



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за  
смештај старих и пензионера Нови Кнежевац  
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 400-701/2020-05/7  
Београд, 31. август 2020. године**

*Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, Нови Кнежевац у делу исплате једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и јавне набавке*

---

**Мисија**

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

*Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, Нови Кнежевац у делу исплате једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и јавне набавке*

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања корисника буџетских средстава. У до сада спроведеним ревизијама уочени су и утврђени недостаци и неправилности које се односе на:

- неодговарајуће ближе прописивање услова, начина остваривања и висине једнократне помоћи као облика материјалне подршке лицима која се нађу у стању социјалне потребе од јединица локалне самоуправе које има за последицу исплате без утврђених критеријума који опредељују одређену висину помоћи и исплате без провере испуњености услова за остваривање права;
- неодговарајуће планирање, спровођење и праћење јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки.

Ревизијом ће се обезбедити оцена доказа на основу које ће се у складу са утврђеном материјалношћу формирати закључци о потенцијалним случајевима материјалне неусклађености са прописима којима се уређује једнократна новчана помоћ и јавне набавке и давање препорука за унапређење пословања буџетских корисника у овим областима.

## Шта смо препоручили?

За уређење области која су биле предмет ревизије дато је 11 препорука које су усмерене на:

- иницирање измена и допуна Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац у делу:

- 1) ближег прописивања услова, посебно у погледу социо-економског статуса појединца, за остваривање права на једнократну новчану помоћ како би се од стране општине ближе прописало стандард „изненадног или тренутног стања социјалне потребе“ из Закона о социјалној заштити;
  - 2) потпуног прописивања поступка као начина за остваривање права на једнократну новчану помоћ прописивањем да се ово право, с обзиром на природу ове управне ствари, може остварити у поступку покренутом само по захтеву странке а не и по службеној дужности и прописивањем садржаја и изгледа образаца захтева за остваривање овог права, као и прописивања налаза и мишљења или другог акта који саставља водитељ случаја у поступку спроведеном по поднетом захтеву као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја;
- признавање накнаде за трошкове сахрањивања у складу са Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац као посебног облика материјалне подршке и одвојеног правног института од права на једнократну новчану помоћ;
- спровођење послова јавних набавки у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.

## Резиме

### 1. Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац:

- нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ као облика материјалне подршке лицима која се тренутно или изненада нађу у стању социјалне потребе;

- није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, који је једино могућ имајући у виду природу ове управне ствари, није прописан садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и није прописан налаз и мишљења или други акт који саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу испуњености услова за признавање права на једнократну новчану помоћ и висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају;

### *Центар за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац (у даљем тексту: Центар):*

#### 1. у 2019. години извршио је расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ:

- у износу од 1.101 хиљада динара за обавезе преузете по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, с тим да у досијеима корисника није садржан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају;

- у износу од 535 хиљада динара за обавезе преузете по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахране који је посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ;

- у износу од 72 хиљаде динара за обавезе преузете по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за два лица радно ангажована у Центру које су према наводима одговорних лица вршене ради исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла.

#### 2. вршио је јавне набавке које нису у потпуности спроведене у складу са прописима о јавним набавкама и интерним актом наручноца с обзиром на то да:

- у 2018. и 2019. години није вршио контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Службе контроле јавних набавки;

- је повећао обим набавке намирница за припремање хране по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, извршаваним и у 2019. години, у износу од 401 хиљаду динара, што је више од 5% од вредности сваког од појединачно првобитно закључених уговора без спровођења поступка јавне набавке;

- није утврдио процењену вредност јавних набавки на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке;

- је прихватио понуду јединог понуђача чија је понуђена цена била незнатно већа од процењене вредности јавне набавке, која из тог разлога по процени ревизора није била већа од упоредиве тржишне цене, с тим да није након доношења одлуке доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији;

- модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговори о набавци намирница нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

## **САДРЖАЈ**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>6</b>
1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ.....	6
1.1 Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ и није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ.....	6
1.2 Центар је у 2019. години извршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ остварених без учешћа водитеља случаја, за исплату трошкова сахрањивања и ради исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла за два лица радно ангажована у Центру, што није у складу са Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац. ....	8
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	11
2.1 Центар током 2018. и 2019. године није вршио контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Службе контроле јавних набавки. ....	11
2.2 Центар није формирао Комисију за јавну набавку радова на крову и других радова на згради Центра у складу са Законом о јавним набавкама. ....	12
2.3 Центар је повећао обим набавке намирница за припремање хране по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, извршаваним и у 2019. години, у износу од 401 хиљада динара што је више од 5% од вредности првобитно закључених уговора без спровођења поступка јавне набавке.....	13
2.4 Центар је прихватио понуду јединог понуђача чија је понуђена цена била незнатно већа од процењене вредности јавне набавке, која из тог разлога по процени ревизора није била већа од упоредиве тржишне цене, с тим да није након доношења одлуке о додели уговора доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. ....	13
2.5 Центар није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке чиме би обезбедио валидност процене у време покретања поступка. ....	14
2.6 Одлуке о покретању поступка јавних набавки мале вредности намирница за припремање хране у 2018. и 2019. години и извештаји о стручним оценама понуда нису садржали процењену вредност јавне набавке по партијама. ....	15
2.7 Извештај о стручној оцени понуда у јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2018. године није потписан од стране свих чланова Комисије за јавну набавку.....	16
2.8 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговори о набавци намирница за припремање хране, закључивани у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. .	16
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>18</b>

<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>19</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>21</b>
1. Предмет ревизије .....	21
2. Ревидирани период пословања .....	21
3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	23
5. Критеријуми .....	23
6. Методологија рада .....	24
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	24
<b>V Прилог 1 – Исплата једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе.....</b>	<b>25</b>
<b>VI Прилог 2 – Јавне набавке.....</b>	<b>35</b>

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦЕ ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ**

**1.1 Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац<sup>1</sup> нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ и није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ.**

**1.1.1 Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац нису ближе прописани социо-економски 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 у 2019. години, приликом решавања о праву на једнократну новчану помоћ у првом степену, примењивао Одлуку о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац (у даљем тексту: „Одлука“).

Одредбом члана 14 став 1 Одлуке прописано је да се једнократна новчана помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе. Међутим, у Одлуци нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ, 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 Нови Кнежевац у вези са једнократном новчаном помоћи као обликом материјалне подршке која се финансира из средстава буџета Општине Нови Кнежевац“*).

**1.1.2 Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, који је једино могућ имајући у виду природу ове управне ствари, није прописан садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и није прописан налаз и мишљења или други акт који саставља водитељ случаја или**

---

<sup>1</sup> „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, бр. 22/17 и 20/19

**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 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 27 став 1 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 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 Нови Кнежевац у вези са једнократном новчаном помоћи као обликом материјалне подршке која се финансира из средстава буџета Општине Нови Кнежевац*“).

**1.2 Центар је у 2019. години извршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ остварених без учешћа водитеља случаја, за исплату трошкова сахрањивања и ради исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла за два лица радно ангажована у Центру, што није у складу са Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац.**

**1.2.1 Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ у износу од 1.101 хиљада динара за обавезе преузете по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, с тим да у досијеима корисника није садржан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 1 и 2 Одлуке.**

Центар није пружио доказе о томе да је приликом решавања о остваривању права на једнократну новчану помоћ за сваки појединачни случај једнократне новчане помоћи у 2019. године водитељ случаја утврдио висину једнократне новчане помоћи највише до износа новчане социјалне помоћи за једног члана како је то прописано одредбом члана 16 став 1 Одлуке, односно предложио већи износ једнократне новчане помоћи од износа новчане социјалне помоћи за једног члана како је то прописано одредбом члана 16 став 2 Одлуке.

