



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПОКРАЈИНСКОГ СЕКРЕТАРИЈАТА ЗА СОЦИЈАЛНУ
ПОЛИТИКУ, ДЕМОГРАФИЈУ И РАВНОПРАВНОСТ ПОЛОВА,
НОВИ САД**

**по ревизији сврсисходности пословања
„Управљање средствима за подстицање програма социјалне и породично-
правне заштите које реализују удружења”**



**Број: 400–1849/2023–05/43
Београд, 14. април 2025. године**



Садржај:	
1. УВОД	5
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
ПРИОРИТЕТ 1 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана	6
2.1 ЗАКЉУЧАК: Нису предузете све адекватне активности у циљу ефикасне расподеле средстава датих удружењима, што за последицу може имати њихову неправичну расподелу	6
2.1.1 Субјекти ревизије нису обезбедили основу за ефикасну и транспарентну расподелу средстава датих удружењима	6
2.1.1.1 Опис несврсисходности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.2 Субјекти ревизије су делимично применили критеријуме за избор програма који ће се финансирати, што ствара ризик да ће изостати објективно вредновање и рангирање предлога програма	8
2.1.2.1 Опис несврсисходности	8
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	9
2.2 ЗАКЉУЧАК: Изостанак суштинске анализе наративних извештаја о реализованим активностима и мониторинг посета отежава оцену доприноса програма у остварењу циљева постављених јавним конкурсима	9
2.2.1 Субјекти ревизије не врше суштинску анализу наративних извештаја како би оценили квалитет и успешност програма	9
2.2.1.2 Опис несврсисходности	9
2.2.1.3 Исказане мере исправљања	10
2.2.1.4 Оцена мера исправљања	10
ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана	10
2.3. ЗАКЉУЧАК: Нису предузете све адекватне активности у циљу ефикасне расподеле средстава датих удружењима, што за последицу може имати њихову неправичну расподелу	10
2.3.1. Субјекти ревизије нису обезбедили основу за ефикасну и транспарентну расподелу средстава датих удружењима	10
2.3.1.2. Опис несврсисходности	10
2.3.1.3. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.3.2. Субјекти ревизије нису обезбедили основу за ефикасну и транспарентну расподелу средстава датих удружењима	12
2.3.2.1. Опис несврсисходности	12



2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.3.3. Субјекти ревизије су делимично применили критеријуме за избор програма који ће се финансирати, што ствара ризик да ће изостати објективно вредновање и рангирање предлога програма	13
2.3.3.1. Опис несврсисходности.....	13
2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.4. ЗАКЉУЧАК: Изостанак суштинске анализе наративних извештаја о реализованим активностима и мониторинг посета отежава оцену доприноса програма у остварењу циљева постављених јавним конкурсима	14
2.4.1. Удружења којима су додељена средства за подстицање програма од јавног интереса нису увек благовремено достављала наративне извештаје	14
2.4.1.1. Опис несврсисходности.....	14
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
2.4.2. Субјекти ревизије не врше суштинску анализу наративних извештаја како би оценили квалитет и успешност програма	15
2.4.2.1. Опис несврсисходности.....	15
2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	16
2.4.3. Субјекти ревизије нису у довољној мери вршили праћење реализације програма путем мониторинг посета.....	17
2.4.3.1. Опис несврсисходности.....	17
2.4.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	17
2.5. ЗАКЉУЧАК: Није успостављен ефикасан начин праћења и извештавања о програмима која реализују удружења, што за последицу може имати њихово несврсисходно и ненаменско трошење	18
2.5.1. Субјекти ревизије нису успоставили адекватан начин праћења финансијских извештаја удружења	18
2.5.1.2. Опис несврсисходности.....	18
2.5.1.3. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	19
2.5.2. Субјекти ревизије нису извештавали о реализованој подршци програмима удружења	19
2.5.2.1. Опис несврсисходности.....	19
2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији сврсисходности пословања „Управљање средствима за подстицање програма социјалне и породично-правне заштите које реализују удружења”, број: 400–1849/2023–05/35 од 23. децембра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Покрајинског секретаријата за социјалну политику, демографију и равноправност полова (у даљем тексту: Покрајински секретаријат) захтевала достављање одазивног извештаја.

