерна акта и планска документа у складу са законским прописима.	4
1.2 Градски центар за социјални рад у Београду у 2021. и 2022. години приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао законом прописану процедуру.....	6
1.3 Градски центар за социјални рад у Београду је набавио добра у износу од 202 хиљаде динара, без измене уговора о јавној набавци.	9
1.4 Градски центар за социјални рад у Београду је набавио добра и услуге у износу од 3,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.	11
1.5 Градски центар за социјални рад у Београду је благовремено објављивао податке о поступцима јавних набавки.....	12
2. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА	12
2.1. Градски центар за социјални рад у Београду је остварио приходе у складу са законом.	12
2.2. Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расход за плате у износу од 9,5 милиона динара, за новозапослене без сагласности тела Владе.	13
2.3. Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе за прековремени рад у износу од 4,1 милиона динара без доношења решења.	14
2.4. Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе за исплату солидарне помоћи запосленима у износу од 350 хиљада динара без поштовања критеријума колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду.	14
2.5. Одлуком о правима и услугама социјалне заштите нису донети прописи потребни за спровођење саме одлуке.....	15
2.6. Градски центар за социјални рад у Београду је исплаћивао једнократну новчану помоћ једном кориснику више од једном годишње.....	15
2.7. Градски центар за социјални рад у Београду је исплаћивао дневнице запосленима и трошкове горива у износу од 753 хиљаде динара, по основу донетих решења за једнократну новчану помоћ.....	16
2.8. Градски центар за социјални рад у Београду није ускладио финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету за 85 милиона динара.	17
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	18
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	19
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	26
1. Предмет ревизије	26
2. Ревидирани период пословања.....	26
3. Информације о субјекту ревизије	26
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	29
5. Критеријуми	29
6. Методологија рада	29
IV ПРИЛОЗИ	31
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	32
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	37
Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова	38
Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода	60

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. НАБАВКА ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА

ИНТЕРНА РЕГУЛАТИВА И ПЛАНИРАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.1 Градски центар за социјални рад у Београду је донео интерна акта и планска документа у складу са законским прописима.

1.1.1. Градски центар за социјални рад у Београду је донео и на својој интернет страници објавио акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, у складу са одредбама члана 49 Закона о јавним набавкама².

У поступку ревизије утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду донео акт којим ближе уређује поступак јавних набавки како је то прописано одредбама члана 49 Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду, као надлежни орган, донео Правилник о ближе уређивању начина и процедуре планирања спровођења поступака јавне набавке, праћење извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује и набавка друштвених и других посебних услуга у Градском центру за социјални рад у Београду³ (у даљем тексту: Правилник о ближе уређењу поступака јавних набавки).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки.

1.1.2. Градски центар за социјални рад у Београду омогућио је лицима која обављају послове јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, како је то прописано одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама.

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.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки, Службеник за јавне набавке.

1.1.3. Градски центар за социјални рад у Београду је донео планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину који садрже све прописане елементе и који су, као и све измене планова јавних набавки, објављени на Порталу јавних набавки и на

² „Службени гласник РС“, број 91/19;

³ Број 050-13 од 6. октобра 2020. године;

интернет страници установе у прописаном року, како је то предвиђено чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи све елементе прописане законом, као и да исти и све његове касније измене и допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења (члан 88 ст. 1 и 3).

Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину садрже све законом прописане елементе, као и све њихове измене, објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници установе у прописаном року у складу са одредбама члана 88 ст. 1 и 3 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.

1.1.4. Градски центар за социјални рад у Београду је током 2021. и 2022. године, процењену вредност јавних набавки утврђивао на начин како је то прописано чланом 32 став 1 и чланом 33 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 12 и 13 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

Одредбама члана 32 став 1 и члана 33 став 1 Закона о јавним набавкама, прописано је да се израчунавање процењене вредности предмета јавне набавке, за стандардна добра и услуге који су опште доступни на тржишту или за добра и услуге чија се набавка периодично понавља, заснива на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне буџетске године, која је прилагођена, ако је могуће, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци.

Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки у члану 12 став 2, уређено је да процењена вредност предмета јавне набавке, у складу са техничким спецификацијама предмета и утврђеним количинама, може да се одреди и као резултат претходног искуства предмета јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Процењена вредност јавних набавки.

1.1.5. Градски центар за социјални рад у Београду донео је Спискове набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. и 2022. годину, који садрже прописане елементе, како је то предвиђено чланом 5 и чл. 18 - 21 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки.

Чланом 5 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки уређено је да наручилац дужан да, поред годишњег плана јавних набавки, донесе и списак набавки на које се закон не примењује.

Члановима 18-21 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки уређен је поступак израде и доношења плана јавних набавки и списак набавки на које се закон не примењује.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки, Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ

1.2 Градски центар за социјални рад у Београду у 2021. и 2022. години приликом спровођења поступака јавних набавки није у потпуности поштовао законом прописану процедуру.

1.2.1. Градски центар за социјални рад у Београду Планом јавних набавки за 2022. годину и његовим изменама и допунама, није предвидео четири поступка централизованих јавних набавки чија је укупна уговорена вредност 11,5 милиона динара, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Увидом у план јавних набавки за 2022. годину, као и у евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки у овој години, утврђено је да су спроведена четири поступка јавних набавки од стране Града Београда, у име и за рачун Градског центра за социјални рад у Београду, које нису биле планиране Планом јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки.

1.2.2. Градски центар за социјални рад у Београду је у 2021. и 2022. години доносио одлуке о спровођењу поступака јавних набавки које садрже све прописане елементе, како је то предвиђено чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама.

Чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама утврђена је садржина одлуке о спровођењу поступка јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да све узорковане одлуке о спровођењу поступка јавне набавке садрже прописане елементе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Одлука о спровођењу поступка јавне набавке.

1.2.3. Градски центар за социјални рад у Београду, није обезбедио да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори који се закључују на период до 12 месеци и извршавају 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, 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 година⁴.

Увидом у конкурсну документацију код осам спроведених поступака јавних набавки, утврђено је да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и извршавају у две буџетске године не 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, 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.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Конкурсна документација.

1.2.4. Градски центар за социјални рад у Београду није обезбедио да именовани чланови комисије за јавну набавку потпишу изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да чланови комисије за јавну набавку ЈН 16/2021 – услуге одржавања видео надзора и

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19;

пратећих телекомуникационих услуга за потребе ГЦСР у Београду, нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Комисија за јавну набавку.

1.2.5. Градски центар за социјални рад у Београду, у конкурсној документацији није навео резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 истог закона прописано да наручилац у документацији одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

Увидом у узорковану конкурсну документацију, код осам поступака јавних набавки, утврђено је да у конкурсној документацији ГЦСР у Београду није навео резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке.

1.2.6. Градски центар за социјални рад у Београду је обезбедио да комисија за јавне набавке спроводи поступак отварања понуда истог дана по истеку рока за њихово подношење, као и да о томе води записнике који садрже све прописане податке у складу са чланом 140 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Записник о отварању понуда.

1.2.7. Комисије за јавне набавке сачињавале су извештај о поступку са свим елементима прописаним одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Извештај о поступку јавне набавке.

1.2.8. Дом здравља је објавио одлуке о додели уговора у складу са чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Одлука о додели уговора.

1.2.9. Градски центар за социјални рад у Београду није у прописаном року објављивао Обавештење о додели уговора, како је то прописано чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Градски центар за социјални рад у Београду није у прописаном року објављивао обавештења о додели уговора за ЈН 09/2022 – Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе ГЦСР у Београду, већ је то учинио са закашњењем од 23 дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Спровођење поступака јавних набавки, Обавештење о додели уговора.

ИЗВРШЕЊЕ УГОВОРА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

1.3 Градски центар за социјални рад у Београду је набавио добра у износу од 202 хиљаде динара, без измене уговора о јавној набавци.

1.3.1. Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива преко вредности закључених уговора у износу од 202 хиљаде динара, односно до 10% вредности закључених уговора, а да није извршио измену уговора, што није у складу са чланом 155 став 1 и чланом 160 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

Чланом 155 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор без спровођења поступка јавне набавке, док је чланом 160 став 1 тачка 1 истог закона прописано да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци добара и услуга.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду у току 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду за партију један и партију три преко вредности закључених уговора у укупном износу од 202 хиљаде динара, односно до 10% вредности закључених уговора, а да није извршио измену уговора, што није у складу са чланом 155 став 1 и чланом 160 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Извршење уговора о јавним набавкама.

1.3.2. Градски центар за социјални рад у Београду није преузео средства обезбеђења и није у року преузео средства обезбеђења од најповољнијег понуђача, што није у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама и чланом 8 закључених Уговора.

Чланом 94 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Чланом 8 Уговора број 180-2, предвиђено је да је испоручилац дужан да у року од седам календарских дана од дана закључења уговора достави средство обезбеђења ради испуњења уговорних обавеза.

У поступку ревизије је утврђено да код јавне набавке ЈН 3/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила испоручилац НИС А.Д. Нови Сад није доставио предвиђена средства обезбеђења у уговореном року од седам календарских дана, што није у складу са чланом 8 Уговор број 180-2.

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

Чланом 94 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да захтева од привредног субјекта да му достави средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза.

Чланом 8 Уговора број 180-76, предвиђено је да је испоручилац дужан да у року од седам календарских дана од дана закључења уговора достави средство обезбеђења ради испуњења уговорних обавеза.

У поступку ревизије је утврђено да код јавне набавке ЈН 17/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила, испоручилац НИС А.Д. Нови Сад није доставио уговорена средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, што није у складу са чланом 8 Уговора број 180-76.

Мера предузета у поступку ревизије (Мера број 2).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Извршење уговора о јавним набавкама.

НАБАВКЕ НА КОЈЕ СЕ ЗАКОН О ЈАВНИМ НАБАВКАМА НЕ ПРИМЕЊУЈЕ

1.4 Градски центар за социјални рад у Београду је набавио добра и услуге у износу од 3,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке.

1.4.1. Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2021. и 2022. године, путем шест поступака јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује извршио набавку истоврсних добара и услуга у износу од 3,2 милиона динара за које је у тој години спроведен отворени поступак јавне набавке или поступак јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије је утврђено да је Градски центар за социјални рад у Београду у току 2021. године закључио уговор за услугу израде комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Обреновац на основу понуда и извршио набавку услуге израде у износу од 494 хиљаде динара, иако је у току 2021. године за наведену услугу спроведен поступак јавне набавке број 19/2021.

У току 2022. године ГЦСР у Београду је путем закључених уговора, кроз поступак спровођења јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, извршио набавку рачунара, папирне галантерије и намештаја укупне процењене вредности од 1,3 милиона динара, иако су у 2022. години за истоврсна добра спроведени централизовани поступци јавних набавки. Такође, спроведена је набавка ХТЗ опреме и набавка заштитне медицинске опреме као појединачне јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако се ради о набавци истоврсних добара чија укупна процењена вредност износи 1,4 милиона динара, односно прелази праг за спровођење отвореног поступка јавних набавки од милион динара.

Све напред наведене јавне набавке требало је спровести кроз поступке јавних набавки, а у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

ИЗВЕШТАВАЊЕ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА

1.5 Градски центар за социјални рад у Београду је благовремено објављивао податке о поступцима јавних набавки.

1.5.1. Градски центар за социјални рад у Београду је благовремено објављивао на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, као и набавки на које се Закон не примењује, у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Чланом 181 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки на које се закон о јавним набавкама примењује и то по сваком основу за изузеће посебно.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова, Извештавање о јавним набавкама.

2. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОРЕД ПРИХОДА

ПРАВНИ ОСНОВ ЗА ОСТВАРИВАЊЕ ПРИХОДА

2.1. Градски центар за социјални рад у Београду је остварио приходе у складу са законом.

2.1.1. Градски центар за социјални рад у Београду је у 2022. години остварио приходе и складу са чланом 206 и 209 Закона о социјалној заштити⁵.

Чланом 206 Закона о социјалној заштити, прописано је која се права и услуге социјалне заштите, о чијем се обезбеђивању стара РС, финансирају из буџета РС.

Чланом 209 Закона о социјалној заштити, прописано је која се права и услуге социјалне заштите финансирају из буџета јединице локалне самоуправе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Текући приходи.

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 24/11 и 117/22 – одлука УС;

РАСПОРЕД ПРИХОДА

2.2. Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расход за плате у износу од 9,5 милиона динара, за новозапослене без сагласности тела Владе.

2.2.1. Градски центар за социјални рад у Београду је у 2022. години засновао радни однос са 20 лица без претходно добијене сагласности тела Владе и извршио расход за плате у укупном износу од 9,5 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему⁶.

Одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду у 2022. години засновао радни однос са 20 лица, без претходно добијене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, и на тај начин извршио расход за плате у укупном износу од 9,5 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Расходи за запослене.

2.2.2. Градски центар за социјални рад у Београду је приликом обрачуна плата запослених у 2022. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије као и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Расходи за запослене.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, ... 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон;

2.3. Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе за прековремени рад у износу од 4,1 милион динара без доношења решења.

2.3.1. Градски центар за социјални рад у Београду је преузео обавезе и извршио расходе за прековремени рад, у износу од 4,1 милион динара без доношења решења, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему, члана 193 Закона о раду⁷ и члана 23 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту.

Чланом 58 Закона о буџетском систему предвиђено је да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводној документацији, чланом 193 Закона о раду да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку, док је чланом 23 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту предвиђено да се право на додатак за прековремени рад утврђује решењем послодавца.

Градски центар за социјални рад у Београду је исплатио прековремени рад запосленима на налог одговорног лица без доношења решења у укупном износу од 4,1 милион динара, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему, члана 193 Закона о раду и члана 27 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Расходи за запослене.

2.4. Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе за исплату солидарне помоћи запосленима у износу од 350 хиљада динара без поштовања критеријума колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду.

2.4.1. Градски центар за социјални рад у Београду је извршио погрешан обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима у бруто износу од 350 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 62 став 3 и 5, а у вези члана 62 став 1 тачка 8) Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду.

Чланом 62 став 3 и 5, а у вези члана 62 став 1 тачка 8) Колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду прописано је у којим случајевима послодавац може запосленима исплатити солидарну помоћ. Одлуку о висини солидарне помоћи доноси градоначелник за сваку годину посебно, у складу са расположивим буџетским средствима.

ГЦСР у Београду је извршио погрешан обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите у бруто износу од 350 хиљада динара, не поштујући критеријуме за исплату солидарне помоћи прописане у Колективном уговору код послодавца, што није у складу са одредбама члана 62 став 3 и 5, а у вези

члана 62 став 1 тачка 8) Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13)

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Расходи за запослене.

2.5. Одлуком о правима и услугама социјалне заштите⁸ нису донети прописи потребни за спровођење саме одлуке.

2.5.1. Градски центар за социјални рад у Београду је вршио расподелу накнаде из буџета града Београда за децу и породицу, а да притом није званичним актом уредио списак потребне документације за остваривање права корисника.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Социјално осигурање и социјална заштита.

2.5.2. Градски центар за социјални рад у Београду је, у току 2022. године, доносио решења на име стипендија студентима и ђацима на основу непотпуне документације прописане чланом 15 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда⁹.

Чланом 15 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда, ближе је прописана потребна документација која је потребна за достављање у остваривању права на стипендију.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Социјално осигурање и социјална заштита.

2.6. Градски центар за социјални рад у Београду је исплаћивао једнократну новчану помоћ једном кориснику више од једном годишње.

2.6.1. Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2022. године, применом одредбе 58-63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, извршио исплату права на једнократну новчану помоћ једном кориснику више од једном годишње, што није у складу са чланом 61 став 1 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Чланом 61 став 1 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите прописано је да право на једнократну помоћ

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;

⁸ „Службени лист Града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13, 57/13, 37/14, 82/15, 4/16, 37/16, 56/16, 114/16, 102/17, 50/18 и 103/18;

⁹ број 050-1539/3 од 23. октобра 2017. године;

појединац или породица могу да остваре највише једном у календарској години.

У 2022. години извршена је исплата права на једнократну новчану помоћ једном кориснику више од једном годишње и то у следећим одељењима ГЦСР: Одељење Чукарица, Одељење Земун, Одељење Нови Београд, Одељење Палилула, што није у складу са чланом 61 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Социјално осигурање и социјална заштита.

2.6.2. Одговорна лица Градског центра за социјални рад у Београду нису за поједине поднете захтеве доносила решења у року од 30 дана од дана подношења захтева, што није у складу са чланом 63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Чланом 63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите прописано је да је рок за одлучивање о праву на једнократну помоћ 30 дана од дана подношења захтева.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Социјално осигурање и социјална заштита.

2.7. Градски центар за социјални рад у Београду је исплаћивао дневнице запосленима и трошкове горива у износу од 753 хиљаде динара, по основу донетих решења за једнократну новчану помоћ.

2.7.1. Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2022. године, исплаћивао дневнице запосленима и трошкове горива, по основу донетих решења за једнократну новчану помоћ у износу од 753 хиљаде динара, уместо да је исплату вршио само по основу налога за службени пут.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите ближе су уређена права и услуге социјалне заштите које обезбеђује Град Београд у складу са законом.

Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2022. године, исплаћивао дневнице запосленима по основу донетих решења за једнократну новчану помоћ у износу од 753 хиљаде динара, за признавање права корисницима који се упућују на домски или породични смештај или у прихватилиште, уместо да је исплату вршио само на основу налога за службени пут. Наведени расходи не представљају трошак смештаја лица које се упућује на смештај, већ наведена дневница запослених лица представља трошак установе, с обзиром да је за ту делатност установа и оснивана.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Социјално осигурање и социјална заштита.

ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА

2.8. Градски центар за социјални рад у Београду није ускладио финансијски план¹⁰ са одобреним апропријацијама у буџету за 85 милиона динара.

2.8.1. Градски центар за социјални рад у Београду није ускладио финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету за износ од 85 милиона динара, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему.

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

ГЦСР у Београду није ускладио свој финансијски план до 31. децембра 2022. године са одобреним апропријацијама из Одлуке о буџету Града Београда за 2022. годину¹¹, како је то прописано чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода, Донације, помоћи и трансфери.