У поступку ревизије утврђено је да приликом решавања о остваривању права на једнократну новчану помоћ у досијеима корисника није садржан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 2 Одлуке.

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 „Исплата једнократне новчане помоћи у 2019. години у Центру за социјални рад са домским одељењем Нови Кнежевац“).

**1.2.2 Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ у износу од 535 хиљада динара за обавезе преузете по основу решења о признавању права на**



**једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања, који је по својој правној природи посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 и члана 19 Одлуке.**

Центар је у 2019. години, према писаном изјашњењу одговорних лица Центра, вршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања, који по својој правној суштини представљају посебан облик материјалног обезбеђења у односу на једнократну новчану помоћ.

Одредбом члана 14 став 1 Одлуке прописано је да се једнократна новчана помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе. Са друге стране, одредбама члана 19 Одлуке прописано је да се средства на име трошкова сахране обезбеђују у буџету општине у случају смрти и то лицима која су користила право на новчану социјалну помоћ у складу са Законом о социјалној заштити, лицима која су била на смештају у установи социјалне заштите или у другој породици, а која немају имовине нити сроднике који су у могућности и обавези да сnose ове трошкове, лицима без личног идентитета или без пребивалишта, а која су се у тренутку смрти затекла на територији општине и лицима која немају сроднике или њихови сродници нису у могућности да сnose ове трошкове.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2019. години вршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања. Накнада трошкова сахрањивања уређена је Одлуком као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ. Признавање права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања није у складу са одредбама члана 14 став 1 и члана 19 Одлуке.

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 „Исплата једнократне новчане помоћи у 2019. години у Центру за социјални рад са домским одељењем Нови Кнежевац“).

**1.2.3 Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ у износу од 72 хиљаде динара за обавезе преузете по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за два лица радно ангажована у Центру по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговору о делу, које су према наводима одговорних лица Центра вршене ради исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла, што је супротно одредбама члана 14 Одлуке.**

У поступку ревизије, на основу усмених навода одговорних лица Центра, утврђено је да је Центар у 2019. години вршио накнаду трошкова превоза на посао и са посла за два радно ангажована лица у Центру по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора у делу, тако што је средства за ове намене обезбедио доношењем решење о признавању права на једнократну новчану помоћ тим лицима.

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. Такође, одредбом члан 14 став 1 Одлуке уређује се да се право на једнократну новчану помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе.

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 у 2019. години у Центру за социјални рад са домским одељењем Нови Кнежевац“).

## **2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

**2.1 Центар током 2018. и 2019. године није вршио контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Службе контроле јавних набавки.**

**2.1.1 Центар није пружио доказ да је контрола мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама спровођена формирањем Службе контроле јавних набавки на начин уређен одредбама чл. 52-58 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац.**

Правилником као интерним актом, донетим на основу члана 22 Закона о јавним набавкама, уређена је процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Центра. Одредбама члана 52 Правилника је уређено да контролу јавних набавки врши Служба контроле јавних набавки наручиоца, коју чине директор и запослени који имају стручна знања из области предмета набавке и области пословања наручиоца (правне, економске, грађевинске, електро струке, информационе технологије и др). Чланом 54 Правилника уређено је да се контрола јавних набавки спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који припрема Служба контроле јавних набавки, а одобрава руководиоца наручиоца. О извршеној контроли, сачињава се нацрт извештаја о спроведеној контроли који се доставља субјекту контроле на изјашњење. Након усаглашавања нацрта извештаја, Служба контроле сачињава извештај о спроведеној контроли који доставља руководиоцу наручиоца, субјекту контроле и органу који врши надзор над пословањем наручиоца.

Центар није образовао Службу контроле јавних набавки како је то уређено чл. 52-58 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов „*Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке*“).

**2.2 Центар није формирао Комисију за јавну набавку радова на крову и других радова на згради Центра у складу са Законом о јавним набавкама.**

**2.2.1 Комисија за јавну набавку радова на крову и других радова на згради Центра у свом саставу није имала лице грађевинске струке што одговара области из које је предмет јавне набавке, нити је за члана ове комисије именовано лице грађевинске струке које није запослено код наручиоца, што није у складу са чланом 54 ст. 7 и 8 Закона о јавним набавкама.**

Одредбом члана 54 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. Ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, сагласно одредби члана 54 став 8 Закона о јавним набавкама, у комисију се може именовати лице које није запослено код наручиоца.

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 „Јавна набавка мале вредности радова“)*.

**2.3 Центар је повећао обим набавке намирница за припремање хране по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, извршаваним и у 2019. години, у износу од 401 хиљада динара што је више од 5% од вредности првобитно закључених уговора без спровођења поступка јавне набавке.**

**2.4 Центар је прихватио понуду јединог понуђача чија је понуђена цена била незнатно већа од процењене вредности јавне набавке, која из тог разлога по процени ревизора није била већа од упоредиве тржишне цене, с тим да није након доношења одлуке о додели уговора**

**2.3.1 Центар је повећао обим набавке намирница за припремање хране по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, извршаваним и у 2019. години, у износу од 401 хиљада динара што је више од 5% од вредности сваког од појединачно првобитно закључених уговора без спровођења поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.**

Центар је у 2019. години вршио набавку намирница за припремање хране по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, као и по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2019. години. Код четири уговора о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, којима су преузете обавезе у износу од 2.560 хиљада динара, извршени су расходи у износу од 2.961 хиљада динара, што представља извршење расхода преко обавеза преузетих првобитно закљученим уговорима у износу од 401 хиљада динара, односно више од 5% од вредности сваког од појединачно првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.

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 „*Набавка намирница за припремање хране и радова*“).

**2.4.1 Након доношења одлуке о додели уговора прихватања понуде јединог понуђача, чија цена је била незнатно већа од процењене вредности јавне набавке, Центар није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107 став 5 Закона о јавним набавкама.**

У поступку ревизије утврђено да је Центар при спровођењу јавне набавке „Набавка намирница за припремање хране“, за Партију број 4 „Поврће“ доделио уговор једином понуђачу чија је понуђена цена била незнатно већа од процењене вредности за предметну партију. Понуда јединог понуђача је прихваћена с тим да није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији након доношења одлуке о додели уговора.

**доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.**

Одредбом члана 107 ст. 4 и 5 Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке и да је дужан да након доношења одлуке достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Центар је у поступку јавне набавке „Набавка намирница за припремање хране“ - Партија 4 „Поврће“ прихватио понуду понуђача чија је понуђена вредност била већа од процењене вредности за предметну партију с тим да није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 107 став 5 Закона о јавним набавкама.

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 – Јавне набавке (поднаслов „Набавка намирница за припремање хране у 2019. години“).

**2.5 Центар није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке чиме би обезбедио валидност процене у време покретања поступка.**

**2.5.1 Центар није утврђивао процењену вредност јавних набавки намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке како би иста била валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 15 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац.**

Центар је процену вредности набавки намирница за припремање хране утврдио полазећи од цена утрошених количина из прошле године.

Центар није пружио доказе о томе да је одредио процењену вредност јавне набавке намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта, односно у поступку ревизије није пружио доказ о томе да је извршио проверу цене намирница за припремање хране у време покретања поступка јавне набавке у 2018. и 2019. години, већ је процену вредности предмета заснивао на ценама из претходних година као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке.

Центар није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке чиме би обезбедио валидност процене у време покретања поступка,

што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 15 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац (у даљем тексту: Правилник).