Покрајински секретаријат је доставио Одазивни извештај 27. марта 2025. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, Покрајински секретар.

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

У овом извештају:

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



2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана

2.1 ЗАКЉУЧАК: Нису предузете све адекватне активности у циљу ефикасне расподеле средстава датих удружењима, што за последицу може имати њихову неправичну расподелу

2.1.1 Субјекти ревизије нису обезбедили основу за ефикасну и транспарентну расподелу средстава датих удружењима

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују удружења¹ су ближе уређени услови, критеријуми, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма које реализују удружења, а који су од јавног интереса.

Годишњи план расписивања јавних конкурса надлежни орган објављује најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници органа.

Додела средстава за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма врши се на основу конкурса који расписује надлежни орган и оглашава на интернет страници надлежног органа и порталу е-Управа².

Покрајински секретаријат је у периоду 2021–2023. године донео годишње планове расписивања јавних конкурса. На интернет страници Покрајинског секретаријата су објављени годишњи планови расписивања јавних конкурса за 2022. и 2023. годину, док годишњи план расписивања јавних конкурса за 2021. годину није објављен.

У ревизији смо утврдили да су расписани јавни конкурси у периоду 2021–2023. године објављени на званичној интернет страници Покрајинског секретаријата и у „Службеном листу Аутономне Покрајине Војводине“. Увидом у податке Канцеларије за информационе технологије и електронску управу³ утврдили смо да Покрајински секретаријат нема ниједну креирану услугу на порталу е-Управе, те да јавне конкурсе није објављивао на порталу е-Управе.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну заштиту, демографију и равноправност полова да годишњи план расписивања јавног конкурса објављује на својој интернет страници, а јавни конкурс и другу обавезну документацију објављује и на порталу е-Управе, у складу са Уредбом, како би подносиоци предлога програма имали правовремену информацију (Налаз 1.1.).

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 16/18

² Члан 6, став 1 Уредбе

³ Број: 002326510 2024 10258 005 003 000 001 од 2. августа 2024. године



2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузео следеће мере и активности: Покрајински секретаријат је израдио Годишњи план расписивања јавних конкурса за 2025. годину и објавио га на својој интернет страници. Јавни конкурс за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2025. години Покрајински секретаријат је објавио на својој интернет страници дана 20. фебруара 2025. године, али не и на порталу е-Управе. Покрајински секретаријат је предузео мере и активности упознавања са процедуром објављивања на порталу е-Управе.

Докази:

- *Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године;*
- *Годишњи план расписивања јавних конкурса за 2025. годину број 139-службено од 22. 1. 2025. године;*
- *Јавни конкурс за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2025. години број: 000505934 2025 99361 000 000 000 001 02 002 од 20. 2. 2025. године⁴;*
- *Мејл преписка са Канцеларијом за информационе технологије и електронску управу у вези са објавом конкурса и упознавања са процедуром објављивања на порталу е-Управе.*

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу доношења и објављивања Годишњег плана расписивања јавних конкурса на прописани начин, у делу објављивања јавног конкурса са пратећом документацијом на званичној интернет страници, док је мера исправљања делимично задовољавајућа у делу који се односи на то да Јавни конкурс за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2025. години није објављен на порталу е-Управа.

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат достави Институцији доказе о томе да је остала обавезна документација која се односи на Јавни конкурс за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2025. години, као и Јавни конкурс за доделу средстава удружењима грађана за област социјалне заштите и заштите лице са инвалидитетом, борачко-инвалидске заштите, друштвене бриге о деци и популаризацији пронаталитетне политике у 2025. године чије је расписивање планирано у периоду април/мај 2025. године са обавезном пратећом документацијом објављена и на званичној интернет страници Покрајинског секретаријата и порталу е-Управа.

⁴ Извршен увид званичну интернет страницу Покрајинског секретаријата



2.1.2 Субјекти ревизије су делимично применили критеријуме за избор програма који ће се финансирати, што ствара ризик да ће изостати објективно вредновање и рангирање предлога програма

2.1.2.1 Опис несврсисходности

Уредбом о средствима за подстицање програма од јавног интереса које реализују удружења, прописани су критеријуми за избор програма.

