



**Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Мајданпек, Мајданпек 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: 400-780/2020-05/10  
Београд, 1. октобар 2020. године**

## **Мисија**

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

## 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 критеријума 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 10 препорука које су усмерене на:

- 1) доношење адекватних решења;
- 2) покретање иницијативе за измену и допуну Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек;
- 3) набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује;
- 4) документовање спроведеног истраживања тржишта у време покретања поступка јавних набавки;
- 5) преузимање обавеза и извршење расхода путем писаног уговора.

## Центар за социјални рад Мајданпек, Мајданпек (у даљем тексту: Центар)

### 1. Центар је у 2019. години извршио расходе по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ:

- у износу од 1,1 милиона динара којима је плаћао електричну енергију својим корисницима права, што није у складу са чланом 6 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек;
  - за два лица у износу од 0,5 милиона динара која су остварила право на једнократну новчану помоћ у износу већем од прописаног одредбом члана 10 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек;
  - на основу закључака Општинског већа Општине Мајданпек, а да Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није прописана таква могућност.
2. Центар је у 2019. години примењивао Одлуку о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек којом није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ.

### 2. Центар није поштовао одредбе Закона о јавним набавкама и интерни акт јер:

- је извршио набавку добара и услуга у износу од 0,7 милиона динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да није обезбедио конкуренцију и није обезбедио да цене услуга или добара не буду веће од упоредивих тржишних цена и није закључио писани уговора, односно издао наруџбеницу;
- није објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници;
- није објавио основни План набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки;
- није прикупљао нити евидентирао податке о поступцима јавних набавки у току 2019. године и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке;
- није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета набавки;
- није сачувао доказе о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

## **САДРЖАЈ**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....</b>	<b>6</b>
<b>1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ .....</b>	<b>6</b>
<b>1.1. Центар је својим корисницима права плаћао рачуне за електричну енергију у укупном износу од 1.079 хиљада динара и то на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи и донео је решења о исплати накнаде за новчану социјалну помоћ за два лица у износу од 536 хиљада динара у износу већем од прописаног, што није у складу са Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек .....</b>	<b>6</b>
1.1.1. Центар је својим корисницима права плаћао рачуне за електричну енергију у укупном износу од 1.079 хиљада динара и то на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, .....	6
1.1.2. Центар је извршио расходе за два лица у износу од 536 хиљада динара, која су остварила право на једнократну новчану помоћ, у износу већем од прописаног .....	6
<b>1.2. Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ.....</b>	<b>7</b>
1.2.1. Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ .....	7
<b>1.3. Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату права на једнократну новчану помоћ по основу закључака Општинског већа Општине Мајданпек, а да таква могућност није прописана Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек .....</b>	<b>7</b>
1.3.1. Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату права на једнократну новчану помоћ по основу закључака Општинског већа Општине Мајданпек, што није у складу са одредбама члана 120 Закона о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек .....	7
<b>1.4. Центар је у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку и о томе известио одељење за финансије, буџет и трезор Општине Мајданпек.....</b>	<b>8</b>
1.4.1. Центар је у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку.....	8
1.4.2. Центар је у 2019. години известио одељење за финансије, буџет и трезор Општине Мајданпек о признатим правима на материјалну подршку подношењем годишњег извештаја о учинку програма Центра за 2019. годину .....	8
<b>1.5. Центар је ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама и подносио је захтеве одељењу за финансије, буџет и трезор Општине Мајданпек за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти .....</b>	<b>8</b>
1.5.1. Центар је ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним буџетом Општине Мајданпек за 2019. годину .....	8
1.5.2. Центар је подносио захтеве одељењу за финансије, буџет и трезор Општине Мајданпек за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти .....	8

<b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	<b>9</b>
<b>2.1. Центар није објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници, није прикуписао нити евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није у 2019. години достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке</b> .....	<b>9</b>
2.1.1. Центар није објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници.....	9
2.1.2. Центар током 2019. године није прикуписао нити евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке .....	9
<b>2.2. Центар није објавио основни План јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки и није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке</b> .....	<b>9</b>
2.2.1. Планови набавки Центра за 2018. и 2019. годину садрже све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама.....	9
2.2.2. Центар није објавио основни План набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки .....	9
2.2.3. 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 .....	9
<b>2.3. Центар је спровео поступке јавних набавки у складу са прописима тако што је покренуо поступке које је предвидео плановима јавних набавки за 2018. и 2019. годину</b> .....	<b>10</b>
2.3.1. Центар је покренуо поступке јавних набавки горива које је предвидео у годишњем плану јавних набавки за 2018. и 2019. годину у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама .....	10
<b>2.4. Центар није евидентирао нити сачувао доказ о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује</b> .....	<b>10</b>
2.4.1. Центар није евидентирао нити сачувао доказе о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.....	10
<b>2.5. Центар је у току 2018. и 2019. године извршио набавку добара и услуга у износу од 771 хиљаде динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да није обезбедио конкуренцију и није обезбедио да цене услуга или добара не буду веће од упоредивих тржишних цена и није закључио писани уговор, односно издао наруџбеницу</b> .....	<b>10</b>
2.5.1. Центар је у току 2018. и 2019. године извршио набавку добара и услуга у износу од 771 хиљаде динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да није обезбедио конкуренцију и није обезбедио да цене услуга или добара не буду веће од упоредивих тржишних цена и није закључио писани уговор, односно издао наруџбеницу.....	10
<b>II ПРЕПОРУКЕ</b> .....	<b>12</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	<b>13</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	<b>15</b>
<b>1. Предмет ревизије</b> .....	<b>15</b>
<b>2. Ревидирани период пословања</b> .....	<b>15</b>

<b>3. Информације о субјекту ревизије .....</b>	<b>15</b>
<b>4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....</b>	<b>17</b>
<b>5. Критеријуми.....</b>	<b>18</b>
<b>6. Методологија рада .....</b>	<b>18</b>
<b>7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....</b>	<b>18</b>
<b>V Прилог 1 – ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ .....</b>	<b>19</b>
<b>VI Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>31</b>

## **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 својим корисницима права плаћао рачуне за електричну енергију у укупном износу од 1.079 хиљада динара и то на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи и донео је решења о исплати накнаде за новчану социјалну помоћ за два лица у износу од 536 хиљада динара у износу већем од прописаног, што није у складу са Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек**

1.1.1. Центар је својим корисницима права плаћао рачуне за електричну енергију у укупном износу од 1.079 хиљада динара и то на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чланом 6 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

1.1.2. Центар је извршио расходе за два лица у износу од 536 хиљада динара, која су остварила право на једнократну новчану помоћ, у износу већем од прописаног одредбом члана 10 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 1 и Препорука број 2).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

## **Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ)**

---

**1.2. Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ**

1.2.1. Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, није прописан садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и нису прописани налази и мишљења или други акти које 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 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити.