¹⁰ 050 – 13 од 21. октобра 2022. године;

¹¹ Службени лист града Београда, број 120/2021 од 21.12.2021. године;

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, Социјално осигурање и социјална заштита и у коме је описано да Град Београд, Одлуком о правима и услугама социјалне заштите, није ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, како је то прописано чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹²

Одговорна лица Градског центра за социјални рад у Београду:

1. нису успоставила контролни механизам који би обезбедио доследну примену процедуре о условима и начину коришћења службеног возила у делу који се односи на набавку и потрошњу горива за службена возила (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 1);
2. нису књижила рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству¹³ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Откривена неправилност 2);
3. су у току 2022. године спровела четири поступака централизованих јавних набавки чија је укупна уговорена вредност 9.568.900 динара без ПДВ-а, односно 11.482.680 динара са ПДВ-ом, које нису планиране Планом јавних набавки за 2022. годину нити његовим изменама и допунама, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 3);
4. нису обезбедила да именовани чланови комисије за ЈН 16/2021 – услуге одржавања видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе ГЦСР у Београду, потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 4);
5. су у току 2022. године преузела обавезе и извршила расходе за набавку горива за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду за партију један и партију три преко вредности закључених уговора у укупном износу од 202.103 динара, односно до 10% вредности закључених уговора, а да није извршио измену уговора, што није у складу са чланом 155 став 1 и чланом 160 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3. Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 8);
6. су у току 2021. године закључила уговор за услугу израде комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Обреновац на основу понуда и извршио набавку услуге израде у износу од 494.000 динара без ПДВ-а, иако је у току 2021. године за наведену услугу спроведен поступак јавне набавке број 19/2021. Наведену набавку требало је спровести кроз поступак јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.4. Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, Откривена неправилност 11);
7. су у току 2022. године:
 - путем закључених уговора, кроз поступак спровођења јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, извршила набавку рачунара, папирне

¹² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹³ „Сл. Гласник РС“ бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020

- галантерије и намештаја укупне процењене вредности од 1.314.513 динара без ПДВ-а, иако су у 2022. години за истоврсна добра спроведени централизовани поступци јавних набавки;
- спровела набавку ХТЗ опреме и набавку заштитне медицинске опреме као појединачне поступке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако се ради о набавци истоврсних добара чија укупна процењена вредност износи 1.409.000 динара без ПДВ-а, односно прелази праг за спровођење отвореног поступка јавних набавки од милион динара, што није у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.4. Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, Откривена неправилност 12);
8. нису до 31. децембра 2022. године ускладила финансијски план са одобреним апропријацијама из Одлуке о буџету града Београда за износ од 85.481.000 динара, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.1.1. Донације, помоћи и трансфери, Откривена неправилност 13);
 9. су у току 2022. године засновала радни однос са 20 лица без претходно добијене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и на тај начин извршио расход за плате у укупном износу од 9.508.960 динара, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.1. Расходи за запослене, Откривена неправилност 14);
 10. су преузела обавезе и извршила расходе за прековремени рад, у износу од 4.089.383 динара без доношења решења, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему, члана 193 Закона о раду и члана 23 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.1. Расходи за запослене, Откривена неправилност 15);
 11. су извршила погрешан обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите у бруто износу од 350.000 динара не поштујући критеријуме за исплату солидарне помоћи прописане у Колективном уговору код послодавца, што није у складу са одредбама члана 62 став 3 и 5 а у вези члана 62 став 1 тачка 8 Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.1. Расходи за запослене, Откривена неправилност 16);

ПРИОРИТЕТ 2¹⁴

12. нису обезбедила да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и извршавају 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 и то за: ЈН 1/2021 – Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду (обликовану по партијама), ЈН 19/2021 – Израда комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – одељења Лазаревац, ЈН 10/2021 – Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 11/2021 –

¹⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

- одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 08/2022 - Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе Градског Центра за социјални рад у Београду, ЈН 17/2022 – Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 3/2022 – Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду и ЈН 09/2022 – Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе ГЦСР у Београду, 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 (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 5);
13. нису у конкурсној документацији навела резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке и то код јавних набавки: ЈН 09/2022 - Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе Градског Центра за социјални рад у Београду, ЈН 3/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 17/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 08/2022 - Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе Градског Центра за социјални рад у Београду, ЈН 11/2021 - Одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 10/2021 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 19/2021 – Израда комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Лазаревац и ЈН 1/2021 - Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду, што није у складу са чланом 133 став 8 Закон о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 6);
14. нису у прописаном року објавила Обавештење о додели уговора за ЈН 09/2022 – Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе ГЦСР у Београду, већ су то учинила са закашњењем од 23 дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Откривена неправилност 7);
15. за јавну набавку:
- ЈН 3/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама, за све три партије, испоручилац НИС А.Д. Нови Сад није доставио предвиђена средства обезбеђења у уговореном року од седам календарских дана,
 - ЈН 17/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликоване по партијама, за све три партије, испоручилац НИС А.Д. Нови Сад није доставио уговорена средства обезбеђења, што није у складу са чланом 8 закључених уговора (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3. Извршење уговора о јавним набавкама, Откривена неправилност 9 и 10);
16. су у току 2022. године, доносила решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на име стипендије студентима и ђацима на основу захтева за остваривање права на стипендије уз које није приложена потпуна документација прописана чланом 15 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда (Прилог 4

- Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Откривена неправилност 18);
17. су вршила расподелу помоћи по основу превоза ученика на територији града Београда, а да притом није интерним актом званично прописао која је документација потребна за остваривање права корисника (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Откривена неправилност 19);
18. су у току 2022. године, применом одредбе 58-63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, извршила исплату права на једнократну новчану помоћ више од једном годишње и то у следећим одељењима ГЦСР: Одељење Чукарица, Одељење Земун, Одељење Нови Београд, Одељење Палилула, што није у складу са чланом 61 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Откривена неправилност 20);
19. нису за поједине поднете захтеве доносила решења у року од 30 дана од дана подношења захтева већ се каснило и до месец дана од дана подношења захтева, што није у складу чланом 63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Откривена неправилност 21);
20. су у току 2022. године, исплаћивала дневнице запосленима по основу донетих решења за једнократну новчану помоћ у износу од 753.000 динара, за признавање права корисницима који се упућују на домски или породични смештај или у прихватилиште, уместо да је исплату вршио само на основу налога за службени пут (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Откривена неправилност 22);
21. су вршила расподелу по основу:
- накнаде из буџета Града Београда за децу и породицу,
 - помоћи за лица старијима од 65 година,
 - помоћи за повремену једнократну новчану помоћ за набавку школског прибора, а да притом нису донела интерни акт којим би ближе уредили потребну документацију за остваривање права (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Откривена неправилност 17, 23, 24);

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1. Финансијско управљање и контрола, Препорука број 1);
2. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у плану јавних набавки планирају све јавне набавке како је то прописано Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавку, Препорука број 2);
3. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да сви чланови комисије потписују Изјаве о непостојању сукоба интереса, како је то

- прописано Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавку, Препорука број 3);
4. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да приликом повећања уговорене вредности закључују анексе уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3. Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 7);
 5. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да за истоврсна добра спроводе поступак јавне набавке, а у складу са важећим Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.4. Набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, Препорука број 9);
 6. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да на време усклађују своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, како је то прописано Законом о буџетском систему (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.1.1. Донације, помоћи и трансфери, Препорука број 10);
 7. Препоручује се одговорним лицима у Градског центра за социјални рад у Београду да заснивање радног односа врше у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.1. Расходи за запослене, Препорука број 11);
 8. Препоручује се Градског центра за социјални рад у Београду да расходе по основу прековременог рада врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у складу са Законом о буџетском систему, Закона о раду и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.1. Расходи за запослене, Препорука број 12);
 9. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да расходе за остале помоћи запосленима врше у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.1. Расходи за запослене, Препорука број 13);

ПРИОРИТЕТ 2

10. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци 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, 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 (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 4);
11. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у конкурсној документацији одређују и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, како је то прописано Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 5);
12. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у прописаном року објављују обавештења о додели уговора, како је то предвиђено

- Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.2. Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 6);
13. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да обезбеде да предвиђена средства обезбеђења буду достављена у уговореном року (Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова, 3.3. Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 8);
 14. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да предузму мере да се решења доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са прописима (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Препорука број 15);
 15. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да исплате једнократних новчаних помоћи врше у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Препорука број 16);
 16. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да се дневнице за службени пут и трошкови горива исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Препорука број 18);
 17. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да поштују рок за одлучивање о праву на једнократну помоћ како је то прописано Одлуком о правима и услугама социјалне заштите (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Препорука број 17);
 18. Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да донесу акт у коме ће ближе уредити која је документација потребна за остваривање права из Одлуке о правима и услугама социјалне заштите (Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода, 4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита, Препорука број 14);

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градски центар за социјални рад у Београду, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Градски центар за социјални рад у Београду, Београд је обавезан 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 Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Градски центар за социјални рад у Београду, Београд обавезан је 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, Градски центар за социјални рад у Београду, Београд обавезан је 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 субјект 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

11. октобар 2023. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији¹⁵, Програма ревизије за 2023. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-130/2023-05 од 5. јануара 2023. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Градског центра за социјални рад у Београду, Београд, улица Руска број 4, који се односи на: 1) набавке добра, услуга и радова и 2) остваривање и распоред прихода.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1) од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године, за јавне набавке и 2) од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, за остваривање и распоред прихода.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Градски центар за социјални рад у Београду

Седиште и адреса: 11000 Београд, улица Руска број 4

Матични број: 07781962

Порески идентификациони број: 100350927

Јединствени број буџетског корисника: 00218

Број уписа у регистар: Окружни привредни суд у Београду број 1-23420-00 од 30. децембра 1991. године.

Историјат Градског центра за социјални рад у Београду

Градски центар за социјални рад у Београду основан је као јединствена установа за обављање социјалне и породично-правне заштите грађана Београда, Решењем¹⁶ које је донела Скупштина града Београда и уписан је у регистар Окружног привредног суда у Београду¹⁷.

До формирања ГЦСР у Београду ову друштвену функцију обављали су општински центри за социјални рад. Први општински центар за социјални рад на територији Београда, али и целе тадашње Југославије, основан је на општини Палилула, 1956. године, са основним задатком да прати развој социјалних проблема на подручју општине, однос породице и детета и да им помаже у отклањању личних и породичних проблема. Након тога центри за социјални рад формиран су и у осталим београдским општинама: Врачар, Стари град и Земун (1957), Вождовац (1959), Нови Београд и Чукарица (1958), Савски венац (1960), Звездара (1961), Младеновац (1969), Сопот (1972), Гроцка (1973), Раковица, Лазаревац и Барајево (1975), Обреновац (1976) и Сурчин (2009).

Овде је неопходно поменути две установе које су дале значајан допринос развоју социјалне заштите у Београду, а које су се касније интегрисале у Градски центар за социјални рад у Београду. То су: Саветовалиште за брак и породицу (формирано 1985. године) и Завод за проучавање социјалних проблема, који је од оснивања (1958. године) имао статус развојно-истраживачке институције у систему социјалне заштите Београда.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон;

¹⁶ Решење о оснивању Градског центра за социјални рад у Београду број 022-181/91-XXXVII од 12. децембра 1991. године;

¹⁷ Решење о упису у судски регистар број Фи 15348/91, регистарски уложак број 1-23420-00 од 30. децембра 1991. године;

Интеграцијом наведених установа настао је садашњи организациони модел ГЦСР, који обухвата:

- 17 општинских одељења за социјални рад у чијој је надлежности реализација непосредне заштите грађана,
- Одељење за послове планирања и развоја којим се остварује функција праћења и проучавања социјалних проблема и унапређивања делатности ГЦСР у Београду,
- Одељење за саветодавно превентивни рад – Саветовалиште за брак и породицу као одељење специјализовано за саветодавно-терапијски, медијацијски, консултативни и превентивни рад са појединцима, паровима и породицама,
- Јединица за интерну ревизију и
- Одсек за опште послове и одсек за финансијско-рачуноводствене послове.

Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је 2018. године донео Статут Градског центра за социјални рад у Београду¹⁸, којим су уређени правни положај и одговорност за обавезе, назив, седиште и печат, заступање и представљање, делатност, органи Градског центра, сарадња са синдикатом, планирање рада и развоја, начин стицања и распоређивања средстава, пословна тајна, општи акти, народна одбрана, заштита права радника, прелазне и завршне одредбе и друго.

Одлуке оснивача

ГЦСР у Београду уписан је у судски регистар 30. децембра 1991. године, Решењем број 1-23420-00 ознака и број уписника суда ФИ. 15348/91, а на основу Решења о оснивању Градског центра за социјални рад број 022-181/91-XXXVII-01 од 12. децембра 1991. године. ГЦСР у Београду обавља послове социјалне заштите и породично правне заштите на територији града Београда.

Делатност

Делатност ГЦСР у Београду је утврђена члановима 119 до 122 Закона о социјалној заштити и члановима 21 до 23 Статута Градског центра за социјални рад у Београду¹⁹:

- одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона;
- у складу са актима јединице локалне самоуправе, учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе;
- процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите;
- спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите;
- предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима;
- води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника;
- иницира и развија превентивне и друге програме који доприносе задовољавању индивидуалних и заједничких потреба грађана у области социјалне заштите на

¹⁸ Скупштина Града Београда решењем број 110-95/18-С од 26. јуна 2018. године и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања сагласношћу број 110-00-365/2018-09 од 15. маја 2018. године у делу који се односи на вршење поверених послова дали су сагласност на Статут Градског центра за социјални рад у Београду;

¹⁹ Статут Градског центра за социјални рад у Београду број 050-709/4 од 08. маја 2018. године;

територији јединице локалне самоуправе за коју је основан, иницира и развија превентивне и друге програме који доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема и обавља и друге послове у области социјалне заштите, у складу са законом и другим прописима.

ГЦСР у Београду врши и друге послове који су законом и посебним одлукама Скупштине града Београда стављени у надлежност.

Унутрашња организација Градског центра за социјални рад у Београду

Рад ГЦСР у Београду је организован кроз:

- 1) Канцеларија директора;
- 2) Одељење за социјалну заштиту, социјални рад и породично правну заштиту;
 - (1) Служба за заштиту деце и младих,
 - (2) Служба за заштиту одраслих и старих,
 - (3) Служба за правне послове у оквиру које се образују
 - Пријемна канцеларија
 - Канцеларија за материјална давања,
- 3) Одељење за послове планирања и развоја,
- 4) Одељење за саветодавно–превентивни рад–Саветовалиште за брак и породицу;
- 5) Одсек за финансијско–рачуноводствене послове,
- 6) Одсек за опште послове,
- 7) Јединица за интерну ревизију.

Основни извори финансирања

ГЦСР у Београду се финансира из буџета Републике Србије, буџета Града Београда и донација.

Из буџета Републике Србије финансирају се права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, и то: 1) право на новчану социјалну помоћ; 2) право на додатак за помоћ и негу другог лица и право на увећани додатак за помоћ и негу другог лица; 3) право на посебну новчану накнаду; 4) право на помоћ за оспособљавање за рад; 5) услуге породичног смештаја; 6) услуге саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља; 7) услуге домског смештаја; 8) услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом, осим у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености, изнад републичког просека; 9) услуге смештаја за жртве трговине људима; 10) право на једнократну помоћ у случају угрожености већег броја грађана (члан 206 став 1 Закона о социјалној заштити). Осим тога, из буџета Републике Србије финансирају се центри за социјални рад у делу јавних овлашћења (члан 206 став 2 тачка 1) Закона о социјалној заштити).

Из буџета јединице локалне самоуправе (града Београда) финансирају се: 1) дневне услуге у заједници; 2) услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом; 3) услуга становања уз подршку особа са инвалидитетом у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености, изнад републичког просека; 4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља; 5) остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе; 6) једнократне помоћи и други облици помоћи; 7) програми рада установа чији је оснивач јединица локалне

самоуправе; 8) програми унапређења социјалне заштите у јединици локалне самоуправе; 9) иновационе услуге (члан 209 Закона о социјалној заштити).

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:

- 1) планирањем, спровођењем, праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама и
 - 2) остваривањем и распоредом прихода,
- 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 добра, услуга и радова и остваривање и распоред прихода на нивоу Градског центра као целине.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о социјалној заштити,
- 3) Закон о јавним набавкама,
- 4) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Анализу прописа којима је уређено пословање ГЦСР у Београду;
- 2) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације ГЦСР у Београду у вези са јавним набавкама, оствареним приходима и извршеним расходима;
- 3) Испитивање које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 4) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 5) Тест кључних контрола који укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би се смањило ризик од неправилности.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима ГЦСР у Београду 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“.

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију²⁰.

1.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процену система.

У поступку ревизије посебна пажња ревизора била је усмерена на сагледавање контролног окружења, управљање ризицима и контролних активности у вези са предметом и обимом ревизије на основу процењених ризика.

Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.

Органи управљања ГЦСР у Београду су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број аката од којих издвајамо оне који су у вези са предметом ревизије, и то:

- 1) Статут²¹;
- 2) Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама²²;
- 3) Правилник о организацији и систематизацији послова у Градском центру за социјални рад у Београду²³;
- 4) Правилник о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду²⁴;
- 5) Правилник о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда,
- 6) Правилник о ближем уређивању начина и процедуре планирања, спровођења поступака јавне набавке, праћење извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не

²⁰ Члан 80 Закона о буџетском систему;

²¹ Број 110-00-365/2018-09 од 15. маја 2018. године;

²² Број 050-884/6 од 29. јула 2014. године и 050-1525/47 од 10. новембра 2014. године;

²³ Број 550-271/9 од 25. октобра 2018. године;

²⁴ Број 050-1525/5 од 10. новембра 2014. године;

примењује и набавка друштвених и других посебних услуга у Градском центру за социјални рад у Београду²⁵.

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.

Одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁶ прописано је да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Директор ГЦСР у Београду донео је Стратегију управљања ризицима²⁷. Циљ доношења стратегије је боље управљање ризицима, као и предвиђање неповољних догађаја који могу спречити остваривање циљева, као и смањење нива неизвесности на прихватљив ниво.

Налаз: ГЦСР у Београду је усвојио стратегију управљања ризиком, што је у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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, како је то прописано чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

ГЦСР у Београду нема усвојене писане процедуре којим би уредио пријем, кретање и рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа.

У поступку ревизије је утврђено да:

- 1) Одсек за финансијске послове у ГЦСР у Београду је територијално одвојен од осталих организационих јединица, информациони системи су потпуно одвојени и запослени у Одсеку за финансијске послове немају могућност да изврше увид у

²⁵ Број 050-13 од 6. октобра 2020. године;

²⁶ „Службени гласник РС”, број 89/19;

²⁷ Број 550-406 од 20. августа 2020. године;

систем „Интеграл“ у коме се израђују решења о остваривању права на новчану помоћ у циљу утврђивања тачности и настанка обавеза. Рачуноводствена документација долази у Одсек за финансијско рачуноводствене послове из организационих јединица ГЦСР у Београду, не евидентира се у посебној евиденцији улазних докумената, већ се одмах књижи у пословним књигама;

- 2) Решења о признавању права на сталну новчану помоћ по престанку права на смештај у свом диспозитиву не садрже номинални износ висине новчане помоћи, већ је наведен прописани проценат од 50% од износа просечне месечне зараде. У диспозитиву решења, као ни у образложењу истог, није наведено да проценат од 50% треба применити на износ просечне месечне зараде која претходи месецу у односу на месец у ком је поднет захтев за остваривање ове врсте помоћи, као што је прописано чл. 68 и 68а Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Образложења појединих решења садрже и нетачно цитиране чланове Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Израђена решења нису једнообразна, разликују се у зависности у којој организационој јединици ГЦСР у Београду су донета, иако је већина решења израђена у истом програму „Интеграл“;
- 3) ГЦСР у Београду је 2014. године донео Правилник о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду²⁸, а након тога 2016. године и Измену правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду²⁹, којима су прописани услови и начин коришћења службеног возила. Наведеним Правилником није дефинисан норматив за потрошњу горива по возилу.

Откривена неправилност 1: У ГЦСР у Београду нису успостављени контролни механизми који би обезбедили доследну примену процедуре о условима и начину коришћења службеног возила у делу који се односи на набавку и потрошњу горива за службена возила.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица ГЦСР у Београду су у поступку ревизије предузела мере и донела Норматив потрошње горива за службена возила у ГЦСР у Београду број 550-188 од 19. маја 2023. године.

Увидом у главну књигу, рачуне и осталу достављену документацију током 2022. године утврђено је да време које је потребно за процес од пријема фактуре до књижења у књиговодству траје знатно дуже од Уредбом прописаних два дана.

Откривена неправилност 2: Утврђено је да ГЦСР у Београду није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

²⁸ Број 050-1525/5 од 10. новембра 2014. године;

²⁹ Број 050-1820/15 од 18. новембра 2016. године;

ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију³⁰.

ГЦСР у Београду је у прописаном року до 31. марта 2022. године и на прописани начин известио министра о функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину, како је то прописано чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Информисање 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 интерним контролама су утицале на појаву неправилности које су описане у Прилогу 3 – Набавке добара, услуга и радова и Прилогу 4 – Остваривање и распоред прихода.

Рачуноводствени систем

Одредбом члана 2 став 1 тачка 51) Закона о буџетском систему је прописано да систем извршења буџета, као део система управљања јавним финансијама, обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор, а којима се извршавају расходи и издаци корисника средстава буџета Републике Србије, односно локалне власти, утврђени Законом о буџету, односно Одлуком о буџету, као и расходи и издаци тих корисника у периоду привременог финансирања.

Одредбом члана 35 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину³¹ је прописано да је Министар надлежан за послове рада, запошљавања, борачка и социјална питања надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите из става 1 овог члана.

Одредбом члана 5 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Одредбом члана 12 исте Уредбе предвиђено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Одредбом члана 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација

³⁰ Члан 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

³¹ „Службени гласник РС”, бр. 110 од 24. новембра 2021, 125 од 12. новембра 2022. године;

за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³² прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тачка 1) и 5) овог правилника (Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Пословне књиге ГЦСР у Београду састоје се од главне књиге и помоћних књига и евиденција. ГЦСР у Београду води дневник и главну књигу у циљу контроле прокњижених промена преко ИСИБ-а. Главна књига садржи синтетичку, док помоћне књиге обухватају аналитичку. Накнаде за социјална давања се књиже синтетички по врсти права и аналитички по корисницима.

Помоћне књиге за кориснике воде се електронски у Одсеку за финансијско-рачуноводствене послове, садрже лично име корисника, јединствени матични број, број решења о оствареном праву, број текућег рачуна корисника, односно све потребне податке на основу којих може да се изврши исплата корисницима.

Подрачуни ГЦСР у Београду угашени су са 1. јануаром 2019. године и целокупно пословање се обавља преко евиденционих рачуна.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 став 6 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију ради пружања саветодавних услуга које се састоје од савета, смерница, обуке, помоћи или других услуга у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Одредбама члана 3 наведеног Правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

ГЦСР у Београду има успостављену јединицу за интерну ревизију у којој раде два лица, руководилац и један сарадник. Јединица за интерну ревизију је донела годишњи план рада интерне ревизије за 2023. годину и у току је спровођење прве интерне ревизије чији је планирани временски оквир завршетка у току 2023. године. Интерни ревизори су завршили обуку под надзором Министарства финансија Републике Србије – Централне јединице за хармонизацију и добили сертификат за звање интерног ревизора. Стратешки план рада јединице за интерну ревизију Градског центра за социјални рад у Београду³³ донет је 30. децембра 2022. године, за период 2023 – 2025. године.