Покрајински секретаријат је уредио ближа мерила и допунске критеријуме чијом применом се врши вредновање пријављених програма. Конкурсне комисије су о свом раду водиле записнике, чији је саставни део образац за процену програма на основу прописаних критеријума.

У ревизији смо утврдили да део података неопходан за примену прописаних критеријума за избор програма није био обезбеђен јер то није било предвиђено прописаним обрасцима за подношење предлога програма, а део података није обезбеђен јер достављени предлози програма нису садржали све податке у складу са утврђеним садржајем прописаних образаца.

Међутим, уколико комисија вреднује и рангира и непотпуне предлоге пројекта, и не прикупи све мерљиве и неопходне податке потребне за примену критеријума, то ствара ризик да ће изостати објективно вредновање и рангирање предлога програма, а за последицу може имати неправичну расподелу средстава за подстицање програма која реализују удружења.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну заштиту, демографију и равноправност полова да ажурира и допуни Образац пријаве на начин да омогући Покрајинском секретаријату прикупљање свих квалитативних и квантитативних података за примену критеријума за избор програма и оцену ефикасности реализације програма (Налаз 1.2.).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузео следеће мере и активности: Покрајински секретаријат је ажурирао и допунио образац пријаве на конкурс за доделу бесповратних средстава удружења грађана за област социјалне заштите и заштите лица са инвалидитетом, борачко-инвалидске заштите, друштвене бриге о деци и популаризације пронаталитетне политике у 2025. години.

Докази:

- Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године;
- Образац Пријаве на конкурс за доделу бесповратних средстава удружењима грађана за област социјалне заштите и заштите лица са инвалидитетом, борачко-инвалидске заштите, друштвене бриге о деци и популаризације пронаталитетне политике у 2025. години.



2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 ЗАКЉУЧАК: Изостанак суштинске анализе наративних извештаја о реализованим активностима и мониторинг посета отежава оцену доприноса програма у остварењу циљева постављених јавним конкурсима

2.2.1 Субјекти ревизије не врше суштинску анализу наративних извештаја како би оценили квалитет и успешност програма

2.2.1.2 Опис несврсисходности

Удружења имају обавезу да доставе наративне извештаје, који садрже детаљан опис активности и резултата реализације програма у односу на планиране активности дефинисане уговором, а надлежни органи да исте прегледа и разматра како би остварио увид и извршио процену квалитета и успешности програма у смислу реализације постављених циљева.

Покрајински секретаријат је креирао Образац за наративни извештај о реализацији пројекта, путем кога корисници средстава достављају следеће податке: основни подаци о реализатору пројекта; партнерске организације (уколико је пројекат реализован у партнерству са другом организацијом; опис и резултати пројекта; циљна група (директни корисници пројекта), укупне квантитативне резултате пројекта (назив социјалних сервиса – услуга пружених корисницима, број и структура директних корисника обухваћених пројектом итд.); у којој мери су постављени циљеви пројекта остварени, односно какву су корист од реализације овог пројекта имали учесници у пројекту и локална средина, којим сте се критеријумима руководили за оцену успешности пројекта (да ли се оваква врста социјалних сервиса пружа у локалној средини, али недовољно или је нема уопште, какве су ваше процене о броју корисника којима је потребно пружити социјални сервис који сте ви реализовали али у ограниченом обиму, односно у складу са расположивим буџетом, како сте мерили задовољство корисника пружених услуга), и друго.

У ревизији смо утврдили да су поједина удружења достављала непотпуне и уопштене наративне извештаје, а у извештајима су најчешће недостајали следећи подаци: временски интервал у ком је пројекат реализован; место реализације пројекта; назив, број и датум реализованих активности, јасни и мерљиви подаци о броју и структури циљне групе, квантитативни резултати пројекта, у којој мери су постављени циљеви пројекта остварени, односно какву су корист од реализације овог пројекта имали учесници у пројекту и локална средина и друго.