**1.3. Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату права на једнократну новчану помоћ по основу закључака Општинског већа Општине Мајданпек, а да таква могућност није прописана Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек**

1.3.1. Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату права на једнократну новчану помоћ по основу закључака Општинског већа Општине Мајданпек, што није у складу са одредбама члана 120 Закона о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.



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

---

**1.4. Центар је у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку и о томе известио одељење за финансије, буџет и трезор Општине Мајданпек**

1.4.1. Центар је у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку.

1.4.2. Центар је у 2019. години, известио одељење за финансије, буџет и трезор Општине Мајданпек о признатим правима на материјалну подршку подношењем годишњег извештаја о учинку програма Центра за 2019. годину.<sup>1</sup>

## **Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи**

---

**1.5. Центар је ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама и подносио је захтеве одељењу за финансије, буџет и трезор Општине Мајданпек за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти**

1.5.1. Центар је ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним буџетом Општине Мајданпек за 2019. годину.

1.5.2. Центар је подносио захтеве одељењу за финансије, буџет и трезор Општине Мајданпек за повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти.

---

<sup>1</sup> Број 551-1780 од 20. јануара 2020. године;

## **2.ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

---

### **Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама**

---

**2.1. Центар није објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници, није прикупљао нити евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није у 2019. години достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке**

2.1.1. Центар није објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

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

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

---

### **Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки**

---

**2.2. Центар није објавио основни План јавних набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки и није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке**

2.2.1. Планови набавки Центра за 2018. и 2019. годину садрже све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.2.2. Центар није објавио основни План набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.2.3. 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 тач. 1) и 2), а у вези са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 7 и Препорука број 8).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

## **Спровођење поступака јавних набавки**

---

**2.3. Центар је спровео поступке јавних набавки у складу са прописима тако што је покренуо поступке које је предвидео плановима јавних набавки за 2018. и 2019. годину**

2.3.1. Центар је покренуо поступке јавних набавки горива које је предвидео у годишњем плану јавних набавки за 2018. и 2019. годину у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

## **Извршени расходи за набавке**

---

**2.4. Центар није евидентирао нити сачувао доказ о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује**

2.4.1. Центар није евидентирао нити сачувао доказе о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 39 ст. 2 и 3 Закона о јавним набавкама и чл. 58 – 60 Правилника о набавкама Центра.

**2.5. Центар је у току 2018. и 2019. године извршио набавку добара и услуга у износу од 771 хиљаде динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да није обезбедио конкуренцију и није обезбедио да цене услуга или добара не буду веће од упоредивих тржишних цена и није закључио писани уговор, односно издао наруџбеницу**

2.5.1. Центар је у току 2018. и 2019. године извршио набавку добара и услуга у износу од 771 хиљаде динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да није обезбедио конкуренцију и није обезбедио да цене услуга или добара не буду веће од упоредивих тржишних цена и није закључио писани уговор, односно издао наруџбеницу, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 9 и Препорука број 10).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

## **СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

- 1) Скрећемо пажњу да није донет правилник којим би се уредили ближи услови, поступак и начин остваривања права на материјалну подршку и коришћење услуга прописаних Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

Потребно је да Скупштина Општине Мајданпек у складу са Законом о локалној самоуправи<sup>2</sup> предузме активности из своје надлежности како би усвојила правилник о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку и коришћење услуга социјалне заштите на територији општине Мајданпек.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Центра у делу који се односи на јавне набавке и једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе.

- 2) Скрећемо пажњу да Центар не поседује софтверски програм за обраду података о корисницима социјалне помоћи, већ се подаци о примљеним захтевима корисника и евиденције о једнократним новчаним помоћима, помоћима у кући и радним ангажовањима корисника евидентирају у деловоднику, интерној књизи и табелама Центра ручно, а не у електронској форми.

Потребно је да органи управљања Центра, у складу са својим надлежностима, размотре могућност проналажења решења којим би се електронски уредила евиденција података корисника права и услуга социјалне заштите.

---

<sup>2</sup> Члан 32 став 1 тачка 6) Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 – др.закон, 101/16 – др.закон и 47/18);

## II ПРЕПОРУКЕ

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења о праву на једнократну новчану помоћ у складу са Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да решења о исплати једнократне новчане помоћи доносе у висини прописаној Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

**Препорука број 3:** Препоручујемо органима управљања Центра да покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек којом би се:

- ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће по захтеву странке;
- прописао садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и
- прописала форма 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 и образложено мишљење и предлог у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да покрећу поступке, одлучују и доносе решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, у складу са својим овлашћењима и надлежностима прописаним Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступе у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да прикупљају и евидентирају податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да достављају тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављују Планове набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и чувају сву документацију везану за јавне набавке.

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана;

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета набавке на које се закон не примењује, а на основу којих се одређују упоредиве тржишне цене набавки.

**Препорука број 10:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да набавке на које се закон не примењује, а чија процењена вредност није већа од прописаних прагова, планирају и спроводе у складу са интерним актом којим је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки, као и да преузимају обавезе путем писаног уговора.

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Центар је на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај и одговарајуће доказе.

Центар 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 осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9 и 10 и које је могуће отклонити у року од 90 дана Центар је обавезан 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Државној ревизорској 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. 7-13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

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

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији<sup>4</sup>, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-780/2020-05/1 од 9. јуна 2020. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Центра за социјални рад Мајданпек, Мајданпек који се односи на: 1) једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и 2) јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године.