³² „Службени гласник РС“, бр. 8/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22;

³³ Број 550-581

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Одговорна лица Градског центра за социјални рад у Београду су у поступку ревизије предузела мере и активности на отклањању откривених неправилности и то:

- 1) Одговорна лица ГЦСР у Београду су у поступку ревизије предузела мере и донела Норматив потрошње горива за службена возила у ГЦСР у Београду број 550-188 од 19. маја 2023. године.
- 2) Одговорна лица ГЦСР у Београду су у поступку ревизије предузела мере ради доставе уговорених средстава обезбеђења од стране НИС А.Д. Нови Сад. Као доказ предузете мере достављени су: менице, чији су регистарски бројеви: AD1718752, AD4759137 и AC6401221, менична овлашћења број: 9688/23, 9689/23 и 9687/23 издата 15. маја 2023. године, потврда о регистрацији меница и оверена копија картона депонованих потписа од 15. маја 2023. године.

Прилог 3 – Набавке добара, услуга и радова

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Ревизија се односи на област набавки добара, услуга и радова у периоду пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

У ревидираном периоду област набавки добара, услуга и радова, као и друга питања од значаја за набавке су била уређена Законом о јавним набавкама који ступио на снагу 1. јануара 2020. године, а који се примењује од 1. јула 2020. године.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Одредбом члана 49 став 2 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 о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Ставом 3 истог члана прописано је да је наручилац дужан да објави акт на својој интернет страници.

У поступку ревизије, утврђено је да је Управни одбор ГЦСР у Београду донео Правилник о ближе уређењу начина и процедуре планирања спровођења поступка јавне набавке, праћење извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује и набавка друштвених и других посебних услуга у Градском центру за социјални рад у Београду и исти објавио на својој интернет страници <https://gcsrbg.org/avne-nabavke/>.

Налаз: Управни одбор ГЦСР у Београду донео је Правилник о ближе уређењу јавних набавки и исти објавио на својој интернет страници, како је то прописано чланом 49 Закона о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Чланом 185 Закона 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.

Током 2021. и 2022. године у ГЦСР у Београду послове јавних набавки су обављала два лица од којих једно лице има положен испит за службеника за јавне набавке.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Градском центру за социјални рад у Београду уређено је да послове јавних набавки у ГЦСР у Београду обавља запослени у оквиру Одсека за опште послове.

Налаз: ГЦСР у Београду је омогућио лицима која обављају послове јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање, како је то прописано одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама.

3.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки. Законом о буџетском систему прописано је да обавезе које преузимају корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Закон о јавним набавкама прописује да је наручилац добара и услуга дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама. Увидом у План јавних набавки за 2021. годину и План јавних набавки за 2022. годину утврђено је да наведени планови јавних набавки садрже све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама.

Налаз: ГЦСР у Београду је донео План јавних набавки за 2021. и 2022. годину, који садрже све елементе прописане чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама.

Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама прописано је да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

ГЦСР у Београду је План јавних набавки за 2021. годину, Пет измена плана јавних набавки за 2021. годину, План јавних набавки за 2022. годину и четири измене овог плана објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, како је то прописано чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама. Увидом у интернет страницу субјекта ревизије утврђено је да се поменути планови јавних набавки и све њихове измене налазе и на интернет страници ГЦСР у Београду, али како сајт не показује датум објаве докумената, изражавамо резерву на рок у коме су ови документи објављени.

Налаз: Планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину и све њихове измене објављени су на Порталу јавних набавки у прописаном року од десет дана од дана доношења, како је то прописано чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Чланом 123 став 6 и чланом 124 став 9 Закона о социјалној заштити прописано је да се делокруг управног и надзорног одбора, као и послови директора центра за социјални рад уређују оснивачким актом и статутом центра за социјални рад, у складу са законом.

Члан 29 Статута Градског центра за социјални рад у Београду уређује које послове обавља директор центра за социјални рад, где се између осталог наводи да директор доноси и план јавних набавки. Увидом у Планове јавних набавки за 2021. и 2022. годину као и све њихове измене и допуне, утврђено је да је ова документа донео директор установе, како је то и прописано чланом 29 Статута, без додатне контроле управног одбора.

Планирање набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Правилником о ближе уређењу јавних набавки између осталог, прописан је и начин планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Члан 5 став 3 овог Правилника прописује да је наручилац дужан да, поред годишњег плана јавних набавки, донесе и списак набавки на које се закон не примењује. Члановима 18 – 21 истог Правилника уређен је поступак доношења списка набавки на које се Закон не примењује и набавки које су изузете од примене закона, док је чланом 18 прописано и то да овај Списак мора да садржи податке о предмету набавке, о вредности набавке, оквирно време покретања поступка, као и податке о врсти и основу изузећа сваке појединачне

набавке коју наручилац планира да реализује, а која је изузета од примене закона, односно на које се закон не примењује.

Директор ГЦСР у Београду донео је Списак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину, као и седам измена наведеног списка током 2021. године. Такође, директор је и у 2022. години донео Списак набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину, као и десет измена овог списка.

Налаз: ГЦСР у Београду донео је Спискове набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. и 2022. годину, који садрже прописане елементе, како је то прописано чланом 5 и члановима 18-21 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки.

Процењена вредност јавних набавки

Чланом 29 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити објективна, заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка.

ГЦСР у Београду је чланом 12 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ближе уредио правила и начин одређивања процењене вредности јавне набавке, док је чланом 13 уредио начин испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке.

Процењена вредност набавке одређује се у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама. Може да се одреди и као резултат претходног искуства конкретног предмета јавне набавке. Она обухвата процену укупних плаћања које ће извршити наручилац, укључујући све опције уговора и могуће продужење уговора, уколико је предвиђено у конкурсној документацији.

Одсек за опште правне послове ГЦСР у Београду истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке испитивањем развијености тржишта, упоређивањем цена више привредних субјеката, испитивањем квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања, рокова испоруке, постојећих прописа и стандарда, могућности да се потреба обезбеди на другачији начин. Испитивање и истраживање тржишта се спроводи на неки од следећих начина:

- 1) примарним сакупљањем података (позиви, анкете, упитници..);
- 2) истраживањем путем интернета (ценовници привредних субјеката, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима и др.);
- 3) испитивањем претходних искустава за конкретан предмет јавне набавке (постојеће информације из базе података о изабраним понуђачима и уговорима);
- 4) испитивањем искуства других наручилаца;
- 5) на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију и допис који су доставила одговорна лица, утврђено је да је ГЦСР у Београду током 2021. године и 2022. године за набавке које се први пут спроводе, спровео активности како би обезбедио да процењена вредност јавних набавки буде објективна и валидна у време покретања поступка јавних набавки, односно обезбедио је писани траг о спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке. За наведене набавке сачињавао је записнике о начину утврђивања процењене вредности, који садрже податке о врсти поступка јавне набавке, предмету јавне набавке, као и податке о процењеној вредности јавне набавке, која је утврђена као просечна цена добијених информација о тржишној вредности од неколико добављача путем мејла.

Одговорна лица су такође навела, да за набавке које се спроводе сваке године, нису спроводили испитивање тржишта на напред наведен начин, односно да су узела су у обзир само претходна искуства у набавци истог предмета набавке (вредносно и количински), а нису прибављали информативне понуде од добављача и на други начин истраживали тржиште.

Налаз: ГЦСР у Београду је током 2021. и 2022. године процењену вредност јавних набавки утврђивао на начин како је то прописано чланом 29 Закона о јавним набавкама и чланом 12 и 13 Правилника о ближејем уређивању поступка јавне набавке.

План јавних набавки за 2021. годину

Директор ГЦСР у Београду је 27. јануара 2021. године донео је План јавних набавки за 2021. годину³⁴ који је објавио на Порталу јавних набавки сутрадан тј. 28. јануара 2021. године, као и на својој интернет страници.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2021. годину, утврђено је да је ГЦСР у Београду планирао спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности 116.429.192 динара без ПДВ-а, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 1. План јавних набавки за 2021. годину (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Централизоване набавке	Добра	6	14.584.446
	Услуге	1	71.306.769
	Укупно:	7	85.891.216
Јавне набавке	Добра	2	8.500.000
	Услуге	8	22.037.976
	Укупно:	10	30.537.976
	Укупно:	17	116.429.192

Током 2021. године било је пет измена Плана јавних набавки за 2021. годину. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки за 2021. годину³⁵ од 1. децембра 2021. године укупна процењена вредност јавних набавки повећана је за 9% и износила је 126.548.525 динара без ПДВ-а.

Табела број 2. Структура последње измене и допуне плана јавних набавки за 2021. годину од 1. децембра 2021. године (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Централизоване набавке	Добра	6	14.584.446
	Услуге	1	71.306.769
	Укупно:	7	85.891.216
Јавне набавке	Добра	3	9.083.333
	Услуге	11	31.573.976
	Укупно:	14	40.657.309
	Укупно:	21	126.548.525

³⁴ Број 180-4;

³⁵ Број 180-4;

Табела број 3. Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2021. годину (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6
Централизоване набавке	Добра	6	14.584.446	6	13.958.850
	Услуге	1	71.306.769	1	54.234.000
Јавне набавке	Укупно:	7	85.891.216	7	68.192.850
	Добра	3	9.083.333	3	7.141.488
	Услуге	11	31.573.976	10	28.039.838
	Укупно:	14	40.657.309	13	35.181.326
	Укупно:	21	126.548.525	20	103.374.176

* Податак је информативан јер је уговорена вредност без ПДВ-а код централизованих јавних набавки преузета из извештаја који се достављају Управи за јавне набавке (укључује све уговоре који су закључени на основу оквирних споразума важећих у 2021. години без обзира када је спроведен поступак јавне набавке за закључење тог оквирног споразума).

Директор ГЦСР у Београду донео је Списак набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину³⁶, укупне процењене вредности 8.475.699 динара. Списак набавки је током 2021. године имао седам измена³⁷. Последњом изменом, укупна процењена вредност набавки на које се закон не примењује износила је 9.871.366 динара.

Табела број 4. Преглед процењене вредности набавки на које се не примењује ЗЈН за 2021. годину (у динарима)

Опис	План јавних набавки на које се не примењује ЗЈН у 2021. години	Последња измена плана набавки на које се не примењује ЗЈН у 2021. години	Раст / Смањење у %
1	2	3	4
Добра	543.712	945.379	74%
Услуге	5.015.320	6.009.320	20%
Радови	2.916.667	2.916.667	0%
Укупно	8.475.699	9.871.366	16%

План јавних набавки за 2022. годину

Директор ГЦСР у Београду је 19. јануара 2022. године донео План јавних набавки за 2022. годину³⁸ који је објављен на Порталу јавних набавки сутрадан, тј. 20. јануара 2022. године, као и на интернет страници ГЦСР у Београду.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину, утврђено је да ГЦСР у Београду планирао спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 42.845.638 динара без ПДВ-а, чија је структура дата у следећој табели.

Табела број 5. План јавних набавки за 2022. годину (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Централизоване набавке	Добра	5	22.422.471
	Услуге	/	/
	Укупно:	5	22.422.471
Јавне набавке	Добра	2	7.734.167
	Услуге	6	12.689.000
	Укупно:	8	20.423.167
	Укупно:	13	42.845.638

³⁶ Број 180-4 од 27. јануара 2021. године;

³⁷ Број 180-1 од 3. јуна 2021. године; број 180-4 од 13. јула 2021. године; број 180-4 од 15. октобра 2021. године; број 180-4 од 28. октобра 2021. године; број 180-4 од 2. новембра 2021. године; број 180-4 од 10. децембра 2021. године; број 180-4 од 16. децембра 2021. године;

³⁸ Број 180-1;

Током 2022. године било је четири измена Плана јавних набавки за 2022. годину. Последњом изменом и допуном плана јавних набавки за 2022. годину³⁹ од 22. децембра 2022. године укупна процењена вредност јавних набавки повећана је за 33% и износила је 56.777.519 динара без ПДВ-а.

Табела број 6. Структура последње измене и допуне плана јавних набавки за 2022. годину од 22. децембра 2022. године (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Централизоване набавке	Добра	5	22.422.471
	Услуге	/	/
	Укупно:	5	22.422.471
Јавне набавке	Добра	3	14.234.167
	Услуге	11	19.120.881
	Укупно:	14	33.355.048
Укупно:		19	56.777.519

Табела број 7. Преглед планираних и спроведених поступака јавне набавке за 2022. годину (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број планираних поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а	Број спроведених поступака	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6
Централизоване набавке	Добра	5	22.422.471	9	21.764.201
	Услуге	/	/	/	/
	Укупно	5	22.422.471	9	21.764.201
Јавне набавке	Добра	3	14.234.167	3	14.003.389
	Услуге	11	19.120.881	11	18.722.132
	Укупно:	14	33.355.048	14	32.725.521
Укупно		19	56.777.519	23	54.489.722

* Податак је информативан јер је уговорена вредност без ПДВ-а код централизованих јавних набавки преузета из извештаја који се достављају Управи за јавне набавке (укључује све уговоре који су закључени на основу оквирних споразума важећих у 2021. години без обзира када је спроведен поступак јавне набавке за закључење тог оквирног споразума).

Директор ГЦСР у Београду донео је Списак набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину⁴⁰, укупне процењене вредности 7.845.645 динара. Списак набавки је током 2022. године имао десет измена⁴¹. Последњом изменом, укупна процењена вредност набавки на које се закон не примењује износила је 20.134.681 динара.

Табела број 8. Преглед процењене вредности набавки на које се не примењује ЗЈН за 2022. годину (у динарима)

Опис	План јавних набавки на које се не примењује ЗЈН у 2022. години	Последња измена плана набавки на које се не примењује ЗЈН у 2022. години	Раст / Смањење у %
1	2	3	4
Добра	656.212	9.699.238	1378%
Услуге	4.272.766	7.518.776	76%
Радови	2.916.667	2.916.667	0%
Укупно:	7.845.645	20.134.681	157%

³⁹ Број 180-1;

⁴⁰ Број 180-1 од 19. јануара 2022. године;

⁴¹ Број 180 - 1 од 25. јануара 2022. године; број 180-1 од 27. јануара 2022. године; број 180-1 од 4. фебруара 2022. године; број 180-1 од 6. маја 2022. године; број 180-1 од 9. маја 2022. године; број 180-1 од 8. јуна 2022. године; број 180-1 од 18. октобра 2022. године; број 180-1 од 16. новембра 2022. године; број 180-1 од 5. децембра 2022. године; број 180-1 од 27. децембра 2022. године;

Планирање и спровођење централизованих јавних набавки у ГЦСР у Београду

Планирање и спровођење централизованих јавних набавки у ГЦСР у Београду уређено је чланом 78 и 79 Закона о јавним набавкама као и Правилником о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки од стране службе за централизоване јавне набавке и контролу јавних набавки и утврђивању списка предмета централизованих јавних набавки.⁴²

Наведеним Правилником ближе се уређују организација и начин обављања послова централизованих јавних набавки од стране Службе за централизоване јавне набавке и контролу набавки (у даљем тексту: Служба) и утврђује списак предмета централизованих јавних набавки. Чланом 12 Правилника наведени су предмети јавних набавки које спроводи Служба. Одговорна лица ГЦСР у Београду су у поступку ревизије објаснила поступак централизованих јавних набавки и доставила пропратну документацију.

Пред крај године ГЦСР у Београду добија допис Града Београда којим се установа обавештава да ће Служба за централизоване јавне набавке и контролу набавки у централизованим поступцима јавних набавки за потребе Секретаријата за социјалну заштиту или установа, као појединачних наручиоца у наредној години вршити набавку одређених предмета из члана 12 Правилника о организацији и начину обављања послова централизованих јавних набавки од стране службе за централизоване јавне набавке и контролу јавних набавки и утврђивању списка предмета централизованих јавних набавки. У наведеном допису се наводи рок до када је потребно да установа искаже своје потребе за предметним добрима путем софтверске апликације Службе за централизоване јавне набавке, намењеној за електронско исказивање потреба наручиоца. Добијене износе из апликације ГЦСР у Београду уноси у свој план набавки за наредну годину, с' тим да морају да наведу да те набавке спроводе преко тела за централизоване јавне набавке.

По унетим спецификацијама из софтверске апликације, Служба спроводи поступак јавне набавке и склапа оквирне споразуме са изабраним понуђачима, са којима ГЦСР у Београду потписује уговоре о набавци одређених добара или услуга и одређује лице у оквиру установе које ће пратити извршење по оквирном споразуму односно уговору.

Финансијска средства за реализацију централизованих јавних набавки у буџету се планирају на основу захтева установе. Установе планирају потребна финансијска средства на основу препоручених јединичних цена из последњег објављеног Каталога предмета централизованих јавних набавки и потребних количина добара. Средства која су Финансијским планом прихода и расхода Секретаријата за социјалну заштиту опредељена за потребе централизованих јавних набавки, реализују се сукцесивно, сходно закљученим појединачним уговорима, а по претходно обезбеђеним средствима за реализацију конкретних појединачних уговора закључком градоначелника града Београда.

У поступку ревизије, утврђено је да је ГЦСР у Београду у току 2021. и 2022. године имао две врсте централизованих јавних набавки и то 1) када је установа појединачни наручилац у оквиру оквирних споразума о централизованим јавним набавкама и 2) када је Секретаријат наручилац, а установа корисник предмета јавне набавке, када уговор о јавној набавци са изабраним понуђачем закључује Секретаријат за социјалну заштиту, избрани понуђач и установа као крајњи корисник.

Последњом изменом Плана јавних набавки за 2021. годину број 180-4 од 1. децембра 2021. године планирано је седам централизованих јавних набавки (шест набавки добара и

⁴² „Сл. лист града Београда“ број 88/20;

једна набавка услуга) чија је укупна процењена вредност износила 85.891.215 динара без ПДВ-а.

Последњом изменом Плана јавних набавки за 2022. годину број 180-1 од 22. децембра 2022. године планирано је пет централизованих јавних набавки добара чија је укупна процењена вредност износила 22.422.471 динара без ПДВ-а.

Табела број 9. Преглед планираних и спроведених централизованих јавних набавки у 2021. и 2022. години (у динарима)

Ред. бр	Предмет набавке	Планиране ЦЈН	Спроведене ЦЈН		Реализована вредност		
		Процењена вредност без ПДВ	Уговорена вредност без ПДВ	Уговорена вредност са ПДВ-ом	у 2021. години	у 2022. години	
1	2	3	4	5	6	7	
1.	Прибор за одржавање хигијене	380.092	229.080	274.896	21.509	151.279	
2.	Папирна галантерија	404.260	431.561	517.889	/	211.566	
3.	Средства за одржавање хигијене	307.305	39.075	46.889	/	37.642	
4.	Набавка рачунара	6.369.358	5.382.000	6.458.400	6.458.400	/	
5.	Набавка штампача, фотокопир апарата, сервера и екстерних уређаја за рачунаре	2.676.718	190.000	228.000	228.000	/	
6.	Набавка канцеларијског намештаја за потребе ГЦСР у Београду	4.446.713	7.687.134	9.224.561	9.224.561	/	
7.	Обезбеђење објекта ГЦСР у Београду	71.306.769	54.234.000	65.080.800	/	22.387.795	
Укупно у 2021. години		85.891.215	68.192.850	81.831.435	15.932.470	22.788.282	
1.	Енергенти – гасно уље, екстра лако уље за потребе грејања запослених у ГЦСР у Београду	4.788.000	У току је потписивање уговора		/	/	
2.	Електрична енергија	16.592.000	11.149.546	13.379.455	/	2.711.020	
3.	Папирна галантерија	599.998	927.646	1.113.175	/	/	
4.	Прибор за одржавање хигијене	294.603	118.109	141.731	/	/	
5.	Средства за одржавање хигијене	147.870	У току је потписивање уговора		/	/	
6.	Набавка намештаја (ЈН 18/2022)	Процењена вредност набавки је у Одлуци о покретању поступка дата у збиру за све установе за које се спроводи поступак	2.228.190	2.673.828	/	2.673.828	
7.	Рачунарска опрема (ЈН 3/2022)		6.786.000	8.143.200	/	8.143.200	
8.	Заштитна опрема и средства за дезинфекцију (ЈН 9/2022)		374.270	449.124	/	449.124	
9.	Заштитна опрема (ЈН 30/2022)		180.440	216.528	/	216.528	
Укупно у 2022. години			22.422.471	21.764.201	26.117.041	14.193.700	

Чланом 88 став 6 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке, ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.

Упоредним прегледом планираних и спроведених поступака централизованих јавних набавки у 2021. и 2022. години, утврђено је да је у 2022. години Секретаријат за социјалну заштиту спровео четири централизоване поступка јавних набавки а да оне нису планиране Планом јавних набавки за 2022. годину, као ни његовим изменама и допунама. Те набавке су: набавка намештаја ЈН 18/2022, набавка рачунарске опреме ЈН3/2022, набавка заштитне опреме и средства за дезинфекцију ЈН 9/2022 и набавка заштитне опреме ЈН 30/2022.

У поступку ревизије нисмо могли да утврдимо која је била процењена вредност ових набавки јер се у Одлукама о покретању поступка наводи збирни износ тј. збирна процењена вредност набавке одређеног добра или услуге за све установе за које се спроводи поступак. Укупна уговорена вредност централизованих јавних набавки које нису планиране у 2022. години износи 9.568.900 динара без ПДВ-а, односно 11.482.680 динара са ПДВ-ом.