Узрок овако описаног стања јесте што део података неопходан за процену квалитета и успешности програма није био обезбеђен јер достављени извештаји нису садржали све јасне и мерљиве податке у складу са прописаним обрасцима, а ни сам образац извештаја не садржи све податке који су неопходни за оцену програма.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну заштиту, равноправност полова и демографију да ажурира и допуни Образац за наративни извештај о реализацији пројекта у циљу прикупљања свих квалитативних и квантитативних података за оцену ефикасности реализације програма (Налаз 2.2.).



2.2.1.3 Исказане мере исправљања

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузео следеће мере и активности: Покрајински секретаријат је ажурирао и допунио образац за наративни извештај о реализацији пројекта у циљу прикупљања свих квалитативних и квантитативних података за оцену ефикасности реализације програма.

Докази:

- *Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године;*
- *Образац за наративни извештај о реализацији пројекта.*

2.2.1.4 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.3. ЗАКЉУЧАК: Нису предузете све адекватне активности у циљу ефикасне расподеле средстава датих удружењима, што за последицу може имати њихову неправичну расподелу

2.3.1. Субјекти ревизије нису обезбедили основу за ефикасну и транспарентну расподелу средстава датих удружењима

2.3.1.2. Опис несврсисходности

За спровођење конкурса надлежни орган образује конкурсну комисију и својим актом ближе уређује састав, број чланова, као и друга питања значајна за рад комисије⁵, а конкурсна комисија утврђује листе вредновања и рангирања пријављених програма, у року који не може бити дужи од 60 дана од дана истека рока за подношење пријава⁶.

Покрајински секретаријат је у периоду на који се односи ревизија за спровођење јавних конкурса образовао конкурсне комисије, чији су задаци били да спроведу поступке јавних конкурса за доделу средстава, изврше процену и вреднују поднете пријаве на јавни конкурс и др.

У ревизији смо утврдили да конкурсне комисије Покрајинског секретаријата нису поступале благовремено, односно у прописаним роковима, односно да су у периоду 2021-2023. године листе вредновање и рангирање утврђивале са закашњењем од 88-187 дана.

Неблаговремено поступање комисија ствара ризик да удружења неће спровести активности у планираном времену и обиму, што за последицу може имати да средства опредељена за подстицање програма од јавног интереса које реализују удружења, неће допринети унапређењу циљева конкурса.

⁵ Члан 8, ставови 1 и 2 Уредбе

⁶ Члан 9, став 1 Уредбе



На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова да комисије за спровођење јавних конкурса благовремено и у прописаним роковима утврђују и објављују листе вредновања и рангирања поднетих пријава на јавни конкурс ради остваривања циљева због којих се јавни конкурс расписује (Налаз 1.1.).

2.3.1.3. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навело да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузео следеће мере и активности: Покрајински секретар је образовао Комисију за спровођење Јавног конкурса за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2025. години, са задатком да у прописаном року утврди и објави листе вредновања и рангирања поднетих пријава на јавни конкурс ради остваривања циљева због којих се јавни конкурс расписује.

Докази:

- *Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године;*
- *Решење о образовању и именовању Комисије за спровођење поступка Јавног конкурса за финансирање, односно суфинансирање мера, активности и програма у области социјалне заштите у 2025. године број: 000505934 2025 99361 000 000 000 001 04 003 од 24. 2. 2025. године.*

Као мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији, наведено је да ће Комисија у прописаном року утврдити и објавити листе вредновања и рангирања поднетих пријава на јавни конкурс ради остваривања циљева због којих се јавни конкурс расписује.

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је председник комисије.

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат до 27. децембра 2025. године достави доказе да су комисије Покрајинског секретаријата у 2025. години благовремено и у прописаним роковима утврдиле и објавиле листе вредновања и рангирања поднетих пријава на јавне конкурсе ради остваривања циљева због којих се јавни конкурси расписују.

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



2.3.2. Субјекти ревизије нису обезбедили основу за ефикасну и транспарентну расподелу средстава датих удружењима

2.3.2.1. Опис несврсисходности

Надлежни орган по службеној дужности утврђује да ли је удружење уписано у регистар надлежног органа и да ли се према статутарним одредбама, циљеви удружења остварују у области у којој се програм реализује⁷.