### **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 и 2) од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, за јавне набавке.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Назив: Центар за социјални рад Мајданпек

Седиште и адреса: ул. Светог Саве број 57, 19250 Мајданпек

Матични број: 07213697

ПИБ: 100623854

Број уписа у регистар: Окружни привредни суд у Зајечару број FI-187/76 од 8. априла 1976. године

### **Историјат Центра**

Центар је основан 1976. године решењем Скупштине Општине Мајданпек као установа социјалне заштите од општег интереса која обавља послове социјалне заштите и социјалног рада, послове заштите и помоћи породици, послове старатељства и друге послове предвиђене законом и прописима.

### **Одлуке оснивача**

Центар за социјални рад Мајданпек уписан је у судски регистар 8. априла 1976. године Решењем број FI-187/76.

### **Делатност**

Центар обавља делатност и послове којима се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање њихових потреба утврђених законом из области социјалне и породично-правне заштите и других делатности у складу са законом.

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

- 1) процењује потребе и снаге корисника и ризике по њих и планира пружање услуга социјалне заштите;
- 2) спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и коришћењу услуга социјалне заштите;
- 3) предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима;
- 4) води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др.закон;



Центар одлучује у првом степену о коришћењу услуга социјалне заштите за које средства обезбеђује јединица локалне самоуправе у складу са законом.

Надзор над радом Центра обавља Министарство за рад запошљавање, борачка и социјална питања и надлежни орган јединице локалне самоуправе за послове социјалне заштите.

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

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

### **Унутрашња организација Центра**

Правилником о организацији и систематизацији послова у Центру утврђени су организациони делови центра, радна места у центру, врста и опис послова који се обављају на радним местима, врста и степен стручне спреме за обављање одређених послова и други посебни услови за рад на тим пословима и број извршилаца за њихово обављање.

Организациони делови Центра су:

- 1) директор;
- 2) две унутрашње организационе јединице и
- 3) стручна и саветодавна тела.

Послови који се обављају у Центру груписани су на:

- 1) послове руководства;
- 2) послове социјалног рада који обухватају: осигурање приступа и коришћења услуга помоћи и подршке породици, појединцу, члану породице, што подразумева информисање, пријем, процену, планирање, обезбеђење директних услуга и спровођење мера правне заштите корисника у складу са јавним овлашћењима, као и сагледавање ефеката, односно евалуација предузетих услуга и мера заштите;
- 3) управно-правне послове који обухватају: примену управно процесних правила у вођењу поступака и доношењу одлука у управним стварима чије је решавање законом поверено Центру;
- 4) финансијско-административне и техничке послове обезбеђења других права у области социјалне заштите који обухватају: финансијско књиговодство, послове планирања и анализе финансијских послова, послове благајне и обрачуна зарада и опште и административне послове, послове возача, одржавања возила, послове обезбеђења и одржавања пословних просторија, хигијене и куирске послове и

- 5) услуге помоћи у кући које се обављају у посебној организационој јединици – служба помоћ у кући која обухвата пружање помоћи старим, болесним и инвалидним лицима.

### **Основни извори финансирања Центра**

Центар се финансира из буџета Републике Србије и буџета Општине Мајданпек.

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<sup>5</sup>). 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 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 закључака 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

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11;

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

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке који се односе на:

- 1) анализу прописа којима је уређено пословање Центра;
- 2) инспекцијски рад који укључује преглед евиденција и документације Центра у вези са јавним набавкама и једнократном новчаном помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе;
- 3) испитивања која укључују тражење информација од релевантних лица;
- 4) поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција и
- 5) тест кључних контрола које 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 ISSAI 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ISSAI 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ISSAI 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## **V Прилог 1 – ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ**

### **1.1 Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ**

Законом о социјалној заштити прописано 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.<sup>6</sup>

Једнократна помоћ, као други облик материјалне подршке, 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. 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.<sup>7</sup>

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.<sup>8</sup>

Законом о социјалној заштити прописано је да се из буџета јединице локалне самоуправе финансирају једнократне помоћи и други облици помоћи.<sup>9</sup>

Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек<sup>10</sup> утврђују се права и услуге у социјалној заштити за чије је остваривање надлежна Општина Мајданпек.

Проширена права и услуге у социјалној заштити могу да остваре лица са пребивалиштем на територији општине Мајданпек. Изузетно, нека од права остварују и лица која се затекну на територији општине Мајданпек у стању социјалне потребе, страни држављани и лица без држављанства, у складу са Законом о социјалној заштити и међународним уговорима.

Корисник права и услуга социјалне заштите је сваки грађанин општине Мајданпек и породица којој је неопходна друштвена помоћ и подршка ради савладавања социјалних и животних тешкоћа и стварања услова за задовољење основних животних потреба, а које не може да оствари својим радом, приходом од имовине или из других извора.

Право на једнократну новчану социјалну помоћ признаје се појединцу или породици која се нађе у стању тренутне, изузетно тешке ситуације, са приходима мањим од износа новчане социјалне помоћи утврђене Законом, коју не могу самостално да превазиђу својим радом, приходима од имовине или других извора. О праву на једнократну новчану социјалну помоћ одлучује Центар за социјални рад доношењем решења.

<sup>6</sup> Члан 79 Закона о социјалној заштити;

<sup>7</sup> Члан 110 Закона о социјалној заштити;

<sup>8</sup> Члан 119 Закона о социјалној заштити;

<sup>9</sup> Члан 209 Закона о социјалној заштити;

<sup>10</sup> „Сл. лист Општине Мајданпек“, бр. 17/11, 39/17, 18/18, 33/18 и 24/19;

Право на једнократну новчану социјалну помоћ признаје се појединцу или породици у облику:

- 1) накнаде за задовољење основних животних потреба;
- 2) накнада трошкова за коришћење здравствене заштите (највише до стварних трошкова здравствених услуга);
- 3) накнаде за трошкове организовања школе у природи и екскурзија и матура за децу на смештају у установама социјалне заштите;
- 4) помоћи при изласку младих из система социјалне заштите;
- 5) помоћи при изласку жртава насиља у породици из прихватилишта и
- 6) помоћи у другим ванредним ситуацијама, када се не може превазићи стање социјалне потребе.

Задовољењем основних животних потреба сматра се нарочито набавка намирница и средстава за хигијену, набавка зимнице и неопходне гардеробе, као и неопходних ствари за домаћинство, као и задовољавање других потреба изазваних специфичним стањем или ситуацијама (болест, тешка инвалидност, трудноћа, престанак права на породични или домски смештај, прибављање неопходне документације ради остваривања права у области социјалне заштите).