Откривена неправилност 3: У поступку ревизије утврђено је да је за ГЦСР у Београду у току 2022. године спроведено четири поступка централизованих јавних набавки чија је укупна уговорена вредност 9.568.900 динара без ПДВ-а, односно 11.482.680 динара са ПДВ-ом, које нису планиране Планом јавних набавки за 2022. годину нити његовим изменама и допунама, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да у плану јавних набавки планирају све јавне набавке како је то прописано Законом о јавним набавкама.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки

У поступку ревизије спроведени поступци јавних набавки у 2021. и 2022. години испитани су на узорку од десет спроведених поступака јавних набавки, од којих су три поступка обликована по партијама.

Извршена је провера усклађености тих поступака са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно правилности покретања поступака, елемената конкурсне документације, испуњености услова за доделу и закључивање уговора, као и праћења извршења закључених уговора.

Табела број 10. Преглед ревидираних поступака јавних набавки 2021. и 2022. године (у динарима)

Р. бр.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Укупна процењена вредност ЈН (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (без ПДВ-а)	Вредност закључених уговора (са ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈН 16/2021	Услуга одржавања видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе ГЦСР у Београду	Отворени поступак	6.126.111	6.098.354	7.318.025
2.	ЈН 20/2021	Одржавање видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе ГЦСР у Београду	Отворени поступак	8.083.333	8.048.939	9.658.727
3.	ЈН 1/2021	Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у БГ, по партијама	Отворени поступак	2.800.000 2.100.000 1.100.000	2.249.145 1.628.868 891.546	2.698.974 1.954.745 1.069.885
4.	ЈН 19/2021	Израда комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног	Отворени поступак	291.667	276.478	276.478

		пословног објекта Одељ. Лазаревац				
5.	ЈН 10/2021	Одржавање и поправка рачунара, рачунарска мреже и периферних рачунарских уређаја	Отворени поступак	2.500.000	2.500.000	3.000.000
6.	ЈН 11/2021	Одржавање и поправка репрографских уређаја	Отворени поступак	3.000.000	3.000.000	3.000.000
Укупно 2021.				26.001.111	24.693.330	28.976.834
7.	ЈН 08/2022	Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе ГЦСР у Београду	Отворени поступак	2.916.666	2.916.666	3.500.000
8.	ЈН 17/2022	Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду	Отворени поступак	2.416.667	2.416.667	2.900.000
				2.916.667	2.916.667	3.500.000
				1.166.667	1.166.667	1.400.000
9.	ЈН 3/2022	Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду	Отворени поступак	2.333.333	2.257.688	2.709.202
				1.917.500	1.804.464	2.165.357
				983.333	969.180	1.163.016
10.	ЈН 09/2022	Одржавање репрографских уређаја за потребе ГЦСР у Београду	Отворени поступак	3.166.667	3.166.667	3.800.000
Укупно 2022.				17.817.500	17.614.666	21.137.575
Укупно 2021. и 2022.				43.818.611	42.307.996	50.114.409

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 ГЦСР у Београду покренуо поступак, претходно биле предвиђене у годишњим плановима јавних набавки.

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке

Чланом 91 Закона о јавним набавкама прописано је да Наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о: предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

Увидом у узорковане Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке утврђено је да исте садрже све прописане елементе, у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама.

Налаз: ГЦСР у Београду је доносио Одлуке о спровођењу поступака јавних набавки које садрже све прописане елементе, у складу са чланом 91 став 1 Закона о јавним набавкама.

Комисија за јавну набавку

Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац. Законом о јавним набавкама прописан је начин и услови за образовање комисије за јавну

набавку, њен састав, као и садржај решења о образовању комисије како је то прописано чланом 92 Закона о јавним набавкама.

ГЦСР у Београду је за све узорковане поступке јавних набавки и набавки на које се закон не примењује доносио решења о образовању комисије за јавну набавку која садрже све прописане податке.

Чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама прописано је да након доношења решења чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

У поступку ревизије утврђено је да чланови комисије за јавну набавку ЈН 16/2021 – услуге одржавања видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе ГЦСР у Београду, нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

Откривена неправилност 4: Именовани чланови комисије за ЈН 16/2021 – услуге одржавања видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе ГЦСР у Београду, нису потписали изјаву којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да сви чланови комисије потписују Изјаве о непостојању сукоба интереса, како је то прописано Законом о јавним набавкама.

Оглас о јавној набавци

Чланом 105 став 5 Закона о јавним набавкама, утврђена је садржина огласа о јавној набавци и дата је у Прилогу 4, а делу В наведеног закона. Огласи се објављују преко Портала јавних набавки на стандардним обрасцима чију садржину утврђује Канцеларија за јавне набавке. 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 у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки, како је то прописано чланом 105 ст. 5, 6 и 8 Закона о јавним набавкама.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је ГЦСР у Београду објављивао огласе о јавној набавци на Порталу јавних набавки за јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, како је прописано одредбом члана 105 став 5 Закона о јавним набавкама.

Конкурсна документација

Конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве. Подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив не смеју да буду у супротности.

Према члану 93 Закону о јавним набавкама, конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи:

- 1) упутство понуђачима како да сачине понуду,
- 2) образац понуде,
- 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова,
- 4) модел уговора,

- 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивање гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и слично,
- 6) техничку документацију и планове,
- 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни,
- 8) образац трошкова припреме понуде,
- 9) изјаву о независној понуди.

Управа за јавне набавке ближе уређује обавезне елементе конкурсне документације и утврђује оквирне моделе конкурсне документације.

Правилник о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки⁴³ је ближе уредио обавезне елементе конкурсне документације коју наручилац припрема у поступку јавне набавке и начин доказивања испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке.

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. Члан 93 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама Канцеларија за јавне набавке ближе уређује садржину конкурсне документације.

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 (у даљем тексту: Уредба), ближе се уређују критеријуми за утврђивање природе расхода, као и услови и начин прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одредбама члана 7 Уредбе прописано је да за уговоре који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години, као и да модел уговора у том случају, 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 документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да поједини модели уговора који су закључени у трајању до 12 месеци и извршени у две буџетске године не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Откривена неправилност 5: ГЦСР у Београду није обезбедио да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и извршавају 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 и то за: ЈН 1/2021 – Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду (обликовану по партијама), ЈН 19/2021 – Израда комплетне

⁴³ „Службени гласник РС“, број 21/21;

пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – одељења Лазаревац, ЈН 10/2021 – Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 11/2021 – одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 08/2022 - Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе Градског Центра за социјални рад у Београду, ЈН 17/2022 – Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 3/2022 – Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду и ЈН 09/2022 – Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе ГЦСР у Београду, 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 4: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци 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, 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.

Додатни услови за учешће у поступку јавне набавке

Чланом 7 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију, да не може да ограничи конкуренцију са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или неповољнији положај, а нарочито не може онемогућавати било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора.

Чланом 114 истог закона је уређено да критеријуми за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке, док је чланом 133 став 1 Закона о јавним набавкама прописано да је наручилац дужан да у документацији о набавци одреди критеријуме за доделу уговора, док је ставом 8 прописано да наручилац у документацији одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду у делу „критеријуми за доделу уговора“ код јавних набавки: ЈН 09/2022, ЈН 3/2022, ЈН 17/2022, ЈН 08/2022, ЈН 10/2021, ЈН 10/2021, ЈН 19/2021 и ЈН 1/2021, навео цену као критеријум за доделу уговора али није навео резервни критеријум, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност 6: ГЦСР у Београду у конкурсној документацији није навео резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке и то код јавних набавки: ЈН 09/2022 - Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 3/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 17/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 08/2022 - Услуге одржавања и поправке

рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 11/2021 - Одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 10/2021 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 19/2021 – Израда комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Лазаревац и ЈН 1/2021 - Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду, што није у складу са чланом 133 став 8 Закон о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да у конкурсној документацији одређују и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, како је то прописано Законом о јавним набавкама.

Записник о отварању понуда

Члан 9 Правилника о поступку отварања понуда⁴⁴, који се примењује у поступцима јавних набавки утврђени су подаци које садржи записник о отварању понуда. Чланом 4 став 2 истог Правилника утврђено је да се отварање понуда спроводи аутоматски, путем Портала јавних набавки и то у време отварања понуда одређено у јавном позиву. Портал јавних набавки формира записник о отварању понуда из података које су понуђачи путем Портала јавних набавки унели у образац понуде и аутоматски га ставља на располагање наручиоцу и свим понуђачима, чиме се поступак отварања понуда путем Портала јавних набавки завршава, како је то прописано чланом 6 став 1 и 2 Правилника о поступку отварања понуда.

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да су поступци отварања понуда започети по истеку рока за подношење понуда, да су о истим вођени записници који су садржали све прописане податке.

Налаз: ГЦСР у Београду је обезбедио да комисија за јавне набавке спроводи поступак отварања понуда истог дана по истеку рока за њихово подношење, као и да о томе води записнике који садрже све прописане податке у складу са чланом 140 Закона о јавним набавкама.

Извештај о поступку јавне набавке

Одредбама члана 145 став 1 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза комисије за јавну набавку да, након спроведене стручне оцене понуда, састави извештај о поступку јавне набавке, а такође су прописани и подаци које исти мора да садржи.

Налаз: Комисије за јавне набавке су за узорковане поступке јавних набавки сачињавале извештај о поступку са свим елементима прописаним одредбама члана 145 Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора

Чланом 146 Закона 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.

⁴⁴ „Службени гласник”, број 93/20;

Увидом у документацију о спровођењу поступака узоркованих јавних набавки утврђено је да је ГЦСР у Београду објављивао одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења.

Налаз: Дом здравља је објавио одлуке о додели уговора за све узорковане јавне набавке у складу са чланом 146 став 5 Закона о јавним набавкама.

Обавештење о додели уговора

Одредбама члана 105 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да објављује обавештење о додели уговора.

Чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

Чланом 155 став 2 истог закона прописано је да је у случају измене уговора из чл. 157 и 158 овог закона наручилац дужан да обавештење о измени уговора пошаље на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

ГЦСР у Београду је обавештења о додели уговора за ЈН 09/2022 – Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе Градског центра за социјални рад у Београду и ЈН 08/2022 – Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе ГЦСР у Београду, послао на објављивање са закашњењем од 23 дана, што је супротно члану 109 Закона о јавним набавкама. ГЦСР у Београду је 18. априла 2022. године послао на објављивање обавештење о додели уговора за ЈН 09/2022 (уговор о јавној набавци је закључен 24. фебруара 2022. године), док је 19. априла 2022. године послао на објављивање обавештење о додели уговора за ЈН 08/2022 на Порталу јавних набавки (уговор о јавној набавци је закључен 24. фебруара 2022. године).

Откривена неправилност 7: ГЦСР у Београду није у прописаном року објавио Обавештење о додели уговора за ЈН 08/2022 – Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе ГЦСР у Београду и ЈН 09/2022 – Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе ГЦСР у Београду, већ је то учинио са закашњењем од 23 дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да у прописаном року објављују обавештења о додели уговора, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама.

3.3. Извршење уговора о јавним набавкама

Праћење извршења уговора о јавним набавкама уређено је Правилником о ближем уређењу начина и процедуре планирања, спровођења поступака јавне набавке, праћење извршења уговора о јавној набавци и начина планирања и спровођења набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује и набавка друштвених и других посебних услуга у Градском центру за социјални рад у Београду.

Чланом 22 Правилника о ближем уређењу јавних набавки прописано је да је наручилац дужан да прати извршење плана јавних набавки по различитим критеријумима (предмету јавне набавке, врсти поступка, броју закључених уговора, изабраним понуђачима, реализацији и важењу појединачних уговора и сл.). Праћење реализације уговора омогућава анализу остварених резултата, прецизније и сигурније планирање у

будућем периоду, те повећање ефикасности и квалитета пословних процеса уз уштеде које произилазе из професионалног приступа процесу осмишљеног планирања.

Чланом 50 овог правилника је прописано и то да наручилац непосредно по закључењу уговора о јавној набавци, уговор са потребном документацијом доставља овлашћеном лицу за праћење извршења уговора. Директор наручиоца решењем именује лице за праћење извршења уговора. Овлашћено лице је у обавези да прати извршење уговора у делу испуњења обавеза уговорених страна, квантитативног и квалитативног пријема добара, услуга и радова, рок примене уговора, о чему је дужан да достави писани извештај о праћењу извршења уговора директору наручиоца.

Лица која су именована да врше квалитативни и квантитативни пријем добара, услуга или радова сачињавају записник о пријему добара, услуга или радова, чиме се потврђује пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова и пријем неопходне документације (уговор, отпремница, извештај о испитивању, атести и сл.), као и да испоручена добра, услуге и радови у свему одговарају уговореним. Записник се потписује од стране поменутог лица и овлашћеног представника изабраног понуђача и сачињавају се у два истоветна примерка, од чега по један задржава свака уговорна страна. Записник о пријему добара, услуга или радова је саставни део документације за извршење уговорних финансијских обавеза наручиоца, као уговорне стране, како је то прописано чланом 52 овог правилника.

Одговорна лица ГЦСР у Београду су у поступку ревизије, дана 25. априла 2023. године, доставила изјаву у којој су објаснила да се приликом закључења уговора од стране ГЦСР у Београду именује лице које се стара о контроли количина робе или услуга које су предмет уговора и које су приказане у фактурама и исте парафира, а такође прати реализацију и рок важења уговора. Након тога, фактуре су предмет контроле Одсека за финансијско-рачуноводствене послове. Ту се врши формална и финансијска контрола у смислу усклађености фактуре и уговора, контроле цена и укупних количина у фактурама и предметном уговору. Након утврђивања исправности наведених података, подаци из Уговора се уписују у еxcel табеле, на основу којих се води рачуна о укупној потрошњи из Уговора.

У поступку ревизије, на основу прегледа узоркованих јавних набавки спроведених током 2021. и 2022. године, утврђено је да ГЦСР у Београду није спровео праћење реализације закључених уговора на адекватан начин за јавну набавку горива за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду – ЈН 1/2021, што је за последицу имало увећање обима предмета набавке, како је објашњено у делу извршења уговора о јавним набавкама где су ближе објашњене откривене неправилности и дате препоруке за њихово отклањање.

Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду, обликован по партијама - број ЈН 1/2021

ГЦСР у Београду је у току 2021. и 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду (ЈН 1/2021) из партије 1 - Евро Премијум БМБ 95 и партије 3 – Евро дизел по Уговору број 180-7 од 1. марта 2021. године са „НИС“ А.Д. Нови Сад у укупном износу од 3.970.962 динара. Укупно уговорена вредност са ПДВ-ом за ове две партије износила је 3.768.859 динара са ПДВ-ом. У 2022. години наручилац је извршио плаћање преко вредности закљученог уговора у износу од 202.103 динара.

Табела број 11. Реализација уговора за ЈН број 1/2021 – набавка горива (у динарима)

Број и датум уговора	Назив добављача	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Реализована вредност			Разлика
			Плаћено у 2021. години	Плаћено у 2022. години	Укупно	
1	2	3	4	5	6=4+5	7 = 6-3
Број 180-7 од 1. марта 2021. године (партија 1)	„НИС“ а.д. Нови Сад	2.698.974	1.782.053	1.053.626	2.835.679	136.706
Број 180-7 од 1. марта 2021. године (партија 2)	„НИС“ а.д. Нови Сад	1.954.745	1.303.446	567.052	1.870.498	(84.247)
Број 180-7 од 1. марта 2021. године (партија 3)	„НИС“ а.д. Нови Сад	1.069.885	854.542	280.741	1.135.283	65.398
	Укупно	5.723.604	3.940.042	1.901.419	5.841.461	117.857

Откривена неправилност 8: ГЦСР у Београду је у току 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду за партију један и партију три преко вредности закључених уговора у укупном износу од 202.103 динара, односно до 10% вредности закључених уговора, а да није извршио измену уговора, што није у складу са чланом 155 став 1 и чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да приликом повећања уговорене вредности закључују анексе уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду, обликован по партијама - број ЈН 3/2022

Чланом 8 Уговора⁴⁵ који су закључени између ГЦСР у Београду и НИС А.Д. Нови Сад, ЈН 3/2022 а који за предмет имају гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, за све три партије предвиђен је рок од седам календарских дана од дана закључења уговора за доставу уговорених средстава обезбеђења. Уговори за партије 1 и 2 закључени су 14. марта 2022. године, а уговор за партију 3 закључен је 15. марта 2022. године. Уговорена средства обезбеђења за све три партије издата су 1. априла 2022. године.

Откривена неправилност 9: Код јавне набавке ЈН 3/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама, за све три партије, испоручилац НИС А.Д. Нови Сад није доставио предвиђена средства обезбеђења у уговореном року од седам календарских дана, што није у складу са чланом 8 предметног уговора.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да обезбеде да предвиђена средства обезбеђења буду достављена у уговореном року.

⁴⁵ Број 180-2 од 9. марта 2022. године;

Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама број ЈН 17/2022

У складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама, наручилац је моделима уговора и закљученим уговорима, у члану 8, предвидео достављање средстава обезбеђења.

Увидом у документацију утврђено је да понуђач није доставио уговорена средства обезбеђења и то: регистровану и потписану соло меницу на износ од 10% од вредности уговора, менично овлашћење и копију депо картона.

Откривена неправилност 10: Код јавне набавке ЈН 17/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликоване по партијама, за све три партије, испоручилац НИС А.Д. Нови Сад није доставио уговорена средства обезбеђења, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора.

Мера предузета у поступку ревизије: Одговорна лица ГЦСР у Београду су у поступку ревизије предузела мере ради доставе уговорених средстава обезбеђења од стране НИС А.Д. Нови Сад. Као доказ предузете мере достављени су: менице, чији су регистарски бројеви: AD1718752, AD4759137 и AC6401221, менична овлашћења број: 9688/23, 9689/23 и 9687/23 издата 15. маја 2023. године, потврду о регистрацији меница и оверена копија картона депонованих потписа од 15. маја 2023. године.

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

Чл.11-15 Закона о јавним набавкама прописани су основи за изузеће од примене закона, док су чланом 27 истог закона прописани прагови до којих се закон не примењује. Чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке 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.

Правилником о ближем уређењу поступака јавних набавки, између осталог, прописан је и начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Члан 5 став 3 овог правилника прописује да је наручилац дужан да, поред годишњег плана јавних набавки, донесе и списак набавки на које се закон не примењује. Чл. 18 – 21 истог правилника уређен је поступак доношења списка набавки на које се Закон не примењује и набавки које су изузете од примене Закона.

Директор ГЦСР у Београду донео је Списак набавки на које се Закон не примењује за: 2021. годину⁴⁶ као и седам измена поменутог Списка током 2021. године⁴⁷ и 2022. годину⁴⁸, као и десет измена поменутог Списка током 2022. године⁴⁹.

⁴⁶ Број 180-1 од 19. јануара 2022. године

⁴⁷ Прва измена списка број 180-1 од 3. јуна 2021. године; Друга измена списка број 180-4 од 13. јула 2021. године; Трећа измена списка број 180-4 од 15. октобра 2021. године; Четврта измена списка број 180-4 од 28. октобра 2021. године; Пета измена списка број 180-4 од 2. новембра 2021. године; Шеста измена списка број 180-4 од 10. децембра 2021. године; Седма измена списка број 180-4 од 16. децембра 2021. године;

⁴⁸ Број 180-4 од 27. јануара 2021. године;

⁴⁹ Прва измена списка број 180-1 од 25. јануара 2022. године; Друга измена списка број 180-1 од 27. јануара 2022. године; Трећа измена списка број 180-1 од 4. фебруара 2022. године; Четврта измена списка број 180-1 од 6. маја 2022. године; Пета измена списка број 180-1 од 9. маја 2022. године; Шеста измена списка број 180-1 од 8. јуна 2022. године; Седма измена списка број 180-1 од 18. октобра 2022. године; Осма измена списка број 180-1 од 16. новембра 2022. године; Девета измена списка број 180-1 од 5. децембра 2022. године; Десета измена списка број 180-1 од 27. децембра 2022. године;

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду у току 2021. године спровео 25 поступака јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупној вредности од 10.122.982 динара са ПДВ-ом. Структура ових набавки је следећа:

- 1) шест набавки добара укупне вредности 1.094.900 динара са ПДВ-ом,
- 2) 17 набавки добара укупне вредности 6.381.482 динара са ПДВ-ом и
- 3) две набавке радова укупне вредности 2.646.600 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије ревидирано је седам поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину и у наставку је дат преглед.

