



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



**Број: 400-700/2020-05/7
Београд, 11. септембар 2020. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <http://csrpancevo.rs/?script=lat>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања у установама социјалне заштите одређене су на основу процене ризика за област Социјалне заштите као и резултата до сада спроведених ревизија. У спроведеним ревизијама у установама социјалне заштите – центрима за социјални рад утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем јавних набавки и односе се на:

- 1) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- 2) набавке предметних добара након истека уговора или преко уговорене вредности,
- 3) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
- 4) непостојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци.

Код расхода по основу права на исплату једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе утврђене су неправилности које се односе на:

- 1) неправилан обрачун висине права,
- 2) исплате без утврђених критеријумима који опредељују одређену висину помоћи,
- 3) исплате без провере испуњености услова за остваривање права,
- 4) исплате без валидне рачуноводствене документације,
- 5) исплате у дуплим износима.

Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области социјалне заштите и јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања установа социјалне заштите како би се обезбедило наменско трошење средстава и извршавање расхода у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дато је 12 препорука које су усмерене на:

- 1) доношење решења у складу са врстом права која се признаје;
- 2) признавање права на једнократну новчану помоћ на основу потпуне и одговарајуће документације;
- 3) усклађивање финансијског плана са одобреним апропријацијама;
- 4) спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- 5) документовање спроведеног истраживања тржишта у време покретања поступка;
- 6) преузимање обавеза и извршење расхода путем писаног уговора.

Резиме

Центар за социјални рад „Солидарност” Панчево, Панчево је у 2019. години извршио расходе у износу од 1.444 хиљаде динара на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ којима се обезбеђивало пружање других облика социјалне помоћи.

Центар за социјални рад „Солидарност” Панчево, Панчево (у даљем тексту: Центар) је део решења којима су призната права на једнократну новчану помоћ донео на основу непотпуне и неодговарајуће захтеване документације.

Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама и није подносио захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти.

Центар је преузео обавезе и извршио набавке у вредности од најмање 4.746 хиљада динара без претходно спроведених поступака јавних набавки.

Центар није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета набавки.

Центар није спроводио одређене поступке јавних набавки у складу са прописима којима су уређене јавне набавке.

Центар није прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

Центар, за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није сачувао доказе о начину обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	4
1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	4
1.1. Центар је, на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, извршио расходе за друге облике социјалне помоћи у износу од 1.444 хиљаде динара и одобравао смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица дужи од годину дана	4
1.1.1. Центар је расходе за накнаду за издржавање лица на смештају (корисника), накнаду за рад хранитеља и џепарац у укупном износу од 226 хиљада динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.	4
1.1.2. Центар је расходе за накнаду за смештај у прихватилиште за децу и младе у укупном износу од 35 хиљада динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева....	4
1.1.3. Центар је расходе за накнаду на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица у укупном износу од 1.183 хиљада динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.	4
1.1.4. Центар је одређеним лицима одобравао смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица дужи од годину дана а на основу процене и поновног индивидуалног плана стручног радника прихватилишта, уз сагласност водитеља случаја надлежног центра за социјални рад, што није у складу са чланом 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.	4
1.2. Центар је део решења којима су призната права на једнократну новчану помоћ у 2019. години донео на основу непотпуне и неодговарајуће захтеване документације.....	5
1.2.1. Центар је, у току 2019. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз које није приложена потпуна и одговарајућа документација прописана Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку.	5
1.3. Центар је у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку и о томе месечно извештавао надлежни секретаријат Градске управе	5
1.3.1. Центар је, у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку.	5
1.3.2. Центар је, у 2019. години, месечно извештавао надлежни секретаријат Градске управе о признатим правима на материјалну подршку.....	5
1.4. Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама и није подносио захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти	5