Пријава се подноси у року који не може бити краћи од 15 дана од дана објављивања конкурса⁸.

Иако су представници Покрајинског секретаријата навели да је конкурсна комисија у периоду 2021–2023. године вршила увид у регистре надлежног органа и статуте удружења, у ревизији се нисмо могли уверити да је конкурсна комисија утврђивала испуњеност формалних услова прописаних јавним конкурсом, нити да ли се према статутарним одредбама циљеви удружења остварују у области у којој се програм реализује.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну заштиту, демографију и равноправност полова да утврђује и документује испуњеност услова прописаних јавним конкурсима као и да ли се према статутарним одредбама циљеви удружења остварују у области у којој се програм реализује, ради правичног подстицања програма која реализују удружења и остваривања циљева због којих се јавни конкурс расписује. (Налаз 1.1.).

2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузео следеће мере и активности: Покрајински секретаријат је израдио табелу за процену испуњености формалних услова конкурса.

Докази:

- *Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године;*
- *Табела за процену испуњености формалних услова конкурса.*

Као мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији, наведено је да ће Комисија у прописаном року утврдити и документовати испуњеност услова прописаних јавним конкурсима, као и да ли се према статутарним одредбама циљеви удружења остварују у области у којој се програм реализује.

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат до 27. децембра 2025. године о свим планираним мерама исправљања и активностима достави доказе.

⁷ Члан 6, став 3 Уредбе

⁸ Члан 7, став 2 Уредбе



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

2.3.3. Субјекти ревизије су делимично применили критеријуме за избор програма који ће се финансирати, што ствара ризик да ће изостати објективно вредновање и рангирање предлога програма

2.3.3.1. Опис несврсисходности

Уредбом о средствима за подстицање програма од јавног интереса које реализују удружења, прописани су критеријуми за избор програма, а Покрајински секретаријат је уредио ближа мерила и допунске критеријуме чијом применом се врши вредновање пријављених програма. Конкурсне комисије су о свом раду водиле записнике, чији је саставни део образац за процену програма на основу прописаних критеријума.

У ревизији смо утврдили да део података неопходан за примену прописаних критеријума за избор програма није био обезбеђен, јер достављени предлози програма нису садржали све податке у складу са утврђеним садржајем прописаних образаца, односно да је Покрајински секретаријат делимично применио прописане критеријуме.

Уколико комисија вреднује и рангира и непотпуне предлоге пројекта, и не прикупи све мерљиве и неопходне податке потребне за примену критеријума, то ствара ризик да ће изостати објективно вредновање и рангирање предлога програма, а за последицу може имати неправичну расподелу средстава за подстицање програма која реализују удружења.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова да предлоге програма вреднује и рангира објективно и благовремено, по свим прописаним критеријумима, како би се обезбедила правична расподела средстава за подстицање програма која реализују удружења (Налаз 1.2.).

2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузео следеће мере и активности: Покрајински секретар је ажурирао образац пријаве како би прикупио све потребне податке о предложеним програмима ради вредновања и рангирања по свим прописаним критеријумима.

Докази:

- Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године.
- Образац пријаве на конкурс за доделу бесповратних средстава удружењима грађана за област социјалне заштите и заштите лица са инвалидитетом, борачко-инвалидске заштите, друштвене бриге о деци и популаризације пронаталитетне политике у 2025. години.



Као мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији, наведено је да ће ради отклањања утврђених несврсисходности предузети следеће мере и активности: Комисија ће поступати у складу са приложеним обрасцем.

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је председник комисије.

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат до 27. децембра 2025. године достави доказе да је комисија благовремено и у прописаним роковима поступала у складу са планираним, односно обрасце за процену програма на основу прописаних критеријума.

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

2.4. ЗАКЉУЧАК: Изостанак суштинске анализе наративних извештаја о реализованим активностима и мониторинг посета отежава оцену доприноса програма у остварењу циљева постављених јавним конкурсима

2.4.1. Удружења којима су додељена средства за подстицање програма од јавног интереса нису увек благовремено достављала наративне извештаје

2.4.1.1. Опис несврсисходности

Међусобна права, обавезе и одговорности између Покрајинског секретаријата и корисника средстава-удружења уређена су Уговором о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине.

