



**Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад
општине Алексинац, Алексинац у делу који се односи на једнократну
новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе
од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке
у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године**



**Број: 400-782/2020-05/10
Београд, 28. октобар 2020. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <http://csraleksinac.rs/index.php>

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 7 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.

Резиме

Центар за социјални рад општине Алексинац, Алексинац (у даљем тексту: Центар) је у 2019. години:

- извршио расходе у износу од 529 хиљада динара на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ којима се обезбеђивало пружање других облика социјалне помоћи,

- вршио исплате једнократне новчане помоћи изнад прописаног износа и по том основу више извршио расходе у износу од 765 хиљада динара.

Центар је решења на име добровољног радног ангажовања којима су призната права на једнократну новчану помоћ у 2019. години донео на основу непотпуне документације.

Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац нису ближе прописани услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ.

Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама из Одлуке о буџету општине Алексинац за 2019. годину.

Центар је преузео обавезе и извршио набавке у вредности најмање у износу од 1,55 милиона динара без претходно спроведених поступака јавних набавки и преузео обавезе и извршио расходе у износу од 636 хиљада динара изнад уговорене вредности.

Центар је током 2018. и 2019. године извршио расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује најмање у износу од 826 хиљада динара без закљученог уговора или наруџбенице.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	6
1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	6
1.1. Центар је на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ извршио расходе за друге облике социјалне помоћи најмање у износу од 529 хиљада динара	6
1.2. Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац нису ближе прописани услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ	6
1.3. Центар је решења на име добровољног радног ангажовања којима су призната права на једнократну новчану помоћ у 2019. години донео на основу непотпуне документације	6
1.4. Центар је у 2019. години водио евиденцију о признатим правима на материјалну подршку	7
1.5. Центар је вршио исплате једнократне новчане помоћи изнад прописаног износа и по том основу више извршио расходе у износу од 765 хиљада динара	7
1.6. Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама по наменама из Одлуке о буџету општине Алексинац за 2019. годину, али је расходе за једнократну помоћ извршио у оквиру одобрених средстава	7
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	7
2.1. Центар је послове планирања јавних набавки обавио у складу са Законом о јавним набавкама	7
2.2. Центар је у 2018. и 2019. години поступке јавних набавки спроводио и о јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама	8
2.3. Центар је преузео обавезе и извршио расходе за набавку добара и услуга најмање у износу од 2,18 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона	9
2.4. Центар је током 2018. и 2019. године извршио расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, најмање у износу од 826 хиљада динара без закљученог уговора или наруџбенице	9
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	10
II ПРЕПОРУКЕ	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	13
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	13
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	13
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	13
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	15
5. КРИТЕРИЈУМИ	16
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	16
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	16

V ПРИЛОГ 1 – ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	17
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	32
VII ПРИЛОГ 3 – ДРУГА ПИТАЊА	49

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ

1.1. Центар је на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ извршио расходе за друге облике социјалне помоћи најмање у износу од 529 хиљада динара

1.1.1. Центар је у току 2019. године извршио расходе за накнаду трошкова сахране, укопа и закупа гробног места и превоза посмртних остатака у износу од 70 хиљада динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чл. 7 и 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

1.1.2. Центар је у току 2019. године извршио расходе за накнаду деци са сметњама у развоју и њиховим пратиоцима најмање у износу од 28 хиљада динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чл. 7 и 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

1.1.3. Центар је у току 2019. године извршио расходе за накнаду за станарину, накнаду трошкова поправке стамбеног објекта, као и за учествовање у куповини стана најмање у износу од 431 хиљаде динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чл. 7 и 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (**Препорука број 1**).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у *Прилогу 1 овог извештаја 1. Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ.*

Услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ

1.2. Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац нису ближе прописани услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ

1.2.1. Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац нису ближе прописани услови и поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ и то:

- 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 и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу испуњености услова за признавање права на једнократну новчану помоћ и висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са одредбама члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити.

1.3. Центар је решења на име добровољног радног ангажовања којима су призната права на једнократну новчану помоћ у 2019. години донео на основу непотпуне документације

1.3.1. Центар је, у току 2019. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на име добровољног радног ангажовања на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз које није приложена потпуна документација прописана Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у *Прилогу 1 овог извештаја 2. Услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ.*

Евиденција и извештавање о донетим решењима о остваривању права на једнократну новчану помоћ

1.4. Центар је у 2019. години водио евиденцију о признатим правима на материјалну подршку

1.4.1. Центар је у 2019. години водио евиденцију о признатим правима на материјалну подршку у складу са чланом 61 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

1.5. Центар је вршио исплате једнократне новчане помоћи изнад прописаног износа и по том основу више извршио расходе у износу од 765 хиљада динара

1.5.1. Центар је у току 2019. године, применом одредби члана 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац, извршио исплату права на једнократну новчану помоћ 21 кориснику, шест и више пута, али је укупан износ исплата овим лицима премашио износ прописан чланом 110 став 6 Закона о социјалној заштити и чланом 23 наведене Одлуке. По овом основу више је извршено расхода у износу од 765 хиљада динара.

1.6. Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама по наменама из Одлуке о буџету општине Алексинац за 2019. годину, али је расходе за једнократну помоћ извршио у оквиру одобрених средстава

1.6.1. Центар није ускладио свој Финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним у буџету општине Алексинац за 2019. годину по наменама, што није у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему.

1.6.2. Центар је расходе за једнократну помоћ извршио у оквиру планираних износа у финансијском плану Центра за 2019. годину, као и у оквиру одобрених средстава Одлуком о ребалансу буџета општине Алексинац за 2019. годину, што је у складу са чланом 2 став 1 тачка 31) и чланом 54 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 3 и Препорука број 4**).

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у *Прилогу 1 овог извештаја 4. Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи.*

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планирање јавних набавки

2.1. Центар је послове планирања јавних набавки обавио у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.1. Управни одбор Центра је донео Правилник о набавкама Центра, на основу Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке добара и услуга унутар наручиоца, у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама.

2.1.2. План јавних набавки за 2018. и 2019. годину садржи све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.3. Центар је објавио План јавних набавки за 2018. и 2019. годину на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.4. Центар је сачињавао записнике о истраживању тржишта у вези утврђивања процењене вредности јавних набавки, ради доношења плана јавних набавки за 2018. и 2019. годину. Записници садрже, поред осталог, и податке о процењеној вредности јавних набавки, која је утврђена на основу достављених фактура у претходној години и на основу информација добијених путем телефонских разговора са потенцијалним добављачима.

Спровођење поступака јавних набавки и извештавање о јавним набавкама

2.2. Центар је у 2018. и 2019. години поступке јавних набавки спроводио и о јавним набавкама извештавао у складу са Законом о јавним набавкама

2.2.1. Центар је у 2018. и 2019. години, приликом спровођења поступака јавних набавки поштовао законом прописану процедуру, и то:

- Позив за покретање поступка и конкурсну документацију објављивао је на Порталу јавних набавки и интернет страници у складу са чланом 60 став 1 Закона;
- Чланови комисије, која спроводи поступак јавне набавке, потписују изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54 став 10 Закона;
- Отварању понуда приступа се одмах по истеку рока за достављање понуда, о чему се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају се понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са чланом 104 Закона;
- Уговори о јавној набавци закључују се са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112 Закона;
- Уговори о набавци услуга у трајању до 12 месеци који се 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 је 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 година².

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

² „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19.

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.3. Центар је преузео обавезе и извршио расходе за набавку добара и услуга најмање у износу од 2,18 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона

2.3.1. Центар је, по закљученим уговорима за набавку намирница за припремање хране из 2017. и 2018. године, повећао обим набавке најмање у износу од 636 хиљада динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.3.2. Центар је током 2019. године преузео обавезе и извршио плаћање за набавку електричне енергије најмање у износу од 1,55 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (**Препорука број 5 и Препорука број 6**).

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у *Прилогу 2 овог извештаја 2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама и 2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.*

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.4. Центар је током 2018. и 2019. године извршио расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, најмање у износу од 826 хиљада динара без закљученог уговора или наруџбенице

2.4.1. Центар је извршио расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2018. години најмање у износу од 501 хиљаде динара и у 2019. години најмање у износу од 325 хиљада динара, без закљученог уговора или наруџбенице, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

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

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у *Прилогу 2 овог извештаја 3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.*

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на напомене из Прилога 1 – Једнократна новчана помоћ у којима је описано следеће:

1. Чланом 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац прописано је да се једнократна новчана помоћ може доделити истом кориснику једном месечно, а највише шест пута годишње, осим у изузетним случајевима, а на основу решења Центра. Чланом 23 исте Одлуке је прописано да 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.

Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац није јасно прописано да ли ограничење о висини једнократне новчане помоћи представља максимални годишњи износ који може бити исплаћен кориснику права или појединачни износ по свакој исплати једном кориснику права.

2. Сагласно одредби члана 110 Закона о социјалној заштити, 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 природи. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе.

Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац, као вид једнократне новчане помоћи установљено је право на добровољно радно ангажовање у трајању од 8 (осам) часова добровољног рада дневно, по утврђеној цени рада по радном сату, а које би се састојало у обављању друштвено корисног рада. Право на добровољно радно ангажовање по својој природи не представља једнократну новчану помоћ и као такво није прописано одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити.

Одлука о социјалној заштити општине Алексинац није у складу са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити у делу прописивања ближих услова и начина остваривања једнократне новчане помоћи која се финансира из буџета јединица локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да према надлежном органу Општине Алексинац покрену иницијативу ради допуне и усаглашавања Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ, као и јаснијег дефинисања висине овог права и ближих услова и начина за његово остваривање.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења у складу са врстом права прописаних Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да се решења о признавању права на једнократну новчану помоћ на име добровољног радног ангажовања доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Центра да врше усклађивање свог финансијског плана са сваком изменом одобрених апропријација у буџету у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Центра да исплате једнократних новчаних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Центра да Правилник о набавкама, допуне у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би обезбедили да се набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Центра да за набавку електричне енергије спроводе поступак јавне набавке у складу са усвојеним планом јавних набавки.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Центра да за набавке на које се Закон не примењује, преузимају обавезе путем писаног уговора или наруџбенице у складу са Законом о буџетском систему.

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Центар за социјални рад општине Алексинац 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.