1.4.1.	Центар није ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним из буџета града Панчева за 2019. годину зато што није подносио захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему а у вези са чланом 61 Закона о буџетском систему.	5
2.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	6
2.1.	Центар није прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке	6
2.1.1.	Центар, током 2018. и 2019. године, није прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама.	6
2.2.	Центар није објавио основни План јавних набавки на Порталу јавних набавки и није документовао да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке	6
2.2.1.	План набавки за 2018. годину и План набавки за 2019. годину садрже све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама.	6
2.2.2.	Центар није објавио основни План набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.	6
2.2.3.	Центар није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2), а у вези члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.	6
2.3.	Центар није спровео поступке јавних набавки у складу са прописима тако што је покренуо поступак који није предвиђен планом јавних набавки и закључивао уговоре који се извршавају у две буџетске године без прописане одредбе о обавезама које доспевају у наредној буџетској години	7
2.3.1.	Центар је покренуо поступак јавне набавке електричне енергије, коју није предвидео у годишњем плану јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.	7
2.3.2.	Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци услуга, 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	7
2.4.	Центар је преузео обавезе и извршио набавке без претходно спроведених поступака јавних набавки у износу од 4.746 хиљада динара, без писаног уговора у износу од 600 хиљада динара и без сачуваних доказа о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не	

буде већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	8
2.4.1. Центар је, у 2018 и 2019. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку хране и електричне енергије најмање у износу од 2.186 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.....	8
2.4.2. Центар је, у току 2018. и 2019. године, преузео обавезе и извршио расходе по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи у укупном износу од 2.560 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.....	8
2.4.3. Центар, за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није евидентирао и сачувао доказ о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чл. 58, 59 и 60 Правилника о набавкама Центра.	8
2.4.4. Центар је, у 2019. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива у износу од 600 хиљада динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.....	8
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	9
II ПРЕПОРУКЕ	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	14
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	14
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	14
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА.....	16
5. КРИТЕРИЈУМИ.....	16
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	17
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	17
V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	18
VI ПРИЛОГ 2 – ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	19
VII ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	47
VIII ПРИЛОГ 4 – ДРУГА ПИТАЊА.....	60

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

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

Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ

1.1. Центар је, на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, извршио расходе за друге облике социјалне помоћи у износу од 1.444 хиљаде динара и одобравао смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица дужи од годину дана

1.1.1. Центар је расходе за накнаду за издржавање лица на смештају (корисника), накнаду за рад хранитеља и чепарац у укупном износу од 226 хиљада динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

(Предузета мера у поступку ревизије број 1)

1.1.2. Центар је расходе за накнаду за смештај у прихватилиште за децу и младе у укупном износу од 35 хиљада динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

1.1.3. Центар је расходе за накнаду на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица у укупном износу од 1.183 хиљада динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

1.1.4. Центар је одређеним лицима одобравао смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица дужи од годину дана а на основу процене и поновног индивидуалног плана стручног радника прихватилишта, уз сагласност водитеља случаја надлежног центра за социјални рад, што није у складу са чланом 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 10, Препорука број 11 и Препорука број 12).

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

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

1.2. Центар је део решења којима су призната права на једнократну новчану помоћ у 2019. години донео на основу непотпуне и неодговарајуће захтеване документације

1.2.1. Центар је, у току 2019. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз које није приложена потпуна и одговарајућа документација прописана Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку.

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

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

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

1.3. Центар је у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку и о томе месечно извештавао надлежни секретаријат Градске управе

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

1.3.2. Центар је, у 2019. години, месечно извештавао надлежни секретаријат Градске управе о признатим правима на материјалну подршку.

Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

1.4. Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама и није подносио захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти

1.4.1. Центар није ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним из буџета града Панчева за 2019. годину зато што није подносио захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему а у вези са чланом 61 Закона о буџетском систему.

(Предузета мера у поступку ревизије број 2)

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

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

2.1. Центар није прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке

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

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

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

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

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

2.2.2. Центар није објавио основни План набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Спровођење поступака јавних набавки

2.3. Центар није спровео поступке јавних набавки у складу са прописима тако што је покренуо поступак који није предвиђен планом јавних набавки и закључивао уговоре који се извршавају у две буџетске године без прописане одредбе о обавезама које доспевају у наредној буџетској години

2.3.1. Центар је покренуо поступак јавне набавке електричне енергије, коју није предвидео у годишњем плану јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

2.3.2. Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци услуга, 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.

