



**Извештај о ревизији правилности пословања
Центра за социјални рад за општину Кучево, 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: 400-703/2020-05/10
Београд, 8. 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://cskucevo.rs>

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) иницијативу за измену и допуну Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево као и за доношење Правилника о начину и организовању добровољног рада усаглашеног са Законом о социјалној заштити;
- 2) успостављање ажурних и поузданих евиденција о исплатама једнократне новчане помоћи;
- 3) достављање Општинском већу образложених извештаја за кориснике једнократне новчане помоћи којима укупан годишњи износ прелази просечну месечну зараду за општину Кучево;
- 4) документовање доказа о наменском коришћењу средстава једнократне новчане помоћи;
- 5) евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки, као и активирање средстава обезбеђења у случају непоштовања одредби уговора.

Резиме

1) Одлуком о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево:

- нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ и
- није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ.

2) Центар за социјални рад за општину Кучево:

- нема, ажурне и поуздане евиденције о исплатама једнократне новчане помоћи које се воде у софтверу „Интеграл”,
- није достављао Општинском већу образложени извештај за кориснике којима укупан годишњи износ једнократне новчане помоћи прелази просечну месечну зараду за општину Кучево,
- одобравао је исплату једнократне новчане помоћи корисницима иако у појединим случајевима нису поднети докази о наменском трошењу раније одобрених средстава по том основу,
- је без донетог Правилника о начину и организовању добровољног рада, одобравао исплату једнократне новчане помоћи по овом основу,

3) Центар за социјални рад за општину Кучево није:

- документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке,
- активирао гаранцију за добро извршење посла иако извођач радова није поштовао одредбе уговора у погледу квалитета уговорених радова.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ.....	5
1.1 Одлуком о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ и није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ.....	5
1.2 Центар за социјални рад за општину Кучево нема, ажурне и поуздане евиденције о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији општине Кучево	6
1.3 Центар за социјални рад за општину Кучево, није достављао Општинском већу образложени извештај за кориснике којима укупан годишњи износ једнократне новчане помоћи прелази просечну месечну зараду за општину Кучево.	7
1.4 Центар за социјални рад за општину Кучево је одобравао исплату једнократне новчане помоћи корисницима, и ако у појединим случајевима нису поднети докази о наменском трошењу раније одобрених средстава по том основу	7
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	9
2.1 Центар је донео Правилник о уређивању поступка јавне набавке и исти објавио на својој интернет страници	9
2.2 Центар је донео План набавки за 2018. годину и План јавних набавки за 2019. годину који садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки	9
2.3 Центар није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке	9
2.4 Центар је у 2018. и 2019. години спровео набавку добара складу са прописима о јавним набавкама и извршио расходе у складу са закљученим уговорима.....	10
2.5 Центар није активирао гаранцију за добро извршење посла иако извођач радова није поштовао одредбе уговора у погледу квалитета уговорених радова.....	10
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	11
II ПРЕПОРУКЕ	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	14
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	14
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	14
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА.....	16
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	17
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	17
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	17
V ПРИЛОГ 1 – ИСПЛАТА ЈЕДНОКРАТНЕ НОВЧАНЕ ПОМОЋИ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	18
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	23

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈЕ СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

1.1 Одлуком о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, нису ближе прописани социоекономски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ и није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ

1.1.1 Одлуком о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево² нису ближе прописани социоекономски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са одредбом члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад за општину Кучево (у даљем тексту: „Центар”) у 2019. години, приликом решавања о праву на једнократну новчану помоћ у првом степену, примењивао Одлуку о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево (у даљем тексту: „Одлука”).

Одредбама чланова 7 и 8 Одлуке, утврђени су критеријуми за остваривање права на једнократну новчану помоћ као и намена за коју се користи право на једнократну новчану помоћ. Међутим, у Одлуци није јасно образложено на који начин и под којим социоекономским условима живота корисника, Центар доноси одлуку о висини средстава социјалне помоћи која ће му бити исплаћена, колико често се обавља провера испуњености основних критеријума и да ли су у сваком појединачном случају додељена средства и употребљена за наведене намене, што није у складу са одредбом члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити, којом је прописано да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Исплата једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе (поднаслов „Правна регулатива општине Кучево у вези са једнократном новчаном помоћи као обликом материјалне подршке која се финансира из средстава буџета општине Кучево”).

1.1.2 Одлуком о социјалној заштити општине Кучево није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се исти покреће у претежном броју случајева по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари, што није у складу са одредбом члана 110 став 5 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити, што подразумева и прописивање стандарда рада од надлежног органа јединице локалне самоуправе.

Одредбом члана 47 став 3 Одлуке уређено је да се поступак за остваривање права из ове Одлуке, тиме и права на једнократну новчану помоћ, води по одредбама Закона о општем управном поступку и одредбама Закона о социјалној заштити. Уређивање

² Број: I-06-1-27/2018 од 5. априла 2018. године, број: I-06-1-152/2019 од 21. октобра 2019. године.

поступка за остваривање права из ове Одлуке упућивањем на примену наведена два закона није по својој суштини уређивање наведене материје, посебно имајући у виду одредбу члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити којом је уређено, између осталог, да начин остваривања једнократне помоћи, а то значи вођење поступка решавања о овом праву, прописује јединица локалне самоуправе. Упућивање на примену одредби поменута два закона у Одлуци, као акту јединице локалне самоуправе којим се регулишу права из социјалне заштите за које се стара јединица локалне самоуправе а не Република Србија као доносилац наведених закона, није прописивање начина остваривања права на једнократну новчану помоћ од јединице локалне самоуправе како је то уређено чланом 110 став 5 и чланом 120 став 3 Закона о социјалној заштити, што подразумева и прописивање стандарда рада од надлежног органа јединице локалне самоуправе.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Исплата једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе (поднаслов „*Правна регулатива општине Кучево у вези са једнократном новчаном помоћи као обликом материјалне подршке која се финансира из средстава буџета општине Кучево*”).

1.2 Центар за социјални рад за општину Кучево нема, ажурне и поуздане евиденције о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији општине Кучево

1.2.1 Центар за социјални рад за општину Кучево нема, ажурне и поуздане евиденције о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији општине Кучево, те база података као таква, није упоредива са подацима у појединачним досијеима сваког корисника једнократне новчане помоћи.