Центар за социјални рад општине Алексинац је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 5, 6, и 7 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Центар за социјални рад општине Алексинац обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе 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 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. октобар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-782/2020-05/1 од 9. јуна 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Центра за социјални рад општине Алексинац, Алексинац, улица Буцекова број 9, који се односи на: 1) једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и 2) јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду 1) од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, за једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе; 2) од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, за јавне набавке.

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Центар за социјални рад општине Алексинац, Алексинац

Седиште и адреса: 18220 Алексинац, улица Буцекова број 9

Матични број: 07106831

Порески идентификациони број: 1003044703

Јединствени број буџетског корисника: 249

Број уписа у регистар: Fi. 380/92 од 14. фебруара 1992. године, Окружни привредни суд у Нишу

Историјат Центра

Центар за социјални рад општине Алексинац основан је 2. октобра 1973. године доношењем Решења Скупштине општине Алексинац о оснивању Центра за социјални рад општине Алексинац број 020-153/73. Године 1988. забележбом о удруживању Дома за децу и омладину „Христина Маркишић“ у Алексинцу у Центар за социјални рад општине Алексинац, Центар постаје Центар за социјални рад општине Алексинац са домским одељењем.

У складу са Уредбом о критеријумима за оснивање центара за социјални рад и других установа социјалне заштите број 551-08-64/91-05 коју је донела Влада РС 6. новембра 1991. године, Одлуком скупштине општине Алексинац, Сокобања и Ражањ, основан је Центар за социјални рад за општине Алексинац, Сокобања и Ражањ. Центар функционише као Међуопштински Центар за социјални рад за општине Алексинац, Сокобања и Ражањ са домским одељењем. Из састава Центра за социјални рад за општине Алексинац, Сокобања и Ражањ, прво се издваја Центар Сокобања и наставља да функционише самостално.

Скупштина општине Алексинац на седници одржаној 21. децембра 2006. године донела је Одлуку о изменама и допунама одлуке о оснивању Центра за социјални рад за општине Алексинац и Ражањ којом се Центар Ражањ издваја из састава Центра.

Центар за социјални рад општине Алексинац, даном издвајања одељења у Ражњу, наставља да ради као правни следбеник Центра за социјални рад за општине Алексинац и

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

Ражањ и мења назив у Центар за социјални рад општине Алексинац који у свом саставу и даље има Установу за децу и младе „Христина Маркишић“ Алексинац.

Одлуке оснивача

Центар за социјални рад општине Алексинац уписан је у судски регистар 14. фебруара 1992. године, решењем број Fi.380/92, а на основу Одлуке о оснивању Центра за социјални рад за општине Алексинац, Сокобања и Ражањ СО Алексинац број 011-111 од 27. децембра 1991. године, СО Сокобања број 011-60/91-01 од 30. децембра 1991 године и СО Ражањ број 06-73/91-01 од 16. јануара 1992. године. Центар обавља послове социјалне заштите и социјалног рада, послове заштите породице, помоћ породици, послове старатељства и друге послове предвиђене законом и другим прописима.

Делатност

Социјална заштита је организована друштвена делатност од јавног интереса, чији је циљ пружање помоћи и оснаживање за самосталан и продуктиван живот у друштву, појединаца и породица као и спречавање настајања и отклањање последица социјалне искључености.

Центар доноси одлуке о остваривању права корисника и пружа услуге корисницима у складу са Законом о социјалној заштити и прописима донетим на основу закона.

У вршењу јавних овлашћења Центар као установа социјалне заштите и као орган старатељства поступа у складу са нормативима и стандардима утврђеним Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада у центру за социјални рад.

Центар за социјални рад обавља послове који су му стављени у надлежност Законом о социјалној заштити, Породичним законом и осталим важећим прописима као и Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

Делатност Центра се заснива на:

- Остваривању права од општег интереса,
- Пружању услуге социјалног рада,
- Породично-правној заштити,
- Превенцији насиља и заштити жртава насиља у породици и партнерским односима,
- Спровођењу старатељства,
- Збрињавању и васпитавању деце чији је развој ометен породичним приликама,
- Пружању и проучавању социјалних појава и проблема,
- Сарадњи са другим организацијама,
- Примени и реализацији Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац,
- Задовољавању потреба корисника кроз права и услуге на локалном нивоу у складу са њиховим потребама, као и уз партиципацију корисника.

Унутрашња организација Центра

Центар за социјални рад општине Алексинац у свом саставу има посебну организациону јединицу:

- Установа за децу и младе „Христина Маркишић“ Алексинац.

Основне унутрашње организационе јединице Центра су:

- Служба за заштиту деце и младих,
- Служба за заштиту одраслих и старих,

- Служба за правне послове са Канцеларијом за материјална давања,
- Служба за финансијске и административно-техничке послове.

Основни извори финансирања

Центар се финансира из два основна извора и то из буџета Републике Србије и буџета Општине Алексинац.

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 (општине Алексинац) 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) једнократном новчаном помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе извршене и
- 2) планирањем, спровођењем, праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама, 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

једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе на нивоу Центра као целине и на јавне набавке.

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 систему⁵,
- 2) Закон о социјалној заштити⁶,
- 3) Закон о јавним набавкама⁷,
- 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 Центра;
- 2) Инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Центра у вези са једнократном новчаном помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и јавним набавкама;
- 3) Испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 4) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 5) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ..., 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19;

⁶ „Службени гласник РС“, број 24/11;

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

V ПРИЛОГ 1 – ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

1. Правни основ за признавање права на једнократну новчану 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. 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 потреба⁸. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком⁹.

Истим законом дефинисано је да 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 природи и других врста материјалне подршке, у складу са овим законом и прописима донетим за његово спровођење.¹⁰

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 природи. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе, а поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад, док поступак за остваривање права на помоћ у природи 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.¹¹

Центар за социјални рад 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.¹²

У складу са чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити, Општина Алексинац је донела Одлуку о социјалној заштити Општине Алексинац¹³ (у даљем тексту: Одлука) којом је уређено да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Од 2013. године до

⁸ Члан 4 став 1 Закона о социјалној заштити;

⁹ Члан 4 став 2 Закона о социјалној заштити;

¹⁰ Члан 79 Закона о социјалној заштити;

¹¹ Члан 110 Закона о социјалној заштити;

¹² Члан 119 Закона о социјалној заштити;

¹³ I Број: 011-88 од 20. јуна 2013. године (Службени лист општине Алексинац број 10/2013).

датума спровођења ревизије, било је више измена и допуна ове Одлуке.¹⁴ Чланом 1 ове Одлуке утврђена су права на материјална давања и услуге, као и посебни облици заштите грађана и породица у области социјалне заштите на територији општине Алексинац, као и начин и услови остваривања тих права и услуга у складу са законом.

Права и услуге утврђене овом Одлуком су¹⁵:

- 1) Дневне услуге у заједници,
- 2) Услуге подршке за самосталан живот,
- 3) Саветодавно-терапијске услуге и социјално-едукативне услуге,
- 4) Услуге смештаја,
- 5) Услуга привременог смештаја у прихватилиште за децу и омладину,
- 6) Услуга смештаја у прихватну станицу,
- 7) Право на опрему корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу,
- 8) Право на једнократну помоћ,
- 9) Право на новчану позајмицу,
- 10) Право на накнаду трошкова сахране, укопа и закупа гробног места и превоза посмртних остатака,
- 11) Право на помоћ инвалидном лицу,
- 12) Право на накнаде за путне трошкове и исхрану пролазника,
- 13) Право на сталну месечну помоћ за школовање деце погинулих рудара за време редовног школовања,
- 14) Право на сталне месечне накнаде (накнада ментално ретардираној деци, месечни џепарац војницима и месечне накнаде незапосленим супругама и самохраним родитељима, члановима породица погинулих рудара)¹⁶,
- 15) Право на једнократну новчану помоћ за новорођену децу,
- 16) Право на накнаду трошкова боравка у предшколској установи за треће и четврто дете,
- 17) Право на рефундирање трошкова за лекове лицима у стању социјалне потребе,
- 18) Право на набавку уџбеника и предшколског прибора за лица у стању социјалне потребе,
- 19) Право на помоћ у решавању стамбених потреба лица у стању социјалне потребе,
- 20) Услуга информисања,
- 21) Услуга СОС телефона за жене са искуством насиља,
- 22) Право на ослобађање од плаћања комуналних услуга,
- 23) Право на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу.

Право на једнократну помоћ

Једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује појединцу или породици која 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

¹⁴ Службени лист општине Алексинац бр. 15/2013, 23/2014, 4/2015, 6/2016, 26/2017;

¹⁵ Члан 7 став 2 Одлуке о социјалној заштити Општине Алексинац I Број: 011-88 од 20. јуна 2013. године;

¹⁶ Измена назива права у Одлуци о изменама и допунама одлуке о социјалној заштити општине Алексинац (Службени лист општине Алексинац број 4/15 од 23. марта 2015. године).

трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у природи.¹⁷

1) Једнократна новчана помоћ

Поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад општине Алексинац.

Право на једнократну новчану помоћ лице може остварити ради решавања следећих тренутних потреба: набавка прехранбених артикала, набавка лекова, плаћање болничких трошкова, прекида трудноће, набавка уџбеника, прибављање лекарског уверења ради запошљавања, у случају смрти члана породице, елементарних непогода и у другим случајевима када је то неопходно по процени Центра.

Једнократна новчана помоћ може се доделити истом кориснику једном месечно, а највише шест пута годишње осим у изузетним случајевима, а на основу решења Центра.¹⁸

2) Једнократна помоћ у природи

Једнократна помоћ у природи додељује се на основу решења Центра у виду основних животних намирница (брашно, уље, шећер, со, конзерве, зимнице, огрев, одећа, обућа и др.) и средства за хигијену (прашак за прање, сапун и др.), уколико се обезбеде од Црвеног крста или других правних и физичких лица.