Накнада на име трошкова здравствене заштите припада појединцу и породици и то:

- 1) за прекид нежељене трудноће из социјалних индикација;
- 2) за прибављање лекарских налаза и лекарских уверења, у циљу остваривања права из социјалне заштите и запошљавање корисника и
- 3) за набавку лекова, лечење и набавку помагала (за тешке хроничне болести), ако не постоји други основ за набавку истих.

Висина накнаде одређује се у износу највише до стварних трошкова здравствених услуга.

Право на трошкове организовања школе у природи и екскурзија признају се деци на смештају у установама социјалне заштите.

Право на једнократну новчану социјалну помоћ појединац или породица могу да остваре највише четири пута у току једне календарске године, с тим што појединачни износ овог права не може бити већи од просечне зараде по запосленом у општини Мајданпек, у моменту одлучивања о праву, а одређује се према стварним потребама у конкретном случају.

Изузетно, по процени Центра, појединац или породица може право на једнократну новчану помоћ користити и више пута у календарској години, с тим да укупна средства остварена по основу овог права не прелазе двоструки износ просечне зараде по запосленом у општини Мајданпек у моменту одлучивања о праву.

Једнократна новчана социјална помоћ остварује се на основу поднетог захтева Центру. Уз захтев се прилаже и документација потребна за остваривање права коју прописује Центар. У поступку решавања о праву на једнократну новчану социјалну помоћ, Центар за социјални рад је дужан да цени да ли пружањем других облика социјалне заштите може ефикасније постићи задовољавање потреба корисника.

### **Плаћање трошкова електричне енергије**

Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек прописана су права и услуге у социјалној заштити за чије остваривање је надлежна Општина Мајданпек. Право на једнократну новчану социјалну помоћ признаје се појединцу или породици у облику:

- 1) накнаде за задовољење основних животних потреба (набавка намирница, средстава за хигијену, набавка зимнице и гардеробе, неопходних ствари за домаћинство, других потреба изазваних специфичним стањем или ситуацијама у које спадају болест, тешка инвалидност, трудноћа, престанак права на породични

- или домски смештај, прибављање неопходне документације ради остваривања права у области социјалне заштите);
- 2) накнаде трошкова за коришћење здравствене заштите (прекид нежељене трудноће из социјалних индикација, лекарски налази и уверења, у циљу остваривања права из социјалне заштите и запошљавања корисника, за набавку лекова, лечење и набавку помагала;
  - 3) накнаде за трошкове организовања школе у природи и екскурзија и матура за децу на смештају у установама социјалне заштите (признаје се деци на смештају у установама социјалне заштите);
  - 4) помоћи при изласку младих из система социјалне заштите и
  - 5) помоћи у другим ванредним ситуацијама.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар својим корисницима права плаћао рачуне за електричну енергију у укупном износу од 1.079.324 динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чланом 6 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

#### **Налаз:**

Центар је својим корисницима права плаћао рачуне за електричну енергију у укупном износу од 1.079.324 динара и то на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чланом 6 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења о праву на једнократну новчану помоћ у складу са Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек прописано је да право на једнократну новчану социјалну помоћ појединац или породица могу да остваре највише четири пута у току једне календарске године, с тим што појединачни износ овог права не може бити већи од просечне зараде по запосленом у општини Мајданпек у моменту одлучивања о праву. Такође, прописано је да изузетно по процени Центра појединац или породица могу право на једнократну новчану помоћ користити и више пута у календарској години, с тим да укупна средства остварена по основу овог права не прелазе двоструки износ просечне зараде по запосленом у општини Мајданпек.

У поступку ревизије утврђено је да су два лица остварила право на једнократну новчану помоћ у износу већем од прописаног одредбом члана 10 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

#### **Налаз:**

Центар је извршио расходе за право на једнократну новчану помоћ у укупном износу од 535.874 динара за два лица по основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи у износу већем од прописаног одредбом члана 10 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

#### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да решења о исплати једнократне новчане помоћи доносе у висини прописаној Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

## **1.2. Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ)**

Поступак за остваривање права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђене Одлуком покреће се на захтев лица по службеној дужности Центра. Центар покреће поступак по службеној дужности 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. О захтевима за остваривање права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку одлучује Центар. Ако Центар процени да постоји потреба за пружањем услуге, односно за материјалну подршку доноси кориснику решење за коришћење услуге, односно решење за одобравање материјалне подршке. Поступак за остваривање права и пружања услуга из Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек води се по одредбама Закона о општем управном поступку<sup>11</sup> и Закона о социјалној заштити.

Средства за остваривање права на коришћење услуга и остваривања материјалне подршке обезбеђују се буџетом Општине Мајданпек.

Приликом формирања предмета/досијеа корисника Центар примењује Закон о социјалној заштити (чл. 81, 82, 83, 85, 87, 88, 89, 90 и 99) и Закон о општем управном поступку (чл. 136 и др. чланови у зависности од тока поступка).

Документација коју Центар користи у свом раду у поступку остваривања права на новчану социјалну помоћ је:

- 1) прочитана лична карта за све одрасле чланове породице или фотокопија уколико није чипована;
- 2) пресуда о разводу брака и висини утврђене обавезе издржавања;
- 3) пресуда о издржавању родитеља од стране деце;
- 4) уговор о доживотном издржавању;
- 5) фотокопија решења о престанку радног односа уколико је исти престао у протеклих годину дана;
- 6) уверење о непоседовању аутомобила за све пунолетне чланове домаћинства (издаје МУП – ПС Мајданпек);
- 7) уговор о закупу стана (за подстанаре);
- 8) доказ о власништву стана;
- 9) изјава два сведока и
- 10) потврда из школе или са факултета.

Стручни радник ће тражити додатну документацију уколико је неопходна за одређени захтев.

Стручни радник Центра прибавља:

- 1) изводе из матичне књиге рођених, матичне књиге венчаних и матичне књиге умрлих;
- 2) уверење о држављанству;
- 3) уверење Националне службе за запошљавање;
- 4) уверење Пореске управе;
- 5) преглед непокретности Републичког геодетског завода и
- 6) уверење РФ ПИО да лице није корисник пензије.