Центар за социјални рад за општину Кучево у оквиру интегрисаног софтвера „Интеграл” поседује евиденцију о одобреним износима једнократне новчане помоћи појединачно за сваког корисника, али решења на основу којих се додељују средства корисницима једнократне новчане помоћи нису редовно уношена у базу података софтвера „Интеграл” још од 2012. године.

Израда годишњих извештаја о раду, обавља се на основу мануелног (ручног) сумирања и проверавања података, што само по себи носи ризик од настанка грешке, али и ризик да подаци у Извештају о раду Центра не показују објективно стање о броју и врстама социјалне помоћи која је додељена корисницима Центра.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Исплата једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе (поднаслов „*Евиденција и извештавање о донетим решењима о остваривању права на једнократну новчану помоћ у оквиру софтвера Интеграл*”).

1.3 Центар за социјални рад за општину Кучево, није достављао Општинском већу образложени извештај за кориснике којима укупан годишњи износ једнократне новчане помоћи прелази просечну месечну зараду за општину Кучево.

1.3.1 Центар за социјални рад за општину Кучево у току 2019. године, код корисника једнократне новчане помоћи код којих укупан износ додељених средстава премашује износ просечне месечне нето зараде у локалној самоуправи, није оснивачу доставио образложене извештаје о одобравању средстава у наведеним износима, што није у складу са одредбама члана 9 став 3 Одлуке.

Одредбама члана 9 став 3 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите за општину Кучево, утврђено је да водитељ случаја може на основу свог мишљења и процене признати право на једнократну помоћ у новцу у износу који је 30% већи од износа просечне месечне нето зараде у локалној самоуправи у односу на месец у коме се врши исплата, али о чему треба оснивачу Центра да достави образложени извештај.

У поступку ревизије утврђено је да за једнократну помоћ у новцу у износу који је 30% већи од износа просечне месечне нето зараде у локалној самоуправи у односу на месец у коме се врши исплата, оснивачу нису достављани образложени извештаји о одобравању средстава у наведеним износима, што није у складу са одредбама члана 9 став 3 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите за општину Кучево.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Исплата једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе (поднаслов „Увећана једнократна новчана помоћ”).

1.4 Центар за социјални рад за општину Кучево је одобравао исплату једнократне новчане помоћи корисницима, и ако у појединим случајевима нису поднети докази о наменском трошењу раније одобрених средстава по том основу

1.4.1 Центар за социјални рад за општину Кучево је одобравао исплату једнократне новчане помоћи корисницима и у појединим случајевима код којих нису поднети докази о наменском трошењу раније одобрених средстава по том основу, што није у складу са одредбама члана 8 став 2 Одлуке.

Одредбама члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево утврђено је да корисник који оствари право на једнократну новчану помоћ, мора поднети доказ о наменском трошењу помоћи. Уколико то не уради у истој години више неће моћи да оствари право на ову врсту помоћи.

Увидом у досијеа корисника једнократне новчане помоћи на територији општине Кучево, утврђено је да поједина донета решења о исплати једнократне новчане помоћи, нису поткрепљена адекватном документацијом и рачунима којом корисници средстава правдају наменски добијена средства, што није у складу са одредбама члана 8 став 2 Одлуке.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 1 – Исплата једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе (поднаслов „Исплата једнократне

новчане помоћи без доказа о наменском трошењу средстава”)

1.5 Центар за социјални рад за општину Кучево је без донетог Правилника о начину и организовању добровољног рада, одобравао исплату једнократне новчане помоћи

1.5.1 Центар за социјални рад за општину Кучево у току 2019. године није поднео предлог Општинском већу општине Кучево за доношење Правилника о начину и организовању добровољног рада, а одобравао је исплату једнократне новчане помоћи по овом основу, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

Одредбама члана 11 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, утврђено је да право на једнократну новчану помоћ по основу добровољног радног ангажовања остварују радно способна лица у стању социјалне потребе, а у складу са Правилником о начину и организовању добровољног рада. Доношење и усвајање поменутог Правилника је у надлежности Општинског већа општине Кучево а на предлог Центра за социјални рад. За организовање и спровођење добровољног рада надлежан је Центар за социјални рад.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад за општину Кучево у току 2019. године није поднео предлог Општинском већу општине Кучево за доношење Правилника о начину и организовању добровољног рада, а одобравао је исплату једнократне новчане помоћи по овом основу, што није у складу са одредбама члана 11 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

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

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1 Центар је донео Правилник о уређивању поступка јавне набавке и исти објавио на својој интернет страници

2.1.1 Управни одбор Центра је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке³, у складу са одредбата Закона о јавним набавкама, који је објављен на интернет страници Центра.

Правилником су ближе уређени начин планирања набавки унутар Центра, критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта, одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Правилник је објављен на интернет страници Центра.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов „Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама”).

2.2 Центар је донео План набавки за 2018. годину и План јавних набавки за 2019. годину који садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки

2.2.1 План набавки за 2018. годину и План јавних набавки за 2019. годину садрже све прописане елементе и објављени су на Порталу јавних набавки.

Наведене планове набавки, као и измене и допуне истих, Центар је објавио на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења, а у складу са одредбом члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов „Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки”).

2.3 Центар није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке

2.3.1 Центар није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2), а у вези члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов „Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки”).

³ Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, бр. 06-1466/17-4 од 23.06.2017. године.

2.4 Центар је у 2018. и 2019. години спровео набавку добара складу са прописима о јавним набавкама и извршио расходе у складу са закљученим уговорима.

2.4.1 Центар је у складу са прописима о јавним набавкама спровео набавку добара у 2018. и 2019. години у укупној вредности од 32.685 хиљада динара и извршио расходе у складу са закљученим уговорима у износу од 24.929 хиљада динара.

У току 2018. године Центар је закључио уговоре у поступцима јавних набавки, чија је укупна уговорена вредност 21.154 хиљаде динара. Расходи по основу ових уговора износили су 17.777 хиљада динара.

Вредност закључених уговора у поступцима јавних набавки у току 2019. године била је 11.531 хиљада динара, а расходи по основу ових уговора износе 7.152 хиљаде динара.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов „Спровођење поступака јавних набавки“).