Табела број 12. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. години (у динарима)

Р.бр.	Конто	Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Реализација током 2021. и 2022. године	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
1	426919	Набавка квалификованих електронских сертификата	180-64 од 20.12.2021	„Е-Smart Systems“ д.о.о. Београд,	346.950	346.950	/
2	425281	Сервисирање противпожарних апарата, хидрантске мреже, контрола исправности јављача пожара	180-34 од 28.06.2021	„Ватроопрема“ Београд	590.160	590.160	/
3	425227	Поправка и одржавање клима уређаја	180-24 од 07.04.2021	„Фриго клима“ СЗТР Београд	600.000	598.680	1.320
4	512241	Набавка софтвера и читача за попис основних средстава	180-22 од 21.04.2021	„Миленијум системи“ д.о.о. Београд	409.622	409.622	/
5	511451	Израда комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду-Одељења Обреновац	180-48 од 10.09.2021	„Пројектни биро Стил пројекат плус“ Београд	494.000	494.000	/
6	425191	Текуће одржавање објеката	180-41 од 24.9.2021	„Spiral group“ д.о.о. Београд	1.700.200	1.700.200	/
7	425192	Текуће одржавање објеката	180-41 од 24.11.2021	„Spiral group“ д.о.о. Београд	946.400	946.400	/
Укупно					5.087.332	5.086.012	1.320

Чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду у току 2021. године спровео отворени поступак јавне набавке ЈН 19/2021 – Израда комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Лазаревац, процењене вредности 291.667 динара без ПДВ-а. Такође је, у току исте године извршио набавку услуга израде комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Обреновац у поступку набавки на које се закон не примењује, процењене вредности 494.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност 11: ГЦСР у Београду је у току 2021. године закључио уговор за услугу израде комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Обреновац на основу понуда и извршио набавку услуге израде у вредности од 494.000 динара без ПДВ-а, иако је у току 2021. године за наведену услугу спроведен поступак јавне набавке број 19/2021. Наведену набавку требало је спровести кроз поступак јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да за набавку истоврсних добара, чија укупна вредност прелази 1.000.000 динара спроведе поступак јавне набавке, а у складу са Законом о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду у току 2022. године спровео 35 поступака јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у укупној вредности од 22.243.634 динара са ПДВ-ом. Структура ових набавки је следећа:

- 1) 15 набавки добара укупне вредности 11.078.028 динара са ПДВ-ом,
- 2) 18 набавки услуга укупне вредности 8.251.286 динара са ПДВ-ом и
- 3) две набавке радова укупне вредности 2.914.320 динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије ревидирано је осам поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину и у наставку је дат преглед.

Табела број 13. Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години (у динарима)

Р.бр	Конто	Предмет набавке	Уговор број и датум	Добављач	Вредност уговора са ПДВ-ом	Реализација током 2022. године	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
1.	512222	Рачунар за потребе ГЦСР у Београду	180-51 од 12.10.2022	„Fenix - sigma“ д.о.о. Београд	129.600	129.600	/
2.	426812	Папирна галантерија за одржавање личне хигијене	180-40 од 18.7.2022.	„Brekpro“ д.о.о. Београд	243.000	243.000	/
3.	512211	Набавка намештаја	180-67 од 13.12.2022	„ЕМУ“ д.о.о. Београд	924.300	924.300	/
4.	426124	Набавка ХТЗ опреме	180-74 од 13.12.2022	„Albo“ д.о.о. Београд,	1.150.498	1.150.498	/

5.	512611	Набавка интерактивних табли	180-64 од 13.12.2022	„Миленијум системи“ д.о.о, Београд	1.195.411	1.195.411	/
6.	426911	Набавка заштитне медицинске опреме и средстава	180-75 од 13.12.2022	„Albo“ д.о.о, Београд	472.320	472.320	/
7.	423420	Надоградња сајта	180-65 од 13.12.2022	„Миленијум системи“ д.о.о, Београд	1.197.600	1.197.600	/
8.	423311	Обука запослених у центрима за социјални рад на програмској платформи Office	180-68 од 14.12.2022	„ИНЕТ“ д.о.о, Београд	1.072.800	1.072.800	/
Укупно					6.385.529	6.385.529	/

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду у току 2022. године спровео набавку рачунара, набавку папирне галантерије и набавку намештаја кроз поступак набавке на које се закон не примењује, иако су за истоврсна добра у току исте године спроведени централизовани поступци јавних набавки.

Табела број 14. Набавке које је требало спровести кроз већ постојеће централизоване јавне набавке (у динарима)

Редни број	Предмет набавке путем три пунуде	Процењена вредност набавки	Централизована јавна набавка
1	2	3	4
1.	Рачунар за потребе ГЦСР у Београду	108.333	Рачунарска опрема, по партијама-партија 1-десктоп рачунари, монитори - набавку спровео Секретаријат за социјалну заштиту јн бр 3/22
2.	Папирна галантерија за одржавање личне хигијене	206.700	Папирна галантерија – набавку спровео Секретаријат за социјалну заштиту у централизованом поступку јн бр 11/22
3.	Набавка намештаја	999.480	Намештај по партијама, за партију 2-намештај за одељење Младеновац, набавку спровео Секретаријат за социјалну заштиту јн бр18/22
Укупно		1.314.513	

Такође, ГЦСР у Београду је у 2022. години спровео набавку ХТЗ опреме (процењене вредности 999.000 динара без ПДВ-а) и набавку заштитне медицинске опреме (процењене вредности 410.000 динара без ПДВ-а) само на основу закључених уговора на бази три понуде, тј. кроз поступак набавки на које се закон не примењује. Увидом у техничку спецификацију наведених набавки утврђено је да се ради о набавци истоврсне опреме чија је укупна процењена вредност прелази милион динара, па је за ова добра требало спровести отворени поступак јавне набавке.

Откривена неправилност 12: ГЦСР у Београду је у току 2022. године:

- 1) путем закључених уговора, кроз поступак спровођења јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, извршио набавку рачунара, папирне галантерије и намештаја укупне процењене вредности од 1.314.513 динара без ПДВ-а, иако су у 2022. години за истоврсна добра спроведени централизовани поступци јавних набавки.
- 2) спровео набавку ХТЗ опреме и набавку заштитне медицинске опреме као појединачне поступке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако се ради о набавци истоврсних добара чија укупна процењена вредност износи 1.409.000 динара без ПДВ-а,

односно прелази праг за спровођење отвореног поступка јавне набавке од милион динара, што није у складу са одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука је дата код откривене неправилности број 11.

3.5. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, док је ставом 3 и 4 истог члана прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11–21 истог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона (изузете набавке) и да збирно објави податке на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

ГЦСР у Београду је благовремено, односно 14. јануара 2022. године за 2021. годину, тј. 16. јануара 2023. године за 2022. годину, објавио на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 12 став 1 и члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

Налаз: ГЦСР у Београду је благовремено објављивао на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти јавних набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама, као и набавки на које се закон не примењује, у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Прилог 4 – Остваривање и распоред прихода

4.1. Текући приходи – конто 700000

Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у вези са остваривањем права на коришћење услуга социјалне заштите и права на материјалну подршку уређени су Законом о социјалној заштити, Одлуком о правима и услугама социјалне заштите и Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република⁵⁰, као и Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁵¹ и другим општим и интерним актима којима се регулише област социјалне заштите.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити прописано је да се из буџета Републике Србије финансирају права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, и то: право на новчану социјалну помоћ; право на додатак за помоћ и негу другог лица и право на увећани додатак за помоћ и негу другог лица; право на посебну новчану помоћ; право на помоћ за оспособљавање за рад; услуге породичног смештаја; услуге саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља; услуге домског смештаја; услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом, осим у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености, изнад републичког просека; услуге смештаја за жртве трговине људима и право на једнократну помоћ у случају угрожености већег броја грађана.

Одредбом члана 209 наведеног Закона прописано је да се из буџета локалне самоуправе финансирају: дневне услуге у заједници; услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом; услуга становања уз подршку особа са инвалидитетом у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености, изнад републичког просека; саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља; остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе и једнократне помоћи и други облици помоћи, програми рада установа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, програме унапређења социјалне заштите у јединици локалне самоуправе и иновационе услуге.

На основу јавних овлашћења ГЦСР у Београду, у складу са одредбом члана 120 Закона о социјалној заштити, процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите; спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите; предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима; води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

Према чл. 69 став 1 и 99 Закона о социјалној заштити центар за социјални рад је надлежан да спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите који се финансирају из буџета Републике Србије, а према члану 85 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите надлежан је да одлучује о правима и услугама који се остварују у складу са овом одлуком, а по поступку за остваривање права и

⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04, 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11;

⁵¹ „Службени гласник“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, ... 66/21, 130/21 и 144/22;

услуга утврђених Законом о социјалној заштити, односно поступку који се води по одредбама закона којим се уређује општи управни поступак.

У ГЦСР у Београду укупно остварени текући приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 у износу од 1.875.873.280 динара.

Табела број 15. Преглед текућих прихода по изворима финансирања у 2022. години (у динарима)

Кonto	Назив конта	Износ остварених прихода у 2022. години				Укупно
		Из буџета Републике	Из Општине/града	Из донација	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
730000	Донације, помоћи и трансфери - 0005	/	882.856.000	/	/	882.856.000
730000	Донације, помоћи и трансфери - 4003	/	/	2.034.000	/	2.034.000
740000	Други приходи	/	/	/	450.000	450.000
790000	Приходи из буџета - 0003	26.319.000	/	/	/	26.319.000
790000	Приходи из буџета - 0005	725.195.000	/	/	/	725.195.000
790000	Приходи из буџета - 0013	238.279.000	/	/	/	238.279.000
790000	Приходи из буџета - 0015	740.000	/	/	/	740.000
700000	Текући приходи	990.533.000	882.856.000	2.034.000	450.000	1.875.873.000

У поступку ревизије извршено је тестирање остварених прихода према програмским активностима.

Налаз: ГЦСР у Београду је у 2022. години остварио приходе у складу са чланом 206 и 209 Закона о социјалној заштити.

4.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

ГЦСР у Београду је у току 2022. године, на конту 730000 остварио приход у износу од 884.889.668 динара. У оквиру ове категорије конта, остварен је приход на конту 731000 – Донације од иностраних држава у износу од 2.034.340 динара, док је на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти у износу од 882.855.328 динара.

Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 1. 1. 2022. - 31. 12. 2022. године износе 884.889.325 динара, односно 107% од планираних, и у највећем делу се односе на приходе из буџета града Београда.

Табела број 16. Упоредни преглед евидентираних донација, помоћи и трансфера 2021/2022. године (у динарима)

Редни број	Економска класификација	Опис	Остварено и евидентирано		Разлика
			2021.	2022.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1.	731000	Донације и помоћи од међународних организација	1.029.000	2.034.000	1.005.000
2.	733000	Трансфери од других нивоа власти (конта 730000)	739.286.000	882.856.000	143.570.000
Укупно донације, помоћи и трансфери - 730000			740.315.000	884.890.000	144.575.000

У оквиру трансфера од других нивоа власти средства из буџета града Београда учествују у износу од 884.889.325 динара, буџета општине Гроцка у износу од 5.689.110 динара и буџета општине Младеновац у износу од 2.999.325 динара.

Табела број 17. Преглед донација, помоћи и трансфера (конто 730000) по наменама (у динарима)

Редни број	Извор финансирања	Намена	Укупно
1	2	3	4
1	Град Београд	Социјална заштита - права корисника	575.239.018
2	Град Београд	Набавка материјала	7.718.193
3	Град Београд	Текуће поправке и одржавање	6.699.936
4	Град Београд	Услуге по уговору	40.723.630
5	Град Београд	Стални трошкови	33.545.564
6	Град Београд	Набавка опреме	16.245.799
7	Град Београд	Инвестиционо одржавање	4.570.798
8	Град Београд	Адвокатске услуге	1.177.500
9	Град Београд	Тестирање	468.601
10	Град Београд	Плате и помоћи за запослене	187.777.851
11	Општина Младеновац	Социјалне помоћи	2.999.325
12	Општина Гроцка	Социјалне помоћи	5.689.110
13	Донације	Пројекти	2.034.000
Укупно конто 730000 донације, помоћи и трансфери:			884.889.325

Донације од иностраних држава – конто 731000

Програмске активности 4003: Јачање капацитета и партнерства за управљање миграцијама у Србији

ГЦСР у Београду је остварио приход у износу од 2.034.340 динара од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, по основу закљученог Споразума о сарадњи на пројекту „Јачање капацитета и партнерства за управљање миграцијама у Србији“⁵². Овај споразум заједнички спроводи Међународна организација за миграције и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, и финансира се средствима Швајцарске конфедерације у оквиру Стратешког оквира за сарадњу Швајцарске и Западног Балкана у области миграције. Предмет споразума је ангажовање запослених у ГЦСР у Београду, по основу привремене ангажованости радника који обављају своје послове у складу са законом који уређује област социјалне и породично-правне заштите, под надзором ГЦСР у Београду.

Табела број 18. Преглед намене средстава пренетих из донација (у динарима)

Програмска активност	Намена	Конто	Планирано	Извршено
1	2	3	4	5
4005 - донације	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	3.506.000	3.501.000
	Социјални доприноси на терет послодавца	412000	568.000	567.000
	Накнада трошкова за запослене	415000	112.000	110.000
Укупно приходи из буџета града Београда		410000	4.186.000	4.178.000

ГЦСР у Београду је наменски утрошио средства примљених из донација.

⁵² Број 550-318 од 25. августа 2021. године.

Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Програмске активности 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите

На овом конту евидентирани су приходи по основу трансфера средстава из буџета града Београда, у износу од 882.855.328 динара.

Табела број 19. Преглед утрошених средстава пренетих из буџета града Београда (у динарима)

Програмска активност	Намена	Конто	Извршено
0005 - Делатност установа социјалне заштите	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	142.493.000
	Социјални доприноси на терет послодавца	412000	22.979.000
	Накнада у натури	413000	269.000
	Социјална давања запосленима	414000	16.544.000
	Накнада трошкова за запослене	415000	3.941.000
	Награде запосленима и остали посебни расходи	416000	825.000
	Стални трошкови	421000	34.800.000
	Услуге по уговору	423000	42.067.000
	Текуће поправке и одржавање	425000	9.614.000
	Материјал	426000	7.221.000
	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	472000	583.178.000
	Зграде и грађевински објекти	511000	1.657.000
	Машине и опрема	512000	15.773.000
	Укупно приходи из буџета града Београда	400000+ 500000	881.361.000

ГЦСР у Београду одлучује о остваривању права корисника утврђених чланом 119 Закона о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.

Чланом 209 Закона о социјалној заштити уређено је да се, поред осталог, из буџета јединице локалне самоуправе финансира једнократна помоћ и други облици помоћи.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите уређују се права и услуге социјалне заштите које обезбеђује град Београд у складу са законом.

Услуге социјалне заштите су:

- 1) Дневне услуге,
- 2) Услуге подршке за самосталан живот,
- 3) Саветодавно-терапијске и социјално–едукативне услуге,
- 4) Услуге смештаја.

Град може обезбедити и друге облике материјалне подршке у складу са законом. Финансијским планом ГЦСР у Београду обезбеђена су средства за финансирање делатности рада установе. Током 2022. године, град Београд вршио је пренос средстава ГЦСР у Београду за следеће материјалне трошкове:

- 1) за расходе за запослене у износу од 187.051.000 динара,
- 2) за коришћење услуга и роба у износу од 93.702.000 динара,
- 3) за социјално осигурање и социјалну заштиту у износу од 583.178.000 динара,
- 4) за набавку основних средстава у износу од 17.430.000 динара.

Приходи евидентирани на конту 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, остварени су по месечним захтевима за трансфере финансијских средстава ГЦСР у Београду, упућених граду Београду у току 2022. године, у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2022. годину и Решењем Градског већа града Београда које је дало сагласност на Програм рада ГЦСР у Београду за 2022. годину. Град Београд преноси средства ГЦСР у Београду у року од седам дана од дана пријема захтева установе.

Приходи из буџета – конто 790000

ГЦСР у Београду је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2022. године – Образац 5 исказао приходе из буџета у износу од 990.533.350 динара.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити, утврђено је финансирање права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија као и финансирање рада, између осталих, и центара за социјални рад у делу јавних овлашћења.

У буџету Републике Србије у 2022. години обезбеђена су средства за финансирање четири програмске активности у ГЦСР у Београду.

Програмска активност 0003: Права корисника социјалне заштите исказани су у износу од 26.319.650 динара односи се на накнаде из буџета у случају болести и инвалидности у износу од 311.203 динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 2.387.161 динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу 23.371.286 динара и остале накнаде из буџета у износу 250.000 динара.

Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите исказани су у износу од 725.195.405 динара, од чега се на расходе за запослене односи 682.150.773 динара, коришћење услуга и роба у износу од 41.946.091 динара, накнаду за социјалну заштиту из буџета у износу од 478.591 динара и остале расходи у износу од 619.950 хиљада динара.

Програмска активност 0013: Подришка раду хранитеља исказани су у износу од 238.279.131 динара, од чега се износ од 235.479.688 динара односи на накнаду за рад хранитеља, а износ од 2.799.443 динара на накнаде из буџета за децу и породицу (трошкови екскурзија и матура деце које се налазе у хранитељским породицама).

Програмска активност 0015: Подришка раду установа социјалне заштите исказани су у износу од 739.169 динара која се односе на новчане казне и пенале по решењу судова у износу 609.569 динара и издатке за административну опрему у износу од 129.600 динара.

Из донација и помоћи исказани су у износу од 2.034.000 динара која се односе на финансирање плата запослених и пројекта „Јачање капацитета и партнерства за управљање миграцијама у Србији“.

Табела број 20. Преглед намене средстава пренетих из буџета Републике Србије (у динарима)

Редни број	Програмска активност	Намена	Конто	Износ
1	2	3	4	5
1	0003 - Права корисника социјалне заштите	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	472000	26.319.000
		Укупно права корисника		26.319.000
2	0005 - Делатност установа социјалне заштите	Плате, додаци и накнаде запослених	411000	553.305.000
		Социјални доприноси на терет послодавца	412000	89.392.000
		Накнаде у натури	413000	2.649.000
		Социјална давања запосленима	414000	15.707.000

		Накнада трошкова за запослене	415000	15.806.000
		Награде запосленима и остали посебни расходи	416000	5.290.000
		Материјални трошкови	420000	41.947.000
		Социјално осигурање и социјална заштите	470000	479.000
		Остали расходи	480000	620.000
		Укупно делатност установа		725.195.000
3	0013 - Подршка раду хранитеља	Остале опште услуге	423900	235.480.000
		Накнаде из буџета за децу и породицу	472300	2.799.000
		Укупно подршка раду хранитеља		238.279.000
4	0015- Подршка раду установа социјалне заштите	Новчане казне и пенали по решењу судова	483000	610.000
		Машине и опрема	512000	130.000
		Укупно подршка раду установа		740.000
Укупно приходи из буџета Републике Србије (1+2+3+4)			791000	990.533.000

Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, у конкретном случају ГЦСР у Београду, по добијеној сагласности Управе за трезор. Директни и индиректни корисници буџетских средстава, који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

ГЦСР у Београду је својим финансијским планом планирао средства из буџета Министарства на основу расподеле средстава Установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2022. годину донете од стране Министарства. Министарство је путем Информационог система извршења буџета (ИСИБ) учитао одобрене апропријације и на тај начин дало своју сагласност на исти.

Поред средстава из Министарства, ГЦСР у Београду се финансира и из средстава опредељених у буџету Града Београда за 2022. годину као и из осталих извора.

Средства из буџета Града Београда у 2022. години планирана су на основу Одлуке о буџету Града Београда за 2022. годину⁵³ као и два Одлукама о измени одлуке о буџету Града Београда за 2022. годину⁵⁴. На економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планирана су средства у укупном износу од 10.508.512 хиљада.

Управни одбор ГЦСР у Београду је, на основу члана 34 Статута⁵⁵ Градског центра за социјални рад у Београду, Одлуком⁵⁶ донетом на седници одржаној дана 30. децембра 2021. године усвојио Финансијски план⁵⁷ Градског центра за социјални рад у Београду за 2022. годину. Приходи и примања, као и расходи и издаци за 2022. годину планирани су у укупном износу од 1.698.425 хиљада динара.

⁵³ Службени лист града Београда, број 120/2021 од 21.12.2021. године;

⁵⁴ Службени лист града Београда, број 18/2022 од 17.2.2022. године и број 84/2022 од 29.9.2022. године;

⁵⁵ Број 050-709/4 од 8. маја 2018. године;

⁵⁶ Број 050-18 од 30.12.2021. године;

⁵⁷ Број 050-18 од 30.12.2021. године;

У току 2022. године ГЦСР у Београду имао је пет измена Финансијског плана. Пета измена финансијског плана⁵⁸ ГЦСР у Београду усвојена је Одлуком⁵⁹ Управног одбора Градског центра за социјални рад у Београду од 21. октобра 2022. године.

Дана 18. јануара 2023. године Управни одбор ГЦСР у Београду донео је шесту измену Финансијског плана за 2022. годину. Уставом Републике Србије⁶⁰, чланом 197 став 1 прописано је да општи акти не могу имати повратно дејство. Због напред наведеног, шеста измена Финансијског плана која је донета у 2023. години није применљива и не може се узети у обзир у току вршења ревизије.