Корисник је у обавези да поднесе захтев у писаној форми уз прочитану личну карту и потребну лекарску документацију уколико тражи помоћ за лекове, лечење и друге потребе. Уколико није у могућности да дође због лошег здравственог стања и уколико се јавио телефоном стручни радник је у обавези да сачини службену белешку, а документација се прикупља посредством месних канцеларија које скенирају потребну документацију или

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/16 и 95/18 – аутентично тумачење;

путем других институција (Домова здравља, Опште болнице, а по потреби, постоји могућност одласка на терен од стране стручних лица Центра уколико се ради о тежим случајевима). По процени стручног радника путем е-ЗУП портала прикупљају се и други документи који су од значаја за одлучивање о праву на једнократну новчану помоћ.

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.

У поступку ревизије утврђено је да Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са одредбама члана 110 став 5 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити.

#### **Налаз:**

Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, није прописан садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права, нити су прописани налази и мишљења или други акти које 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 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити.

#### **Препорука број 3:**

Препоручујемо органима управљања Центра да покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек којом би се:

- ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће по захтеву странке,
- прописао садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и
- прописала форма 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 и образложено мишљење и предлог у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.



Одредбама члана 120 Закона о социјалној заштити прописано је да Центар за социјални рад, у складу са законом:

- 1) процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите;
- 2) спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите;
- 3) предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима и
- 4) води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

Послове који се односе на права, односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе центар за социјални рад обавља у складу са прописом који доноси надлежни орган аутономне покрајине, односно надлежни орган јединице локалне самоуправе.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у току 2019. године извршио расходе по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ на основу закључака Општинског већа Општине Мајданпек, иако је Центар једини надлежан за спровођења поступака и одлучивања о правима на материјална давања, сагласно члану 120 Закона о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

#### **Налаз:**

Центар је у 2019. години извршио расходе по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ по основу закључака Општинског већа Општине Мајданпек, а да Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није прописана таква могућност, што није у складу са одредбама члана 120 Закона о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да покрећу поступке, одлучују и доносе решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, у складу са својим овлашћењима и надлежностима прописаним Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

### **1.3. Евиденција и извештавање о донетим решењима о остваривању права на једнократну новчану помоћ**

Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек прописано је да је Центар дужан да води евиденцију о признатим правима и издатим упутима и да доставља годишњи извештај о раду Скупштини Општине Мајданпек и Општинској управи Општине Мајданпек.

Центар не поседује софтверски програм за обраду података евиденције Центара за социјални рад Републике Србије. Подаци о примљеним захтевима, деловодници, књиге пријема, попис аката, доставне књиге, интерни деловодници, примљени рачуни, књиге улазних фактура, примљена пошта и експедиција поште воде се ручно, не у електронској форми. Досијеа у коме се евидентирају сви подаци корисника и подаци о члановима породице се такође воде ручно а не у електронској форми. Остала права (из надлежности јединица локалних самоуправа) у коме се воде евиденције о једнократним новчаним помоћима, помоћ у кући, радно ангажовање корисника новчане социјалне помоћи евидентирају се у деловоднику, интерној књизи и табелама а не у електронском облику.

Број поднетих захтева на остваривање права на једнократну новчану помоћ, по захтеву странака и по службеној дужности дат је у табели у наставку.

Табела број 1. Број поднетих захтева на остваривање права на једнократну новчану помоћ, по захтеву странака и по службеној дужности

Врсте права	По захтеву странке		По службеној дужности	
	остварено право	одбијен захтев	остварено право	одбијен захтев
1	2	3	4	5
Једнократна новчана помоћ	1.074	179	18	-
Увећана једнократна новчана помоћ по одлуци Председника Општине	57	-	-	-
Укупно	1.131	179	18	-

Центар је у току 2019. године, на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ из 2018. и 2019. године донео укупно 1.149 решења, укупне вредности 9.175.764 динара.

Табела број 2. Преглед решења о признатом праву на једнократну новчану помоћ по врсти и намени (у динарима)

Врста решења	Разлог/намена	Број донетих решења	Износ донетих решења
1	2	3	4
Једнократна новчана помоћ	1. Основне животне потребе	544	3.494.725,00
	2. Школски прибор и слично	3	42.823,00
	3. Лекови/лекарске услуге и слично	371	2.863.357,00
	4. Прибављање неопходне документације	10	64.260,00
	5. Трошкови при смештају	3	40.000,00
	6. Ургентни смештај	1	15.000,00
	7. Плаћање рачуна за електричну енергију – текући рачун	36	321.854,00
	8. Основне животне потребе жртве насиља	1	15.000,00
	9. Плаћање рачуна – наменски	85	757.470,00
Једнократна новчана помоћ по одлуци Председника Општине	10. Одлука председника Општине Мајданпек	57	1.561.276,00
Укупно:		1.131	9.175.765,00

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2019. години:

- 1) водио ручне евиденције о признатим правима на материјалну подршку и
- 2) достављао годишњи извештај о раду Скупштини Општине Мајданпек и Општинској управи Мајданпек како је то прописано одредбом члана 70 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

#### 1.4. Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

##### 1) Одобрени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године (Образац 5) исказао приходе и примања из буџета општине/града у износу од 19.539.000 динара (733000 – Трансфери од других нивоа власти).

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 19.539.000 динара (733000 – Трансфери од других нивоа власти).

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2019. годину средства су распоређена по корисницима, програмима, функцијама, наменама и изворима финансирања расхода и издатака. Центру су за 2019. годину, за исплату једнократне помоћи и других облика помоћи, распоређена средства у укупном износу од 22.808.000 динара чији је преглед дат у табели у наставку.

Табела број 3. Преглед оодобрених апорпијација за једнократну помоћ у Одлуци о изменама и допунама одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2019. годину

(у динарима)						
Програм	Програмска активност / пројекат	Економска класификација	Намена		Опис позиције	Средства из буџета (извор 01)
1	2	3	4		5	6
0901-001 Социјална и дечија заштита	Једнократне помоћи и други облици помоћи	463	Социјална помоћ угроженом становништву – неklasификована на другом месту		Текући трансфери осталим нивоима власти	15.000.000
0901-002 Породични и домски смештај, прихватилишта и друге врсте смештаја	Други облици помоћи	463	Породични и домски смештај, прихватилиште и друге врсте смештаја		Текући трансфери осталим нивоима власти	598.000
0901-003 Дневне услуге у заједници	Други облици помоћи	463	Социјална заштита неklasификована на другом месту		Текући трансфери осталим нивоима власти	7.100.000
0901-004 Саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге	Други облици помоћи	463	Болест и инвалидност		Текући трансфери осталим нивоима власти	110.000
Укупно:						22.808.000

Изменама финансијског плана за 2019. годину који је усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној 2. октобра 2019. године планирани су расходи и издаци у укупном износу од 22.808.000 динара.