2.5 Центар није активирао гаранцију за добро извршење посла иако извођач радова није поштовао одредбе уговора у погледу квалитета уговорених радова.

2.5.1 Центар није активирао меницу за добро извршење посла иако извођач радова није поштовао одредбе уговора у погледу квалитета уговорених радова садржане у члану 7 Уговора о кровнопокривачким радовима на крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2), а у вези члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

Центар је, након спроведеног поступка јавне набавке, закључио са изабраним понуђачем Уговор о кровнопокривачким радовима на крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“⁴. Уговорена вредност износила је 1.896 хиљада динара. Приликом закључења уговора понуђач је предао Центру, као наручиоцу, бланко сопствену меницу за повраћај аванса као и бланко сопствену меницу за добро извршење посла.

У току реализације закљученог уговора, извођач радова се није придржавао одредби уговора, а Центар као наручилац није активирао извршење по меницама које му је приликом закључења уговора предао извођач радова.

Вођен је судски спор који је окончан закључењем судског поравнања: Центар је прихватио да извођачу исплати износ од 518 хиљада динара, а извођач је задржао примљени аванс и није обавезан да заврши започете радове на крову. Радови на покривању крова предметне зграде остали су незавршени.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов „Спровођење поступка јавних набавки – Кровнопокривачки радови“).

⁴ Уговор о кровнопокривачким радовима на крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“ број 404-551-14-17332/18 од 6. новембра 2018. године.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да Одлука о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, 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.

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 правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, као вид једнократне новчане помоћи установљено је право на добровољно радно ангажовање за радно способна лица у стању социјалне потребе, са накнадом за радно ангажовање која је једнака минималној бруто заради по сату који важи у месецу за који се врши исплата. 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.

Потребно је да одговорна лица Центра према надлежном органу Општине Кучево покрену иницијативу ради допуне и усаглашавања Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра да према надлежном органу општине Кучево покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, којом се утврђују права из области социјалне заштите грађана и породица о чијем обезбеђењу се стара општина Кучево, како би се:

- 1) ближе уредили социо-економски услови живота лица за остваривање права на једнократну новчану помоћ;
- 2) ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће у претежном броју случајева по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари.

⁵ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности на успостављању ажурних и поузданих евиденција о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији општине Кучево које се воде у софтверу „Интеграл”, како би се процес израде извештаја о раду Центра аутоматизовао и ризик од настанка грешке свео на минимум.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра да достављају Општинском већу образложени извештај за кориснике једнократне новчане помоћи којима укупан годишњи износ прелази просечну месечну зараду за општину Кучево, у складу са одредбама члана 9 став 3 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите за општину Кучево.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности да се за остварена права на једнократну новчану помоћ подносе докази о наменском коришћењу средстава, у складу са одредбама члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра да, након усаглашавања Одлуке о социјалној заштити општине Кучево са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ и права на накнаду за добровољно радно ангажовање, приступе усвајању акта којим ће се ближе уредити начин организовања и спровођења добровољног рада радно способних лица у стању социјалне потребе на територији општине Кучево.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму активности из своје надлежности како би обезбедили да се уговори закључени у поступцима јавних набавки извршавају на уговорени начин, као и да се у случају непоштовања уговорних обавеза од стране извођача, активирају средства обезбеђења која је приликом закључења уговора предао Центру.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Центар за социјални рад за општину Кучево, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁶, 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.

⁶ Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон).

Центар за социјални рад за општину Кучево 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 првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Центар за социјални рад за општину Кучево 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
8. октобар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије⁷.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Центра за социјални рад Кучево, улица Светог Саве број 213, који се односи на: 1) јавне набавке и 2) једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Центар за социјални рад за општину Кучево

Седиште и адреса: 12240 Кучево, улица Светог Саве 213

Матични број: 07291744

Порески идентификациони број: 101278129

Јединствени број буџетског корисника: 00259

Број уписа у регистар: Фи-28/81 од 26.1.1981. године.

Историјат Центра

Центар за социјални рад за општину Кучево постоји од 1981. године и своју делатност обавља на следећим адресама:

- ЦСР за општину Кучево (центра), ул. Светог Саве број 213, 12240 Кучево, имејл: csrkucevo@ptt.rs и csrkucevo@gmail.com, телефон 012/852-369,
- Установа за одрасле и старије Кучево, ул. Браће Ивковић бб, телефон 012/852-168.

Одлуке оснивача

Центар за социјални рад за општину Кучево је основан Одлуком СО Кучево број 22 2/92-1 од 28.2.1992. године. Уписан је у регистар код Округног привредног суда у Пожаревцу (сада Трговинског) под бројем Фи-28/81 од 26.1.1981. године. Домско одељење за пензионере и стара лица при ЦСР за општину Кучево основан је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о мрежи установа социјалне заштите које оснива Република број 011-14006/2002 од 17.10.2002. године коју је донела Влада Републике Србије.

Центар је установа од општег интереса, која има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима које проистичу из Устава, Закона и Статута.

⁷ Број: 400-703/2020-05 од 20. маја 2020. године, Измене и допуне Закључка број: 400-703/2020-05 од 9. јуна 2020. године.

Делатност

У спровођењу социјалне заштите и социјалног рада, Центар врши следећа јавна овлашћења:

- процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите;
- спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите;
- предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима;
- води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника;
- одлучује у првом степену о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе у складу са законом.

Поред горе поменутих послова и задатака, Центар обавља и стручне послове у спровођењу социјалне заштите, социјалног рада, породично-правне заштите и старатељства и то:

- открива и прати социјалне потребе грађана и проблеме у области социјалне заштите, предлаже и предузима мере у решавању социјалних потреба грађана и прати њихово извршење,
- организује и спроводи одговарајуће облике социјалне заштите и непосредно пружа услуге социјалне заштите и социјалног рада,
- развија и унапређује превентивне активности, које доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема,
- пружа дијагностичке услуге, спроводи одговарајући третман, саветодавно-терапијске услуге и стручну помоћ корисницима,
- подстиче, организује и координира професионални и добровољни хуманитарни рад у области социјалне заштите,
- води евиденцију и документацију у складу са законом и другим прописима,
- учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе.
- обавља и друге послове утврђене Законом и другим прописима.