Наведеним уговором корисник средстава обавезан је да Покрајинском секретаријату достави извештај о наменском коришћењу средстава у року од 15 дана од дана окончања реализације програма, а најкасније до 31. децембра текуће године.

Уговором о додели новчаних средстава је такође уређено да, уколико корисник средстава не поступи у складу са уговорним обавезама, Покрајински секретаријат има право да раскине уговор и захтева повраћај уплаћених средстава са законском затезном каматом од дана пријема до дана уплате средстава.

Анализом и прегледом извештаја код узоркованих предмета, утврдили смо да је 43,6% извештаја достављено са закашњењем од 2 до 9 месеци након истека рока за достављање извештаја.

Покрајински секретаријат није пратио достављање извештаја у уговореном року, нити је предузимао активности због неизвршавања уговорних обавеза.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова да прати испуњење уговорних обавеза корисника средстава, у разумном року предузима активности због неизвршавања уговорних обавеза и исто узима у обзир приликом доделе средстава по јавним конкурсима у наредној години (Налаз 2.1.).



2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузео следеће мере и активности: Покрајински секретар је одредио да се уговори о додељеним средствима о расписаном конкурс прослеђују лицима за праћење реализације.

Докази:

- Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године;

Као мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији, наведено је да ће Покрајински секретаријат утврдити обавезу за надлежна лица која врше праћење реализације уговорних обавеза да у року од 15 дана након истека уговорне обавезе сачине извештај о реализацији и доставе га подсекретару ради сачињавања плана за предузимање мера према удружењима која нису извршила уговорне обавезе.

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је подсекретар и председник комисије.

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат до 27. децембра 2025. године достави доказе да је утврђена обавеза за надлежна лица која врше праћење реализације уговорних обавеза, да су року од 15 дана након истека уговорне обавезе сачинили извештај о реализацији истих и доставили га подсекретару ради сачињавања плана за предузимање мера према удружењима која нису извршила уговорне обавезе.

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

2.4.2. Субјекти ревизије не врше суштинску анализу наративних извештаја како би оценили квалитет и успешност програма

2.4.2.1. Опис несврсисходности

Уредбом је прописано да орган државне управе у чијем делокругу је област у којој се остварује јавни интерес подстиче програме које реализују удружења, а који су од јавног интереса⁹.

Такође, прописано је да програм чије се финансирање подстиче садржи циљ програма, а надлежни органи су текстом јавног конкурса дефинисали циљеве који се желе постићи подстицаним програмима и опредељеним средствима.

Надлежни орган прегледа и разматра извештаје, а прегледом наративног извештаја остварује увид и врши процену квалитета и успешности програма у смислу реализације постављених циљева¹⁰.

⁹ Члан 3, став 1 Уредбе

¹⁰ Члан 14 Уредбе



Покрајински секретаријат је, у периоду на који се односи ревизија, путем јавног конкурса по областима подстицао 197 различитих програма, које су реализовали корисници средстава-удружења, за које је одобрено укупно 37.000.000,00 динара.

Такође, Покрајински секретаријат је, у периоду на који се ревизија односи, путем јавног конкурса за унапређење социјалне заштите подстицао 177 различитих програма, које су реализовали корисници средстава-удружења, за које је одобрено укупно 40.000.000,00 динара.

Текстом јавних конкурса Покрајински секретаријат је дефинисао циљеве које жели постићи подстицаним програмима и одобреним средствима по јавним конкурсима

У ревизији смо утврдили да Покрајински секретаријат није извршио процену квалитета и успешности програма у смислу реализације постављених циљева појединачно за сваки програм нити целокупних јавних конкурса којим је одобрена финансијска подршка корисницима средстава.