Једнократна помоћ у природи може се додељивати месечно или периодично, зависно од количина и потреба које се овом врстом помоћи задовољавају.¹⁹

У поступку ревизије извршен је увид у 170 узоркованих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ и сву пропратну документацију уз решење. Од тога је 26 решења донето као решење о признавању права на једнократну новчану помоћ, а да се односило на неко од других права прописаних чланом 7 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

Друга права у оквиру којих је реализована једнократна новчана помоћ

1) Право на накнаду трошкова сахране, укопа и закупа гробног места и превоза посмртних остатака

У случају смрти лица које је имало стално пребивалиште у општини Алексинац, које нема сроднике који су обавезни да изврше сахрану, или се породица умрлог налази у стању социјалне потребе, те није у могућности да сноси трошкове сахране, нужну погребну опрему, трошкове капеле, као и трошкове ископа гробног места, трошкове закупа гробног места у трајању од 10 година и превоза посмртних остатака сноси општина. У овим случајевима, Центар сродницима покојника предаје овлашћење – писмо за набавку погребне опреме, с тим што се фактура доставља Центру, а средства обезбеђује општина.

У случају смрти лица са територије општине Алексинац које је смештено у установу социјалне заштите, установи која је извршила сахрану, признају се стварни трошкови сахране који се доказују документима о плаћеним рачунима.

¹⁷ Члан 17 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац;

¹⁸ Члан 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац;

¹⁹ Члан 19 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

У случају смрти лица смештеног у другу породицу, породици која је обавила сахрану признају се најнеопходнији трошкови сахране.

Ако на територији општине Алексинац умре лице чији се идентитет не може утврдити, трошкове сахране таквог лица у Алексинцу, уз ангажовање Центра, признаје општина Алексинац.²⁰

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар у току 2019. године извршио расходе за накнаду трошкова сахране, укопа и закупа гробног места и превоза посмртних остатака у износу од 70.006 динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чл. 7 и 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац (дата Препорука број 1).

2) *Право на сталне месечне новчане накнаде (накнада деци са сметњама у развоју, месечни џепарац војницима и месечне накнаде незапосленим супругама и самохраним родитељима, члановима породица погинулих рудара)*

Права на сталне месечне накнаде садржана су у Статуту Фонда за збрињавање породица погинулих радника на раду и Правилнику о накнадама породицама погинулих радника на раду у делу предузећа „Алексиначки рудник мрког угља“ Алексинац.²¹

Деци са сметњама у развоју и њиховом пратиоцу, који похађа основну школу, обезбеђују се путни трошкови у висини цене месечне карте најповољнијег превозника на релацији до 100 км од места становања. Средства за ове намене се обезбеђују у буџету општине, а корисницима се дају преко Центра за социјални рад општине Алексинац.²²

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар у току 2019. године извршио расходе за накнаду деци са сметњама у развоју и њиховим пратиоцима најмање у износу од 27.850 динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чл. 7 и 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац (дата Препорука број 1).

3) *Право на помоћ у решавању стамбених потреба лица у стању социјалне потребе*

Појединцу или породици која се нађе у стању социјалне потребе и нема решено стамбено питање може се дати на привремено коришћење стан, уколико је исти у својини или је дат на коришћење Општини. Право се признаје привремено, у ограниченом трајању, до проналажења адекватног решења.

Појединцу или породици може се признати право на накнаду станарине у оквиру режијских трошкова у ограниченом трајању, до проналажења адекватног решења, а најдуже до годину дана. Износ накнаде одређује се решењем Центра.

Такође, појединцу или породици може се признати право на накнаду трошкова поправке стамбеног објекта у висини из члана 23 став 2 Одлуке, тј у висини до

²⁰ Члан 25-28 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац;

²¹ Члан 32 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац;

²² Члан 1 Одлуке о измени и допуни одлуке о социјалној заштити општине Алексинац, број 011-42 од 20. марта 2015. године и члан 2 Одлуке о измени и допуни одлуке о социјалној заштити општине; Алексинац, број 011-16 од 2. марта 2016. године.

просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Центар може учествовати у куповини стана или куће за потребе лица у стању социјалне потребе уколико за наведени правни посао постоји одлука надлежног министарства Републике или надлежног органа Општине.²³

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар у току 2019. године извршио расходе за накнаду за станарину, накнаду трошкова поправке стамбеног објекта, као и за учествовање у куповини стана најмање у износу од 430.678 динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чл. 7 и 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац (дата Препорука број 1).

Налаз (неправилност) 1: Центар за социјални рад општине Алексинац је у 2019. години извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (накнаду трошкова сахране, накнаду деци са сметњама у развоју и њиховим пратиоцима, накнаду за станарину, накнаду трошкова поправке стамбеног објекта, као и за учествовање у куповини стана) најмање у износу од 528.533 динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чл. 7 и 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења у складу са врстом права прописаних Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

2. Услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ

Услови за остваривање права на једнократну новчану 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 самоуправе.²⁴

Општина Алексинац је област социјалне заштите ближе уредила Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац у којој се једнократна помоћ дефинише на исти начин као у члану 110 став 1 Закона о социјалној заштити.

Међутим, ни за једну врсту једнократних новчаних помоћи, осим за добровољно радно ангажовање, 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.

Центар је донео интерни акт, Правилник о признавању права на једнократну помоћ²⁵ у којем такође није прецизно наведена документација коју је потребно да лице достави уз захтев за сваку од врста једнократне новчане помоћи.

²³ Члан 37 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац;

²⁴ Члан 110 став 5 Закона о социјалној заштити;

²⁵ Број 551-10-2050/2017 од 31. децембра 2017. године.

На тај начин, остаје нејасно на који начин Центар у пракси поступа када су у питању оцењивања стања социјалне потребе, односно на основу чега се процењује да ли се лице налази у стању социјалне потребе и шта стручна лица у поступку одлучивања о праву на једнократну новчану помоћ користе као доказна средства о испуњености услова који су прописани на општи и неодређен начин.

Чланом 1 став 4 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац²⁶ прописано је да корисник једнократне новчане помоћи који је радно способан подноси захтев за једнократну помоћ Центру уз изјаву о сагласности за обављање добровољног радног ангажовања. Уз захтев корисник прилаже: фотокопију личне карте, уверење Националне службе за запошљавање за незапослене кориснике, изјаву о заједничком домаћинству, фотокопију последњег чека пензије за кориснике пензије и по потреби, другу документацију на захтев Центра.

У поступку ревизије на узорку од 25 досијеа корисника права на добровољно радно ангажовање, утврдили смо да уз захтев за остваривање права није приложена сва документација прописана наведеним чланом и то углавном:

- 1) фотокопија личне карте,
- 2) уверење Националне службе за запошљавање за незапослене кориснике,
- 3) изјава о заједничком домаћинству.

Налаз (неправилност) 2: Центар за социјални рад општине Алексинац је, у току 2019. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на име добровољног радног ангажовања на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз које није приложена потпуна документација прописана Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да се решења о признавању права на једнократну новчану помоћ на име добровољног радног ангажовања доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

Сагласно одредби члана 110 Закона о социјалној заштити, 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 природи. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе.

Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац, као вид једнократне новчане помоћи установљено је право на добровољно радно ангажовање у трајању од 8 (осам) часова добровољног рада дневно, по утврђеној цени рада по радном сату, а које би се састојало у обављању друштвено корисног рада. Право на добровољно радно ангажовање по својој природи не представља једнократну новчану помоћ и као такво није прописано одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити.

Одлука о социјалној заштити општине Алексинац није у складу са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити у делу прописивања ближих услова и начина остваривања једнократне новчане помоћи која се финансира из буџета јединица локалне самоуправе.

²⁶ Одлука о социјалној заштити општине Алексинац број 011-151 од 29. новембра 2013. године.

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.²⁷ Делатност центара за социјални рад као установа, 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, центар за социјални рад обавља у складу са прописом који доноси надлежни орган јединице локалне самоуправе, што подразумева и прописивање стандарда рада од надлежног органа јединице локалне самоуправе.²⁸

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

Одлука о социјалној заштити општине Алексинац прописује поступак за остваривање права и услуга утврђених овом одлуком. Поступак се покреће на захтев странке, односно његовог законског заступника или старатеља или по службеној дужности Центра. Центар покреће поступак по службеној дужности на своју иницијативу или поводом иницијативе грађана или овлашћених органа и других правних и физичких лица, када је то у интересу лица или друштвене заједнице, или када постоји интерес трећих лица. Када се као корисник права и услуга појављује породица за носиоца права одређује се један пунолетан, пословно способан члан породице.²⁹

О захтевима за остваривање права и услуга из ове Одлуке одлучује Центар решењем. Ако Центар процени да постоји потреба за пружањем услуге, издаје упут за коришћење услуге у складу са одредбама Закона о социјалној заштити. Уколико Центар процени да не постоји потреба за коришћењем услуге, захтев странке одбија решењем.³⁰

Против решења Центра, 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 Општинском већу општине Алексинац, које доноси коначну одлуку о праву странке.³¹

Анализом наведених чланова Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац који се односе на поступак за остваривање права и услуга, закључујемо да у Одлуци:

- 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

²⁷ Члан 119 Закона о социјалној заштити;

²⁸ Члан 120 став 3 Закона о социјалној заштити;

²⁹ Члан 55 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац;

³⁰ Члан 57 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац;

³¹ Члан 58 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу испуњености услова за признавање права на једнократну новчану помоћ и висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са одредбама члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити.

У поступку ревизије извршен је увид и у Правилник о признавању права на једнократну новчану помоћ донетим од стране Центра, којим се такође објашњавају врсте и поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ. Међутим, утврдили смо да наведени Правилник није у потпуности у складу са одредбама Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

У поступку ревизије извршен је увид у 170 донетих и исплаћених решења о признавању права на једнократну новчану помоћ.

Како Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац, 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 Центра.

Увидом у достављени узорак, утврђено је и то да сви досијеји садрже захтев за остваривање права, чија форма није једнообразна. Такође сви досијеји садрже и решење о признавању права на једнократну новчану помоћ, али не садрже сви досијеји налаз и мишљење социјалног радника.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да према надлежном органу Општине Алексинац покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац, како би се:

- ***ближе уредили услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ и***
- ***ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ односно прописао садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права, прописао доношење налаза и мишљења или других аката које саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку, мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.***

3. Евиденција и извештавање о донетим решењима о остваривању права на једнократну новчану помоћ

Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац уређено је да је Центар дужан да води посебну евиденцију о признатим правима и услугама, а на захтев Општинског већа општине Алексинац дужан је да достави извештај о признатим правима и услугама и утрошеним средствима.³²

Центар је, у току 2019. године, водио евиденцију о признатим правима на материјалну подршку путем софтверског програма „Интеграл“ као интегрисани информациони систем који обезбеђује системски приступ обради података евиденције центара за социјални рад Републике Србије.