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

Више детаља у вези овог налаза дато је у Прилогу 2 - Јавне набавке (поднаслов „Процењена вредност јавних набавки“).

**2.6 Одлуке о покретању поступка јавних набавки мале вредности намирница за припремање хране у 2018. и 2019. години и извештаји о стручним оценама понуда нису садржали процењену вредност јавне набавке по партијама.**

**2.6.1 Одлуке о покретању поступка јавних набавки мале вредности добара нису садржале податак о процењеним вредностима јавне набавке по партијама, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама.**

Центар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – намирнице за припремање хране за 2018. годину за домско одељење у Новом Кнежевцу број 55100-47/2018 од 20. марта 2018. године и Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – намирнице за припремање хране за 2019. годину за домско одељење у Новом Кнежевцу број 40405-17/2019 од 12. марта 2019. године, које нису садржале процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 9*).

**2.6.2 Извештаји о стручним оценама понуда нису садржале процењену вредност јавне набавке по партијама, што није у складу са чланом 105 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.**

Извештаји о стручним оценама понуда у јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2018. године: број 55100-47/2018-1 – за партију 1, број 55100-47/2018-2 - за партију 2, број 55100-47/2018-3 – за партију 3, број 55100-47/2018-4 – за партију 4, број 55100-47/2018-5 – за партију 5 и број 55100-47/2018-6 – за партију 6, сви од 4. априла 2018. године, као и извештај о стручним оценама понуда у јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2019. године: број 40405-17/2019-V од 3. априла 2019. године нису садржали процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 105 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (*Препорука број 9*).

**2.7 Извештај о стручној оцени понуда у јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2018. године није потписан од стране свих чланова Комисије за јавну набавку.**

**2.7.1 Извештај о стручној оцени понуда о јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2018. године није потписан од стране свих чланова Комисије за јавну набавку, што није у складу са чланом 105 став 1 Закона о јавним набавкама.**

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о стручној оцени понуда број 55100-47/2018-1 од 4. априла 2018. године, у јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране. Утврђено је да овај извештај није потписан од свих чланова комисије.

Чланом 105 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је комисија за јавну набавку дужна да састави писани извештај о стручној оцени понуда.

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

**2.8 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и закључени уговори о набавци намирница за припремање хране, закључивани у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој**

**2.8.1 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци намирница за припремање хране, закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, нису садржали одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.**

Одредбом члана 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>2</sup> прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту

---

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



**буџетској години.**

намену бити одобрена у тој буџетској години.

Центар је закључивао уговоре о набавци добара у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године с тим да у тим уговорима није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)**

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Центра да према надлежном органу Општине Нови Кнежевац покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац, којом се утврђују права корисника и услуге у социјалној заштити о чијем обезбеђењу се стара Општина Нови Кнежевац, како би се:

- ближе уредили социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ;
- ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари, прописао садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и прописао налазе и мишљења или друга акта 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 висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Центра да у досијеима корисника буду садржани и налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја, прописан измењеном и допуњеном Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац, као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ, као и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Центра да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ не врше признавање овог права ради исплате трошкова сахрањивања с обзиром на то да је накнада трошкова сахрањивања Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац уређена као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Центра да се решењима омогућује остваривање права на једнократну новчану помоћ само лицима која испуњавају социо-економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ прописане Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Центра да контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке или да изменом интерног акта уреде послове јавних набавки у складу са својим организационим и кадровским могућностима.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Центра да најмање један члан комисије за јавне набавке буде лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке.

---

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

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Центра да врше измене уговора о јавним набавкама добара без обзира на вредност измене ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин или услед повећања обима предмета јавне набавке сагласно одредбама чл. 156 и 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1 јула 2020. године.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, како би се обезбедила валидност процене у време покретања поступка.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Центра да одлуке о покретању поступака јавних набавки и извештај о поступку јавне набавке садрже и податак о процењеној вредности јавне набавке по партијама како је то прописано одредбама чл. 91 став 1 и 145 став 2 тачка 1) Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Центра да извештаје о стручним оценама понуда (у поступцима јавних набавки покренутих по Закону о јавним набавкама који се примењивао до 1. јула 2020. године), односно извештаје о поступку јавне набавке (у поступцима јавних набавки покренутих по Закону о јавним набавкама који се примењивао од 1. јула 2020. године) потписују сви чланови комисије за јавну набавку.

**Препорука број 11:** Препоручује се одговорним лицима Центра да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у вези са расходима које се закључују уговори на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### **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;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Центар 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:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8; 9; 10 и 11 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7-13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

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

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка број 400-701/2020-05 од 18. маја 2020. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања која се односи на: 1) исплату једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава Општине Нови Кнежевац и 2) јавне набавке.

##### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године за предмет ревизије који се односи на исплату једнократне новчане помоћи и пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године за предмет ревизије који се односи на јавне набавке.

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

Назив: Центар за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац (у даљем тексту: Центар)

Седиште и адреса: Нови Кнежевац, ул. Светог Саве бр. 1

Матични број: 08787891

ПИБ: 102922884

Делатност Центра, као установе социјалне заштите, уређена је одредбама Закона о социјалној заштити<sup>4</sup>. Центри за социјални рад одлучују 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 (члан 119 став 1). Осим тога, делатност Центра уређена је Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац<sup>5</sup>.

У остваривању делатности Центар, сагласно члану 120 Закона о социјалној заштити, врши следећа јавна овлашћења:

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;

4) води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

Послови спровођења поступака и одлучивања о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите који се односе на права, односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија обављају се као

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11

<sup>5</sup> „Сл. лист општине Нови Кнежевац“, бр. 22/17 и 20/19

поверени. 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 (члан 120 ст. 2 и 3 Закона о социјалној заштити).

## **Историјат Центра**

Гашењем међуопштинског Центра за социјални рад општине Нови Кнежевац и Чока и оснивањем нових центара за наведене општине, основан је Центар дана 21. маја 2003. године.

Оснивач Центра јесте Општина Нови Кнежевац, као јединица локалне самоуправе, у чијој надлежности је оснивање ове врсте установа социјалне заштите. Акт о оснивању Центра донет је у форми Одлуке о подели Међуопштинског центра за социјални рад за општине Нови Кнежевац и Чока са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера број: I-06-1/14-02 од 26. новембра 2002. године и Одлуке о оснивању Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера<sup>6</sup>. Одлука о оснивању Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера број: I-020-35 од 18. марта 2015. године јесте нови оснивачки акт којим је извршено усаглашавање одредбама оснивачког акта са новодонетим Законом о социјалној заштити из 2011. године. Решење о упису у судски регистар Пословни број: Фи. 685/2003 од 21. маја 2003. године донето је од Трговинског суда у Зрењанину. Уписом у судски регистар Центар је стекао правни субјективитет.

## **Органи Центра**

Органи Центра су: директор, Управни одбор (пет чланова) и Надзорни одбор (три члана). Директор је одговорно лице које обезбеђује законитост рада, унутрашњу координацију и поштовање стандарда стручног рада. Делокруг Управног и Надзорног одбора Центра, сагласно члану 123 став 6 Закона о социјалној заштити, уређују се оснивачким актом и Статутом Центра, у складу са законом.

## **Унутрашња организација Центра**

У оквиру Центра образовани су основни организациони делови као унутрашње организационе јединице и то:

1. Центар за социјални рад;
2. Дом за смештај старих лица.

## **Финансирање Центра**

Центар се финансира из буџета Републике Србије, буџета Аутономне покрајине Војводине и буџета Општине Нови Кнежевац.