Узрок овако описаног стања јесте што део података неопходан за процену квалитета и успешности програма није био обезбеђен јер достављени извештаји нису садржали све јасне и мерљиве податке у складу са прописаним обрасцима, а ни сам образац извештаја не садржи све податке који су неопходни за оцену програма.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова да након прикупљања потпуних и мерљивих података, изврши процену квалитета и успешности спроведених програма, о томе обавести кориснике средстава и изврши анализу утицаја одобрених средстава на унапређење положаја особа са инвалидитетом, социјалну и породично-правну заштиту и предложи мере за њихово унапређење (Налаз 2.2.).

2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да је ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузео следеће мере и активности: Покрајински секретар је ажурирао образац за наративни извештај о реализацији програма. У оквиру програмског буџета се планирају циљеви и индикатори за процену реализације истих, а извештајем о реализацији буџета за 6 месеци текуће године односно за претходну годину се утврђује реализација истих.

Докази:

- *Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године;*

Као мере исправљања које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији, наведено је да ће Покрајински секретаријат израдити извештај о успешности спроведених програма и обавештавања корисника средстава о утицају одобрених средстава на унапређење положаја особа са инвалидитетом, социјалну и породично-правну заштиту и предложити мере за њихово унапређење.

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је лице задужено за праћење реализације програма.



Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат до 27. децембра 2025. године достави извештај о успешности спроведених програма, као и доказе о обавештавању корисника средстава.

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

2.4.3. Субјекти ревизије нису у довољној мери вршили праћење реализације програма путем мониторинг посета

2.4.3.1. Опис несврсисходности

Један од начина праћења реализације програма за који су одобрена средства јесу и мониторинг посете представника надлежног органа.

У ревизији смо утврдили да је Покрајински секретаријат праћење реализације програмских активности вршио увидом у достављене наративне извештаје и пратећу документацију, без непосредног увида у реализацију програмских активности, односно мониторинг посета, што су представници субјекта ревизије и потврдили.

Анализом узорковане документације, а имајући у виду датум закључења уговора између Покрајинског секретаријата и удружења, утврдили смо да програми за које је Покрајински секретаријат одобрио финансирање нису трајали дуже од шест месеци, а вредност одобрених средстава већа од 500.000,00 динара.

Како је Уредбом прописано да за програме чије је трајање дуже од шест месеци и чија је вредност одобрених средстава већа од 500.000,00 динара, као и програме који трају дуже од годину дана надлежни орган реализује најмање једну мониторинг посету у току трајања програма, односно најмање једном годишње, потребно је да Покрајински секретаријат прати дужину трајања и вредност одобрених програма те да, уколико се испуне Уредбом прописани услови, врши мониторинг посете и о истој израђује извештај.

С обзиром на утврђене несврсисходности у ревизији, а у циљу повећања квалитета спроведених програмских активности и остваривања циљева јавних конкурса, потребно је да Покрајински секретаријат праћење реализације програма врши и путем мониторинг посета.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова да праћење реализације програма врши и путем мониторинг посета, а да за програме чије је трајање дуже од шест месеци и чија је вредност одобрених средстава већа од 500.000,00 динара обавезно реализује мониторинг посете у току трајања програма и о истима израђује извештаје (Налаз 2.3.).

2.4.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да ће ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузети следеће мере и активности: Покрајински секретаријат ће донети програм



мониторинга, односно обавезног мониторинга за додељена средства где ће се утврдити одговорна лица и рокови за реализацију и праћење програма.

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је подсекретар.

Докази:

- Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат до 27. децембра 2025. године достави Програм мониторинга, односно обавезног мониторинга за додељена средства, као и доказе о његовој реализацији, односно извршеним мониторинг посетама.

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

2.5. ЗАКЉУЧАК: Није успостављен ефикасан начин праћења и извештавања о програмима која реализују удружења, што за последицу може имати њихово несврсисходно и ненаменско трошење

2.5.1. Субјекти ревизије нису успоставили адекватан начин праћења финансијских извештаја удружења

2.5.1.2. Опис несврсисходности

Међусобна права, обавезе и одговорности између Покрајинског секретаријата и корисника средстава-удружења уређена су Уговором о додели средстава.

Корисник средстава је обавезан да средства користи искључиво за намене утврђене уговором, као и да, уколико не реализује активности у потпуности, изврши повраћај неутрошених средстава најкасније до краја буџетске године.