Центар оквиру Домског одељења за пензионере и стара лица обавља делатност домског смештаја којим се корисницима обезбеђује становање и задовољење основних животних потреба, као и здравствена заштита.

Унутрашња организација Центра

Организацију Центра за социјални рад за општину Кучево чине:

- 1) директор,
- 2) организациона јединица за послове непосредне социјалне и породично-правне заштите – „Центар за социјални рад за општину Кучево”,
- 3) организациона јединица за послове пружања услуга домског смештаја за одрасле и старије – Установа за одрасле и старије „Кучево”,
- 4) стручна и саветодавна тела.

Вршење послова непосредне заштите корисника организује се у оквиру организационе јединице за послове непосредне социјалне и породично-правне заштите „Центар за социјални рад за општину Кучево” коју чине сви запослени стручни радници на пословима социјалног рада и управно-правним пословима.

Основни извори финансирања

За обављање своје делатности, Центар стиче средства из следећих извора:

1. из буџета Републике,
2. из буџета Општине,
3. наплатом услуга,
4. из других извора (поклони, легати, донаторство и др.).

Центар може, уз претходно прибављену сагласност оснивача, обављати и другу врсту делатности сагласну основној делатности и располагати приходима, у складу са законом.

Средства за остваривање права и услуга утврђених Законом, као права и услуге од општег интереса обезбеђују се у буџету Републике и преко надлежног Министарства и у складу са Законом преносе се Центру наменски:

- за обављање стручног рада у функцији решавања о правима утврђеним Законом, исплату новчаних примања по основу утврђених права,
- за финансирање смештаја корисника у установама социјалне заштите и породичног смештаја,
- за остваривање права на оспособљавање за рад.

Средства за остваривање права и услуга утврђених одлуком Општине обезбеђују се у буџету Општине и преносе се Центру наменски:

- за остваривање стручног рада у функцији решавања о правима и услугама утврђеним одлуком,
- за исплату новчаних примања на основу утврђених права.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са:

- 1) планирањем, спровођењем и праћењем и извршавањем уговора о јавним набавкама и
- 2) једнократном новчаном помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе на нивоу Центра као целине.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему⁸,
- 2) Закон о социјалној заштити⁹,
- 3) Закон о јавним набавкама¹⁰,
- 4) подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа и општих аката који уређују остваривање једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава Општине Кучево и спровођење јавних набавки;
- анализу интерних аката Центра којим је уређено остваривање једнократне новчане помоћи као права у области социјалне заштите и ближе уређено спровођење јавних набавки,
- испитивање активности, одлука Центра у вези са остваривањем једнократне новчане помоћи као права у области социјалне заштите и спровођењем јавних набавки,
- интервјуисање одговорних особа Центра.

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“.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19.

⁹ „Службени гласник РС“, број 24/11.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

V ПРИЛОГ 1 – ИСПЛАТА ЈЕДНОКРАТНЕ НОВЧАНЕ ПОМОЋИ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

1. Правна регулатива Општине Кучево у вези са једнократном новчаном помоћи као облику материјалне подршке која се финансира из средстава буџета Општине Кучево

Услови за остваривање 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 потреба¹¹. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком¹².

Један од облика материјалне подршке јесте једнократна помоћ која може бити новчана или у природи¹³. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи, која је предмет ове ревизије, као и једнократне помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе¹⁴.

У складу са одредбом члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити, којом је уређено да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Општина Кучево је донела Одлуку о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево. Овом Одлуком су утврђена права из области социјалне заштите грађана и породица на територији општине Кучево, услови и начин остваривања права¹⁵.

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 чланова 7 и 8 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево утврђени су критеријуми за остваривање права на једнократну новчану помоћ као и намена за коју се користи право на једнократну новчану помоћ. У наведеним одредбама Одлуке, као критеријуми за остваривање права на једнократну новчану помоћ наведени су материјални, породични, стамбени и здравствени статус корисника социјалне помоћи као и намене за које се могу користити средства исплаћена у виду једнократне новчане помоћи. Међутим, у Одлуци није јасно образложено на који начин и под којим социо-економским условима, Центар за социјални рад доноси одлуку о висини средстава која ће бити исплаћена кориснику социјалне

¹¹ Члан 4 став 1 Закона о социјалној заштити.

¹² Члан 4 став 2 Закона о социјалној заштити.

¹³ Члан 110 став 2 Закона о социјалној заштити.

¹⁴ Члан 110 став 4 Закона о социјалној заштити.

¹⁵ Члан 1 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

помоћи, колико често се обавља провера испуњености основних критеријума и да ли су у сваком појединачном случају додељена средства и употребљена за наведене намене.

Анализом наведених одредби члана 110 Закона о социјалној заштити и Одлуке, којом нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ, 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 (која је изазвана изненада или траје тренутно), односно 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. Такође, Одлуком није јасно прописано ко је корисник једнократне новчане помоћи, лице или породица, с обзиром на то да се у члану 9 став 2 Одлуке, којом се прописује ограничење у погледу остваривања права у току календарске године, користи термин „појединац“ и термин „породица“, што није у складу са чланом 110 став 1 Закона о социјалној заштити, у којем је дефинисано 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.

Поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ

Одредбом члана 47 став 1 Одлуке прописано је да се поступак за остваривање права спроводи на захтев странке, односно њеног законског заступника или стараоца и по службеној дужности. У Информацији о остваривању права на ЈНП у 2019. години од 30. јула 2020. године, субјект ревизије наводи да је у 2019. години покренуто 1300 поступака по захтеву странке и 192 поступка по службеној дужности. Сагласно одредби члана 47 став 3 Одлуке, поступак за остваривање права из ове Одлуке, тиме и права на једнократну новчану помоћ, води се по одредбама Закона о општем управном поступку и одредбама Закона о социјалној заштити.

Центри за социјални рад као установе социјалне заштите, у оквиру своје делатности, сагласно члану 119 Закона о социјалној заштити, 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. 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. Сагласно члану 120 став 2 Закона о социјалној заштити, послови спровођења поступака и одлучивања о правима на материјална давања, као вршење јавног овлашћења, који се односе на права о чијем се обезбеђивању стара Република Србија обављају се као поверени, а организацију рада, нормативе и стандарде стручног рада у вршењу поверених послова прописује министар надлежан за социјалну заштиту. 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, сагласно члану 120 став 3 Закона о социјалној заштити, 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.