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

---

<sup>6</sup> „Службени лист Општине Нови Кнежевац“, бр. 9/02 и 4/05

хранитеља и усвојитеља; 7) услуге домског смештаја; 8) услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом, осим у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености - изнад републичког просека; 9) услуге смештаја за жртве трговине људима; 10) право на једнократну помоћ у случају угрожености већег броја грађана (члан 206 став 1 Закона о социјалној заштити). Осим тога, из буџета Републике Србије финансирају се центри за социјални рад у делу јавних овлашћења (члан 206 став 2 тачка 1) Закона о социјалној заштити).

Из буџета јединице локалне самоуправе (Општине Нови Кнежевац) 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**

Циљ ревизије јесте независна процена да ли су предмети ревизије у складу са прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми и изражавање мишљења у облику закључака у вези са конкретним ревизорским питањима и налазима у вези са њима.

У складу са усвојеним предметом и утврђеним критеријумима за ревизију правилности, ревизија је усмерена на:

- поступак одлучивања и исплату по основу оствареног права на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава Општина Нови Кнежевац у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године;
- планирање, спровођење поступака јавних набавки и извршавање додељених уговора о јавним набавкама у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године.

Ревизија правилности пословања Центра обавиће се у Центру за социјални рад као једној од две унутрашње организационе јединице Центра.

#### **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Центра у вези са једнократном новчаном помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о социјалној заштити,
- уредбе, правилници, решења као општа акта донета у примени Закона о социјалној заштити,

- Одлука о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац.

У ревизији правилности пословања Центра у вези са јавним набавкама, као корисника јавних средстава, вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему<sup>7</sup>,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>8</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>9</sup>,
- подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

## **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 Нови Кнежевац 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."

---

<sup>7</sup> Сл гласник РС“, бр. 54/09...72/19

<sup>8</sup> "Сл. гласник РС", бр. 21/2014 и 18/19

<sup>9</sup> „Сл гласник РС“, бр. 124/12 и 68/15



## **V Прилог 1 – Исплата једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе**

### **1. Правна регулатива Општине Нови Кнежевац у вези са једнократном новчаном помоћи као облика материјалне подршке која се финансира из средстава буџета Општине Нови Кнежевац**

#### **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 потреба<sup>10</sup>. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком<sup>11</sup>.

Један од облика материјалне подршке јесте једнократна помоћ која може бити новчана или у природи<sup>12</sup>. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи, која је предмет ове ревизије, као и једнократне помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе<sup>13</sup>.

У складу са чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити, којим је уређено да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе, Општина Нови Кнежевац је донела Одлуку о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац ( у даљем тексту: Одлука). Овом Одлуком су утврђена права корисника и услуге у социјалној заштити о чијем обезбеђењу се стара Општина Нови Кнежевац у складу са законом, друга права и посебне услуге у области социјалне заштите, као и обим, услови и начин остваривања тих права<sup>14</sup>.

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. Чланом 14 став 1 Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац уређено је да се право на једнократну новчану помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе. Стањем социјалне потребе, сагласно ставу 2 наведеног члана, се сматра такво стање у којем је појединцу или породици неопходна друштвена помоћ у циљу савладавања социјалних и животних тешкоћа у стварању услова за задовољење основних животних потреба, уколико се те потребе не могу на други начин задовољити. На овај начин, у Одлуци је појам социјалне потребе као општи услова за остваривање права на једнократну помоћ прописан у форми која

<sup>10</sup> Члан 4 став 1 Закона о социјалној заштити

<sup>11</sup> Члан 4 став 2 Закона о социјалној заштити

<sup>12</sup> Члан 110 став 2 Закона о социјалној заштити

<sup>13</sup> Члан 110 став 4 Закона о социјалној заштити

<sup>14</sup> Члан 1 Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац

представља правни стандард, односно представља интерпретацију појма права на социјалну заштиту из члана 4 став 1 Закона о социјалној заштити. Међутим, прописивање услова за остваривање неког права на општи начин и парафразирањем законских одредби не може се сматрати ближим прописивањем услова за остваривање права на једнократну новчану помоћ, посебно социо-економских услова који доводе до изненадног и тренутног стања социјалне потребе.

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. У прилог томе говори и чињеница да у поступку ревизије Центар није доставио налазе и мишљења или друга акта водитеља случаја из досијеа корисника, у којима би се, поред утврђивања односно предлагања износа једнократне новчане помоћи, налазили и разлози због којих се кориснику одобрава једнократна новчана помоћ. Такође, Одлуком није јасно прописано ко је корисник једнократне новчане помоћи, лице или породица, с обзиром на то да се у члану 16 став 3 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.

Одлуком као општим актом Општине Нови Кнежевац, која је јединица локалне самоуправе, нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити којим је прописано, између осталог, овлашћене и надлежност јединица локалне самоуправе да ближе прописује услове за остваривање права на једнократну помоћ.

### **Поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ**

Одредбом члана 26 став 1 Одлуке прописано је да се поступак за признавање права спроводи по службеној дужности или на захтев корисника, с тим да није прецизирано да ли се поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ покреће по службеној дужности или по захтеву странке. У Информацији о остваривању права на ЈНП у 2019. години број: 55100-75/2020 од 12. јуна 2020. године субјект ревизије наводи да је у 2019. години покренуто 185 поступака по захтеву странке и 47 поступака по службеној дужности. Сагласно одредби члана 27 став 1 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 27 став 1 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 по својој природи 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.

Одлуком као општим актом Општине Нови Кнежевац, која је јединица локалне самоуправе, није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, који је једино могућ имајући у виду природу ове управне ствари, није прописан садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и није прописан налаз и мишљења или други акт који саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу испуњености услова за признавање права на једнократну новчану помоћ и висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са одредбама члана 110 став 5 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити.

***Препоручује се одговорним лицима Центра да према надлежном органу Општине Нови Кнежевац покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац, којом се утврђују права корисника и услуге у социјалној заштити о чијем обезбеђењу се стара Општина Нови Кнежевац, како би се:***

*Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, Нови Кнежевац у делу исплате једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и јавне набавке*

---

**- ближе уредили социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ;**

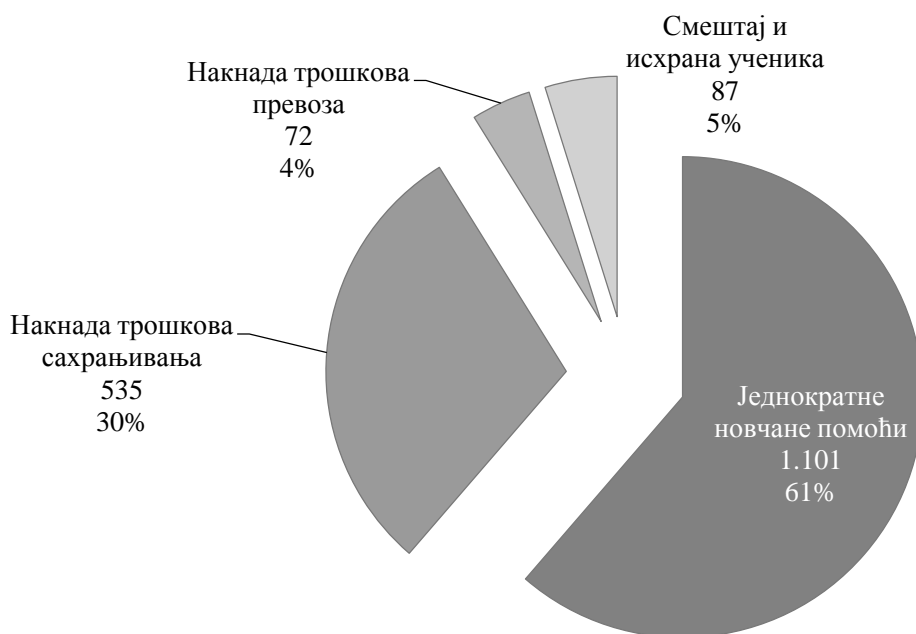
**- ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари, прописао садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и прописао налазе и мишљења или друга акта које саставља водитељ 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 висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.**