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године (Образац 5) исказао накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 12.085.000 динара (економска класификација 472000), док су према подацима Управе за трезор (ИСИБ) извршене накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 12.085.000 динара.

Табела број 4. Преглед извршених расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета

(у динарима)

Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године (Образац 5)						Управа за трезор (ИСИБ)	Разлика
Ек. класификација	Опис	Укупно	Извршени расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора	Износ извршених расхода	
			Републике	Општине/ града			
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-7)
472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	733.000	713.000		20.000	733.000	/
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.372.000	93.000	1.279.000		1.372.000	/
472600	Накнаде из буџета у случају смрти	602.000	/	602.000		602.000	/
472800	Накнаде из буџета у случају смрти	164.000	/	164.000		164.000	/
<b>472900</b>	<b>Остале накнаде из буџета</b>	9.214.000	/	9.214.000		9.214.000	/
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	12.085.000	806.000	11.259.000	20.000	12.085.000	/

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.<sup>12</sup>

Центар је у својим помоћним књигама евидентирао расходе за остале накнаде из буџета (472900) у износу од 9.175.964 динара, док су према подацима Управе за трезор (ИСИБ) извршени расходи за остале накнаде из буџета у износу од 9.214.164 динара.

Табела број 5. Упоредивање извршених расхода у помоћним књигама Центра и Управи за трезор (ИСИБ)

(у динарима)

Економска класификација	Опис	Помоћне књиге Центра	Управа за трезор (ИСИБ)	Разлика
		Извршени расходи	Извршени расходи	
1	2	3	4	5 (3-4)
472900	Остале накнаде из буџета	9.175.765	9.214.164	38.399

У поступку ревизије утврђено је да се разлика између извршених расхода у помоћним књигама Центра и Управи за трезор (ИСИБ) односи на уплату трошкова сахране у ИСИБ-у са економском класификацијом 472931, уместо са економском класификацијом 472611.

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

## **2) Извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи**

Право на једнократну новчану социјалну помоћ појединац или породица могу остварити највише четири пута у току једне календарске године, с тим што појединачни износ овог права не може бити већи од просечне зараде по запосленом у општини Мајданпек, у моменту одлучивања о праву, а одређује се према стварним потребама у конкретном случају. Изузетно, по процени Центра, појединац или породица могу право на једнократну новчану помоћ користити и више пута у календарској години, с тим да укупна средства остварена по основу овог права не прелазе двоструки износ просечне зараде по запосленом у општини Мајданпек у моменту одлучивања о праву.

Износи просечне нето зараде по запосленом остварене у општини Мајданпек 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 за период новембар 2018 – децембар 2019. године износи 55.865 динара.

Табела број 6. Преглед просечних нето зарада у општини Мајданпек за период новембар 2018 – децембар 2019. године

(у динарима)	
Месец и година	Просечна нето зарада у општини Мајданпек
1	2
Новембар 2018. године	49.219
Децембар 2018. године	52.354
Јануар 2019. године	57.503
Фебруар 2019. године	53.920
Март 2019. године	55.329
Април 2019. године	58.048
Мај 2019. године	58.379
Јун 2019. године	54.895
Јул 2019. године	57.823
Август 2019. године	56.613
Септембар 2019. године	55.289
Октобар 2019. године	56.986
Новембар 2019. године	56.855
Децембар 2019. године	58.894

Увидом у евиденције Центра утврђено је да су иста лица остваривала право на једнократну новчану помоћ више од једног пута.

Табела број 7. Преглед по броју донетих решења и врсти једнократне новчане помоћи

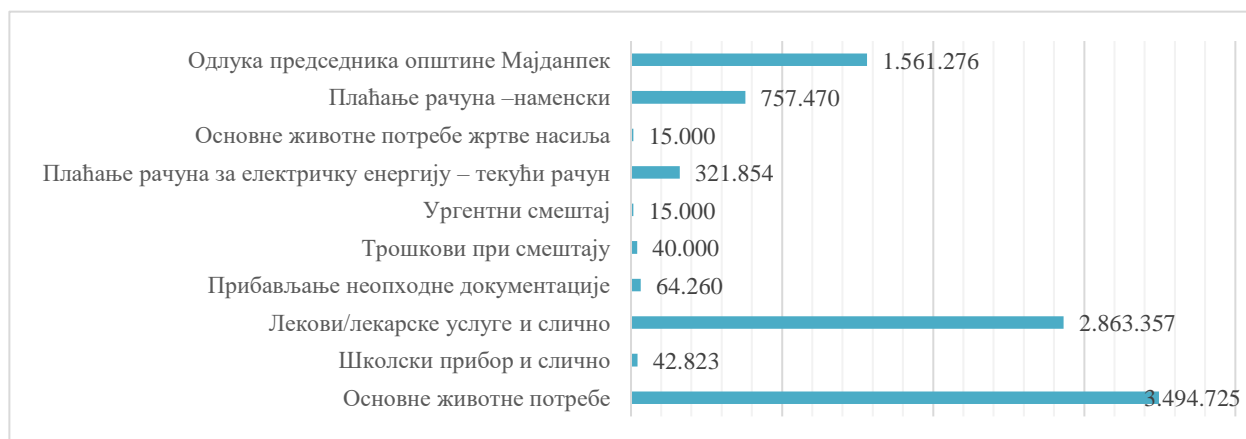
Бројност	Једнократна новчана помоћ				Једнократна новчана помоћ по одлуци Председника Општине				Укупан број носиоца	Укупан број позитивних решења
	Број подносиоца	Број позитивних решења	Број носиоца	Број позитивних решења	Број подносиоца	Број позитивних решења	Број подносиоца	Број позитивних решења		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Једно решење	438	438	-	-	57	57	-	-	-	495
Два решења	160	320	-	-	-	-	-	-	-	320
Три решења	63	189	-	-	-	-	-	-	-	189
Четири решења	22	88	-	-	-	-	-	-	-	88
Пет решења	4	20	-	-	-	-	-	-	-	20
Шест и више решења	3	19	-	-	-	-	-	-	-	19
Укупно	690	1.074	-	-	57	57	-	-	-	1.131

### Једнократна новчана помоћ

Одлуком и изменама одлуке о буџету Општине Мајданпек за 2019. годину Центру су за 2019. годину, за исплату једнократне новчане помоћи одобрена средства у укупном износу од 15.000.000 динара. На графику који је дат испод, приказана је структура субаналитичког конта 472931 – Једнократна новчана помоћ, на којем су у пословним књигама Центра евидентирани расходи извршени за једнократну помоћ у 2019. години.