Одредба члана 47 став 3 Одлуке којом је прописано да се поступак за остваривање права из те Одлуке, тиме и права на једнократну новчану помоћ, води по одредбама Закона о општем управном поступку и одредбама Закона о социјалној заштити јесте

одредба упућујућег карактера. Уређивање поступка за остваривање права из ове Одлуке упућивањем на примену наведена два закона није по својој суштини уређивање наведене материје, посебно имајући у виду одредбу члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити којом је уређено, између осталог, да начин остваривања једнократне помоћи, а то значи вођење поступка решавања о овом праву, прописује јединица локалне самоуправе. Упућивање на примену одредби поменута два закона у Одлуци, као акту јединице локалне самоуправе којим се регулишу права из социјалне заштите за које се стара јединица локалне самоуправе а не Република Србија као доносилац наведених закона, није прописивање начина остваривања права на једнократну новчану помоћ од јединице локалне самоуправе како је то уређено чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити, као и одредбом члана 120 став 3 истог закона.

Налаз (неправилност) 1: Одлуком као општим актом Општине Кучево, која је јединица локалне самоуправе, није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се у претежном броју случајева исти покреће по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари, што није у складу са одредбама члана 110 став 5 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра да према надлежном органу општине Кучево покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, којом се утврђују права из области социјалне заштите грађана и породица о чијем обезбеђењу се стара општина Кучево, како би се:

- 1) ближе уредили социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ;
- 2) ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће у претежном броју случајева по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари.

2. Евиденција и извештавање о донетим решењима о остваривању права на једнократну новчану помоћ у оквиру софтвера „Интеграл”

Софтверски програм обезбеђује системски приступ обради података евиденције Центара за социјални рад Републике Србије. Програм садржи више модула а најважнији су за евидентирање и извештавање о признатим правима на једнократну помоћ и то:

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.

Центар за социјални рад за општину Кучево у оквиру интегрисаног софтвера „Интеграл” поседује евиденцију о одобреним износима једнократне новчане помоћи појединачно за сваког корисника. Међутим решења на основу којих се додељују средства корисницима једнократне новчане помоћи нису редовно уношена у базу података софтвера „Интеграл“ још од 2012. године, те база података као таква, није упоредива са подацима у појединачним досијеима сваког корисника једнократне новчане помоћи.

У поступку ревизије покушали смо да дођемо до статистичких извештаја у вези са подацима о начинима исплате једнократне новчане помоћи, о иницијаторима (покретачима) поступка, о врсти и намени средстава, разлогу и основу за исплату једнократне новчане помоћи и других података, које по својој структури софтвер „Интеграл“ може да генерише. Међутим, како база података поменутог софтвера није ажурирана актуелним подацима у последњих осам година, ни један од наведених статистичких извештаја није било могуће добити.

Непостојање ажурне базе података у Центру за социјални рад, онемогућава руководство Центра да дође до релевантних и објективних информација о резултатима рада Центра, а самим тим и до поуздане израде статистичких годишњих извештаја о раду Центра.

У поступку ревизије утврђено је да израда годишњих извештаја о раду, се у Центру обавља на основу мануелног (ручног) сумирања и проверавања података, што носи ризик од настанка грешке, али и ризик да подаци у Извештају о раду Центра не показују објективно стање о броју и врстама социјалне помоћи која је додељена корисницима Центра.

Налаз (неправилност) 2: Центар за социјални рад за општину Кучево нема, ажурне и поуздане евиденције о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији општине Кучево, те база података као таква, није упоредива са подацима у појединачним досијеима сваког корисника једнократне новчане помоћи.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности на успостављању ажурних и поузданих евиденција о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији општине Кучево које се воде у софтверу „Интеграл“, како би се процес израде извештаја о раду Центра аутоматизовао и ризик од настанка грешке свео на минимум.

3. Увећана једнократна новчана помоћ

Одредбама члана 9 став 3 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите за општину Кучево, утврђено је да водитељ случаја може на основу свог мишљења и процене признати право на једнократну помоћ у новцу у износу који је 30% већи од износа просечне месечне нето зараде у локалној самоуправи у односу на месец у коме се врши исплата, али о чему треба оснивачу Центра да достави образложени извештај.

Висину износа увећане једнократне новчане помоћи утврђује Центар за социјални рад на основу процене у највишем износу од 2 просечне плате остварене по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата објављене од стране Републичког завода за статистику (одредба члана 13 став 3 Одлуке).

Одредбама члана 13 Правилника о организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад, утврђено је да водитељ случаја обавезно израђује налазе и стручно мишљење за потребе суда, других служби и установа и за потребе Центра у оквиру годишњег прегледа случаја, а све ради извештавања о резултатима предузетих мера и донетих одлука, о којима у даљем поступку одлучује Комисија за признавање права за увећану једнократну новчану помоћ формирана на нивоу општине Кучево.

У поступку ревизије извршили смо увид у записнике са састанака Комисије за признавање права за увећану једнократну новчану помоћ, сачињене од представника Општинског већа и Центра, у којима је констатована сагласност да се Центру пренесу средства на име увећане једнократне новчане помоћи, али без образложења Центра о разлозима и потребама о додели увећане једнократне новчане помоћи.

На узоркованој документацији утврђено је да је у току 2019. године, код девет корисника једнократне новчане помоћи укупан износ додељених средстава премашује износ просечне месечне нето зараде у локалној самоуправи, а за које Центар, није оснивачу доставио образложене извештаје, што није у складу са одредбама члана 9 став 3 Одлуке.

Налаз (неправилност) 3: Центар за социјални рад за општину Кучево у току 2019. године, код корисника једнократне новчане помоћи код којих укупан износ додељених средстава премашује износ просечне месечне нето зараде у локалној самоуправи, није оснивачу доставио образложене извештаје о одобравању средстава у наведеним износима, што није у складу са одредбама члана 9 став 3 Одлуке.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Центра да достављају Општинском већу образложени извештај за кориснике једнократне новчане помоћи којима укупан годишњи износ прелази просечну месечну зараду за општину Кучево, у складу са одредбама члана 9 став 3 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите за општину Кучево.