## 2. Исплата једнократне новчане помоћи у 2019. години у Центру за социјални рад са домским одељењем Нови Кнежевац

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао расходе на синтетичком конту 472900 - Остале накнаде из буџета у износу од 1.816 хиљада динара, од чега 1.796 хиљада динара (99%) на терет Општине Нови Кнежевац и 20 хиљада динара (1%) из осталих извора. На графику који је дат испод, приказана је структура субаналитичког конта 472193 – 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 „472193 – Једнократна новчана помоћ“ Центра у 2019. години

(у хиљадама динара)



У поступку ревизије, Центар је доставио евиденцију корисника права на једнократну новчану помоћ у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2019. године. Увидом у поменути евиденцију, утврђено је да је у 2019. години право на једнократну новчану помоћ остварило 189 лица, од чега је за 13 лица исплата по донетим решењима о оствареном праву на једнократну новчану помоћ у 2019. години извршена у 2020. години. На бази евиденције корисника права на једнократну новчану помоћ такође је утврђено и да су иста лица остваривала право на једнократну новчану помоћ више од једног пута и то:

- 28 лица је остварило право на једнократну новчану помоћ два пута у току 2019. године;
- шест лица је остварило право на једнократну новчану помоћ три пута у току 2019. године;
- два лица су остварила право на једнократну новчану помоћ четири пута у току 2019. године.

Чланом 16 став 1 Одлуке уређено је да појединачни износ једнократне новчане помоћи утврђује водитељ случаја центра у сваком појединачном случају највише до износа новчане социјалне помоћи за једног члана. Номинални износи новчане социјалне помоћи, као облика материјалне подршке за који се средства обезбеђују из буџета Републике Србије, који су примењивани у 2019. години, утврђени су решењима министра надлежног за послове социјалне заштите, и то: број 338-00-002/3-1/2018-09 од 17.10.2018. године<sup>15</sup>, са применом од 1. октобра 2018. године; број 338-00-002/3/2019-09 од 9. 5. 2019. године<sup>16</sup>, са применом од 1. априла 2019. године и број 338-00-002/4/2019 од 24. 10. 2019. године<sup>17</sup>, са применом од 1. октобра 2019. године.

*Табела број 1: Износи новчане социјалне помоћи за коју се везује висина једнократне новчане помоћи према Одлуци о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац*

*(у динарима)*

Месец 2019. године	Припадајући износ за појединца	Акт министра
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
Јануар Фебруар Март	8.374	Решење о номиналним износима новчане социјалне помоћи број 338-00-002/3-1/2018-09 од 17.10.2018. године
Април Мај Јун Јул Август Септембар	8.508	Решење о номиналним износима новчане социјалне помоћи број 338-00-002/3/2019-09 од 9. 5. 2019. године
Октобар Новембар Децембар	8.465	Решење о номиналним износима новчане социјалне помоћи број 338-00-002/4/2019 од 24. 10. 2019. године

Полазећи од евиденције корисника права на једнократну новчану помоћ, а имајући у виду Одлуком прописан појединачни износ једнократне новчане помоћи, утврђено је да је у 2019. години одређени број лица остварио право на једнократну новчану помоћ у износу већем од прописаног одредбом члана 16 став 1 Одлуке Одлуком а да се у досијеима корисника не налазе докази о испуњености услова прописаних одредбом члана 16 став 2 одлуке, и то:

- у периоду јануар – март 2019. године 18 лица остварило је право на једнократну новчану помоћ у износу већем од прописаног одредбом члана 16 став 1 Одлуке,
- у периоду април – септембар 2019. године 38 лица остварило је право на једнократну новчану помоћ у износу већем од прописаног одредбом члана 16 став 1 Одлуке,
- у периоду октобар – децембар 2019. године осам лица остварило је право на једнократну новчану помоћ у износу већем од прописаног одредбом члана 16 став 1 Одлуке.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 81/18

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 36/19

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број: 78/19

У поступку ревизије извршен је увид у 14 узоркованих досијеа корисника права на једнократну новчану помоћ. Након извршеног непосредног увида у досијеа, који је ревизорски тим извршио након одржавања Првог састанка са субјектом ревизије, утврђено је да су се у досијеима корисника права налазе поднесци и документа:

- молба корисника за доделу једнократне новчане помоћи;
- фотокопија личне карте корисника;
- налази лекара и извештаји о извршеном медицинском прегледу;
- изводи из матичне књиге умрлих и потврде о смрти;
- фактуре правног лица и јавног комуналног предузећа за покривање трошкова сахране;
- решења о признавању права на једнократну новчану помоћ потписана од директора Центра.

У досијеима узрокованих корисника у које је извршен увид нису садржани налази и мишљења, односно други акт састављен од водитеља случаја 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. На тај начин нисмо се уверили у то да су поступци за остваривање права на једнократну новчану помоћ вођени уз учешће водитеља случаја који утврђују или предлажу већи износ једнократне новчане помоћи од износа новчане социјалне помоћи како је то прописано одредбама члана 16 ст. 1 и 2 Одлуке.

Поред извршеног увида у узоркована досијеа, у непосредном разговору од одговорних лица Центра наведено је да у ниједном досијеу не постоји доказ о учешћу водитеља случаја и да је велики број једнократних новчаних помоћи у 2019. години остварен ради покривања трошкова сахране и куповину лекова и лекарске прегледе, као и да су се поступци покретали и по службеној дужности и по захтеву (молби) странке.

Од одговорних лица субјекта ревизије је затражено да се изради „Информација у вези са остваривањем права на једнократну новчану помоћ у 2019. години“, у којој се од истих захтевало изјашњење о:

- томе колико је поступака покренуто по захтеву странке а колико по службеној дужности;
- о томе да ли су у поступцима одлучивања о овом праву у току 2019. године издавани налази и мишљења водитеља случаја којим се утврђује појединачни износ једнократне новчане помоћи до висине износа новчане социјалне помоћи (сагласно члану 16 став 1 Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац), односно друга акта којим водитељ случаја предлаже већи износ једнократне новчане помоћи (сагласно члану 16 став 2 Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац);
- колико једнократних новчаних помоћи и у ком укупном износу је исплаћено за покривање трошкова сахране у 2019. години и
- у колико наврата и у ком укупном износу је једнократних новчаних помоћи исплаћено за две запослене у 2019. години, за које је на Првом састанку изнето да су биле радно ангажоване по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговору о делу у Центру.

Центар је доставио „Информацију о остваривању права на ЈНП у 2019. години“ број: 55100-75/2020 од 12. јуна 2020. године, у којој је истакнуто да:

- је у току 2019. године 185 поступака покренуто по захтеву странке а 47 поступака по службеној дужности;
- је у току 2019. године исплаћено укупно 27 једнократних новчаних помоћи по службеној дужности за покривање трошкова сахране;
- је за две лица ангажована у Центру по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговорима о делу извршена исплата једнократне новчане помоћи у пет наврата у току 2019. године.