Табела број 21. Преглед планираних прихода и примања ГЦСР у Београду у 2022. години по изворима финансирања (у динарима)

Финансијски план ГЦСР за 2022. годину и измене финансијског плана у току 2022. године	Укупни приходи и примања планирани за 2022. годину	Приходи и примања планирани из буџета Републике	Приходи и примања планирани из буџета Града Београда	Приходи од учешћа	Приходи од помоћи мигрантској популацији
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Финансијски план ГЦСР број 050-18 од 30. децембра 2021. године	1.698.425.000	955.860.000	742.565.000	/	/
Измена финансијског плана ГЦСР број 050-1 од 6. јануара 2022. године	1.698.555.000	955.990.000	742.565.000	/	/
Измена финансијског плана ГЦСР број 050-8 од 11. априла 2022. године	1.779.612.000	957.395.000	822.217.000	/	/
Измена финансијског плана ГЦСР број 050-9 од 6. јула 2022. године	1.790.619.000	968.402.000	822.217.000	/	/
Измена финансијског плана ГЦСР број 050-11 од 6. септембра 2022. године	1.792.588.000	969.006.000	822.217.000	295.000	1.071.000
Измена финансијског плана ГЦСР број 050-13 од 21. октобра 2022. године	1.795.438.000	970.847.000	822.217.000	340.000	2.034.000

Одредбом члана 10 став 1 и 2 Правилника прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колоне 4-11 према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца, а да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације, односно износи који су одобрени финансијским планом.

У поступку ревизије утврђено је да ГЦСР није ускладио планске величине исказане у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5 са последњом изменом финансијског плана за 2022. годину од 21. октобра 2022. године, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника.

⁵⁸ Број 050-13 од 21.10.2022. године;

⁵⁹ Број 050-13 од 21.10.2022. године;

⁶⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006 и 115/2021;

Табела број 22. Преглед неусаглашених позиција планских величина исказаних у Обрасцу 5 и износа из последње измене финансијског плана (у динарима)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Образац 5 Колона 4	Измена	
				Финансијског плана од 21.10.2022. г	Разлике
1	2	3	4	5	6 = 5 - 4
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	882.858.000	822.217.000	(60.641.000)
5092	745000	Мешовити и неодређени приходи	450.000	340.000	(110.000)
5104	791000	Приходи из буџета	995.596.000	970.847.000	(24.749.000)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	700.662.000	697.128.000	(3.534.000)
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	112.982.000	115.241.000	2.259.000
5181	413000	Накнаде у натури	3.646.000	3.550.000	(96.000)
5183	414000	Социјална давања запосленима	32.253.000	28.352.000	(3.901.000)
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	19.954.000	15.912.000	(4.042.000)
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.114.000	4.891.000	(1.223.000)
5197	421000	Стални трошкови	50.089.000	50.746.000	657.000
5211	423000	Услуге по уговору	279.534.000	254.017.000	(25.517.000)
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	22.844.000	26.430.000	3.586.000
5231	426000	Материјал	17.640.000	12.671.000	(4.969.000)
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	617.383.000	572.000.000	(45.383.000)
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.198.000	831.000	(367.000)
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	1.657.000	1.656.000	(1.000)
5348	512000	Машине и опрема	15.903.000	12.933.000	(2.970.000)

ГЦСР у Београду није ускладио планске величине исказане у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године – Образац 5 са последњом изменом Финансијског плана за 2022. годину од 21. октобра 2022. године, што није у складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да планске величине исказане у Извештају о извршењу буџета ускладе са износива планираним у последњој измени финансијског плана.

Одредбом члана 50 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да су директни и индиректни корисници буџетски средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду није до 31. децембра 2022. године, ускладио финансијски план са одобреним апропријацијама из Одлуке о буџету Града Београда за 2022. годину, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему.

Табела број 23. Преглед одобрених апропријација из Одлуке о буџету града Београда и финансијског плана (у динарима)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ остварених расхода и издатака	Измена Финансијски план број 050-13 од 21. октобра 2022. године	Разлике
1	2	3	4	5	6 = 4 - 5
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	699.299.000	697.128.000	2.171.000
5183	414000	Социјална давања запосленима	32.251.000	28.352.000	3.899.000
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	19.857.000	15.912.000	3.945.000
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.115.000	4.891.000	1.224.000
5211	423000	Услуге по уговору	279.235.000	254.017.000	25.218.000
5231	426000	Материјал	17.427.000	12.671.000	4.756.000
5314	472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	613.225.000	572.000.000	41.225.000
5332	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	903.000	831.000	72.000
5343	511000	Зграде и грађевински објекти	1.657.000	1.656.000	1.000
5348	512000	Машине и опрема	15.903.000	12.933.000	2.970.000
Укупно			1.685.872.000	1.600.391.000	85.481.000

Откривена неправилност 13: ГЦСР у Београду није до 31. децембра 2022. године, ускладио финансијски план са одобреним апропријацијама из Одлуке о буџету града Београда за износ од 85.481.000 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да на време усклађују своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, како је то прописано Законом о буџетском систему.

4.2. Текући расходи и издаци – конто 400000 и 500000

Укупно извршени текући расходи и издаци исказани су у Извештају о извршењу буџета ГЦСР у Београду за 2022. годину у износу од 1.876.392.000 динара.

Табела број 24. Приказ евидентираних текућих расхода и издатака по изворима финансирања у 2022. години (у динарима)

Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2022. години				Укупно
		Из буџета Републике Србије	Из буџета општине /града	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	682.149.000	187.051.000	4.178.000	/	873.378.000
420000	Коришћење услуга и роба	277.427.000	93.702.000	/	/	371.129.000
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	29.597.000	583.178.000	/	450.000	613.225.000
480000	Остали расходи	1.230.000	/	/	/	1.230.000
400000	Текући расходи	990.403.000	863.931.000	4.178.000	450.000	1.858.962.000
500000	Издаци	/	17.430.000	/	/	17.430.000
Укупно		990.403.000	881.361.000	4.178.000	450.000	1.876.392.000

У току 2022. године ГЦСР у Београду финансирао се из четири извора финансирања и то из:

- 1) Буџета Републике Србије у износу од 990.403.000 динара;
- 2) Буџета Града Београда у износу од 881.361.000 динара;
- 3) Донација у износу од 4.178.000 динара и
- 4) Сопствених прихода у износу од 450.000 динара.

У току 2022. године ГЦСР у Београду је извршио расходе и издатке према програмским активностима и то:

- 1) Програмска активност 0003: Права корисника социјалне заштите у износу од 26.319.000 динара;
- 2) Програмска активност 0005: Обављање делатности установа социјалне заштите у износу од 1.607.006.000 динара;
- 3) Програмска активност 0013: Подршка раду хранитеља у износу од 238.279.000 динара;
- 4) Програмска активност 0015: Подршка раду установа социјалне заштите у износу од 610.000 динара и
- 5) Донација од 4.178.000 динара.

4.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Програмска активност – 0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите

ГЦСР у Београду је извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 812.273.793 динара.

Утврђивање основице и коефицијената за обрачун плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁶¹ прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономне покрајне и јединица локалне самоуправе утврђују на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.

Основна плата одређује се множењем коефицијента и основице за обрачун плате. Основица за обрачун плата утврђена је закључком Владе Републике Србије⁶² у нето износу.

Табела 25. Преглед основица за обрачун плата у 2022. години

Закључак Владе РС 05 број 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године	
Основице за обрачун плата	од јануара 2022. године
Доктор медицине/ доктора стоматологије, магистра фармације и магистра фармације - медицинског биохемичара са завршеним интегрисаним академским студијама здравствене струке	4.213,72
За медицинску сестру, здравственог техничара, односно другог лица са завршеном одговарајућом високом односно средња школа здравствене струке	4.405,26
За неговатељице	4.175,41
За остале запослене (немедицинско особље)	3.795,82

⁶¹ „Службени гласник РС”, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закон, ..., 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони.

⁶² Закључак Владе РС 05 број 121-121-12410/2021-1/2022 од 29. децембра 2021. године.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да коефицијент за обрачун плате запосленог изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

Одредбама члана 2 став 1. тачка 11) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата у установама социјалне заштите, а чланом 3. став 1. тачка 9) исте уредбе прописано је да се ови коефицијенти увећавају по основу руковођења.

У поступку ревизије извршен је увид у 50 Уговора о раду / Анекса уговора о раду, картоне примања и другу документацију ради утврђивања елемената за обрачун и исплату плата запослених.

Правилник послова у Градском центру за социјални рад у Београду

Организација рада у ГЦСР у Београду успостављена је на основу Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад⁶³ и Правилника о организацији и систематизацији послова у ГЦСР у Београду.

У складу са чланом 12 Закона о социјалној заштити на Правилник о организацији и систематизацији послова у ГЦСР у Београду (у даљем тексту Правилник) дата је сагласност Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања⁶⁴ у делу који се финансира из буџета Републике Србије, а у делу који се финансира из буџета Града Београда дата је сагласност Градоначелника Решењем Града Београда⁶⁵.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ГЦСР у Београду утврђени су организациони делови Центра, назив радног места, степен стручне спреме за њихово обављање и други посебни услови за рад на тим пословима, радно искуство као и број извршилаца и извор финансирања. Наведеним Правилником предвиђено је 477 извршилаца из буџета Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и 125 извршилаца из буџета Града Београда. Укупан број запослених систематизован правилником износи 602.

Укупан број запослених радника у ГЦСР у Београду на дан 31. децембар 2022. године износио је 589 од чега је 517 на неодређено време, 70 на одређено време (од чега 21 запослени ради замене одсутних, 49 одређено време и 3 запослена са КИМ) и 2 запослена из пројекта на одређено време.

Ново запошљавање у 2022. години

Одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2023. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог

⁶³ Службени гласник РС“ бр. 59/08, 37/10, 39/11 и др.правилник, 51/19, 12/20 и 83/2022;

⁶⁴ Број 110-00-297/2018-09 од 15. маја 2018. године;

⁶⁵ Број 110-7952/18-Г од 19. новембра 2018. године;

процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Одредбама члана 27к став 4 истог закона прописано је да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У току 2022. године ГЦСР у Београду засновао је радни однос са 17 лица на неодређено време и са три лица на одређено време у својству приправника, што је укупно 20 новозапослених.

У претходној 2021. години ГЦСР у Београду је имао престанак радног односа на неодређено време по било ком основу са 23 лица. У току исте године примио је у радни однос на неодређено време 22 лица уз сагласност Комисије за ново запошљавање и два лица на одређено време у својству приправника.

У 2021. години 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу износи 16. Број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години износи 24, што указује да је ГЦСР у Београду морао пријем новозапослених у 2022. години да врши уз претходно добијену сагласност Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије на основу достављене документације утврђено је да је ГЦСР у Београду је у 2022. години засновао је радни однос са 20 лица, без претходно добијене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. На тај начин ГЦСР у Београду извршио је расход за плате у укупном износу од 9.508.960 динара што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност 14: ГЦСР у Београду је у току 2022. године засновао радни однос са 20 лица без претходно добијене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и на тај начин извршио расход за плате у укупном износу од 9.508.960 динара, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима у ГЦСР у Београду да заснивање радног односа врше у складу са Законом о буџетском систему.

Укупан број запослених на одређено време у 2022. години не прелази 10% укупног броја запослених на неодређено време и у складу је са одредбама члана 27к став 4 Закона о буџетском систему.

Плате, додаци и накнаде запослених са доприносима на терет послодавца

Плате запослених у установама социјалне заштите утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање (члан 2 Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама).

ГЦСР у Београду је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказао ове расходе за плате, додатке и накнаде у износу од 873.378.016 динара.

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца током 2022. године, односе се на исплаћене плате за раднике који се финансирају из средстава буџета Републике, средстава буџета Града и из средстава донација и помоћи и то за:

- 1) плате запослених за период од децембра 2021. године закључно са платом за новембар 2022. године из средстава буџета Републике у износу од 682.149.000 динара и из средстава буџета Града Београда у износу од 187.051.000 динара;
- 2) плате запослених ангажованих на пројекту „Јачање капацитета и партнерства за управљање миграцијама у Србији“ за период од јануара до децембра 2022. године из средстава донација и помоћи у износу од 4.178.016 динара.

Провера тачности обрачуна плата

ГЦСР у Београду је у 2022. години обрачун и исплату плата вршио од јануара до марта месеца у програму „Magic Generator“, а у периоду од априла до децембра месеца 2022. године преко Портала централног информационог система за обрачун зарада – „Искра“.

ГЦСР у Београду је приликом обрачуна и исплате плата за 2022. годину применио основицу у нето износу од 3.795,82 динара.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама социјалне заштите утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Градском центру за социјални рад Београд утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у ГЦСР у Београду и утврђено је да је исти приликом обрачуна плата запослених у 2022. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз: У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да ГЦСР у Београду приликом обрачуна плата запослених у 2022. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије као и коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Додаци на плату

ГЦСР у Београду је у току 2022. године извршио расходе за додаток на плату по основу рада дужег од пуног радног времена у укупном износу од 7.371.104 динара.

Одредбама члана 50 Колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду је утврђено право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад

недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плате и додатака на плату запослених у ГЦСР у Београду и утврђено је да је ГЦСР у Београду примењивао прописане стопе за исплату свих додатака на плату као и прописане основице.

Додатак на плату за време проведено у приправности исплаћиван је у висини од 10% од вредности радног сата основне плате за сваки сат приправности. На позив вршена је интервенција запосленог о чему је израђиван налог и извештај водитеља случаја.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да ГЦСР у Београду није доносио решења о прековременом раду, већ је само доносио налог о оствареним сатима прековременог рада запослених у одељењима ГЦСР у Београду.

Одредбама члана 193 Закона о раду запосленом се у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку.

У поступку ревизије на основу тестираног узорка утврђено је да је ГЦСР у Београду исплатио прековремени рад запосленима на налог одговорног лица, без доношења решења у укупном износу од 4.089.383 динара, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему и члана 193 Закона о раду.

Откривена неправилност 15: ГЦСР у Београду је преузео обавезе и извршио расходе за прековремени рад, у износу од 4.089.383 динара без доношења решења, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему, члана 193 Закона о раду и члана 23 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту.

Препорука број 12: Препоручује се ГЦСР у Београду да расходе по основу прековременог рада врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о раду и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту.

ГЦСР у Београду је у току 2022. године извршио расходе за додатак на плату за време проведено на раду – минули рад у укупном износу од 19.042.078 динара. Основицу за обрачун додатака на плату за време проведено на раду – минули рад чини основна плата.

На основу узорковане документације утврђено је да је ГЦСР у Београду обрачунавао додатак на плату за време проведено на раду код послодавца, тако што је проценат увећања плате 0,4 % за сваку навршену годину у радном односу код послодавца примењивао на основицу коју чини основна плата у складу одредбама члана 50 Колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду.

Накнада плате за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан државног и верског празника

ГЦСР у Београду је у току 2022. године извршио расходе за накнаде плате за време коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан државног празника у износу од 92.533.020 динара.

Обрачун и исплату накнаде плате за коришћење годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан државних и верских празника вршио је у висини просечне плате за претходна 12 месеци. ГЦСР у Београду је израђивао решења за време одсуства са рада

ради коришћења годишњег одмора и плаћеног одсуства запослених у складу са законским прописима.

Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана

ГЦСР у Београду је у току 2022. године извршио расходе за накнаду боловања до 30 дана на основу валидне документације у укупном износу од 14.879.333 динара у складу са важећим законским прописима.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да ГЦСР у Београду приликом обрачуна накнада привремене спречености за рад до 30 дана вршио у складу са одредбама члана 52 и 57 Посебног колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду.

Социјални доприноси на терет послодавца

ГЦСР у Београду је у 2022. години извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 112.938.353 динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, доприноса за здравствено осигурање и доприноса за незапосленост.

Исплата трошкова превоза за долазак и одлазак са посла

Одредбама члана 58 став 1 тачка 1) послодавац је дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада у висини цене карте у јавном градском, приградском и међуградском саобраћају за све зоне градског превоза уколико послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Директор ГЦСР у Београду је донео Одлуку⁶⁶, којом се је дефинисано да се накнада трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада запосленима исплаћује у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, према стварном броју дана доласка на посао.

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са посла у 2022. години исплаћени су у готовини у износу од 19.856.738 динара, док на куповину маркица у износу од 1.248.836 динара што укупно износи 21.105.574 динара.

Запослени се изјашњавају путем Изјаве коју потписују да ли желе да им се превоз исплаћује у готовини на текући рачун или куповином месечне карте.

На основу расположиве документације и интерног обрачуна превоза утврђено је да се накнада трошкова за превоз за долазак и одлазак са рада запосленима исплаћује унапред за месец у висини цене превозне карте градског превозника на основу стварно проведених дана на послу.

С обзиром да се превоз исплаћује унапред за месец, обрачун се спроводи на основу карнета претходна два месеца који претходе месецу обрачуна (тако да се превоз за мај врши на основу карнета из марта месеца). У сваком месецу се врше корекције према реалном броју дана проведених на раду на основу добијених карнета.

Овакав начин обрачуна врло је сложен и отежан како за обрачун тако и за праћење стварног броја дана проведених на раду месеца за који се превоз обрачунава, јер се користи евиденција из месеца која је доступна у тренутку обрачуна. Превоз се обрачунава ручно на бази доступних евиденција у ексел формату.

⁶⁶ Број 550-67 од 30. октобра 2020. године;

Изражавамо резерву на тачност обрачуна накнаде трошкова превоза за долазак на посао и повратак са посла, због начина обрачуна превоза и корекција које се сваког месеца врше на напред описан начин.

Социјална давања запосленима

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета ГЦСР у Београду за 2022. годину у износу 32.251.121 динара.

Табела број 26. Преглед структуре расхода за социјална давања запосленима ГЦСР у Београду за 2022. годину (у динарима)

Конто	Опис	Износ
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
414300	Отпремнине и помоћи	10.522.984
414400	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	21.728.137
	Укупно	32.251.121

У поступку ревизије извршено је тестирање отпремнина за одлазак у пензију и остале помоћи запосленима. Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима се односи на остале помоћи запосленим радницима.

Исплата отпремнина

Укупно извршени расходи за исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију запослених у ГЦСР у Београду износе 10.412.984 динара од чега је 356.385 динара из буџета Града и 10.056.599 из буџета Републике.

Одредбама члана 60 Колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду послодавац је дужан да запосленом исплати отпремнину за одлазак у пензију у висини три просечне плате запосленог у моменту исплате, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом у тренутку исплате, односно три просечне плате у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије на тестираном узорку за три месеца утврђено је да су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију запослених обрачунати и исплаћени у тачном износу у складу са одредбама члана 60 Колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду на основу решења.

Остале помоћи запосленим радницима

Укупно извршени расходи за остале помоћи запосленим радницима износе 21.355.556 динара и највећим делом представљају солидарну помоћ ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите.

ГЦСР у Београду има закључен Колективни уговор код послодавца ГЦСР у Београду⁶⁷. Одредбама члана 62 став 3 и 5 Колективног уговора утврђено је у којим случајевима послодавац може запосленима исплатити солидарну помоћ. Одлуку о висини солидарне помоћи доноси градоначелник за сваку годину посебно, у складу са расположивим буџетским средствима.

У току 2022. године ГЦСР у Београду исплатио је запосленима једнократну солидарну помоћ ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених на основу Решења

⁶⁷ Број 558-456 од 18. децембра 2019. године;

градоначелника града Београда⁶⁸ у коме се одређује износ од 25.000 динара нето за исплату солидарне помоћи ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите на територији града Београда.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је ГЦСР у Београду извршио исплату солидарне помоћи из буџета Града Београда у износу од 25.000 динара по запосленом (582 запослена) у укупном износу од 14.550.000 динара (нето) односно у бруто износу од 16.166.668 динара.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду извршио погрешан обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите у бруто износу од 350.000 динара не поштујући критеријуме за исплату солидарне помоћи прописане у Колективном уговору код послодавца ГЦСР у Београду, што није у складу са одредбама члана 62 став 3 и 5, а у вези члана 62 став 1 тачка 8 Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду.

Откривена неправилност 16: ГЦСР у Београду је извршио погрешан обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите у бруто износу од 350.000 динара не поштујући критеријуме за исплату солидарне помоћи прописане у Колективном уговору код послодавца, што није у складу са одредбама члана 62 став 3 и 5 а у вези члана 62 став 1 тачка 8 Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да расходе за остале помоћи запосленима врше у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду.

У току 2022. године ГЦСР у Београду вршио је исплату једнократне новчане помоћи запосленима чије се радно ангажовање у потпуности или делимично финансира средствима из буџета Републике Србије на основу Закључка Владе Републике Србије⁶⁹ у висини од 10.000 динара по запосленом.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду извршио исплату једнократне новчане помоћи запосленима у укупном нето износу од 4.670.000 динара, односно 5.188.888 динара бруто из буџета Републике. Исплата је извршена за 467 запослених који се финансирају на терет буџета Републике у складу са Закључком Владе Републике Србије.

Награде запосленима и остали посебни расходи

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2022. годину и износе 6.114.527 динара.

Исплата јубиларних награда извршена је у износу од 5.290.020 динара из буџета Републике и у износу од 824.507 динара из буџета Града Београда.

Одредбама члана 61 Колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду прописано је да запослени има право на јубиларну награду.