4. Исплата једнократне новчане помоћи без доказа о наменском трошењу средстава

Одредбама члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево утврђено је да корисник који оствари право на једнократну новчану помоћ, мора поднети доказ о наменском трошењу помоћи. Уколико то не уради у истој години више неће моћи да оствари право на ову врсту помоћи.

У поступку ревизије извршили смо увид у 40 досијеа корисника једнократне новчане помоћи на територији општине Кучево и у преко 200 захтева и донетих решења за исплате појединачних износа једнократне новчане помоћи. Увидом у документацију утврђено је да један мањи број захтева односно донетих решења није поткрепљен адекватном документацијом и рачунима којом корисници средстава правдају наменски добијена средства, што није у складу са одредбама члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

Одговорна лица у Центру за социјални рад, наводе да је веома тешко доћи до сваког фискалног рачуна којим се у потпуности правда одобрени износ једнократне новчане помоћи, као и да прикупљање наведене документације зависи и од одговорности самог корисника средстава који би требало да је достави. Такође образлажу, да би био угрожен материјални статус корисника социјалне помоћи на територији општине Кучево, уколико би се због недостављања фискалних рачуна и других доказа о наменском трошењу помоћи обуставила исплата једнократне новчане помоћи, како је то утврђено одредбама члана 8 Одлуке.

Налаз (неправилност) 4: Центар за социјални рад за општину Кучево је одобравао исплату једнократне новчане помоћи корисницима и у појединим случајевима код којих нису поднети докази о наменском трошењу раније одобрених средстава по том основу, што није у складу са одредбама члана 8 став 2 Одлуке.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности да се за остварена права на једнократну новчану помоћ, подносе докази о наменском коришћењу средстава у складу са одредбама члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

5. Правилник о начину и организовању добровољног рада

Одредбама члана 11 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, утврђено је да право на једнократну новчану помоћ по основу добровољног радног ангажовања остварују радно способна лица у стању социјалне потребе, а у складу са Правилником о начину и организовању добровољног рада. Доношење и усвајање поменутог Правилника је у надлежности Општинског већа општине Кучево а на предлог Центра за социјални рад. За организовање и спровођење добровољног рада надлежан је Центар за социјални рад.

Налаз (неправилност) 5: Центар за социјални рад за општину Кучево у току 2019. године није поднео предлог Општинском већу општине Кучево за доношење Правилника о начину и организовању добровољног рада, а одобравао је исплату једнократне новчане помоћи по овом основу.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра да, након усаглашавања Одлуке о социјалној заштити општине Кучево са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ и права на накнаду за добровољно радно ангажовање, приступе усвајању акта којим ће се ближе уредити начин организовања и спровођења добровољног рада радно способних лица у стању социјалне потребе на територији општине Кучево.

VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

Одредбом члана 22 Закона о јавним набавкама утврђено је да је наручилац добара и услуга, 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.

Управни одбор Центра је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке¹⁶ којим је, у складу са одредбом члана 22 Закона о јавним набавкама, ближе уредио начин планирања набавки унутар Центра, 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. Правилник је објављен на интернет страници Центра.

Налаз: Управни одбор Центра је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, у складу са одредбом члана 22 Закона о јавним набавкама, који је објављен на интернет страници Центра.

¹⁶ Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, бр. 06-1466/17-4 од 23.06.2017. године.

2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Центар је донео План набавки за 2018. годину¹⁷ (са четири измене Плана) и План јавних набавки за 2019. годину¹⁸ (са 10 измена Плана), а који садрже све прописане елементе и који су објављени на Порталу јавних набавки.

Налаз: Центар је донео План набавки за 2018. годину и План јавних набавки за 2019. годину који садрже све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама и објављени су на Порталу јавних набавки.

Процењена вредност јавних набавки

Одредбом члана 64 став 3 и 68 став 2 Закона о јавним набавкама, утврђено 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.

Законом о јавним набавкама је утврђено да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, као и 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 сл. и мора бити валидна у време покретања поступка¹⁹.

Одредбом члана 16 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке утврђено је да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа. О спроведеном истраживању тржишта сачињава се записник, који нарочито садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар приликом утврђивања процењене вредности набавки у 2018. и 2019. години узимао у обзир цене артикала из претходне године као и информације о ценама артикала на интернету. О тако спроведеном истраживању тржишта нема сачињене евиденције, односно записника о спроведеном истраживању тржишта, а на основу којег су одређене процењене вредности добара, услуга и радова садржане у плановима набавки за 2018. и 2019. годину.

Налаз (неправилност) 6: Центар није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступка јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2), а у вези члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки.

¹⁷ План набавки за 2018. годину, Центар за социјални рад за Општину Кучево, Бр. 06-551-14-1866/18-2 од 03.12.2019. године.

¹⁸ План јавних набавки за 2019. годину, Центар за социјални рад за Општину Кучево, Бр. 06-551-14-1724/19 од 27.12.2019. године.

¹⁹ Чл. 16 став 1 тачка 1 и чл. 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

3. Спровођење поступака јавних набавки

Јавне набавке обухваћене поступком ревизије

У поступку ревизије тестирани су поступци јавне набавке спроведени у 2018. и 2019. години, а чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 1. Јавне набавке тестиране у поступку ревизије

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Врста ЈН	Предмет јавне набавке	Партије	Број уговора	Број понуда	Датум закључења уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Отворени поступак (обликован по партијама)	Прехрамбени производи и намирнице	1 - Свеже месо	404-551-13-587/18	2	17.04.2018.	1.328	1.284
			2 - Пилеће месо	404-551-13-587/18-1	2	17.04.2018.	693	468
			3 - Риба	404-551-13-586/18	2	17.04.2018.	581	415
			4 - Сухомеснати производи	404-551-13-587/18	2	17.04.2018.	1.270	758
			5 - Црни и бели хлеб	404-551-13-577/18	2	17.04.2018.	823	595
			6 - Брашно и производи од брашна	404-551-13-585/18	2	18.04.2018.	625	545
			7 - Свеже поврће	404-551-13-584/18	3	17.04.2018.	787	747
			8 - Конзервисано и смрзнуто поврће и воће	404-551-13-586/18-2	3	17.04.2018.	532	416
			9 - Свеже воће	404-551-13-584/18-1	3	17.04.2018.	313	296
			10 - Млеко и млечни производи	404-551-13-587/18-2	2	17.04.2018.	1.774	1.413
			11 - Пића и напаци	404-551-13-586/18-3	2	17.04.2018.	194	258
			12 - Јаја	404-551-13-586/18-4	1	17.04.2018.	328	270
			13 - Остале животне намирнице	404-551-13-586/18-	1	17.04.2018.	983	935