У прилогу информације, у вези са питањем ревизора о томе да ли су у поступцима одлучивања о овом праву у току 2019. године издавани налази и мишљења водитеља случаја којима се утврђује појединачни износ једнократне новчане помоћи, Центар је доставио 18 службених белешки састављених од директора Центра које представљају део досијеа и за шест претходно узоркованих корисника једнократне новчане помоћи које нису биле у досијеима корисника приликом вршења увида од стране ревизора после Првог састанка. Остатак службених белешки се не односе на лица из узорка ревизора. Центар је доставио и уговоре о привременим и повременим пословима и уговор о делу за две запослене раднице.

Службене белешке које су ревизорима накнадно достављене у виду прилога „Информације о остваривању права на ЈНП у 2019. години“, садржале су број и датум белешке, идентификацију лица које се обраћа Центру са молбом за једнократну новчану помоћ (ЈМБГ, датум рођења, адреса становања) и опис разлога због ког му је једнократна новчана помоћ потребна. Све белешке су потписане од стране директора Центра као пређашњег одговорног лица. Ове службене белешке нису сачињавале део службеног досијеа за 14 узоркованих корисника права на једнократну новчану помоћ, у које су ревизори извршили непосредан увид након одржавања Првог састанка са субјектом ревизије. Од одговорних лица Центра није пружено објашњење о томе зашто ове белешке нису биле део досијеа узоркованих корисника у моменту непосредног увида ревизора, као ни разлог због ког су накнадно приложене уз „Информацију о остваривању права на једнократну новчану помоћ у 2019. години“. Без обзира на то што су накнадно приложене без адекватног објашњења у вези са тим, због чега им ревизори нису указали веру у валидност, ове службене белешке се не могу сматрати релевантним доказом и због тога што нису део званичне процедуре прописане чланом 16 Одлуке и на чињеницу да су потписане од стране директора а не водитеља случаја.

Центар није пружио доказе о томе да је приликом решавања о остваривању права на једнократну новчану помоћ за сваки појединачни случај једнократне новчане помоћи у 2019. години водитељ случаја утврдио висину једнократне новчане помоћи највише до износа новчане социјалне помоћи за једног члана како је то прописано одредбом члана 16 став 1 Одлуке, односно предложио већи износ једнократне новчане помоћи од износа новчане социјалне помоћи за једног члана како је то прописано одредбом члана 16 став 2 Одлуке. У поступку ревизије утврђено је да приликом решавања о остваривању права на једнократну новчану помоћ у досијеима корисника није садржан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне



новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 2 Одлуке.

Центар је у 2019. години, према писаном изјашњењу одговорних лица Центра, вршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања, који по својој правној суштини представљају посебан облик материјалног обезбеђења у односу на једнократну новчану помоћ.

Одредбом члана 14 став 1 Одлуке прописано је да се једнократна новчана помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе. Са друге стране, одредбама члан 19 Одлуке прописано је да се средства на име трошкова сахране обезбеђују у буџету општине у случају смрти и то лицима која су користила право на новчану социјалну помоћ у складу са Законом о социјалној заштити, лицима која су била на смештају у установи социјалне заштите или у другој породици, а која немају имовине нити сроднике који су у могућности и обавези да сnose ове трошкове, лицима без личног идентитета или без пребивалишта, а која су се у тренутку смрти затекла на територији општине и лицима која немају сроднике или њихови сродници нису у могућности да сnose ове трошкове. У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2019. години вршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања. Накнада трошкова сахрањивања уређена је Одлуком као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ. Признавање права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања није у складу са одредбама члана 14 став 1 и члана 19 Одлуке.

У поступку ревизије, на основу усмених навода одговорних лица Центра, утврђено је да је Центар у 2019. години вршио накнаду трошкова превоза на посао и са посла за два радно ангажована лица у Центру по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора у делу, тако што је средства за ове намене обезбедио доношењем решење о признавању права на једнократну новчану помоћ тим лицима.

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. Такође, одредбом члан 14 став 1 Одлуке уређује се да се право на једнократну новчану помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе.

#### **На основу ревизије утврђено је да је:**

- Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ у износу од 1.101 хиљада динара за обавезе преузете по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, с тима да у досијеима корисника није садржан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 1 и 2 Одлуке;
- Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ у износу од 535 хиљада динара за обавезе преузете по основу решења о

признавању права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања, који је по својој правној природи посебан облика материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 и члана 19 Одлуке;

- Центар је у 2019. години извршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ у износу од 72 хиљаде динара за обавезе преузете по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за два лица радно ангажована у Центру по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговору о делу, које су према наводима одговорних лица Центра вршене ради исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла, што је супротно одредбама члана 110 став 1 Закона о социјалној заштити и члана 14 Одлуке.

*Препоручује се одговорним лицима Центра да у досијеима корисника буду садржани и налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја, прописан измењеном и допуњеном Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац, као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ, као и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.*

*Препоручује се одговорним лицима Центра да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ не врше признавање овог права ради исплате трошкова сахрањивања с обзиром на то да је накнада трошкова сахрањивања Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац уређена као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ.*

*Препоручује се одговорним лицима Центра да се решењима омогућује остваривање права на једнократну новчану помоћ само лицима која испуњавају социо-економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ прописане Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац.*

## **VI Прилог 2 – Јавне набавке**

### **Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке**

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Ближе уређивање поступка јавних набавки унутар наручиоца, у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама, врши се интерним актом наручиоца.

Унутар Центра као наручиоца, поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац од 12. марта 2014. године (у даљем тексту: Интерни акт). Овим Интерним актом ближе се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац.

Чланом 52 Интерног акта уређено да контролу јавних набавки врши Служба контроле јавних набавки наручиоца, коју чине директор и запослени који имају стручна знања из области предмета набавке и области пословања наручиоца (правне, економске, грађевинске, електро струке, информационе технологије и др), као и да Служба самостално и независно спроводи контролу планирања, спровођења и извршења јавних набавки. Одредбама члана 54 Интерног акта уређено је да се контрола јавних набавки спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који припрема Служба контроле јавних набавки, а одобрава руководилац наручиоца. Руководилац службе контроле обавештава субјект контроле о основу за вршење контроле, врсти контроле, предмету контроле, оквирном временском периоду контроле, лицима која врше контролу, што је уређено одредбама члана 55 Интерног акта. О спроведеној контроли се сачињава нацрт извештаја, који се доставља субјекту контроле на изјашњење, те да након усаглашавања нацрта извештаја, Служба контроле сачињава извештај о спроведеној контроли који доставља руководиоцу наручиоца, субјекту контроле и органу који врши надзор над пословањем наручиоца, као што је уређено чл. 56 и 57 Интерног акта.

У поступку ревизије извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац<sup>18</sup> (у даљем тексту: „Правилник“), на који је сагласност дала Скупштина Општине Нови Кнежевац својом Одлуком<sup>19</sup>, као и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Сектор за бригу о породици и социјалну заштиту, својим Дописом<sup>20</sup>, и то у делу који се односи на вршење поверених послова Центра. Наведеним Правилником, утврђено је да организацију Центра чине:

- директор
- организационе јединице Центра са груписањем послова и
- стручна и саветодавна тела.

---

<sup>18</sup> Број 55100-31/2018 од 5. марта 2018. године

<sup>19</sup> I-00-020-108/2019 од 20. децембра 2019. године

<sup>20</sup> Број 110-00-269/2018-09 од 4. јуна 2018. године

Правилником није уређено постојање Служба контроле јавних набавки као посебне организационе јединице и таква није основана у Центру на начин предвиђен чланом 52 Интерног акта. Правилник којим се уређује организација послова у Центру и Интерни акт којим се ближе уређују послови јавних набавки нису међусобно усклађени акти.