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

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Извршени расходи за набавке

2.4. Центар је преузео обавезе и извршио набавке без претходно спроведених поступака јавних набавки у износу од 4.746 хиљада динара, без писаног уговора у износу од 600 хиљада динара и без сачуваних доказа о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.4.1. Центар је, у 2018 и 2019. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку хране и електричне енергије најмање у износу од 2.186 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.4.2. Центар је, у току 2018. и 2019. године, преузео обавезе и извршио расходе по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи у укупном износу од 2.560 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

2.4.3. Центар, за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није евидентирао и сачувао доказ о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чл. 58, 59 и 60 Правилника о набавкама Центра.

2.4.4. Центар је, у 2019. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива у износу од 600 хиљада динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 7, Препорука број 8 и Препорука број 9).

Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу да је Правилник о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку донело Градско веће Града Панчева, позивајући се на одредбе чл. 46 и 66 Закона о локалној самоуправи, којим су уређене надлежности Градског већа. Законом о локалној самоуправи² прописано је да прописе и друге опште акте доноси Скупштина општине, као и да се одредбе овог закона које се односе на скупштину општине примењују на градску скупштину³, а што је ближе описано у Прилогу 2 – Једнократна новчана помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе.

Потребно је да Скупштина Града предузме активности из своје надлежности како би обезбедила да прописе и друге опште акте Града доноси надлежни орган у складу са Законом.

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

² Члан 32 став 1 тачка 6) Закона о локалној самоуправи

³ Члан 66 став 3 Закона о локалној самоуправи

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1⁴ (висок)

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да се решења доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са прописима.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да прикупљају и евидентирају податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да достављају тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин и у року.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављују Планове набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и чувају сву документацију везану за јавне набавке.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Центра да покрећу поступке јавних набавки које су предвиђене Планом јавних набавки.

Препорука број 6: Препоручујемо 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 садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Центра да осмисле, успоставе, спроводе и прате контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке, за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а на основу којих се одређују упоредиве тржишне цене набавки.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Центра да набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а чија процењена вредност није већа од прописаних прагова, планирају и спроводе у складу са интерним актом којим је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки као и да преузимају обавезе путем писаног уговора.

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

ПРИОРИТЕТ 2⁵ (средњи)

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Центра да право на новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихватилиште за децу и младе признају и извршавају у складу са прописима.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Центра да право на новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица признају и извршавају у складу са прописима.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Центра да смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица одобравају у складу са чланом 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Центар је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији⁶, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Центар је обавезан да у одазивном извештају исказе 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 дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

- 1) За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Центар је обавезан да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
- 2) За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Центар је обавезан да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. септембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији⁷, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-700/2020-05 од 18. маја 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Центар за социјални рад „Солидарност” Панчево, Панчево, улица Филипа Вишњића број 16, који се односи на: 1) једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе и 2) јавне набавке.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Центар за социјални рад „Солидарност” Панчево

Седиште и адреса: 26000 Панчево, улица Филипа Вишњића број 16

Матични број: 08006610

Порески идентификациони број: 101059180

Јединствени број буџетског корисника: 308

Број уписа у регистар: Привредни суд у Панчеву број Fi.1574/92 од 04. септембра 1992. године.

Историјат Центра

Центар је основан 12.05.1960. године од стране Народног одбора среза Панчево, а 1961. године оснивачка права пренета су на НО Панчева. До данашњег дана више пута је вршено усклађивање са новим законима, а последње усклађивање самог оснивачког акта, као и свих нормативних аката центра извршено је након ступања на снагу Закона о социјалној заштити РС од 12.04.2011. године.