Слика број 1. Приказ структуре субаналитичког конта главне књиге економске класификације 472931 – Једнократна новчана помоћ Центра у 2019. години

(у динарима)



Центар је у току 2019. године донео 1.131 решење за исплату једнократне новчане помоћи, укупне вредности 9.175.765 динара при чему су:

- 1) 495 лица остварила право на једнократну новчану помоћ једном у току 2019. године;
- 2) 160 лица остварила право на једнократну новчану помоћ два пута у току 2019. године;
- 3) 63 лица остварила право на једнократну новчану помоћ три пута у току 2019. године;

- 4) 22 лица остварила право на једнократну новчану помоћ четири пута у току 2019. године;
- 5) 4 лица остварила право на једнократну новчану помоћ пет пута у току 2019. године;
- 6) 3 лица остварила право на једнократну новчану помоћ шест пута у току 2019. године.

У току 2019. године Центар је, по подацима у помоћним књигама, извршио расходе за исплату ових врста помоћи у укупном износу од 9.175.765 динара (преглед дат у табели број 2) и то помоћ путем благајне и текућег рачуна.

Табела број 8. Преглед начина извршења расхода за једнократну новчану помоћ

(у динарима)	
Начин извршења расхода на економској класификацији 472931 на основу помоћних књига Центра	Износ извршених расхода
1	2
Путем благајне једнократних помоћи	3.516.165
Путем поштанских упутница	3.019.000
Путем наменских уплата	1.079.324
Путем благајне – Општинско веће Мајданпек	141.200
Путем текућег рачуна – Општинско веће Мајданпек	1.420.075
Укупно:	9.175.765

## **VI Прилог 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

### **2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама**

Закон о јавним набавкама<sup>13</sup> 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. Такође, истим Законом је прописана обавеза наручиоца да интерни акт објаве на својој интернет страници.

У складу са Законом о јавним набавкама, Управни одбор Центра је усвојио Правилник о набавкама центра<sup>14</sup>, а на основу Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке добара и услуга унутар наручиоца.<sup>15</sup>

Одредбама члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама прописана је обавеза наручиоца да интерни акт о јавним набавкама објави на својој интернет страници.

#### **Налаз:**

Центар није објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступе у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама<sup>16</sup> и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама<sup>17</sup> прописано 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.

У поступку ревизије утврђено је да Центар, током 2019. године, није прикупљао нити евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје у електронској форми Управи за јавне набавке.

#### **Налаз:**

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

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да прикупљају и евидентирају податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да достављају тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин.

---

<sup>13</sup> Члан 22 Закона о јавним набавкама;

<sup>14</sup> број 551-2465/2 од 12. октобра 2015. године;

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 83/15;

<sup>16</sup> Члан 132 Закона о јавним набавкама;

<sup>17</sup> Члан 2 Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама;



Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама, 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.<sup>18</sup>

У поступку ревизије утврђено је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу Центра у 2018. и 2019. години није већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама, односно Центар није у обавези да има службеника за јавне набавке.

## **2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки**

Закон о јавним набавкама<sup>19</sup> прописује да је наручилац добара и услуга дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом. Увидом у План набавки за 2018. годину<sup>20</sup> и План набавки за 2019. годину утврђено је да садрже прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама.

Правилником о набавкама Центра прописано је да је приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује, наручилац дужан да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

Планови набавки за 2018. годину и 2019. годину нису имали измене.

Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки<sup>21</sup> уређено је да план јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки наручилац објављује електронским путем на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да Центар није објавио основни План јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

### **Налаз:**

Центар није објавио основни План набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављују Планове набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

### **План набавки за 2018. годину**

План набавки за 2018. годину усвојио је Управни одбор 25. јануара 2018. године.

Увидом у садржину Плана набавки за 2018. годину, утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки на које се закон примењује укупне процењене вредности у износу од 700.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи целокупан износ.

---

<sup>18</sup> Члан 134 Закона о јавним набавкама;

<sup>19</sup> Члан 51 став 1 Закона о јавним набавкама;

<sup>20</sup> Усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној дана 29.1.2018. године;

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 83/15;

Табела број 9. План набавки за 2018. годину

(у динарима)			
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Јавна набавка мале вредности	Добра	1	700.000
Укупно			700.000

### План набавки за 2019. годину

План набавки за 2019. годину усвојио је Управни одбор 26. фебруара 2019. године.

Увидом у садржину Плана набавки за 2019. годину, утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки на које се закон примењује укупне процењене вредности у износу од 600.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи целокупан износ.

Табела број 10. План јавних набавки за 2019. годину

(у динарима)			
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Јавна набавка мале вредности	Добра	1	600.000
Укупно			600.000

### 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.<sup>22</sup>

Наручилац је дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, 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.<sup>23</sup>

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 и
- 3) води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача.<sup>24</sup>

Правилником о набавкама Центра уређено је да се процењена вредност набавке одређује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.<sup>25</sup>

<sup>22</sup> Чл. 64 и 68 Закона о јавним набавкама;

<sup>23</sup> Члан 22 Закона о јавним набавкама;

<sup>24</sup> Члан 16 Закона о јавним набавкама;

<sup>25</sup> Члан 17 Правилника о набавкама Центра;

Такође, уређено је да тим за планирање набавки у Центру истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа. О спроведеном истраживању тржишта сачињава записник, који садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања.<sup>26</sup>

Центар је приликом утврђивања процењене вредности набавки у 2018. и 2019. години узимао у обзир цене артикала из текуће године, као и информације о ценама артикала на интернету.