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Врста ЈН	Предмет јавне набавке	Партије	Број уговора	Број понуда	Датум закључења уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				5				
2	Отворени поступак	Набавка епоксидних подова са уградњом	/	404-551-13-1430/18	2	14.09.2018.	5.822	5.833
3	ЈНМВ	Гориво и мазиво	/	404-554-13-576/18	1	08.05.2018.	1.167	882
4	ЈНМВ	Крвопокривачки радови на крову кухиње Установе за одрасле и старије "Кучево"	/	404-551-14-1733/18	3	06.11.2018.	1.583	1.558
5	ЈНМВ	Купопродаја 150 тона угља мрког	/	404-551-13-1400/18	2	12.09.2018.	1.500	1.398
6	Отворени поступак (обликован по партијама)	Намирнице за припрему хране	1 - свеже месо	404-551-13-495/19-1	1	09.04.2019.	1.279	1.274
			2 - пилеће месо	404-551-13-495/19-2	2	09.04.2019.	477	444
			3 -риба	404-551-13-497/19-3	2	10.04.2019.	434	370
			4 - сухомеснати производи	404-551-13-497/19-4	2	10.04.2019.	1.201	725
			5 - Хлеб	404-551-13-496/19	3	08.04.2019.	651	634
			6 - Брашно и производи од брашна	404-551-13-496/19	2	08.04.2019.	425	407
			7 - Свеже поврће	404-551-13-498/19	3	08.04.2019.	809	793
			8 - Смрзнуто поврће	404-551-13-495/19-8	2	09.04.2019.	344	340
			9 - свеже воће	404-551-13-497/1-9	3	10.04.2019.	275	276
			10 - Млеко и млечни производи	404-551-13-	2	10.04.2019.	1.611	1.404

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Врста ЈН	Предмет јавне набавке	Партије	Број уговора	Број понуда	Датум закључења уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност (без ПДВ-а)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
				497/1-10				
			11 - Напици	404-551-13-497/19	2	10.04.2019.	250	245
			12 - Остале животне намирнице	404-551-13-497/19	2	10.04.2019.	1.063	1.048
7	ЈНМВ	Гориво и мазиво	/	404-551-13-564/19	1	21.05.2019.	1.100	9.885
8	ЈНМВ	Мрки угља, коцка	/	404-551-13-1269/19	5	11.09.2019.	1.583	1.117
Свега:							31.805	37.033

3.1 Кровнопокривачки радови

Центар је спровео поступак јавне набавке мале вредности²⁰ за набавку кровнопокривачких радова на крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“, у којем су до истека рока за подношење понуда поднето 3 понуде. На основу стручне оцене понуда Комисије за јавне набавке²¹, одговорно лице Центра је донело Одлуку о додели уговора²². Са изабраном групом понуђача (заједничка понуда) закључен је уговор чија је вредност 1.896 хиљада динара (са урачунатим ПДВ-ом)²³.

У складу са чланом 3. закљученог уговора, извођачу радова исплаћен је аванс у износу од 30% уговорене цене, тј. износ од 569 хиљада динара.

Увидом у документацију, у поступку ревизије је утврђено да извођач радова није поштовао одредбе закљученог уговора. Надзорни орган је утврдио да постоји опасност од наступања велике штете јер је тужени открио пола крова, а није обезбедио цреп и летве које је требало да постави одмах након скидања старог црепа, услед чега је надзорни орган обуставио даље радове извођача. Након тога, дана 19. новембра 2018. године, надзорни орган је обавестио Центар да је извођач извршио покривање црепом који није уговореног квалитета (на тржишту јефтинији 30% од уговореног).

Центар, као наручилац радова је захтевао од извођача да се придржава одредби закљученог уговора, а што он није учинио.

Центар је у децембру 2018. године у судском поступку обезбедио доказе о извршеним радовима на крову предметне зграде. Овлашћени судски вештак је утврдио да је тужени извођач радова извео 17,99% од уговорених радова (у односу на уговорену

²⁰ Јавна набавка мале вредности бр. 1.3.2/18 – Кровнопокривачки радови на крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“.

²¹ Извештај о стручној оцени понуда, Број 404-551-14-1623/18-6 од 29. октобра 2018. године.

²² Одлука о додели уговора, Број 404-551-14-1623/18-7 од 29. октобра 2018. године.

²³ Уговор о кровнопокривачким радовима на крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“, Број 404-551-14-1733/18 од 6. новембра 2018. године.

вредност, вредност изведених радова је 341 хиљаду динара). Извођач је обећавао Центру као наручиоцу да ће наставити са радовима, што се није десило.

Центар није активирао бланко сопствену меницу извођача за повраћај аванса, као ни бланко сопствену меницу меницу за добро извршење посла, а које је извођач приликом закључења уговора предао Центру.

Након упућене изјаве о једностраном раскиду уговора, Центар је дана 4. марта 2019. године, упутио тужбу надлежном суду са захтевом за повраћај износа од 233 хиљаде динара (разлика уплаћеног аванса и вредности до тада извршених радова на крову), са законском затезном каматом почев од 9.11.2018. године до исплате, као и износ од 9 хиљада динара, на име куповине цирада ПВЦ фолије (ради заштите од прокишњавања), остале произашле трошкове (вештачења, кречења и електропоправке) и трошкове спора. Тужени извођач радова истакао је противтужбу тражећи да му се призна количина изведених радова и уложеног материјала, након чега је уследило вештачење у предметном судском спору.

У току поступка, овлашћени судски вештак грађевинске струке је утврдио да је укупна вредност изведених радова (која важи у случају да суд утврди да тужени није имао право да угради цреп неуговореног квалитета) износи 746 хиљада динара, као и да је вредност испорученог уграђеног материјала који се налази на тавану тужиоца 105 хиљада динара²⁴. Судски вештак је утврдио, да у случају да суд утврди да је тужени имао право да угради цреп неуговореног квалитета, укупна вредност изведених радова износи 1.196 хиљада динара.