³² Члан 61 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

Програм садржи више модула, а најважнији за евидентирање и извештавање о признатим правима на једнократну помоћ су:

- 1) Модул 12 – Писарница у коме се воде подаци о примљеним захтевима, картице предмета, деловодници, књиге пријема попис аката, доставне књиге, интерни деловодници, примљени рачуни, примљена пошта, експедиција поште и рачуна;
- 2) Модул 8 – Досије у коме се евидентирају сви подаци корисника и подаци о члановима породице;
- 3) Модул 3 – Остала права (из надлежности локалних самоуправа) у коме се воде евиденције о једнократним новчаним помоћима, помоћ у кући, народна кухиња, радно ангажовање, субвенције на комуналне услуге.

Увидом у софтверски програм „Интеграл“, модул 12 – Писарница утврђено је да је Центар у току 2019. године примио 1.701 захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ.

Поступак за остваривање права и услуга из Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац покреће се на захтев странке, односно њеног законског заступника или старатеља и по службеној дужности, како је то прописано одредбама члана 55 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац, као и одредбама члана 3 Правилника о признавању права на једнократну новчану помоћ.

Број донетих решења за остваривање права на једнократну новчану помоћ, по захтеву странке и по службеној дужности дат је у табели у наставку.

Табела број 1. Преглед донетих решења по захтеву странке и по службеној дужности, као и број одбијених захтева у 2019. години (према подацима преузетих из Интеграла)

Редни број	Врста права на једнократну новчану помоћ	Број решења
1	Једнократна новчана помоћ	1.364
1.1.	По захтеву странке	1111
	Призната решења	1027
	Одбијање захтева	84
1.2.	По службеној дужности	253
	Призната решења	250
	Одбијање захтева	3
2.	Добровољно радно ангажовање	337
	По захтеву странке	337
	Призната решења	337
	Одбијање захтева	0
	Укупан број признатих решења	1.614
	Укупан број одбијених захтева	87
	УКУПНО	1.701

Према подацима из софтверског програма „Интеграл“ укупан број донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ у току 2019. године износи 1.614 решења укупне вредности 10.814.016 динара. Међутим, нису сва решења исплаћена у току 2019. године, већ су нека исплаћена и током 2020. године.

Са друге стране, укупан број решења којима се одбија захтев странке у 2019. години износи 87. Увидом у одабрани узорак одбијених захтева за остваривања права на једнократну новчану помоћ, утврдили смо да се разлози одбијања у највећем броју случајева односе на забрану подношења захтева на једнократну новчану помоћ три месеца након одбијања радног ангажовања од стране корисника, како је то прописано

чланом 1 Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.³³

Табела број 2. Преглед решења о признатом праву на једнократну новчану помоћ по врсти и намени (према подацима преузетих из Интеграла)

(износи у динарима)			
Врста решења	Намена	Број донетих решења	Износ донетих решења (у динарима)
1	2	3	4
Једнократна новчана помоћ	01-Помоћ у вези набавке хране	96	483.424
	02-Помоћ у вези лечења и сл.	127	678.730
	03-Помоћ у вези набавке одеће и обуће	18	112.000
	04-Накнада трошкова учбеника	3	26.000
	05-Помоћ у вези набавке огрева	363	1.671.500
	06-Помоћ у вези плаћања режијских трошкова или станарине	62	888.490
	07-Помоћ у вези регулисања личне документације	18	60.745
	08-Помоћ у вези превоза/путовања	577	2.606.970
	09- Екскурзије/матуре	2	20.800
	10-Трошкови при смештају	5	53.664
	11-Џепарац	1	4.000
	12-Погребни трошкови	5	70.006
Укупно		1.277	6.676.329
Добровољно радно ангажовање		337	4.137.687
Свега:		1.614	10.814.016

У поступку ревизије утврдили смо је да Центар, у 2019. години водио евиденције о признатим правима на једнократну новчану помоћ, у складу са чланом 61 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

Општинско веће општине Алексинац није у 2019. години захтевало од Центра достављање извештаја о признатим правима и услугама и утрошеним средствима.

4. Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

Одобрени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2019. – 31. децембар 2019. године – Образац 5, исказао приходе и примања на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 89.414.000 динара, од чега су приходи и примања из буџета општине/града у износу од 84.991.000 динара, а приходи и примања из осталих извора у износу од 4.423.000 динара.

Центар је према подацима Управе за трезор (Информациони систем извршења буџета, у даљем тексту: ИСИБ) остварио приходе и примања из буџета општине/града у износу од 84.991.000 динара (733000 - Трансфери од других нивоа власти).

³³ Службени лист Општине Алексинац број 15 од 2. децембра 2013. године.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Алексинац за 2019. годину³⁴ средства су распоређена по корисницима, програмима, функцијама и наменама финансирања расхода и издатака.

Центру су за 2019. годину, за исплату материјалне подршке социјално угроженом становништву, за исплату једнократних помоћи, за трошкове лекова и трошкове сахрана распоређена средства у укупном износу од 28.800.000 динара, док су за исплату вантелесне оплодње средства распоређена у износу од 500.000 динара. Преглед је дат у табели у наставку.

Табела број 3. Преглед одобрених апропријација за једнократну помоћ у Одлуци о буџету општине Алексинац за 2019. годину

(износи у динарима)

Програм	Програмска активност / пројекат	Економска класификација	Намена	Средства из буџета
0901 Програм 11 - Социјална и дечија заштита	Програмска активност 0901-0001 Једнократне помоћи и други облици помоћи	4631	Материјална подршка социјално угроженом становништву	11.000.000
			Једнократне помоћи	11.000.000
			Трошкови лекова	5.000.000
			Трошкови сахрана	1.800.000
Укупно				28.800.000

Табела број 4. Преглед одобрених апортијација за вантелесну оплодњу у Одлуци о буџету општине Алексинац за 2019. годину

(износи у динарима)

Програм	Програмска активност / пројекат	Економска класификација	Намена	Средства из буџета
0901 Програм 11 - Социјална и дечија заштита	Програмска активност 0901-0007 Подршка рађању и родитељству	4631	Вантелесна оплодња	500.000
Укупно				500.000

Последњом изменом финансијског плана³⁵ за 2019. годину, који је усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној 12. децембра 2019. године, планирана су средства за исплату осталих накнада из буџета (конто 472900) у укупном износу од 29.300.000 динара. Такође, утврђено је да и износ одобрених апропријација на конту 472900 у Управи за трезор (ИСИБ), као и износ одобрених апропријација у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2019. – 31. децембар 2019. године – Обрасца 5 износи 29.300.000 динара.

Одговорна лица су ову разлику од 500.000 динара између одобрених средстава у Одлуци о буџету општине Алексинац и финансијског плана Центра објаснили тиме што су средства у финансијском плану у целости планирана на конту 472900 у износу од 29.300.000 динара и обухватају средства за једнократне новчане помоћи у износу од 28.800.000 динара и средства за подршку рађању и родитељству у износу од 500.000 динара. Средства за подршку рађању и родитељству Центар је требало у финансијском плану да планира на посебном конту 472300 - Накнаде из буџета за децу и породицу.

³⁴ Одлука о буџету општине Алексинац број 020-245 донета дана 5.12.2018. године и Одлука о изменама и допунама одлуке број 119-3 донета дана: 16.12.2019. године.

³⁵ Број 551-10-1896/2019 од 12.12.2019. године;

Законом о буџетском систему је уређено 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.³⁶

У поступку ревизије утврдили смо да Центар није ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним у буџету општине Алексинац за 2019. годину, у делу осталих накнада из буџета, што није у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему.

Налаз (неправилност) 3: Центар за социјални рад општине Алексинац није ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним у буџету општине Алексинац за 2019. годину по наменама, што није у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Центра да врше усклађивање свог финансијског плана са сваком изменом одобрених апропријација у буџету у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.

Извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2019. – 31. децембар 2019. године – Образац 5 исказао накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 26.642.000 динара (конто 472000), колико је приказано и у Управи за трезор (ИСИБ).

Табела број 5. Преглед извршених расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета

(износи у динарима)

Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2019. до 31. децембар 2019. године (Образац 5)							Управа за трезор (ИСИБ)	Разлика
Конто	Опис	Укупно	Извршени расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора	Износ извршених расхода		
1	2	3	Републике	Општине/ града	6	7	8 (3-7)	
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	372.000	362.000		10.000	371.737	263	
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	949.000	872.000		77.000	949.817	(817)	
472900	Остале накнаде из буџета	25.321.000		25.321.000		25.321.128	(128)	
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	26.642.000	1.234.000	25.321.000	87.000	26.642.683	(683)	

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар извршио расходе за остале накнаде из буџета на конту 472900 у оквиру планираних износа у финансијском плану Центра за 2019. годину, као и у оквиру одобрених средстава Одлуком о ребалансу буџета општине Алексинац за 2019. годину.

³⁶ Члан 50 Закона о буџетском систему.

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.³⁷

Увидом у помоћне књиге Центра, Главну књигу, утврдили смо да су расходи за остале накнаде из буџета у износу од 25.321.128 динара у целости евидентирани на конту 472931 – Једнократна помоћ чија је структура дата у табели која следи.

Табела број 6. Структура конта 472931 – Једнократна помоћ

(износи у динарима)

Економска класификација	Врста права	Помоћне књиге Центра
		Извршени расходи
47293142	Право на једнократну помоћ	8.568.796
472931421	Право на ослобађање од плаћања комуналних услуга	10.817.712
472931422	Право на рефундирање трошкова за лекове лицима у стању социјалне потребе	4.228.437
472931423	Право на накнаду трошкова сахране, упоа и закупа гробног места и превоза	1.456.183
472931424	Право на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу	250.000
472931	Једнократна помоћ	25.321.128

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар у току 2019. године, за горе наведене расходе које је Центар евидентирао на субсубаналитичким контима 472931421, 472931422, 472931423, 472931424, доносио решења у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац. Ови расходи су евидентирани на конту 472931 – Једнократна помоћ (описано у Прилогу 3 – Друга питања).