Покрајински секретаријат је донео Упутство за израду извештаја о наменском коришћењу средстава, у коме је за сваку врсту трошка (зараде, уговори о делу, партнерске организације, набавка робе и услуга, услуге веб дизајна и сајта, кетеринг, путни налог, трошкови закупа, телефона) наведено којом потребном документацијом се доказује реализација трошкова.

Покрајински секретаријат није документовао поступак праћења и контроле финансијских извештаја удружења.

У току ревизије, прегледом финансијских извештаја и достављене рачуноводствене документације нисмо се могли уверити да је вршена контрола наменског трошења средстава, нити тражена допуна документације и додатни докази. Изузетак су поједини предмети где Покрајински секретаријат, приликом враћања менице, обавештава корисника средстава да је извршена контрола извештаја.

У ревизији смо утврдили да су поједина удружења средства правдала уговорима из којих се не види прецизан опис уговорне обавезе, начин, место и време извршења



обавезе, да поједине фактуре и рачуни не садрже прецизне податке о набављеној роби и услугама и њиховој количини, да признати трошкови нису извршени у периоду од момента преноса средстава до рока дефинисаног уговором за завршетак пројекта, да су удружења за реализацију одређених програмских активности закључивала уговоре са другим удружењима из којих се не види опис и врста активности, нити структура трошкова за уговорене послове и друго.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова да успостави ефикасан начин праћења финансијских извештаја, врши контролу утrophка додељених средстава у складу са Упутством и да у случају потенцијалног ненаменског трошења средстава предузме све неопходне активности (Налаз 3.1.).

2.5.1.3. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да ће ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузети следеће мере и активности: Покрајински секретар је одредио да се уговори о додељеним средствима о расписаном конкурс прослеђују лицима за праћење реализације.

Докази:

- *Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године.*

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је подсекретар, председник комисије.

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат до 27. децембра 2025. године достави доказе да су утврдили обавезе за надлежна лица, сачинили финансијски извештај о реализацији уговорних обавеза и доставили га подсекретару ради сачињавања плана за предузимање мера према удружењима која нису извршила уговорне обавезе.

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

2.5.2. Субјекти ревизије нису извештавали о реализованој подршци програмима удружења

2.5.2.1. Опис несврсисходности

Надлежни орган треба да израђује извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава у претходној календарској години и да исти објави на својој званичној интернет страници и на порталу е-Управа¹¹.

¹¹ Члан 21 Уредбе



Покрајински секретаријат у периоду 2021–2023. године није израђивао извештаје о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава, нити је исти објављивао на званичној интернет страници и порталу е-Управе.

На основу свега наведеног, дата је препорука Покрајинском секретаријату за социјалну политику, демографију и равноправност полова да израђује извештај о реализованој финансијској подршци програма удружења и објављује га на својој званичној интернет страници и порталу е-Управе, у циљу транспарентног трошења додељених буџетских средстава (Налаз 3.2.).

2.5.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Покрајински секретаријат је доставио оверен одазивни извештај у форми акционог плана и навео да ће ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији предузети следеће мере и активности: Покрајински секретаријат ће на основу дефинисаних образаца за извештавање израдити извештај о реализованој финансијској подршци програма из надлежности Покрајинског секретаријата реализованих од стране удружења и исти објавити на својој интернет страници и порталу е-Управе.

Докази:

- *Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности откривених у ревизији број 139-119/2025 од 27. 3. 2025. године.*

Одговорно лице за предузимање мера исправљања је подсекретар, председник комисије.

Ради потпуног отклањања несврсисходности откривених у ревизији, потребно је да Покрајински секретаријат до 27. децембра 2025. године достави Извештај о реализованој финансијској подршци програма из надлежности Покрајинског секретаријата реализованих од стране удружења и доказ о његовом објављивању на својој интернет страници и порталу е-Управе.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених несврсисходности другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Покрајински секретаријат за социјалну политику, демографију и равноправност полова, задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

В.Ф. Генералног државног ревизора

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. април 2025. године