Предметни спор између Центра и извођача радова окончан је закључењем судског поравнања, а на основу којег је Центар прихватио да извођачу исплати укупан износ од 518 хиљада динара. Закљученим поравнањем извођач није обавезан да изврши своје уговорне обавезе, односно заврши израду кровног покривача крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“.

Укупно извршени расходи Центра по основу закљученог уговора, тј. датог аванса и закљученог поравнања износе 1.087 хиљада динара. Радови на покривању крова предметне зграде остали су незавршени.

Налаз (неправилност) 7: Центар није активирао меницу за добро извршење посла иако извођач радова није поштовао одредбе уговора у погледу квалитета уговорених радова садржане у члану 7 Уговора о кровопокривачким радовима на крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“, а што није у складу са чланом 60 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму активности из своје надлежности како би обезбедили да се уговори закључени у поступцима јавних набавки извршавају на уговорени начин, као и да се у случају непоштовања уговорних обавеза од стране извођача, активирају средства обезбеђења која је приликом закључења уговора предао Центру.

3.2 Праћење извршења закључених уговора

У члану 58 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра за социјални рад за општину Кучево је утврђено да одговорно лице одређује из реда запослених лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности

²⁴ Изјашњење и Допунски налаз на захтев из Поднеска тужиоца од 10.01.2020. године – Изјашњење на поднесак туженога од 13.2.2020, Посл. бр. 6 П82/2019 од 28.01.2020. године.

од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова.

Закон о јавним набавкама у члану 20, између осталог утврђује и да се комуникација у поступку јавне набавке и у вези са обављањем послова јавних набавки одвија писаним путем, односно путем поште, електронске поште или факсом.

У поступку ревизије је утврђено да не постоји писани акт одговорног лица Центра, којим се одређује одговорно лице из реда запослених за праћење сваког закљученог уговора о јавној набавци, а да те послове фактички врши запослени на радном месту радника складиштења и набавке.

У опису послова који се односи на радно место радника набавке и складиштења (члан 38. Правилника о организацији и систематизацији послова Центра за социјални рад за општину Кучево), стоји да су послови запосленог на наведеном радном месту, вођење евиденције и потребне документације о набавкама (пријем, издавање робе), праћење извршења уговора јавних набавки и месечно извештавање шефа рачуноводства.

4. Извршени расходи за набавке

На основу спроведених поступака јавних набавки у току 2018. године, а који су тестирани у поступку ревизије, Центар је закључио уговоре чија је укупна уговорена вредност 21.154 хиљаде динара. По основу ових уговора у току 2018. године извршени су укупни расходи износу од 14.441 хиљада динара, док су току 2019. године ти расходи износили 2.818 хиљада динара. Укупни расходи по основу ових уговора, до дана сачињавања овог извештаја износили су 17.777 хиљада динара.

Табела број 2. Извршење по закљученим уговорима у тестираним поступцима јавних набавки из 2018. године

(у хиљадама динара)

Предмет јавне набавке	Број уговора	Уговорена вредност (са ПДВ-а)	Извршење у 2018. (са ПДВ-ом)	Извршење у 2019. (са ПДВ-ом)	Укупно извршено
1	2	3	4	5	6
Прехрамбени производи и намирнице	404-551-13-587/18	1.412	758	429	1.187
	404-551-13-587/18-1	515	275	147	422
	404-551-13-586/18	473	248	124	372
	404-551-13-587/18	910	485	230	715
	404-551-13-577/18	654	385	256	641
	404-551-13-585/18	621	180	125	305
	404-551-13-584/18	822	405	144	549
	404-551-13-586/18-2	473	169	135	304
	404-551-13-584/18-1	325	159	81	240
	404-551-13-587/18-2	1.622	983	423	1.406
	404-551-13-586/18-3	310	166	89	255
	404-551-13-586/18-4	297	174	71	245
404-551-13-586/18-5	1.088	404	300	704	
Набавка епоксидних подова са уградњом	404-551-13-1430/18	6.999	6.922	0	6.922
Гориво и мазиво	404-554-13-576/18	1.059	537	264	801
Кровно-покривачки радови на крову кухиње Установе за одрасле и старије "Кучево"	404-551-14-1733/18	1.896	569	0	1.087

Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад за општину Кучево, 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

Предмет јавне набавке	Број уговора	Уговорена вредност (са ПДВ-а)	Извршење у 2018. (са ПДВ-ом)	Извршење у 2019. (са ПДВ-ом)	Укупно извршено
1	2	3	4	5	6
Купопродаја 150 тона угља мрког	404-551-13-1400/18	1.678	1.622	0	1.622
СВЕГА:		21.154	14.441	2.818	17.777

У поступку ревизије тестирана су три поступка јавних набавки које је Центар спровео у току 2019. године. Укупна уговорена вредност закључених уговора у овим поступцима је 11.531 хиљаду динара, у току 2019. године извршени су расходи по основу ових уговора у износу од 5.243 хиљаде динара. До дана сачињавања овог извештаја, укупни расходи по основу наведених уговора износе 7.152 хиљаде динара.

Табела број 3. Извршење по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у 2019. години

(у хиљадама динара)

Предмет јавне набавке	Број уговора	Процењена вредност	Уговорена вредност (са ПДВ-а)	Извршење у 2019. (са ПДВ-ом)	Укупно извршено
1	2	3	4	5	6
Прехрамбени производи и намирнице	404-551-13-495/19-1	1.279	1.402	384	645
	404-551-13-495/19-2	477	488	183	400
	404-551-13-497/19-3	434	422	156	240
	404-551-13-497/19-4	1.201	870	409	595
	404-551-13-496/19	651	697	472	635
	404-551-13-496/19	425	460	167	294
	404-551-13-498/19	809	872	530	709
	404-551-13-495/19-8	344	391	85	225
	404-551-13-497/1-9	275	303	142	207
	404-551-13-497/1-10	1.611	1.606	737	1.114
	404-551-13-497/19	250	294	174	236
404-551-13-497/19	1.063	1.200	594	883	
Гориво и мазиво	404-551-13-564/19	1.100	1.186	492	251
Мрки угаљ, коцка	404-551-13-1269/19	1.583	1.340	718	718
СВЕГА:		11.502	11.531	5.243	7.152

*Укупно извршено до датума сачињавања овог извештаја.