У поступку ревизије на основу узорковане документације за три месеца утврђено је да је обрачун и исплату јубиларних награда вршио на основу решења у складу са одредбама члана 61 Колективног уговора код послодавца ГЦСР у Београду.

⁶⁸ Број 5-2338/22-Г од 15. марта 2022. године;

⁶⁹ 05-Број 401-3169/2022 од 14. априла 2022. године.

4.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Стални трошкови – конто 421000

У Извештају о извршењу буџета укупно извршени расходи на име сталних трошкова за 2022. годину износе 49.685.985 динара.

Табела број 27. Преглед сталних трошкова ГЦСР у Београду по изворима финансирања (у динарима)

Р.бр	Конто	Опис	Извршено из Републике	Извршено из буџета града	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	421200	Енергетске услуге	6.314.000	16.809.000	23.123.000
2	421300	Комуналне услуге	3.549.000	878.000	4.427.000
3	421400	Услуге комуникације	4.224.000	9.194.000	13.418.000
4	421500	Трошкови осигурања	798.000	1.686.000	2.484.000
5	421600	Закуп имовине и опреме	/	6.233.000	6.233.000
6	421900	Остали трошкови	1.000	/	1.000
Укупно - 421000			14.886.000	34.800.000	49.686.000

Највећи део расхода за сталне трошкове финансиран је из средстава буџета града Београда у износу од 34.800.000 динара, док је остатак расхода финансиран из средстава Републике у износу од 14.886.000 динара.

Налаз: На основу спроведених ревизорских поступака на тестираном узорку утврђено је да су расходи за сталне трошкове у оквиру групе 421000 извршени у складу са закљученим уговорима и важећим законским прописима.

Трошкови путовања – конто 422000

У Извештају о извршењу буџета укупно исказани расходи на име трошкова путовања за 2022. годину износе 1.709.950 динара.

Табела број 28. Преглед трошкова путовања ГЦСР у Београду по изворима финансирања (у динарима)

Р.бр	Конто	Опис	Извршено из Републике	Извршено из буџета града	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.709.000	/	1.709.000
2	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.000	/	1.000
Укупно - 422000			1.710.000	/	1.710.000

Трошкови службених путовања у земљи су исказани у укупном износу од 1.709.000 динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су на овом конту евидентирани расходи на основу обрачуна из путних налога, за службени пут у земљи за запослене. Одговорна лица су својим запосленима исплаћивала дневницу у висини од 1.737 динара. Више детаља дато је у делу Контролне активности, накнада трошкова за службени пут у земљи.

Услуге по уговору – конто 423000

У Извештају о извршењу буџета укупно исказани расходи на име услуга по уговору износе 279.235.202 динара.

Највећи део расхода за услуге по уговору финансиран је из средстава Буџета Републике у износу од 237.168.000 динара, док је мањи део расхода финансиран из буџета града Београда у износу од 42.067.202 динара.

Табела број 29. Преглед услуга по уговору ГЦСР у Београду по изворима финансирања (у динарима)

Р.бр	Конто	Опис	Извршено из Републике	Извршено из буџета града	Укупно	
1	2	3	5	6	7	
1	423200	Компјутерске услуге		/	208.000	208.000
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	662.000	1.173.000	1.835.000	
3	423400	Услуге информисања	377.000	1.714.000	2.091.000	
4	423500	Стручне услуге	455.000	1.177.000	1.632.000	
5	423700	Репрезентација	194.000	/	194.000	
6	423900	Остале опште услуге	235.480.000	37.795.000	273.275.000	
Укупно - Група 423000			237.168.000	42.067.000	279.235.000	

У поступку ревизије на одабраном узорку тестиране су Остале опште услуге.

Остале опште услуге – конто 423900

Остале опште услуге извршене су по програмској активности 0013 - Подршка раду хранитеља у износу 235.479.688 динара односно 86% из средстава буџета Републике Србије и по програмској активности 0005- Делатност установа у износу од 37.794.988 динара односно 14% из средстава буџета града Београда.

Програмска активност 0013 – Подршка раду хранитеља

У складу са чланом 119 Закона о социјалној заштити ГЦСР у Београду одлучује о остваривању права корисника и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија и јединица локалне самоуправе. Одредбама члана 40 наведеног Закона дефинисане су групе услуга социјалне заштите између осталих и услуге смештаја – смештај у сродничку, хранитељску или другу породицу за одрасле и старије (услуге породичног смештаја).

ГЦСР у Београду као установа социјалне заштите и као орган старатељства у оквиру поверених послова врши јавна овлашћења и у складу са законом одлучује између осталог и о хранитељству.

На основу члана 14 Правилника о хранитељству⁷⁰, ГЦСР у Београду врши пријем захтева са приложеном потребном документацијом за хранитељство будућих хранитеља.

Центар за породични смештај и усвојење врши процену капацитета потенцијалних хранитеља и врши њихову обуку по јасно дефинисаном програму.

Решења о ценама услуга породичног смештаја, донета на основу члана 23 Закона о државној управи⁷¹, члана 210 Закона о социјалној заштити и члана 119 Породичног закона⁷², а у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република, Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања месечно доставља Центру. Цене услуга породичног смештаја усклађују се сваког месеца са индексом трошкова живота.

ГЦСР у Београду и хранитељи закључују уговор којим уређују своје међусобне односе. Пружалац услуге (хранитељ) добија накнаду за рад, а за корисника се обезбеђују средства у виду накнаде за издржавање.

Решења за услуге хранитељства и породичног смештаја свако одељење ГЦСР у Београду доноси посебно, а затим их прослеђује Министарству за рад, запошљавање,

⁷⁰ „Службени гласник РС“, број 36/08 и 66/22 и др. правилник;

⁷¹ „Службени гласник РС“, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 - др. Закон;

⁷² „Службени гласник“, бр. 18/05, 72/11 – др. закон и 6/15;

борачка и социјална питања Републике Србије. Након обраде података Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања месечно доставља Центру списак за исплату накнаде за рад хранитеља са доприносима (обрачун трошкова смештаја у хранитељским породицама по параметрима), а на основу чега ГЦСР у Београду врши исплату месечне накнаде за издржавање корисника на текуће рачуне хранитеља.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да су расходи на име услуга породичног смештаја (накнаде за рад пружаоца услуге хранитељства) извршени на основу обрачуна из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије у складу са Законом о социјалној заштити.

Програмска активност 0005- Делатност установа социјалне заштите

У току 2022. године у ГЦСР у Београду укупно су извршени расходи за остале опште услуге из извора буџета Града Београда износи 37.794.988 динара и у целости се односе се на извршен расход за услуге техничког обезбеђења.

На основу спроведених ревизорских поступака у поступку ревизије утврђено је да расход за физичко техничко обезбеђење извршен у износу од 37.794.988 динара по основу три закључена уговора и централизовано спроведеног поступка јавне набавке.

Налаз: На основу спроведених ревизорских поступака на одабраном узорку утврђено је да су расходи за Услуге по уговору у оквиру групе 423000 извршени у складу са закљученим уговорима и важећим законским прописима.

Текуће поправке и одржавање – конто 425000

У Извештају о извршењу буџета исказани расходи на име текућих поправки и одржавања за 2022. годину износе 22.809.119 динара.

Табела број 30. Преглед расхода Текуће поправке и одржавање у ГЦСР у Београду (у динарима)

Р.бр	Конто	Опис	Извршено из Републике	Извршено из буџета града	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.159.000	2.914.000	5.073.000
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	11.036.000	6.700.000	17.736.000
Укупно - Група 422000			13.195.000	9.614.000	22.809.000

Највећи део расхода за текуће поправке и одржавање финансиран је из средстава буџета Републике у износу од 13.195.000 динара, док је из буџета града Београда финансиран нешто мањи део расхода, у износу од 9.614.000 динара.

На основу спроведених ревизорских поступака на одабраном узорку утврђено је да су расходи за Текуће поправке и одржавање у оквиру групе 425000 извршени у складу са закљученим уговорима и важећим законским прописима.

Материјал - конто 426000

У Извештају о извршењу буџета исказани расходи материјала износе 17.427.098 динара.

Највећи део расхода за материјал финансиран је из средстава буџета Републике у износу од 10.206.000 динара, док је из буџета града Београда финансиран мањи део расхода у износу од 7.221.000 динара.

Табела број 31. Преглед расхода материјала у ГЦСР у Београду (у динарима)

Р.бр.	Конто	Опис	Извршено из Републике	Извршено из буџета Града	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	426100	Административни материјал	3.395.000	1.149.000	4.544.000
2	426300	Материјални за образовање и усавршавање запослених	110.000	/	110.000
3	426400	Материјали за саобраћај	6.700.000	/	6.700.000
4	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	/	1.840.000	1.840.000
5	426900	Материјали за посебне намене	1.000	4.232.000	4.233.000
Укупно - Група 426000			10.206.000	7.221.000	17.427.000

На основу спроведених ревизорских поступака на одабраном узорку утврђено је да су расходи за материјал у оквиру групе 426000 извршени у складу са закљученим уговорима и важећим законским прописима.

4.2.3. Социјално осигурање и социјална заштита - 470000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име Накнаде за социјалну заштиту из буџета за 2022. годину у износу од 613.225.289 динара.

Табела број 32. Преглед исказаних накнада за социјалну заштиту – Конто 472000 у 2022. години (у динарима)

Р.бр.	Број конта	Опис	Износ извршених расхода			Укупно
			Република	Општина/ Град	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
1	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	311.000	/	/	311.000
2	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	5.186.000	90.465.000	/	95.651.000
3	472500	Старосне и породичне пензије из буџета	/	/	450.000	450.000
4	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	/	65.122.000	/	65.122.000
5	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	23.850.000	/	/	23.850.000
6	472900	Остале накнаде из буџета	250.000	427.591.000	/	427.841.000
Укупно: 472000 - Накнаде за социјалну заштиту			29.597.000	583.178.000	450.000	613.225.000

Правни основ за признавање права на материјалну помоћ

Област социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити и подзаконским актима донетим од стране министарства надлежног за послове социјалне заштите. Центри за социјални рад су установе социјалне заштите које се оснивају ради остваривања права у области социјалне заштите и пружања услуга социјалне заштите утврђених Законом о социјалној заштити, као и ради обављања развојних, саветодавних, истраживачких и других стручних послова у социјалној заштити и остваривања другог законом утврђеног интереса. Чланом 4 став 1 Закона о социјалној заштити, прописано је да право на социјалну заштиту има сваки појединац и породица којима је неопходна друштвена помоћ и подршка ради савладавања социјалних и животних тешкоћа и стварања услова за задовољење основних

животних потреба. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком, у складу са чланом 4 став 2 истог закона.

Корисник материјалну подршку остварује путем новчане социјалне помоћи, додатка за помоћ и негу другог лица, увећаног додатка за помоћ и негу другог лица, помоћи за оспособљавање за рад, једнократне новчане помоћи, помоћи у натури и других врста материјалне подршке, у складу са чланом 79 Закона о социјалној заштити и прописима донетим за његово спровођење.

Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300

Програмска активност 0005 – Делатност установа социјалне заштите

Укупно расходи по основу накнада из буџета за децу и породицу у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022. године у колони 8 – Општина / град исказани су у износу од 90.463.486 динара, а односи се на Сталне новчане помоћи, које су ближе прописане чланом 68 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Одредбама члана 68 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, прописано је ко може да оствари право на сталну новчану помоћ.

Донетом одлуком прописана је висина новчане помоћи за сваког корисника и колико пута годишње корисник има право на наведене помоћи, као и када се исплаћују. Међутим, наведеном одлуком није прописана процедура за остваривање свих наведених права, већ је за део донетих права град Београд донео процедуре о поступању о правима новчане помоћи. ГЦСР у Београду је, као орган надлежан за послове социјалне заштите сходно члану 119 став 1 Закона о социјалној заштити, доносио решења о признавању права.

У 2022. години, установа је на основу члана 68 одлуке, вршила исплату помоћи на основу:

- 1) 103 решења у износу од 15.479.456 динара, за исплату сталне једнократне помоћи за родитеље тројки, четворки, петорки, шесторки и дуплих близанаца, члан 68 став 1 тачка 3) Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Исплата се врши једном годишње. Исплата се врши једном годишње (извршена децембра 2022. године);
- 2) 16 решења у износу од 2.750.151 динара, за исплату сталне новчане помоћи брат или сестра корисника услуга привременог становања, члан 68 став 1 тачка 8 и 10 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Исплата се врши у месечном износу од 50% од просечне зараде, а најдуже до навршене 26 године живота.
- 3) 15.483 решења у износу од 18.661.392 динара, за кориснике сталне новчане социјалне помоћи, на основу члана 68 став 1 тачка 1 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Помоћ се исплаћује месечно;
- 4) 105 решења у износу од 53.411.059 динара, за сталну новчану помоћ деци без родитељског старања, а на основу члана 68 став 1 тачка 5 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Помоћ се исплаћује месечно;
- 5) испостављених рачуна од стране Центра за смештај деце и омладине ометене у развоју у износу од 162.666 динара, за исплату помоћи дневних услуга (помоћ у кући у износу од 89.372 динара) и дневни боравак (за 19 лица) у износу од 73.294 динара, а на основу чл. 5, 7 и 8 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите, прописана је исплата свих наведених помоћи. Међутим, ГЦСР у Београду не поседује званични акт, односно пропис којим би навео и уредио коју документацију је потребно доставити установи како би

корисник остварио право на сталну новчану помоћ. Одлуком о правима и услугама социјалне заштите је генерално поменуто која лица имају право на подношење захтева (уопштено). На захтев ревизора, одговорна лица су доставила писано појашњење по којим правилима и прописима су прегледали документацију достављену од стране странака – учесника у поступку у коме су навела да се документација захтева по већ наслеђеној неписаној процедури.

Откривена неправилност 17: ГЦСР у Београду је вршио расподелу накнаде из буџета града Београда за децу и породицу, а да притом није донео интерни акт којим би ближе уредио потребну документацију за остваривање права корисника.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да донесу акт у коме ће ближе уредити која је документација потребна за остваривање права из Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022. године у колони 8 – Општина / град исказани су у износу од 65.119.333 динара, а односе се на материјалну подршку, и то: студентске стипендије, ученичке стипендије и превоз ученика, које су ближе прописане одредбама члана 72 - 74 и члана 64 став 1 тачка 1) Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Чланом 72 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, прописано је право на стипендију. Право на стипендију имају ученици средњих школа и студенти корисници права на новчану социјалну помоћ, права на додатак за помоћ и негу другог лица и права на увећани додатак за помоћ и негу другог лица и услуге домског или породичног смештаја, под условом да се њихово школовање финансира из буџета Републике Србије.

У ставу 2 истог члана, прописано је право на стипендију ученицима средњих школа, под условом да су завршили разред основног образовања са врло добрим или одличним успехом, или да су исти успех постигли у школској години која претходи подношењу захтева.

У ставу 3 поменутог члана, прописано је право на стипендију студената под условом да су завршили разред средње школе са врло добрим или одличним успехом или да су у школској години која претходи подношењу захтева у року положили испите прописане планом и програмом за ту школску годину и стекли право уписа у наредну годину студија.

Право на стипендију утврђује се решењем за сваку школску годину од дана поднетог захтева.

Чланом 73 Одлуке, прописано је да се међусобни односи између ГЦСР у Београду и корисника стипендија уређује писаним уговором о стипендирању, на основу решења о признавању права на стипендију. Чланом 74 Одлуке, прописано је у којим случајевима престаје право на стипендију, и то: ако се утврди да је стипендија додељена на основу нетачно приказаних података и ако се напусти школовање.

Установа је у 2022. години извршила исплату у износу од 63.147.746 динара, и то:

- 1) За студентске стипендије у износу од 15.498.235 динара, на основу 145 решења;
- 2) За ученичке стипендије у износу од 47.649.511 динара, на основу 470 решења.

Стипендија се исплаћује месечно и износи:

- 1) За студенте 50% од минималне зараде без пореза и доприноса остварене по запосленом у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак;
- 2) За ученике средњих школа 50% од минималне зараде без пореза и доприноса оствареном по запосленом у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак.

Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је дана 8. маја 2018. године, донео Правилник о ближим условима, поступку ни начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда. Чланом 110 Закона о социјалној заштити прописано је да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне новчане помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Из наведеног, можемо закључити да Управни одбор није имао правног основа за доношење овог Правилника, већ је то право дато јединици локалне самоуправе.

Наведеним правилником уређени су ближи услови, поступак и начин остваривања права на материјалну подршку која је утврђена Одлуком о правима и услугама социјалне заштите, али само за: једнократну новчану помоћ, интервентну једнократну новчану помоћ и стипендије.

Уз захтев за остваривање права на стипендију потребно је доставити документацију како је то прописано Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда.

У поступку ревизије на узорку од 10 досијеа корисника права на ученичку и ђачку стипендију, утврдили смо да се уз захтев за остваривање права не налази сва документација прописана наведеним чланом.

Откривена неправилност 18: ГЦСР у Београду је, у току 2022. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на име стипендије студентима и ђацима на основу захтева за остваривање права на стипендије уз које није приложена потпуна документација прописана чланом 15 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да предузму мере да се решења доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са прописима.

Превоз ученика

ГЦСР у Београду је у 2022. години извршио исплату у износу од 1.973.989 динара, по основу помоћи ученицима основних и средњих школа чије су породице корисници права на новчану социјалну помоћ, деца и млади који користе услугу домског или породичног смештаја и деца и млади са телесним инвалидитетом који користе услугу становања уз подршку, за трошкове превоза од места становања до образовне установе и назад до висине најниже цене јавног линијског превоза, под условом да се трошкови превоза не обезбеђују по другом основу, како је то прописано чланом 64 став 1 тачка 1 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Ово право исплаћује се једном месечно.

На захтев да нам доставе где је прописана процедура и документација коју је потребно да доставе корисници помоћи, одговорна лица су нам презентовала документацију коју користе у раду а која није званичним актом прописана. У незваничном документу је наведено да је за остваривање права превоза ученика, потребно доставити: писани захтев,

фотокопију личне карте за подносиоца захтева, медицинска документација (ако је потребно), потврда из школе за редовне ученике (студенте), фотокопија штедне књижице по виђењу, отворене код АД Поштанске штедионице или неке друге банке.

Откривена неправилност 19: ГЦСР у Београду је вршио расподелу помоћи по основу превоза ученика на територији града Београда, а да притом није интерним актом званично прописао која је документација потребна за остваривање права корисника.

Препорука је дата код откривене неправилности број 17.

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472900

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022. године исказани су у износу од 427.840.883 динара.

Једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у натури. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе, а поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи ГЦСР у Београду, док поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом јединице локалне самоуправе. Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.⁷³

ГЦСР у Београду одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.⁷⁴

У складу са чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити, којим је уређено да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе, Град Београд је донео Одлуку о правима и услугама социјалне заштите (у даљем тексту: Одлука). Од 2011. године до датума спровођења ревизије, било је више измена и допуна ове Одлуке⁷⁵. Овом Одлуком уређена су права и услуге социјалне заштите које обезбеђује град Београд у складу са законом, односно права и услуге социјалне заштите које обезбеђује град и остварује појединац и породица у висини, под условима и на начин утврђен овом одлуком.⁷⁶

У поступку ревизије, утврђено је да наведеном одлуком и њеним изменама, није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, није прописан садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и није прописан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку у погледу испуњености услова за признавање права на једнократну новчану помоћ и висине једнократне новчане помоћи у сваком

⁷³ Члан 110 Закона о социјалној заштити;

⁷⁴ Члан 119 Закона о социјалној заштити;

⁷⁵ I Број 55/2011, 8/2012, 8/2012-II, 42/2012, 65/2012, 31/2013, 57/2013, 82/2015, 4/2016, 37/2016, 56/2016, 114/2016, 102/2017, 50/2018, 103/2018, 101/2019, 115/2019, 138/2019, 17/2020, 138/2020 и 40/2021;

⁷⁶ Члан 1 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Београда.

појединачном случају, што није у складу са одредбама члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити

Скретање пажње:

Скрећемо пажњу да Одлуком о правима и услугама социјалне заштите није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ везано за покретање поступка, садржај и изглед образаца, како је то прописано чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити.

Услуге социјалне заштите утврђене овом одлуком⁷⁷ су:

1. Дневне услуге,
 - 1.1. Помоћ у кући,
 - 1.2. Дневни боравак,
 - 1.2.1. Дневни боравак деце и младих са сметњама у развоју,
 - 1.2.2. Дневни боравак одраслих лица са сметњама у развоју,
 - 1.2.3. Дневни боравак одраслих и старих лица,
 - А) дневни боравак у клубовима за одрасла и стара лица,
 - Б) дневни боравак у дневним центрима за одрасла и стара лица,
 - 1.3. Лични пратилац детета,
 - 1.4. Свратиште,
2. Услуге подршке за самосталан живот,
 - 2.2 Становање уз подршку,
 - 2.2.1. становање уз подршку деце и младих са сметњама у развоју,
 - 2.2.2. Становање уз подршку одраслих и старијих са сметњама у развоју,
 - 2.2.3. Становање уз подршку деце и младих са телесним инвалидитетом,
 - 2.2.4. становање уз подршку одраслих лица са телесним инвалидитетом,
 - 2.3. Привремено становање,
 - 2.4. Персонална асистенција,
 - 2.5. Социјално становање у заштићеним условима,
 - 2.6. Социјално предузетништво,
3. Саветодавно – терапијске и социјално – едукативне услуге, терапијска услуга, медијацијска услуга и саветовање,
4. Услуге смештаја,
 - 4.1. Привремени смештај,
 - 4.1.1. Привремени смештај у прихватилиште за одрасла и старија лица
 - 4.1.2. Привремени смештај у прихватилиште за децу и младе
 - 4.1.3. Привремени смештај у прихватилиште за труднице и жене са децом од којих је једно млађе од три године.
 - 4.2. Предах смештај
 - 4.3. Привремени смештај у прихватилиште за жене жртве насиља у породици.