Центар је у току 2019. године извршио расходе за једнократну новчану помоћ у укупном износу од 8.568.796 динара и то већим делом уплатом на текуће рачуне корисника права у Поштанској штедионици, а мањим делом уплатом на текуће рачуне установа.

Табела број 7. Преглед начина извршења расхода за једнократну новчану помоћ

(износи у динарима)

Начин извршења расхода на економској класификацији 472931 на основу помоћних књига Центра	Износ извршених расхода
Путем уплате Поштанској штедионици	6.177.600
Путем уплате на текуће рачуне установа	2.391.196
Укупно	8.568.796

Висина једнократне новчане помоћи прописана је чланом 110 став 6 Закона о социјалној заштити³⁸.

Чланом 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац³⁹ прописано је да се једнокартна новчана помоћ може доделити истом кориснику једном месечно, а највише шест пута годишње, осим у изузетним случајевима, а на основу решења Центра. Чланом 23 исте Одлуке прописано је да 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.

³⁷ Члан 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20);

³⁸ Члан 110 став 6 Закона о социјалној заштити;

³⁹ Члан 23 став 2 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац је такође прописано да се право на једнократну новчану помоћ признаје решењем Центра за социјални рад општине Алексинац у коме се одређује и висина једнократне новчане помоћи сваком кориснику да исплату врши рачуноводство Центра, а новчана средства се обезбеђују из буџета општине Алексинац.⁴⁰

Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац није јасно прописано да ли ограничење о висини једнократне новчане помоћи представља максимални годишњи износ који може бити исплаћен кориснику права или појединачни износ по свакој исплати једном кориснику права.

Износи просечне нето зараде по запосленом остварени у општини Алексинац у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, који су примењивани у 2019. години, објављени су на порталу Републичког завода за статистику Републике Србије. Просечна нето зарада у општини Алексинац за период новембар 2018 - децембар 2019. године износи 44.096 динара.

Табела број 8. Преглед просечних нето зарада у општини Алексинац за период новембар 2018 – децембар 2019. године⁴¹

(износи у динарима)

Месец и година	Просечна нето зарада у општини Алексинац
Новембар 2018. године	40.684
Децембар 2018. године	45.079
Јануар 2019. године	44.389
Фебруар 2019. године	41.980
Март 2019. године	42.618
Април 2019. године	43.706
Мај 2019. године	44.376
Јун 2019. године	44.171
Јул 2019. године	44.086
Август 2019. године	43.237
Септембар 2019. године	42.562
Октобар 2019. године	43.727
Новембар 2019. године	44.584
Децембар 2019. године	52.142

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

⁴⁰ Члан 23 став 1 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац;

⁴¹ <https://data.stat.gov.rs/Home/Result/2403040103?languageCode=srCyrI&displayMode=table&guid=2c137e1e-530a-4523-a304-0fe879d9deaa>.

Табела број 9. Преглед по броју донетих решења и врсти једнократне новчане помоћи у току 2019. године

Број решења	Једнократна новчана помоћ		Добровољно радно ангажовање		Укупан број носиоца	Укупан број позитивних решења
	Број носиоца	Број позитивних решења	Број носиоца	Број позитивних решења		
1	2	3	4	5	6=2+4	7=3+5
Једно решење	482	482	132	132	614	614
Два решења	97	194	59	118	156	312
Три решења	39	117	15	45	54	162
Четири решења	28	112	9	36	37	148
Пет решења	6	30	/	/	6	30
Шест и више решења	48	342	1	6	49	348
Укупно	700	1.277	216	337	916	1.614

Међутим, појединим корисницима, који су у току године остварили право на једнократну новчану помоћ шест и више пута, укупан износ исплате у току 2019. године премашио је износ просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити.

Налаз (неправилност) 4: Центар је у току 2019. године, применом одредби члана 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац, извршио исплату права на једнократну новчану помоћ шест и више пута (укупно 48 корисника), од којих је 21 кориснику укупан износ исплата премашио износ просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, што није у складу са чланом 110 Закона о социјалној заштити. По овом основу више је извршено расхода у износу од 764.596 динара.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Центра да исплате једнократних новчаних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити.

VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Планирање јавних набавки

Закон о јавним набавкама⁴² прописује да је наручилац добара и услуга – Центар, дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке а нарочито: начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наручиоци су дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

У складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама, Управни одбор Центра је донео Правилник о набавкама Центра⁴³, на основу Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке добара и услуга унутар наручиоца⁴⁴, у складу са Законом о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.⁴⁵

У поступку ревизије утврђено је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу Центра у 2018. години није већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама тако да Центар није био у обавези да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Увидом у План јавних набавки за 2019. годину, након свих измена и допуна, утврђено је да укупна процењена вредност јавних набавки износи 56.354.443 динара, што је веће од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона.

Центар је приликом изградње нове зграде спровео два поступка јавне набавке, отворени поступак за извођење радова на изградњи зграде у складу са чланом 32 Закона о јавним набавкама и поступак јавне набавке мале вредности за услуге надзора у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама.

С обзиром на то да Центар није имао службеника за јавне набавке, који поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке, Општина Алексинац је као оснивач Центра омогућила да службеник за јавне набавке Општинске управе општине Алексинац буде члан комисије за јавну набавку Центра, у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

Закон о јавним набавкама⁴⁶ прописује да је наручилац добара и услуга дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом.

⁴² Члан 22 Закона о јавним набавкама;

⁴³ Правилник о набавкама број 551-10-1324/2015 од 12.10.2015. године;

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 83/15;

⁴⁵ Члан 134 Закона о јавним набавкама.

⁴⁶ Члан 51 став 1 Закона о јавним набавкама.

Увидом у План јавних набавки за 2018. годину⁴⁷ и План јавних набавки за 2019. годину⁴⁸ Центра утврђено је да садрже прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама.

Правилником о набавкама Центра прописано је да план набавки мора бити усаглашен са финансијским планом Центра. План набавки доноси директор Центра с тим што ни један поступак јавне набавке не може бити покренут уколико набавка није предвиђена у годишњем плану јавних набавки, осим када јавну набавку није могуће унапред планирати.⁴⁹

Законом о јавним набавкама и Правилником о набавкама Центра прописано је да се измене и допуне плана набавки доносе у поступку који је прописан за доношење плана набавки, када су испуњени услови прописани Законом, као и да се план и измене објављују на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.⁵⁰

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Центар објавио основни План јавних набавки за 2018. и 2019. годину, као и измене основног плана, са осталом прописаном документацијом, у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.

План набавки за 2018. годину

План јавних набавки за 2018. годину усвојио је Управни одбор Центра Одлуком број 551-10-131/2018 од 24. јануара 2018. године. Измена и допуна Плана јавних набавки за 2018. годину усвојена је Одлуком Управног одбора број 551-10-333/2018 од 28. фебруара 2018. године због измене Финансијског плана за 2018. годину и укупно процењена вредност је увећана са 3.746.454 динара без ПДВ-а на износ од 4.312.408 динара без ПДВ-а.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2018. годину, након измена, утврђено је да је Центар планирао спровођење три поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 4.312.408 динара без ПДВ-а, при чему се цео износ односи на набавку добара.

План набавки за 2019. годину

План јавних набавки за 2019. годину усвојио је Управни одбор Центра Одлуком број 551-10-49/2019 од 11. јануара 2019. године. У току 2019. године било је две измене и допуне Плана јавних набавки које су одлукама Управног одбора усвојене.⁵¹

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину, након свих измена и допуна, утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности 56.354.443 динара без ПДВ-а, од којих се на радове односи 52.000.000 динара, добра 3.354.443 динара без ПДВ-а, а на услуге 1.000.000 динара без ПДВ-а.

⁴⁷ Број 551-10-131/2018 усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној дана 24.01.2018. године;

⁴⁸ Број 551-10-49/2019 усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној дана 11.01.2019. године;

⁴⁹ Члан 24 Правилника о набавкама;

⁵⁰ Чл. 22 – 24 Правилника о набавкама;

⁵¹ Број: 551-10-163/2019. године од 31.1.2019. године и број: 551-10-451/2019 од 22.3.2019. године.

Табела број 10. План јавних набавки за 2019. годину

(износи у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Поступак јавне набавке мале вредности	Добра	3	3.354.443
	Услуге	1	1.000.000
Отворени поступак	Радови	1	52.000.000
Укупно			56.354.443

Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити 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, као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор.⁵²

Центар је својим интерним актом, Правилником о набавкама ближе уредио поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.⁵³

Наручилац је дужан да:

- 1) евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке;
- 2) чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;
- 3) води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача.⁵⁴

Правилником о набавкама Центра прописано је да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа.

Увидом у презентовану документацију, утврдили смо да је Центар сачињавао записнике о истраживању тржишта у вези утврђивања процењене вредности јавних набавки, ради доношења плана јавних набавки за 2018. и 2019. годину. Записници садрже следеће податке: врста поступка јавне набавке, предмет набавке, количина и јединица мере. Такође, записници садрже и податке о процењеној вредности јавних набавки, која је утврђена на основу достављених фактура у претходној години и на основу информација добијених путем телефонских разговора са потенцијалним добављачима.

⁵² Чл. 64 и 68 Закона о јавним набавкама;

⁵³ Члан 22 Закона о јавним набавкама;

⁵⁴ Члан 16 Закона о јавним набавкама.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки

Планом јавних набавки за 2018. годину, планирана су три поступка јавне набавке мале вредности и то:

- 1) набавка намирница за припремање хране, процењене вредности 1.960.909 динара без ПДВ-а;
- 2) набавка електричне енергије, процењене вредности 1.169.832 динара без ПДВ-а и
- 3) набавка горива за моторна возила, процењене вредности 1.181.667 динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврдили смо да је Центар на основу Плана јавних набавки за 2018. годину, закључио седам уговора о јавној набавци мале вредности, укупне вредности од 2.680.871 динара без ПДВ-а, што представља 63% укупно планираних набавки.

Центар није спровео поступак набавке електричне енергије (Описано у Напомени 2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке).