***Препоручује се одговорним лицима Центра да контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке или да изменом интерног акта уреде послове јавних набавки у складу са својим организационим и кадровским могућностима.***

### **Набавка намирница за припремање хране и радова**

Центар је у 2019. години извршавао расходе за набавку намирница за припремање хране и радова по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, као и по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2019. години.

*Табела број 2: Преглед вредности закључених уговора у поступцима јавних набавки намирница за припремање хране и радова из 2018. године, извршених набавки и извршења преко уговорених вредности*

							<i>(у хиљадама динарима)</i>	
Предмет набавке	Број и датум уговора	Преузете обавезе по уговору (без ПДВ-а)	Преузете обавезе по уговору (са ПДВ-ом)	Извршене набавке у 2018. години	Извршене набавке у 2019. години	Извршено преко уговорене вредности	%	
1	2	3	4	5	6	7 (4-5-6)	8 (7/4*100)	
Намирнице за припремање хране по јавној набавци мале вредности број ЈНМВ 1.1.1.	55100-41/2018 од 16. 4. 2018.	522	574	490	200	(116)	(20%)	
	51100-42/2018 од 16. 4. 2018.	622	743	618	192	(67)	(9%)	
	51100-43/2018 од 16. 4. 2018.	284	328	269	60	-	-	
	51100-44/2018 од 16. 4. 2018.	316	347	287	80	(21)	(6%)	
	51100-45/2018	60	66	54	12	-	-	

*Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, Нови Кнежевац у делу исплате једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и јавне набавке*

*(у хиљадама динарима)*

Предмет набавке	Број и датум уговора	Преузете обавезе по уговору (без ПДВ-а)	Преузете обавезе по уговору (са ПДВ-ом)	Извршене набавке у 2018. години	Извршене набавке у 2019. години	Извршено преко уговорене вредности	%
							извршења преко уговорене вредности у односу на вредност преузетих обавеза по уговору
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 (4-5-6)</i>	<i>8 (7/4*100)</i>
	од 16. 4. 2018. 51100-46/2018	780	896	647	446	(197)	(22%)
Јавна набавка мале вредности радова број ЈН 1.3.1/2018	55100-105/2018-8 од 26. 9. 2018.	699	838	838	-	-	-
	УКУПНО	3.283	3.792	3.217	990	(401)	

Полазећи од прегледа реализације уговора приказаних у табели број 2, утврђено је да је Центар вршио набавку преко уговорене вредности - повећањем обима набавке намирница преко 5% уговорене вредности код четири првобитно закључена уговора, што је приказано у табели број 3. Код четири уговора о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, којима су преузете обавезе у износу од 2.560 хиљада динара, извршени су расходи у износу од 2.961 хиљада динара, што представља извршење расхода преко обавеза преузетих првобитно закљученим уговорима у износу од 401 хиљада динара, односно више од 5% од вредности сваког од појединачно првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.

*Табела број 3: Преглед извршења преко вредности дозвољеног увећања према члану 115 Закона о јавним набавкама*

*(у хиљадама динарима)*

Број и датум уговора	Преузете обавезе по уговору (без ПДВ-а)	Преузете обавезе по уговору (са ПДВ-ом)	Извршене набавке у 2018. години	Извршене набавке у 2019. години	Извршено преко уговорене вредности	%
						извршења преко уговорене вредности у односу на вредност преузетих обавеза по уговору
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6 (3-4-5)</i>	<i>7 (6/3*100)</i>
55100-41/2018 од 16. априла 2018. године	522	574	490	200	(116)	(20%)

*Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, Нови Кнежевац у делу исплате једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и јавне набавке*

(у хиљадама динарима)						
Број и датум уговора	Преузете обавезе по уговору (без ПДВ-а)	Преузете обавезе по уговору (са ПДВ-ом)	Извршене набавке у 2018. години	Извршене набавке у 2019. години	Извршено преко уговорене вредности	% извршења преко уговорене вредности у односу на вредност преузетих обавеза по уговору
<i>I</i>	2	3	4	5	6 (3-4-5)	7 (6/3*100)
51100-42/2018 од 16. априла 2018. године	622	743	618	192	(67)	(9%)
51100-44/2018 од 16. априла 2018. године	316	347	287	80	(21)	(6%)
51100-46/2018 од 16. априла 2018. године	780	896	647	446	(197)	(22%)
<b>УКУПНО</b>	<b>2.239</b>	<b>2.560</b>	<b>2.042</b>	<b>919</b>	<b>(401)</b>	

Одредбама чл. 7 и 7а Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује, док је одредбом члана 115 став 1 истог закона прописано да наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, под условом да је та могућност јасно и прецизно наведена у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци. У случају из става 1 овог члана наручилац је дужан да донесе одлуку о измени уговора и да у року од три дана од дана доношења исту објави на Порталу јавних набавки и извештај достави Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

***Препоручује се одговорним лицима Центра да врше измене уговора о јавним набавкама добара без обзира на вредност измене ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин или услед повећања обима предмета јавне набавке, сагласно одредбама чл. 156 и 160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1 јула 2020. године.***

### **Процењена вредност јавних набавки**

Центар је у 2019. години извршио набавку намирница мале вредности намирница за припремање хране по закљученим уговорима о јавним набавкама у 2018. години и по закљученим уговорима о јавним набавкама у 2019. години.

У табеларним прегледима број 4 и 5 приказане су набавке намирница за припремање хране спроведених у 2018. и 2019. години обликоване по партијама, са подацима о процењеном вредношћу и вредностима закључених уговора.

*Табела број 4: Приказ процењене вредности и уговора закључених у поступку јавне набавке ЈНМВ I/2018 „Набавка добара - Намирнице за припремање хране“*

Партија и процењена вредност (без ПДВ-а)	Број уговора, датум и вредност (без ПДВ-а)
1	2
Партија 1 – Месо; 628 хиљаде динара;	55100-41/2018 од 16. априла 2018. године; 522 хиљада динара;
Партија 2 – Месне прерађевине; 675 хиљада динара;	55100-42/2018 од 16. априла 2018. године; 622 хиљаде динара
Партија 3 – Млеко и млечни производи; 285 хиљада динара;	55100-43/2018 од 16. априла 2018. године; 284 хиљада динара;
Партија 4 – Поврће; 337 хиљада динара;	55100-44/2018 од 16. априла 2018. године; 316 хиљада динара;
Партија 5 – Воће; 61 хиљада динара;	55100-45/2018 од 16. априла 2018. године; 60 хиљада динара;
Партија 6 – Мешовита роба; 965 хиљада динара;	55100-46/2018 од 16. априла 2018. године; 780 хиљада динара;

*Табела број 5: Приказ процењене вредности и уговора закључених у поступку јавне набавке ЈНМВ I/2019 „Набавка добара - Намирнице за припремање хране“*

Партија и процењена вредност (без ПДВ-а)	Број уговора, датум и вредност (без ПДВ-а)
1	2
Партија 1 – Месо; 640 хиљаде динара;	40405-18/2019-1 од 17. априла 2019. године; 638 хиљада динара;
Партија 2 – Месне прерађевине; 746 хиљада динара;	40405-19/2019-1 од 17. априла 2019. године; 677 хиљада динара;
Партија 3 – Млеко и млечни производи; 340 хиљаде динара;	40405-20/2019-1 од 17. априла 2019. године; 339 хиљада динара;
Партија 4 – Поврће; 370 хиљада динара;	40405-21/2019-2 од 9. априла 2019. године; 396 хиљада динара;
Партија 5 – Воће; 73 хиљаде динара;	40405-22/2019-2 од 9. априла 2019. године; 72 хиљаде динара
Партија 6 – Мешовита роба; 955 хиљада динара;	40405-23/2019-1 од 17. априла 2019. године; 943 хиљаде динара;

Процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка. Члан 14 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, дефинише да се процењена вредност јавне набавке одређује у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта. Члан 15 истог Правилника

дефинише да организационе јединице испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др.