Право на једнократну помоћ

Једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средства да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у натури.⁷⁸

⁷⁷ Члан 4 став 1 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите број 55/2011.....40/2021;

⁷⁸ Члан 58 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

А) Једнократна новчана помоћ

Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи ГЦСР у Београду. Поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи организациона јединица Градске управе надлежна за послове социјалне заштите. Једнократна новчана помоћ у 2022. години исплаћена је у износу од 323.307.903 динара, а исплаћује се преко организационих јединица према месној надлежности корисника.

Право на једнократну новчану помоћ имају појединац и породица које се налазе у стању тренутне изузетно тешке ситуације коју не могу самостално превазићи, без делимичне или потпуне финансијске подршке друштвене заједнице за одређене намене и то у случајевима: отклањања последица елементарних непогода; постепене заштите; прихвата по престанку смештаја и другим ситуацијама према процени стручних радника ГЦСР у Београду.

Право на једнократну помоћ појединац или породица може да остваре највише једном у календарској години с тим што укупан износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од 80% од просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса у Граду Београду у месецу који претходи месецу у коме је поднет захтев⁷⁹. Једнократна новчана помоћ може се обезбедити два пута годишње само у изузетним случајевима прописаним Одлуком⁸⁰.

Увидом у софтверски програм установе, утврдили смо да су иста лица остваривала право на једнократну новчану помоћ више од једног пута у току године.

Откривена неправилност 20: ГЦСР у Београду је у току 2022. године, применом одредбе 58-63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, извршио исплату права на једнократну новчану помоћ више од једном годишње и то у следећим одељењима ГЦСР: Одељење Чукарица, Одељење Земун, Одељење Нови Београд, Одељење Палилула, што није у складу са чланом 61 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да исплате једнократних новчаних помоћи врше у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.

Управни одбор ГЦСР у Београду донео је Правилник о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда, којом је ближе прописала услове, поступак и начин остваривања права на материјалну подршку која је утврђена Одлуком.

Једнократна новчана помоћ признаје се у сврху задовољења основних животних потреба: куповина хране, одеће и обуће, плаћање комуналних трошкова и утрошене електричне енергије, куповина уџбеника и школског прибора, куповина огрева, набавка ствари за домаћинство (шпорет, фрижидер, бојлер и кревет), куповина лекова, регулисање личних докумената и право на постпепалну заштиту.

Породици или појединцу се једном одлуком може признати право на једнократну новчану помоћ за задовољење потреба по више основа.

Одредбама члана 63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите прописано је да је рок за одлучивање о праву на једнократну помоћ 30 дана од дана подношења захтева.

Откривена неправилност 21: Одговорна лица ГЦСР у Београду нису за поједине поднете захтеве доносили решења у року од 30 дана од дана подношења захтева већ се каснило и до

⁷⁹ Члан 61 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите;

⁸⁰ Члан 61 став 4 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

месец дана од дана подношења захтева, што није у складу чланом 63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да поштују рок за одлучивање о праву на једнократну помоћ како је то прописано Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.

Увидом у књиговодствену документацију, утврдили смо да је ГЦСР у Београду вршио исплату за: „бензин – партиципација“ у износу од 419.686 динара, „дневнице – партиципација“ у износу од 304.149 динара, „превоз до дома – партиципација“ у износу од 469.070 динара и „путарина – партиципација“ у износу од 29.390 динара.

Увидом у документацију, утврђено је да је установа израђивала решења на име корисника који су упућивани на домски или породични смештај или у прихватилиште, а који немају средства да обезбеде трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја и трошкове пута. На службени пут упућивана су запослена лица ГЦСР у Београду, обично по један возач и водитељ случаја. Руководилац одељења доносио је решење по службеној дужности на име корисника социјалне помоћи, а за наведене запослене који су учествовали у превозу и смештају корисника, за исплате дневница за службени пут и утрошеног горива за службено возило.

Откривена неправилност 22: Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2022. године, исплаћивао дневнице запосленима по основу донетих решења за једнократну новчану помоћ у износу од 753.000 динара, за признавање права корисницима који се упућују на домски или породични смештај или у прихватилиште, уместо да је исплату вршио само на основу налога за службени пут.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима ГЦСР у Београду да се дневнице за службени пут и трошкови горива исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације.

Друга права у оквиру којих је реализована једнократна новчана помоћ

1) Повремена једнократна новчана помоћ (за старије од 65 година)

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите у члану 64 став 1 тачка 3) наведене одлуке, прописано је право да повремену једнократну новчану помоћ могу да остваре корисници права на новчану социјалну помоћ старија од 65 година у процентуалном износу од 65% од висине номиналног износа новчане социјалне помоћи за појединца, коју утврђује министар надлежан за послове социјалне заштите у складу са законом. У 2022. години по овом основу извршена је исплата у износу од 10.794.658 динара.

Наведено право исплаћује се два пута годишње.

На захтев ревизије да нам се достави прописана процедура и документација која је потребна приликом подношења захтева од стране корисника помоћи, одговорна лица су нам одговорила да то није нигде прописано и да раде годинама по устаљеној документацији. У незваничном документу је наведено да за остваривање права корисника на новчану социјалну помоћ старијима од 65 година, потребно је доставити: писани захтев, фотокопију личне карте за подносиоца захтева, медицинску документацију (ако је потребно), фотокопију штедне књижице по виђењу отворене код АД Поштанске штедионице или неке друге банке.

Откривена неправилност 23: ГЦСР у Београду је вршио расподелу помоћи по основу права на новчану социјалну помоћ старијима од 65 година, а да притом није званичним актом уредио списак потребне документацију за остваривање права корисника.

Препорука је дата код откривене неправилности број 17.

2) *Право на интервентну једнократну новчану помоћ*

У 2022. години ГЦСР у Београду је исплатио средства у износу од 56.582.210 динара, по основу решења за интервентне једнократне помоћи, а на основу члана 65 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

У поступку ревизије утврђено је да је ГЦСР у Београду, у току 2022. године, вршио исплате по основу признатих права на интервентну новчану помоћ у износима који су прописани одлуком, а на основу донетих решења. Највећи број решења донет је по основу неспособности за рад, док је мањи део решења донет по основу отклањања последица елементарних непогода, наступање смрти несрећним случајем и побољшање услова становања или плаћања закупнине.

3) *Право на једнородитељску породицу (додатак)*

У 2022. години, остварена је помоћ по основу једнородитељског додатка у износу од 5.787.948 динара. Право по основу једнородитељске породице (додатка) може да оствари корисник права појединац, у висини од 65% номиналног износа новчане социјалне помоћи, коју утврђује министар надлежан за послове социјалне заштите у складу са законом, како је то прописано у члану 68 став 1 тачка 14) Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Наведена врста помоћи може да се оствари једном годишње. ГЦСР у Београду је право на родитељски додатак покретао по службеној дужности.

Номинални износ новчане социјалне помоћи који се примењује од 1. априла 2022. године износи: за појединца 9.580 динара, за сваку наредну одраслу особу 4.790 динара и за дете до 18 година 2.874 динара. Номинални износ новчане социјалне помоћи који се примењује од 1. октобра 2022. године износи: за појединца 10.385 динара, за сваку наредну одраслу особу 5.193 динара и за дете до 18 година 3.116 динара.

На основу узорковане документације, ГЦСР у Београду је у 2022. години, исправно утврђивао висину једнородитељског додатка, како је то прописано Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.

4) *Право на повремену ЈНП за набавку школског прибора*

Право на повремену једнократну новчану помоћ прописано је чланом 64 став 1 тачка 2) Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, а могу да остваре ученици основних и средњих школа чије се школовање финансира из буџета Републике Србије, чије су породице корисници права на новчану социјалну помоћ, за трошкове набавке школског прибора у износу од 65% од висине номиналног износа новчане социјалне помоћи за појединца, коју утврђује министар надлежан за послове социјалне заштите у складу са законом. Право на набавку школског прибора исплаћује се једном годишње.

Откривена неправилност 24: ГЦСР у Београду је вршио расподелу помоћи по основу права на повремену једнократну новчану помоћ за набавку школског прибора, а да притом није интерним актом званично прописао која је документација потребна за остваривање права корисника.

Препорука је дата код откривене неправилности број 17.

Услови за остваривање права на једнократну помоћ

Одредбом члана 110 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да се једнократна помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Одредбама истог члана Закона прописано је и то да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе⁸¹.

Град Београд је област социјалне заштите ближе уредио Одлуком о правима и услугама социјалне заштите у којој се једнократна помоћ дефинише на исти начин као у члану 110 став 1 Закона о социјалној заштити.

Међутим, за све врсте једнократних новчаних помоћи, у Одлуци нису прописани ближи услови, у погледу неопходне документације која се прилаже уз захтев корисника за остваривање права на једнократну новчану помоћ, како је то прописано одредбама члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити.

У Правилнику о признавању права на једнократну помоћ⁸², донетим од стране ГЦСР у Београду, такође није прецизно наведена документација коју је потребно да лице достави уз захтев за сваку од врста једнократне новчане помоћи.

Поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ

Центри за социјални рад као установе социјалне заштите, у оквиру своје делатности, одлучују о остваривању права корисника утврђених тим законом и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.⁸³ Делатност центара за социјални рад као установе, у делу спровођења поступака и одлучивања о правима на материјална давања, сагласно члану 120 став 1 тачка 2) Закона о социјалној заштити, јесте вршење јавних овлашћења. Послове спровођења поступака и одлучивања о правима на материјална давања, као вршење јавног овлашћења, који се односе на права из области социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара јединица локалне самоуправе, ГЦСР у Београду обавља у складу са прописом који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, што подразумева и прописивање стандарда рада од надлежног органа јединице локалне самоуправе.⁸⁴

Такође, одредбом члана 110 став 5 истог закона прописано је да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

О захтевима за остваривање права и услуга из ове Одлуке одлучује ГЦСР у Београду решењем. Ако ГЦСР у Београду процени да постоји потреба за пружањем услуге, издаје упут за коришћење услуге у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.

Против решења ГЦСР у Београду, којим се одлучује о праву странке из ове одлуке као и против решења којим се одбија захтев странке за коришћење услуге из ове одлуке, може се изјавити жалба Градској управи надлежној за послове социјалне заштите⁸⁵.

⁸¹ Члан 110 став 5 Закона о социјалној заштити;

⁸² Број 050-709/9 од 8. маја 2018. године;

⁸³ Члан 119 Закона о социјалној заштити;

⁸⁴ Члан 120 став 3 Закона о социјалној заштити;

⁸⁵ Члан 86 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

У поступку ревизије извршен је увид у донета и исплаћена решења о признавању права на новчану помоћ.

Како Одлуком о правима и услугама социјалне заштите, није прецизно уређено која документација се прилаже уз захтев за остваривање сваке врсте права на једнократну новчану помоћ, нисмо били у могућности да оценимо да ли се уз све захтеве за остваривање права прилаже целокупна пропратна документација, на основу које би се одлучивало о признавању права од стране ГЦСР у Београду.

Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности – конто 472100

Програмска активност 0003 - Права корисника социјалне заштите

ГЦСР у Београду је у току 2022. године исказао расход по основу накнада из буџета у случају болести и инвалидности у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022. године у износу од 311.203 динара. Овај расход је у целости извршен из буџета Републике Србије.

Извршени расходи из буџета Републике Србије односе се на смештај, исхрану, образовање и васпитање, здравствени надзор и негу детета у Школи за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ Умка у износу од 311.203 динара, у складу са закљученим уговором између Школе и ГЦСР у Београду.

У 2022. години ГЦСР у Београду закључио је уговор са Школом за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ Умка за једног корисника коме је признато право на интернатски смештај при Школи за основно и средње образовање са домом. Кориснику смештаја обезбеђују се средства за личне потребе у висини 5,5% од просечне зараде остварене по запосленом у Републици Србији. Буџет Републике Србије учествује у потпуности у трошковима смештаја.

У поступку ревизије тестиране су фактуре испостављене од Школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ Умка и утврђено је да су испостављене у складу са закљученим уговором.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је извршен расход по основу накнада из буџета у случају болести и инвалидности извршен на основу Уговора о смештају ученика у дом и донетог решења којим се признаје право на оспособљавање за рад у складу са одредбама члана 119 став 1 Закона о социјалној заштити.

Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300

Програмска активност 0003 - Права корисника социјалне заштите

Укупно исказан расход по основу накнада из буџета за децу и породицу у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 1. 1. 2022 - 31. 12. 2022. године износи 2.387.160 динара, финансиран из средстава буџета Републике Србије и у целости се односи на лица која су добила азил односно право на боравак и заштиту које има странац.

Одредбом члана 2 став 1 Закона о азилу и привременој заштити⁸⁶ прописано је да је азил право на боравак и заштиту које има странац којем је, одлуком надлежног органа, одобрено право на уточиште или супсидијарну заштиту, а чланом 59 став 1 тачка 8) и 67) прописано је да лице којем је одобрено право на уточиште или супсидијарну заштиту има право на социјалну помоћ. ГЦСР у Београду је, као орган надлежан за послове социјалне заштите сходно члану 119 став 1 Закона о социјалној заштити, а у складу са чланом 8

⁸⁶ „Службени гласник РС“ број 24/18;

Правилника о социјалној помоћи за лица која траже, односно којима је одобрен азил⁸⁷, доносио решења о признавању права у складу са законом.

Исплата се врши једном месечно у складу са Решењем о номиналним износима новчане социјалне помоћи које доноси министар за рад, социјална и борацка питања два пута годишње у току априла и октобра месеца текуће године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да расход по овом основу извршен на основу донетог решења којим се признаје право на новчану социјалну помоћ лицу које тражи азил у складу Законом о социјалној заштити и Законом о азилу и привременој заштити.

Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300

Програмска активност 0013- Подршка рада хранитељима

ГЦСР у Београду је извршио расходе по основу накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 2.799.443 динара из буџета Републике Србије и то по основу подршке рада хранитеља Програмска активност 0013 - Подршка рада хранитељима.

Чланом 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република предвиђено је да се месечна накнада за издржавање детета у хранитељској породици увећава једном годишње и то за трошкове прославе матуре и стицања дипломе у висини од 30% од просечне зараде по запосленом у Републици, остварене у априлу текуће године, као и за трошкове одмора и рекреације, наставе у природи и екскурзије, а према потврди и факури предшколске установе или школе, а у складу са чланом 119 став 1 Закона о социјалној заштити.

ГЦСР у Београду је извршио расход по основу подршке рада хранитеља у износу од 2.799.443 динара на основу донетих решења о признавању права деци у хранитељским породицама на накнаду трошкова прославе матуре, наставе у природи и екскурзија, од чега је на име трошкова матуре исплаћено укупно 1.631.777 динара, а за рекреативне наставе, екскурзије и летовања износ од 1.167.666 динара.

У поступку ревизије на узоркованој документацији утврђено је да ГЦСР у Београду доносио решења и вршио исплату за увећане трошкове детета у хранитељској породици и то за трошкове прославе матуре и трошкове рекреативне наставе и екскурзије у складу са чланом 119 став 1 Закона о социјалној заштити.

Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800

Програмска активност 0003 - Права корисника социјалне заштите

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за становање и живот у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду 01. 01. 2022 - 31. 12. 2022. године износе 23.849.877 динара, који су финансирани из средстава буџета Републике Србије.

Исказани расходи на име накнаде из буџета за становање и живот средстава буџета Републике Србије односе се на извршене расходе на име смештаја и лечења корисника и џепарца у износу од 23.849.877 динара у складу са одредбом чл. 47, 51 и 206 Закона о социјалној заштити и то у: Клиници за психијатријске болести „Др. Лаза Лазаревић“ у Београду у износу од 16.359.657 динара, Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ у Ковину за смештај и лечење у износу од 1.760.095 динара и Специјалној болници за психијатријске болести „Др. Славољуб Бакаловић“ у Вршцу у износу од 5.248.550

⁸⁷ „Службени гласник РС“ број 12/20;

динара. Износ од 481.575 динара је у оквиру програмске активности - 0005 Делатност установа социјалне заштите.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да се смештај у Специјалним болницама за психијатријске болести у Вршцу, Ковину и клиници „Лаза Лазаревић“ врши се на основу уговора између Специјалне болнице и ГЦСР у Београду по кориснику, решења и испостављених фактура које су основ за плаћање трошкова смештаја. Фактуре за смештај се испостављају на месечном нивоу од надлежних установа.

У поступку ревизије на основу узорковане документације на основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да се накнаде из буџета за становање и живот исплаћују у складу са Законом о социјалној заштити.

Остале накнаде из буџета - конто 472900

Програмска активност 0003 - Права корисника социјалне заштите

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета који су финансирани из средстава буџета Републике Србије износи 250.000 динара односи се на исплату једнократне новчане помоћи по Закључку Владе⁸⁸ у висини од 50.000 динара за грађане којима је изузетно угрожен животни стандард, а у прилогу је достављен списак грађана.

У 2022. години ГЦСР у Београду исплатио је једнократну помоћ за пет лица на основу решења о признавању права на једнократну помоћ у складу са Закључком Владе.

4.2.4. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

У Извештају о извршењу буџета укупно исказани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова за 2022. годину износе 49.685.985 динара.

Табела број 33. Новчане казне по решењу судова у ГЦСР у Београду у 2022. години (у динарима)

Р.бр	Конто	Опис	Извршено из Републике	Извршено из буџета Града	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	903.000	/	903.000
		Укупно - 483000	903.000	/	903.000

Расход за новчане казне по решењу судова је исказан у укупном износу од 902.878 динара и у целости извршен из средстава Републике.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход извршен на основу Решења⁸⁹ Првог основног суда у Београду, Решења⁹⁰ Првог основног суда у Београду, Решења⁹¹ о извршењу.

Одговорна лица ГЦСР у Београду су више исказала расходе за Новчане казне по решењу судова – конто 483000 у износу од 236.761 динара, док су у истом износу мање исказали специјализоване услуге – конто 423000, јер су расходе по основу главнице за неисплаћене обавезе евидентирала као новчане казне уместо као расход по основу које је намене обавеза настала.

⁸⁸ 05 број 401-8414/2022 од 24. октобра 2022. године

⁸⁹ Решење број: 7-Р2-1294/20 од 22.02.2021. године;

⁹⁰ Решење број: Р2 71/21 од 22.02.2022. године;

⁹¹ Решење број: ИИВ 760/22 од 25.07.2022. године.

4.2.5. Зграде и грађевински објекти, конто - 511000

У Извештају о извршењу буџета укупно исказани издаци на име зграда и грађевинских објеката за 2022. годину износе 1.656.478 динара.

Табела број 34. Преглед зграде и грађевински објекти у ГЦСР у Београду (у динарима)

Р.бр	Конто	Опис	Извршено из Републике	Извршено из буџета Града	Укупно
1	2	3	4	5	6
1	511400	Пројектно планирање	/	1.657.000	1.657.000
		Укупно - 511000	/	1.657.000	1.657.000

Издаци за зграде и грађевинске објекте у целости се односе на издатке за пројектно планирање и финансирани су из средстава буџета града Београда.

На основу спроведених ревизорских поступака на одабраном узорку утврђено је да су издаци за зграде и грађевинске објекте у оквиру групе 511000 извршени у складу са закљученим уговорима и важећим законским прописима.

4.2.6. Машине и опрема, конто - 512000

На овој групи конта исказан је издатак за набавку административне опреме и опреме за образовање, културу и спорт.

Табела број 35. Машине и опрема у ГЦСР у Београду за 2022. годину (у динарима)

Р.бр	Конто	Опис	Извршено из Републике	Извршено из буџета Града	Укупно
1	2	3	5	6	7
1	512200	Административна опрема	/	14.578.000	14.578.000
2	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	/	1.195.000	1.195.000
		Укупно - 512000	/	15.773.000	15.773.000

Изменама и допунама финансијског плана ГЦСР у Београду за 2022. годину укупни издаци за машине и опрему су планирани у износу од 15.773.000 динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени издаци на име машине и опреме за 2022. годину у износу од 15.773.000 динара, што је 100% у односу на план.

Издаци за набавку машине и опреме у целости су финансирани из средстава буџета града Београда.

На основу спроведених ревизорских поступака на одабраном узорку утврђено је да су издаци за набавку машине и опреме у оквиру групе 512000 извршени у складу са закљученим уговорима и важећим законским прописима.