Планом јавних набавки за 2019. годину планирано је пет поступака јавних набавки (четири поступка јавне набавке мале вредности и један отворен поступак) и то :

- 1) набавка намирница за припремање хране, процењене вредности 1.736.111 динара без ПДВ-а;
- 2) набавка електричне енергије, процењене вредности 826.666 динара без ПДВ-а;
- 3) набавка горива за моторна возила, процењене вредности 791.666 динара без ПДВ-а;
- 4) набавка услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи нове зграде Центра процењене вредности 1.000.000 динара без ПДВ-а и
- 5) набавка радова на изградњи нове зграде Центра процењене вредности 52.000.000 динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Центар на основу Плана јавних набавки за 2019. годину закључио девет уговора о јавним набавкама, укупне вредности 42.178.814 динара без ПДВ-а, што представља 76% планираних јавних набавки.

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавних набавки у 2018. и 2019. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 11. Преглед јавних набавки спроведених у току 2018. и 2019. године који су обухваћени у поступку ревизије

(износи у динарима)						
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1/2018	Набавка намирница за припремање хране	1.960.909	Поступак јавне набавке мале вредности по партијама	3. јул 2018. године	1.694.983
2	2/2018	Набавка горива за моторна возила	1.181.667	Поступак јавне набавке мале вредности	19. јул 2018. године	985.888
Укупно 2018. година			3.142.576			2.680.871

(износи у динарима)

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	1/2019	Набавка радова на изградњи зграде	52.000.000	Отворени поступак	27. март 2019. године	39.151.797
2.	2/2019	Набавка услуга надзора над изградњом зграде	1.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности	25. април 2019. године	780.000
3.	3/2019	Набавка намирница за припремање хране	1.736.111	Поступак јавне набавке мале вредности по партијама	11. јул 2019. године	1.623.803
4.	4/2019	Набавка горива за моторна возила	791.666	Поступак јавне набавке мале вредности	25. јул 2019.године	623.214
Укупно 2019. година			55.527.777			42.178.814
Укупно 2018 и 2019. година			58.408.000			44.859.685

Увидом у спроведене поступке јавних набавки у 2018. и 2019. години, утврђено је да:

- ✓ Позив за покретање поступка и конкурсна документација се објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници установе, што је у складу са чланом 60 став 1 Закона;
- ✓ Чланови комисије која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54 став 10 Закона;
- ✓ Отварању понуда приступа се одмах по истеку рока за достављање понуда, о чему се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају се понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са чланом 104 Закона;
- ✓ Уговори о јавној набавци се закључују са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112 Закона;
- ✓ Центар је закључивао уговоре о набавци услуга у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године и у уговорима је садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је 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 година⁵⁵.

2.3. Праћење извршења уговора о јавним набавкама

Набавка намирница за припремање хране у 2019. години

Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 28. децембра 2018. године⁵⁶ усвојио последњу измену Финансијског плана Центра за 2018. годину. Последњом изменом у Финансијском плану планирани су расходи на групи конта 426800 –

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19;

⁵⁶ Одлука Управног одбора број 551-10-2163/2018 од 28. децембра 2018. године.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.803.000 динара, чиме су обухваћени и расходи за набавку намирница за припремање хране.

Центар је у Плану јавних набавки за 2018. годину планирао јавну набавку намирница за припремање хране, процењене вредности 1.960.909 динара без ПДВ-а.

Укупно извршени расходи за набавку намирница у 2018. години износе 2.188.855 динара, који су евидентирани на конту 426822 – Пића што није у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Прилогу 3 – Друга питања).

Табела број 12. Преглед укупно извршених расхода за набавку намирница за припремање хране у 2018. години

(износи у динарима)	
Добављач	Износ
ТР „Ривал“, Алексинац	975.747
„МАК internacional“ д.о.о, Ниш	304.179
„Milk house“ д.о.о, Ниш	283.530
ПГ „Радојевић Братислав“, Алексинац	246.221
„Mesopromet company“ д.о.о, Јагодина	241.074
„Извор“ а.д, Параћин	56.837
„Житопек“ а.д, Ниш	39.349
„Србо кока промет“ д.о.о, Јагодина	22.542
„Индустрија меса Бифтек“, Ниш	19.376
Укупно	2.188.855

За набавку намирница за припремање хране Центар је спровео поступак јавне набавке мале вредности обликован по партијама.

Током 2018. године Центар је вршио набавку намирница за припремање хране по уговорима закљученим у 2017. и у 2018. години. Набавке у 2018. години извршене су по основу 12 закључених уговора који су приказани у табели која следи:

Табела број 13. Преглед закључених уговора из 2017. године који су важили у 2018. години и преглед закључених уговора из 2018. године који су важили у 2018. и 2019. години

(износи у динарима)						
Број и датум уговора	Добављач	Преузете обавезе по уговору/ износ из уговора са ПДВ-ом	Укупно преузете обавезе 2017/18 / Извршене обавезе по уговорима	Извршено преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5(4-3)	6(3*5%)	7(5-6)
551-10-799/2017-12 од 20.6.2017. године	ТР „Ривал“ Алексинац	61.600	39.460	/	/	/
551-10-799/2017-14 од 20.6.2017. године	„Извор“ а.д, Параћин	145.530	100.326	/	/	/
551-10-799/2017-13 од 20.6.2017. године	ТР „Ривал“ Алексинац	681.680	932.587	250.907	34.084	216.823
551-10-799/201-17 од 20.6.2017. године	„МАК internacional“ д.о.о. Ниш	574.630	493.305	/	/	/
551-10-799/2017-15 од 20.6.2017. године	ПГ „Радојевић Братислав“, Алексинац	144.400	248.328	103.928	7.220	96.708
551-10-799/2017-16 од 20.6.2017. године	„Milk house“, д.о.о, Ниш	291.645	306.644	14.999	14.582	417
Укупна реализација по закљученим уговорима из 2017. године		1.899.485	2.120.650	369.834	55.886	313.948

Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад општине Алексинац, Алексинац у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Број и датум уговора	Добављач	Преузете обавезе по уговору/ износ из Уговора са ПДВ	Укупно преузете обавезе у 2018/19/ Извршене обавезе по уговорима	Извршено преко уговорене вредности	5% уговорене вредности	Преузете обавезе изнад 5% од уговорене вредности
1	2	3	4	5(4-3)	6(3*5%)	7(5-6)
551-10-987/2018-1 од 3.7.2018. године	„Србо кока промет“ д.о.о, Јагодина	43.414	54.101	10.687	2.171	8.516
551-10-978/2018-2 од 3.7.2018. године	„Житопек“ а.д, Ниш	140.019	98.974	/	/	/
551-10-987/2018-3 од 3.7.2018. године	ТР „Ривал“ Алексинац	615.910	880.236	264.326	30.796	233.531
551-10-987/2018-4 од 3.7.2018. године	„Mesopromet company“ д.о.о, Јагодина	643.966	596.651	/	/	/
551-10-987/2018-5 од 3.7.2018. године	ПГ „Радојевић Братислав“ Алексинац	199.200	289.545	90.345	9.960	80.385
551-10-987/2018-6 од 3.7.2018. године	„Milk house“, д.о.о, Ниш	283.770	286.843	3.073	14.189	/
Укупна реализација по закљученим уговорима из 2018. године		1.926.279	2.228.725	368.431	57.116	322.432

Чланом 53 Правилника о набавкама Центра, прописано је да одговорно лице одређује из реда запослених лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци, у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области које је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова.

Одредбама члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци. У случају из става 1 овог члана наручилац је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Као што се може видети из табеле број 13, а увидом у рачуноводствену документацију утврдили смо да је Центар повећао обим набавке намирница за припремање хране преко 5% од уговорене вредности код шест првобитно закључених уговора, најмање у износу од 636.380 динара (313.948 динара по закљученим уговорима из 2017. године и 322.432 динара по закљученим уговорима из 2018. године), без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Налаз (неправилност) 5: Центар за социјални рад општине Алексинац је, по закљученим уговорима за набавку намирница за припремање хране из 2017. и 2018. године, повећао обим набавке најмање у износу од 636.380 динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Центра да Правилник о набавкама у Центру, допуне у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би обезбедили да се набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Набавка намирница за припремање хране у 2019. години

Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 12. децембра 2019. године⁵⁷ усвојио последњу измену Финансијског плана Центра за 2019. годину. У Финансијском плану планирани су и расходи на групи конта 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.906.000 динара, чиме су обухваћени и расходи за набавку намирница за припремање хране.

Центар је у Плану јавних набавки за 2019. годину планирао јавну набавку намирница за припремање хране, процењене вредности 1.736.111 динара без ПДВ-а.

Укупно извршени расходи за набавку намирница у 2019. години износе 2.088.768 динара, који су евидентирани на конту 426823 – Намирнице за припремање хране у складу са Правилником стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Табела број 14. Преглед укупно извршених расхода за набавку намирница за припремање хране у 2019. години

(износи у динарима)

Добављач	Износ
ТР „Ривал“, Алексинац	845.776
„Mesopromet company“, д.о.о, Јагодина	600.848
„Milk house“, д.о.о, Ниш	251.444
ПГ „Радојевић Братислав“ Алексинац	176.755
„Житопек“ а.д, Ниш	101.581
ПГ „Димитријевић Марко“, Алексинац	62.771
„Србо кока промет“ д.о.о, Јагодина	49.593
Укупно	2.088.768

Центар је у 2019. години вршио набавку намирница за припремање хране по закљученим уговорима из 2018. и 2019. године, на основу спроведених поступака јавних набавки мале вредности обликованих по партијама, у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

У 2019. години закључено је шест уговора о јавним набавкама мале вредности који су приказани у табели која следи:

Табела број 15. Преглед закључених уговора у поступку јавне набавке намирница за припремање хране реализованих у 2019. години и пренетих обавеза у 2020. години

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете/извршене обавезе до 31.12.2019. године	Пренос обавеза из 2019. године у 2020. годину
551-10-961/2019 -14 11.7.2019.	„Србо кока промет“ д.о.о, Јагодина	40.075	24.045	16.030
551-10--961/2019-15 11.7.2019.	„Житопек“ а.д, Ниш	140.557	50.913	89.644
551-10-961/2019-16 11.7.2019.	ТР „Ривал“ Алексинац	619.640	474.608	145.032
551-10-961/2019-17 11.7.2019.	„Mesopromet company“, д.о.о, Јагодина	537.393	306.099	231.293
551-10-961/2019- 1/10 30.7.2019.	ПГ „Димитријевић Марко“, Алексинац	247.750	91.116	156.634
551-10-961/2019-18 од 11.7.2019.	„Milk house“, д.о.о, Ниш	243.270	109.835	133.435
Укупно		1.828.685	1.056.617	772.068

⁵⁷ Одлука Управног одбора број 551-10-1896/2019 од 12. децембра 2019. године.