Одлуке оснивача

Центар је уписан у судски регистар 04.09.1992. године, решење број Fi.1574/92, а на основу Одлуке о оснивању СО Панчево бр. 06/74-92-01 од 30.07.1992 године. Центар обавља послове социјалне заштите и социјалног рада, послове заштите породице, помоћ породици, послове старатељства и друге послове предвиђене законом и другим прописима.

Делатност

У обављању своје делатности центар врши следеће послове:

- 1) решава у првом степену о остваривању права утврђених Законом у области социјалне заштите,
- 2) пружа услуге социјалног рада у поступку решавања у тим правима,

⁷ Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон).

- 3) врши исплату новчаних права утврђених Законом,
- 4) открива и прати социјалне проблеме грађана и проблеме у области социјалне заштите,
- 5) предлаже и предузима мере у решавању стања социјалних потреба грађана и прати њихово извршавање,
- 6) организује и спроводи одређене облике социјалне заштите и непосредно пружа услуге социјалне заштите и социјалног рада.
- 7) развија и унапређује превентивне активности које доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема,
- 8) пружа дијагностичке услуге, спроводи одговарајући третман, спроводи саветодавно – терапијске услуге и стручну помоћ корисницима,
- 9) подстиче организује и координира професионални и добровољни хуманитарни рад у области социјалне заштите,
- 10) води евиденцију и документацију о пруженим услугама и предузетим мерама у оквиру своје делатности,
- 11) води евиденцију о деци за усвајање и потенцијалним усвојоцима за општину Панчево,
- 12) води послове породично – правне заштите и старатељства.

Центар врши и друге послове који су Законом и посебним одлукама Скупштине општине Панчево стављени у надлежност.

Унутрашња организација Центра

Рад Центра је организован кроз четири службе:

- 1) Служба за децу и младе,
- 2) Служба за одрасле и старе,
- 3) Правна служба са канцеларијом за материјална давања и пријемном канцеларијом,
- 4) Сигурна кућа- Прихватилиште за жене и децу жртве породичног насиља.

Рад у оквиру служби организован је у складу са Правилником и има четири руководиоца, два супервизора у Служби за децу и младе и једног у Служби за одрасле и старе.

Основни извори финансирања

Центар се финансира из буџета Републике Србије, буџета Аутономне покрајине Војводине и буџета града Панчева.

Из буџета Републике Србије финансирају се права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, и то: 1) право на новчану социјалну помоћ; 2) право на додатак за помоћ и негу другог лица и право на увећани додатак за помоћ и негу другог лица; 3) право на посебну новчану накнаду; 4) право на помоћ за оспособљавање за рад; 5) услуге породичног смештаја; 6) услуге саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља; 7) услуге домског смештаја; 8) услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом, осим у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености - изнад републичког просека; 9) услуге смештаја за жртве трговине људима; 10) право на једнократну помоћ у случају угрожености већег броја грађана (члан 206 став 1 Закона о социјалној заштити). Осим тога, из буџета Републике Србије финансирају се центри за социјални рад у делу јавних овлашћења (члан 206 став 2 тачка 1) Закона о социјалној заштити).

Из буџета аутономне покрајине финансирају се: 1) програми унапређења социјалне заштите у аутономној покрајини; 2) програм рада Покрајинског завода за социјалну заштиту; 3) програми рада центара за породични смештај и усвојење чији је оснивач аутономна покрајина; 4) програми рада установа чији је оснивач аутономна покрајина, осим установа домског смештаја; 5) иновационе услуге и услуге социјалне заштите од посебног значаја за аутономну покрајину.