Начин утврђивања процењене вредности јавних набавки намирница за припремање хране је следећи: као полазна основа за одређивање процењене вредности се узимају подаци са финансијских картица од претходне године и притом се рачуна просечна цена која служи као основ за процену.

Центар није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница мале вредности за припремање хране на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке чиме би обезбедио валидност процене у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чл. 14-15 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац.

***Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, како би се обезбедила валидност процене у време покретања поступка.***



## **Набавка намирница за припремање хране у 2019. години**

Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности за набавку добара – „Набавка намирница за припремање хране“ број: 40405-17/2019 од 12. марта 2019. године директор Центра покренуо је поступак јавне набавке мале вредности намирница за припремање хране.

Процењена вредност јавне набавке је 3.123 хиљада динара. Набавка је организована у шест партија (Партија 1 – „Месо“; Партија 2 – „Месне прерађевине“; Партија 3 – „Млеко и млечни производи“; Партија 4 – „Поврће“; Партија 5 – „Воће“; Партија 6 – „Мешовита роба“).

После спроведеног поступка, закључени су уговори са изабраним понуђачима:

- 1) за Партију број 1 – „Месо“ са „Селекта“ доо. из Новог Сада, закључен је Уговор о продаји намирница за припремање хране број: 40405-18/2019-1 од 17. априла 2019. године.
- 2) за Партију број 2 – „Месне прерађевине“ са „Про-мес“ доо. из Новог Бечеја, закључен је Уговор о продаји намирница за припремање хране број: 40405-19/2019-1 од 17. априла 2019. године.
- 3) за Партију број 3 – „Млеко и млечни производи“ са „Селекта“ доо. из Новог Сада, закључен је Уговор о продаји намирница за припремање хране број: 40405-20/2019-1 од 17. априла 2019. године.
- 4) за Партију број 4 – „Поврће“ са „Селекта“ доо. из Новог Сада, закључен је Уговор о продаји намирница за припремање хране број: 40405-21/2019-2 од 9. априла 2019. године.
- 5) за Партију број 5 – „Воће“ са „Селекта“ доо. из Новог Сада, закључен је Уговор о продаји намирница за припремање хране број: 40405-22/2019-2 од 9. априла 2019. године.
- 6) за Партију број 6 – „Мешовита роба“ са „Селекта“ доо. из Новог Сада, закључен је Уговор о продаји намирница за припремање хране број: 40405-23/2019-1 од 17. априла 2019. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за Партију 4 „Поврће“ доделио уговор једином понуђачу "Селекта" доо. Нови Сад, чије је понуда садржала цену незнатно већу од процењене вредности за предметну партију. Према оцени ревизора, с обзиром на то да је пристигла једна понуда и да је понуђена цена незнатно већа од процењене вредности (понуђена цена је била већа за 26 хиљада динара без ПДВ-а од процењене вредности), понуђена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Центар није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

*Табела број 6: Преглед процењене вредности и вредности прихваћене понуде за партију 4*

Партија и процењена вредност	Понуда јединог добављача
1	2
Партија 4 – „Поврће“ 370 хиљада динара	„Селекта“ доо Нови Сад 396 хиљада динара

Чланом 107 Закона о јавним набавкама уређени су услови за доделу уговора. У ставу 3 овог члана прописано је да након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио

најмање једну прихватљиву понуду а у ставу 4 да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке. У складу са чланом 107 став 5 Закона о јавним набавкама, наручилац је био дужан да у случају доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, након доношења одлуке о додели уговора достави образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

Центар је у поступку јавне набавке „Набавка намирница за припремање хране“ - Партија 4 „Поврће“ из 2019. године прихватио понуду понуђача чија је понуђена вредност била већа од процењене вредности за предметну партију с тим да није достављен образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са члана 107 став 5 Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 146 став 2 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке без обавезе обавештавања Канцеларије за јавне набавке као правног следбеника Управе за јавне набавке и Државне ревизорске институције.

#### **Јавна набавка мале вредности радова**

Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности за набавку радова – „Радови на крову и други посебни радови и занатски радови“ број: 55100-105/2018 од 12. септембра 2018. године директор Центра покренуо је поступак јавне набавке мале вредности радова. Процењена вредност јавне набавке била је 698.855 динара без ПДВ-а односно 838.626 динара са ПДВ-ом.

Након спроведеног поступка и извршене стручне оцене понуде јединог понуђача, закључен је „Уговор о извођењу радова на крову и других посебних грађевинских и занатских радова на згради Центра за социјални рад у Новом Кнежевцу“ (у даљем тексту: „Уговор“) број 55100-105/2018-8 од 26. септембра 2018. године. Чланом 9 уговорена је укупна вредност радова од 698.855 динара без ПДВ-а односно 838.626 динара са ПДВ-ом. Индикативно је да је понуда јединог понуђача и вредност уговорених радова истоветна процењеној вредности предмета јавне набавке.

Чланом 5 Уговора извођач радова се обавезао да уредно и по прописима води градилишну документацију, књигу инспекције, грађевински дневник и грађевинску књигу са свим прилозима, који морају бити редовно потписивани од стране надзорног органа и одговорног руководиоца радова, док се чланом 7 наручилац обавезао да извођачу радова преда потврду о пријави радова, извођачу радова преда техничку документацију за извођење радова и да именује надзорне органе и о томе писмено обавести извођача радова. Центар као инвеститор радова Решењем број: 55100-105/2018-9 од 8. октобра 2018. године, одредио је Пројектни биро „IN“ за надзорни орган.

Центар је у поступку ревизије доставио Писано изјашњење број: сл. од 29. јуна 2020. године, у коме је истакнуто да је Центар као инвеститор радова Решењем број: 55100-105/2018-9 од 8. октобра 2018. године, одредио Пројектни биро „IN“ за надзорни орган.

Увидом у фактуру број 2921 од 30. октобра 2018. године утврђено је да је уз исту приложена спецификација изведених радови са јединичним ценама и количинама из прихваћене понуде, оверена од стране надзорног органа.

У поступку ревизије, на основу Писаног изјашњења број: сл. од 29. јуна 2020. године, одговорна лица субјекта ревизије истичу и да нико од чланова Комисије за јавну набавку није грађевинске струке.

Одредбом члана 54 став 7 Закона о јавним набавкама прописано је да се за чланове комисије именују лица која имају одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке. У конкретном случају, имајући у виду предмет набавке, најмање један члан комисије морао је бити грађевинске струке. Ако наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке, сагласно одредби члана 54 став 8 Закона о јавним набавкама, у комисију се може именовати лице које није запослено код наручиоца.

Комисија за јавну набавку радова на крову и других радова на згради Центра у свом саставу није имала лице грађевинске струке што одговара области из које је предмет јавне набавке, нити је за члана ове комисије именовано лице грађевинске струке које није запослено код наручиоца, што није у складу са чланом 54 ст. 7 и 8 Закона о јавним набавкама.

***Препоручује се одговорним лицима Центра да најмање један члан комисије за јавне набавке буде лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке.***