Набавка горива за моторна возила у 2018. години

Управни одбор Центра на седници одржаној дана 28. децембра 2018. године⁵⁸ усвојио је последњу измену Финансијског плана Центра за 2018. годину. Последњом изменом у Финансијском плану планирани су расходи на групи конта 426400 – Материјал за саобраћај у износу од 1.630.000 динара, чиме су обухваћени и расходи на конту 426410 – Издаци за гориво.

Набавка горива за моторна возила предвиђена је у годишњем Плану јавних набавки за 2018. годину процењене вредности 1.181.667 динара без ПДВ-а.

Табела број 16. Основни подаци о јавној набавци горива за моторна возила број ЈН 2/2018

(износи у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.181.667 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.3. (конто 426410)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 551-10-1118/2018			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 551-10-1118/2018		
Датум: 28. јун 2018. године			Доносилац: Директор		
Одлука о додели уговора број 551-10-1118/2018					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
12. јул 2018. године	12. јул 2018. године	Директор	„Лукоил Србија“ а.д, Београд	985.888	1.183.070
Уговор о набавци горива број 551-10-1118/2018					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
19. јул 2018. године	23. јул 2018. године	Директор	985.888	1.183.070	

Благовремено су стигле две понуде за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 551-10-1118/2018 је сачињен 10. јула 2018. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 551-10-1118/2018, који је сачинила Комисија за јавне набавке 11. јула 2018. године, директор је донео Одлуку о додели уговора 551-10-1118/2018 од 12. јула 2018. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку била је најнижа понуђена цена.

Центар за социјални рад општине Алексинац је у 2018. години извршио расходе за набавку горива за моторна возила по закљученим уговорима у 2017. и 2018. години са добављачем „Лукоил Србија“ а.д, Београд.

Чланом 9 наведених уговора предвиђено је да обавезе за плаћање, које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити обезбеђена у наредној буџетској години.

⁵⁸ Одлука Управног одбора број 551-10-2163/2018 од 28. децембра 2018. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад општине Алексинац, Алексинац у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Табела број 17. Преглед вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки из 2017. године који су важили у 2018. години и преглед закључених уговора из 2018. године који су важили и у 2019. години

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Преузете обавезе по уговору/износ из Уговора са ПДВ-ом	Укупно извршене набавке у 2017/2018 години	Извршено преко уговорене вредности	% извршења
1	2	3	4	5(4-3)	6(4/3*100)
551-10-1072/2017-од 8.8.2017. године	„Лукоил Србија“ а.д, Београд	1.085.920	1.083.882	(2.038)	99%
Укупна реализација по закљученом уговору из 2017. године који је важио и у 2018. години (у периоду од 1.9.2017. до 31.7.2018. године)		1.085.920	1.083.882	(2.038)	99%
Број и датум уговора	Добављач	Преузете обавезе по уговору/износ из Уговора са ПДВ-ом	Укупно извршене набавке у 2018/2019 години	Извршено преко уговорене вредности	% извршења
1	2	3	4	5(4-3)	6(4/3*100)
551-10-1118/2018 од 19.7.2018. године	„Лукоил Србија“ а.д, Београд	1.183.070	1.142.425	(40.645)	97%
Укупна реализација по закљученом уговору из 2018. године који је важио и у 2019. години (у периоду од 1.8.2018. до 31.7.2019. године)		1.183.070	1.142.425	(40.645)	97%

У поступку ревизије утврдили смо да Центар није преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива за моторна возила преко уговорене вредности из наведених уговора у току периода важења уговора што је у складу са законским прописима који регулишу ову област.

Набавка горива за моторна возила у 2019. години

Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 12. децембра 2019. године⁵⁹ усвојио последњу измену Финансијски плана Центра за 2019. годину. У Финансијском плану планирани су расходи на групи конта 426400 – Материјали за саобраћај у износу од 1.127.000 динара, чиме су обухваћени и расходи на конту 426410 – Издаци за гориво.

Набавка горива за моторна возила предвиђена је у годишњем плану јавних набавки за 2019. годину процењене вредности 791.666 динара без ПДВ-а.

⁵⁹ Одлука Управног одбора број 551-10-1896/2019 од 12. децембра 2019.године.

Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад општине Алексинац, Алексинац у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Табела број 18. Основни подаци о јавној набавци горива за моторна возила број ЈН 4/2019

(износи у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 791.666 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.3. (конто 426410)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 551-10-1093/2019			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 551-10-1093/2019-2		
Датум:			Доносилац:		
8. јул 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора број 551-10-1093/2019-10					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
19. јул 2019. године	19. јул 2019. године	Директор	„Лукоил Србија“ ад, Београд	623.214	747.880
Уговор о набавци горива број 551-10-1093/2019-11					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	
25. јул 2019. године	25. јул 2019. године	Директор	623.214	747.880	

Благовремено је стигла једна понуда за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 551-10-1093/2019-8 је сачињен 18. јула 2019. године.

На основу извештаја о стручној оцени понуда број 551-10-1093/2019-9, који је сачинила Комисија за јавне набавке 19. јула 2019. године, директор је донео Одлуку о додели уговора 551-10-1093/2019-10 од 19. јула 2019. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку је била најнижа понуђена цена.

Центар је у 2019. години извршио расходе за набавку горива за моторна возила по закљученим уговорима у 2018. и 2019. години са добављачем „Лукоил Србија“ а.д, Београд.

Чланом 9 наведеног уговора предвиђено је да ће обавезе за плаћање, које доспевају у наредној буџетској години, бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити обезбеђена у наредној буџетској години.

Табела број 19. Преглед закљученог уговора у поступку јавне набавке горива за моторна возила, реализованог у 2019. години и пренетих обавеза у 2020. години

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Преузете/извршене обавезе до 31.12.2019. године	Пренос обавеза из 2019. године у 2020. годину
1	2	3	4	5(3-4)
551-10-1093/2019-11 од 25.7.2019. године	„Лукоил Србија“ ад, Београд	747.880	272.210	475.670
Укупна реализација по закљученом уговору из 2019. године који важи и у 2020. години (у периоду од 1.8.2019. до 31.7. 2020. године)		747.880	272.210	475.670

Набавка радова на изградњи зграде Центра за социјални рад општине Алексинац у Алексинцу

Центар за социјални рад општине Алексинац је у свом Финансијском плану планирао издатке на конту 511200 – Изградња зграда и објеката у износу од 49.300.000 динара, чиме су обухваћени и издаци на конту 511221 – Канцеларијске зграде и пословни простор.

Набавка радова на изградњи зграде Центра за социјални рад општине Алексинац предвиђена је у Плану јавних набавки за 2019. годину процењене вредности 52.000.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 20. Основни подаци о јавној набавци радова на изградњи зграде Центра за социјални рад општине Алексинац број ЈН 1/2019

(износи у динарима)

Врста поступка: Отворени поступак					
Процењена вредност: 52.000.000 динара без ПДВ-а					
Позиција из Плана јавних набавки: 1.3.1. (конто 511200)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 551-10-59/2019			Решење о образовању комисије за јавну набавку број 551-10-59/2/2019		
Датум:			Доносилац:		
15. јануар 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора број 551-10-59/41/19					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
19. март 2019. године	19. март 2019. године	Директор	Носилац посла ГР „Чемерник градња“ Житковац и чланови групе Задруга „Пионир“, Власотинце и „Мултитек електроник“ доо, Лесковац	39.151.797	46.982.157
Уговор о набавци радова број 551-10-59/45/19					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а:	Уговорена вредност са ПДВ-ом:	
27. март 2019. године	27. март 2019. године	Директор	39.151.797	46.982.157	

Благовремено је стигло пет понуда за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 551-10-59/35/19 је сачињен 8. марта 2019. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 551-10-59/40/19, који је сачинила Комисија за јавне набавке 14. марта 2019. године, директор је донео Одлуку о додели уговора 551-10-59/41/19 од 19. марта 2019. године. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку је била најнижа понуђена цена.

Уговор о набавци радова број 551-10-59/45/19 од 27. марта 2019. године закључен је са носиоцем посла добављачем ГР „Чемерник градња“ Житковац.

Анексом уговора о извођењу радова на изградњи зграде Центра за социјални рад општине Алексинац број 551-10-1540/2019-3 од 5. новембра 2019. године продужен је рок за извођење радова за 45 (четрдесетпет) дана због спречености извођача да неометано изводи грађевинске радове услед кашњења ЕПС-а са измештањем каблова, а да при том није промењена уговорена вредност.

Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад општине Алексинац, Алексинац у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Табела број 21. Преглед вредности закљученог уговора у поступку јавне набавке радова на изградњи зграде Центра за социјални рад општине Алексинац, извршених радова у 2019. години и пренетих обавеза у 2020. години

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Испостављене привремене ситуације до 31.12.2019. године	Пренос обавеза по уговору из 2019. у 2020. годину	Укупно извршена плаћања током 2019. године закључно са 31.12.2019. године
1	2	3	4	5(3-4)	6
Уговор о извођењу грађевинских радова 551-10-59/45/19 од 27.3.2019. године	Носилац посла ГР „Чемерник градња“ Житковац и чланови групе				
Анекс уговора о извођењу радова број 551-10-1540/2019-3 од 5.11.2019.	Задруга „Пионир“, Власотинце и „Мултитек електроник“ д.о.о, Лесковац	39.151.797	33.080.759	6.071.038	12.973.176

У поступку ревизије утврдили смо да је до 31. децембра 2019. године извођач радова ГР „Чемерник градња“, Житковац испоставио три привремене ситуације у укупном износу од 33.080.759 динара. Добављачу су у току 2019. године плаћене две привремене ситуације, у укупном износу од 12.973.177 динара. Трећа привремена ситуација на износ од 20.107.582 динара која је примљена у Центру 16. децембра 2019. године, није измирена до краја 2019. године.