У поступку ревизије утврђено је да Центар није евидентирао и сачувао документацију на основу које је одређивао процењене вредности набавки приликом сачињавања планова набавки и финансијских планова за 2018. и 2019. годину.

#### **Налаз:**

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 тач. 1) и 2), а у вези члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и чувају сву документацију везану за јавне набавке.

### **2.3. Спровођење поступака јавних набавки**

Центар је у току 2018. године, по Плану набавки за 2018. годину, планирао да спроведе један поступак јавне набавке – набавка горива.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Центар на основу Плана набавки за 2018. годину, закључио један уговор о јавној набавци, на који се Закон примењује, вредности од 528.420 динара без ПДВ-а.

Центар је у току 2019. године, по Плану набавки за 2019. годину, планирао да спроведе један поступак јавне набавке – набавка горива.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Центар на основу Плана набавки за 2019. годину закључио један уговор о јавној набавци, на који се Закон примењује, вредности од 530.733 динара без ПДВ-а.

#### **Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије**

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

---

<sup>26</sup> Члан 14 Правилника о набавкама Центра;

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

(у динарима)						
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	01/2018	Добра – Набавка горива путем картице за гориво	584.000	Нис а.д Нови Сад	14.2.2018.	528.420
		Укупно 2018. година:	584.000			528.420
2.	01/2019	Добра – Набавка горива путем картице за гориво	525.000	Нис а.д Нови Сад	18.4.2019.	530.733
		Укупно 2019. година:	525.000			530.733
		Укупно:	1.109.000			1.059.153

Законом о јавним набавкама уређено је да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.<sup>27</sup>

Законом о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.<sup>28</sup>

У поступку ревизије утврђено је да је Центар објавио огласе о јавним набавкама покренутим у току 2018. и 2019. године на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Центра.

#### 2.4. Извршени расходи за набавке

Законом о јавним набавкама уређени су поступци јавних набавки, као и начин доделе уговора.<sup>29</sup> Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује.

##### Извршени расходи у 2018. години

Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 5. марта 2018. године усвојио Измене финансијског плана Центра за 2018. годину. У изменама финансијског плана за 2018. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 22.869.797 динара и издаци за машине и опрему на групи конта 512000 у износу од 1.244.331 динара.

##### Извршени расходи у 2019. години

Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 2. октобра 2019. године усвојио Измене Финансијског плана Центра за 2019. годину. У изменама финансијског плана за 2019. годину планирани су расходи за коришћење услуга и роба у износу од 9.596.804 динара и издаци за машине и опрему на групи конта 512000 у износу од 60.000 динара.

##### Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

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 уговорена 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

<sup>27</sup> Члан 57 Закона о јавним набавкама;

<sup>28</sup> Члан 62 Закона о јавним набавкама;

<sup>29</sup> Члан 3 Закона о јавним набавкама;

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.<sup>30</sup>

У поступку ревизије утврђено је да Центар није обезбедио писани траг да је набавку добара и услуга на које се закон не примењује одредио на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена у време извршених набавки добара и услуга у 2018. и 2019. години и на тај начин набавио добра и услуге најмање у вредности од 1.715.055 динара.

Табела број 12. Преглед добављача код којих није документовано истраживање тржишта, а закључени су Уговори

(у динарима)		
Редни број	Добављач	Износ
1	2	3
1.	„Гром“ с.з.т.р., Мајданпек	498.000
2.	Јавно предузеће „Пошта Србије”, Београд	444.723
3.	„Графопромет“ д.о.о. Крагујевац	205.040
4.	„Дунав осигурање“ а.д.о., Зајечар	185.878
5.	Телеком Србија а.д., Београд	160.365
6.	Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд	121.049
7.	„Елпинг Центар“ д.о.о., Пожаревац	100.000
Укупно:		1.715.055

#### Налаз:

Центар није за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује евидентирао и сачувао доказ о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и чл. 58 – 60 Правилника о набавкама Центра.

#### Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета набавке на које се закон не примењује, а на основу којих се одређују упоредиве тржишне цене набавки.

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.<sup>31</sup>

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.<sup>32</sup>

<sup>30</sup> Чл. 58 - 60 Правилника о набавкама Центра;

<sup>31</sup> Чл. 7 и 7а Закона о јавним набавкама;

<sup>32</sup> Члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама.

Табела број 13. Преглед добављача код којих су извршени расходи без писаног уговора и без наруџбенице у 2018. и 2019. години

			(у динарима)
Редни број	Добављач	Износ	
1	2	3	
1.	„Golden inn Hotels“ д.о.о., Мајданпек	214.182	
2.	Јавно предузеће „Електропривреда Србије”, Београд	59.934	
3.	„Serbia Zijin Copper“ д.о.о., Бор	98.254	
4.	Јавно предузеће „Пошта Србије”, Београд	89.455	
5.	„Ауто центар Сперлић“ с.т.р., Мајданпек	58.160	
6.	„Тревис“ д.о.о., Земун	49.980	
7.	„Рударско-топионичарски басен Бор“ д.о.о. Бор – Група РБМ	98.206	
8.	„Ана“ с.з.т.р., Мајданпек	33.280	
9.	„НИП Образовни Информатор“ д.о.о., Београд	17.050	
10.	„Тонер Мегацентар“ пр., Петровац	16.820	
11.	„АС 7 Бар“ с.у.р., Мајданпек	16.650	
12.	„Ником ауто“ д.о.о., Крагујевац	9.127	
13.	„Агател“ д.о.о., Пожаревац	7.189	
14.	„Гигатрон“ д.о.о., Београд	3.082	
		Укупно:	771.368

#### **Налаз:**

Центар, је у току 2018. и 2019. године, извршио набавку добара и услуга у износу од 771.368 динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да није обезбедио конкуренцију и није обезбедио да цене услуга или добара не буду веће од упоредивих тржишних цена и није закључио писани уговор, односно издао наруџбеницу, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да набавке на које се закон не примењује, а чија процењена вредност није већа од прописаних прагова, планирају и спроводе у складу са интерним актом којим је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки, као и да преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењиваће се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона о јавним набавкама.