Набавка услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи нове зграде Центра за социјални рад општине Алексинац

Центар за социјални рад општине Алексинац је у свом Финансијском плану планирао издатке на конту 511200 – Изградња зграда и објеката у износу од 49.300.000 динара, чиме су обухваћени и издаци за набавку услуга стручног надзора над извођењем радова на изградњи нове зграде.

Набавка услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи нове зграде Центра за социјални рад општине Алексинац предвиђена је последњом Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2019. годину процењене вредности 1.000.000 динара без ПДВ-а. Изменом финансијског плана створили су се услови за додавање новог поступка јавних набавки.

Табела број 22. Основни подаци о јавној набавци услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи нове зграде Центра за социјални рад општине Алексинац број ЈН 2/2019

(износи у динарима)

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 1.000.000 динара без ПДВ-а	
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.1. (конто 511200)	
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 551-10-477/19	Решење о образовању комисије за јавну набавку број 551-10-477/2/19
Датум:	Доносилац:
29. март 2019. године	Директор

Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад општине Алексинац, Алексинац у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Одлука о додели уговора број 551-10-477/12/19

Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
15. април 2019. године	15. април 2019. године	Директор	Носилац посла П.Д. „Пресек“ д.о.о, Ниш и чланови групе УПП „ENDŽI“ д.о.о, Параћин и „MEGA ПРОЈЕКТ IPNEF“ д.о.о, Смедерево	780.000	936.000

Уговор о набавци услуга стручног надзора број 551-10-477/14/19

Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
25. април 2019. године	25. април 2019. године	Директор	780.000	936.000

Благовремено су стигле две понуде за наведену јавну набавку. Записник о отварању понуда број 551-10-477/10/19 је сачињен 9. априла 2019. године.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 551-10-477/11/19, који је сачинила Комисија за јавне набавке 10. априла 2019. године, директор је донео Одлуку о додели уговора. Критеријум за оцењивање понуда у овом поступку је била најнижа понуђена цена.

Уговор о набавци услуга стручног надзора број 551-10-477/14/19 закључен је 25. априла 2019. године са носиоцем посла П.Д. „Пресек“ д.о.о, Ниш.

Анексом уговора о пружању услуга број 551-10-477/14/19-4 од 23. децембра 2019. године продужен је рок за пружање услуге стручног надзора и координатора за безбедност до коначне примопредаје радова на изградњи нове зграде Центра без нове надокнаде.

Табела број 23. Преглед вредности закљученог уговора у поступку јавне набавке услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи нове зграде Центра из 2019. године

(износи у динарима)

Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршене услуге до 31.12.2019. године	Пренос обавеза по уговору из 2019. у 2020. годину
1	2	3	4	5(3-4)
Уговор број 551-10-477/14/19 од 25.4.2019. године	Носилац посла П.Д. „Пресек“ д.о.о, Ниш и чланови групе УПП			
Анекс уговора о пружању услуга број 551-10-477/14/19-4 од 23.12.2019. године	„ENDŽI“ д.о.о, Параћин и „MEGA ПРОЈЕКТ IPNEF“ д.о.о, Смедерево	936.000	/	936.000

Након спроведеног поступка јавне набавке услуге стручног надзора над извођењем радова на изградњи нове зграде Центра за социјални рад општине Алексинац и закљученог уговора, директор Центра донео је решења о именовану координатора за безбедност и здравље на раду и именовану стручног надзора од 10. маја 2019. године.

У поступку ревизије увидом у доступну документацију утврдили смо да је П.Д. „Пресек“ д.о.о, Ниш 13. децембра 2019. године доставио Центру рачун за извршену услугу стручног надзора у износу од 936.000 динара који до 31. децембра 2019. године није плаћен.

2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Електрична енергија

Центар није спровео поступак набавке електричне енергије који је био предвиђен плановима јавних набавки за 2017., 2018. и 2019. годину и нема закључене уговоре са добављачем. Као разлог неспроведених, а планираних поступака за набавку електричне енергије одговорна лица су навела привремено пресељење Центра 2017. године због рушења и изградње нове зграде Центра на истој локацији.

Центар је током изградње нове зграде користио просторије, које је до 1. априла 2017. године користило Јавно предузеће за путеве и стамбено комуналну делатност општине Алексинац. Између наведена два правна лица извршена је примопредаја просторија на адреси 7. јули број 12-14, на којој су пријављена два бројила за електричну енергију. Због техничких немогућности и неизмирених рачуна јавног предузећа, није било могуће да се Центар одмах упише као корисник за наведена бројила, због чега је ЈП Електропривреда Србије наставило са фактурисањем утрошене електричне енергије јавном предузећу.

Споразумом о надокнади трошкова за електричну енергију број 551-10-1343/2018 од 8. августа 2018. године, Центар је прихватио да измири све претходно настале обавезе по рачунима за утрошену електричну енергију за период од 1. априла 2017. године до 30. јуна 2018. године који су фактурисани на име ЈП за путеве и стамбено комуналну делатност општине Алексинац. Од 1. јула 2018. године Центар је постао корисник ова два бројила и обвезник измирења рачуна за утрошену електричну енергију.

У току спровођења ревизије, јуна месеца 2020. године, Центар се преселио у новоизграђени објект у улици Буцекова број 9, Алексинац и напустио раније коришћене просторије.

Набавка електричне енергије у 2018. и 2019. години вршена је на основу претходно закљученог Уговора број 551-10/1693/2018 од 14. децембра 2015. године.

У поступку ревизије утврдили смо да је Центар у 2019. години преузео обавезе и извршио плаћање најмање у износу од 1.544.726 динара без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама чл. 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Налаз (неправилност) 6: Центар за социјални рад општине Алексинац је током 2019. године преузео обавезе и извршио плаћање за набавку електричне енергије најмање у износу од 1.544.726 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Центра да за набавку електричне енергије спроводе поступак јавне набавке у складу са усвојеним планом јавних набавки.

2.5. Извештавање о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама⁶⁰ и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама⁶¹ уређено је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац доставља Управи за јавне набавке тромесечне извештаје најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Центар је, током 2018. и 2019. године прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављао тромесечне извештаје у електронској форми Управи за јавне набавке.

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

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.⁶²

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара.⁶³

Правилником о набавкама у Центру уређено је да приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује, наручилац је дужан да изврши испитивање тржишта, спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да обезбеди да уговорна цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Наручилац да би спровео набавку мора да има прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају и да има информацију о расположивим средствима за ту набавку. Конкуренција у спровођењу овог поступка обезбеђује се на тај начин што се позиви за достављање понуда достављају понуђачима путем електронске поште, факса или писаним путем спецификацију и опис предмета набавке уз захтев да у одређеном року доставе цене и остале услове набавке: рок плаћања, рок испоруке, период гаранције, који су од значаја за економичност набавке. О спроведеним корацима у истраживању тржишта наручилац је дужан да сачини записник и достави га одговорном лицу.⁶⁴

У поступку ревизије, увидом у расположиву документацију, утврдили смо да је Центар приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује поступао у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом.

Законом о буџетском систему уређено је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано.

Увидом у документацију која се односи на ревидиране набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, утврдили смо да је Центар извршио расходе без закљученог уговора или наруџбенице, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

⁶⁰ Члан 132 Закона о јавним набавкама;

⁶¹ Члан 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 29/13);

⁶² Чл. 7 и 7а Закона о јавним набавкама.

⁶³ Члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама;

⁶⁴ Чл. 58, 59 и 60 Правилника о набавкама Центра.

Табела број 24. Преглед извршених расхода за набавке на које се Закон о ЈН не примењује у 2018. и 2019. години без закљученог уговора / наруџбенице

(износи у динарима)

Конто	Добављач	Извршени расходи без закљученог уговора / наруџбенице	
		2018.	2019.
421321 – Дератизација	„Атак“ д.о.о, Зајечар	73.000	<i>закључен уговор</i>
421411 – Телефон, телекс и телефакс	„Телеком Србија“ а.д. Београд	98.118	96.283
423711– Репрезентација	ТР „Драгстор Ривал“ Алексинац	247.737	228.297
424911 – Остале специјализоване услуге (услуге заштите на раду)	„Безбедност ДС“, Алексинац	81.600	<i>закључен уговор</i>
Укупно		500.851	324.580

Налаз (неправилност) 7: Центар за социјални рад општине Алексинац извршио је расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2018. години најмање у износу од 500.851 динара и у 2019. години најмање у износу од 324.580 динара, без закљученог уговора или наруџбенице, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Центра да за набавке на које се Закон не примењује, преузимају обавезе путем писаног уговора или наруџбенице у складу са Законом о буџетском систему.

VII ПРИЛОГ 3 – ДРУГА ПИТАЊА

Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 5

Чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁶⁵ прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у колони 4 уносе подаци о планираним приходима и примањима, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Центар није из финансијског плана унео у колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године износ планираних прихода и примања и расхода и издатака.

Евидентирање пословних промена

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶⁶ прописано је да се Накнаде из буџета за децу и породицу евидентирају на конту 472300, а Накнаде из буџета у случају смрти на конту 472600.

Центар је у пословним књигама за 2018. и 2019. годину евидентирао Право на накнаду трошкова сахране, укопа и закупа гробног места и превоза, као и Право на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу на истом конту 472931 – Једнократна помоћ што није у складу са наведеним Правилником.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да се расходи за набавку намирница за припремање хране евидентирају на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, а да се горива за моторна возила (европремијум БМБ 95, еуродизел и течни нафтни гас) евидентирају на контима 426411 – Бензин, 426412 – Дизел гориво и 426491 – Остали материјал за превозна средства.

Центар је у пословним књигама за 2018. годину евидентирао извршене расходе за набавку намирница на конту 426822 – Пића, док је извршене расходе за набавку горива за моторна возила у 2018. и 2019. години евидентирао на истом конту 426411 – Бензин, што није у складу са наведеним Правилником.

Рачуноводствене исправе

Одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају. Рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

Центар је, у току 2018. и 2019. године, евидентирао расходе и издатке на основу рачуноводствене документације која не садржи потпис лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18;

⁶⁶ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, ..., 36/18, 93/18 и 104/18.