Из буџета јединице локалне самоуправе (града Панчева) финансирају се:

- 1) дневне услуге у заједници;
- 2) услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом;
- 3) услуга становања уз подршку особа са инвалидитетом у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености - изнад републичког просека;
- 4) саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља;
- 5) остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе;
- 6) једнократне помоћи и други облици помоћи;
- 7) програми рада установа чији је оснивач јединица локалне самоуправе;
- 8) програми унапређења социјалне заштите у јединици локалне самоуправе;
- 9) иновационе услуге (члан 209 Закона о социјалној заштити).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему⁸,

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

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Центра како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

⁹ „Службени гласник РС“, број 24/11

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

V ПРИЛОГ 1 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

Једнократна новчана помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе

Предузета мера у поступку ревизије број 1

Центар је у поступку ревизије ускладио начин признавања и исплате накнаде за издржавање лица на смештају (корисника), накнаде за рад хранитеља и џепарца у складу са прописима.

Предузета мера у поступку ревизије број 2

Центар је у поступку ревизије донео финансијски план за 2020. годину у складу са одобреним апропријацијама у буџету града Панчева и у складу са дописом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања¹¹ поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација.

¹¹ Број: 401-00-00011/209/2020-12 од 15.04.2020. године

VI ПРИЛОГ 2 – ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ

1. Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ

Законом о социјалној заштити уређено је да корисник материјалну подршку остварује путем новчане социјалне помоћи, додатка за помоћ и негу другог лица, увећаног додатка за помоћ и негу другог лица, помоћи за оспособљавање за рад, једнократне новчане помоћи, помоћи у природи и других врста материјалне подршке, у складу са овим законом и прописима донетим за његово спровођење.¹²

Једнократна помоћ, као други облик материјалне подршке, је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у природи. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе, а поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад. Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.¹³

Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.¹⁴

Законом о социјалној заштити уређено је да се, поред осталог, из буџета јединице локалне самоуправе финансира једнократне помоћи и други облици помоћи.¹⁵

Одлуком о социјалној заштити грађана града Панчева уређују се права на социјалну заштиту грађана са територије града Панчева, услови и начин њиховог остваривања, начин обезбеђивања средстава, као и међусобни односи Града и установа и других облика организовања који обављају делатност, односно пружају услуге социјалне заштите прописане овом одлуком.¹⁶

Материјална подршка се обезбеђује корисницима као:

- 1) Једнократна помоћ,
- 2) Опрема и трошкови превоза корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу,
- 3) Трошкови сахране,
- 4) Народна кухиња.

¹² Члан 79 Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, број 24/11)

¹³ Члан 110 Закона о социјалној заштити

¹⁴ Члан 119 Закона о социјалној заштити

¹⁵ Члан 209 Закона о социјалној заштити

¹⁶ „Службени лист града Панчева“, бр. 38/15, 32/16, 7/17 - испр. и 21/18

Град може обезбедити и друге облике материјалне подршке у складу са законом и овом одлуком.¹⁷

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђују се ближи услови, поступак и начин остваривања права на услуге социјалне заштите и материјалну подршку прописаних Одлуком о социјалној заштити грађана града Панчево.¹⁸

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђена су права на материјалну подршку за које се утврђују ближи услови, поступак и начин остваривања, и то:

- 1) Једнократна помоћ,
- 2) Опрема и трошкови превоза корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу,
- 3) Трошкови сахране,
- 4) Народна кухиња.

Град може обезбедити и друге облике материјалне подршке у складу са законом и Одлуком.¹⁹

Једнократна помоћ

Једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује појединцу или породици која се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе. Стањем социјалне потребе сматра се такво стање у којем је појединцу или породици неопходна друштвена помоћ у циљу савладавања социјалних и животних тешкоћа у стварању услова за задовољавање основних животних потреба, уколико се те потребе не могу на други начин задовољити, а на основама хуманизма и поштовања људског достојанства.²⁰

Једнократна помоћ обезбеђује се као:

- 1) једнократна новчана помоћ,
- 2) увећана новчана помоћ и
- 3) новчана помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи.²¹

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује појединцу или породици која се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе. Једнократна помоћ обезбеђује се кориснику као:

¹⁷ Члан 47 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

¹⁸ Правилник донет од стране Градског већа града Панчева на седници одржаној дана 01.10.2018. године, „Службени лист града Панчева“, бр. 5/16 и 23/18

¹⁹ Члан 52 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

²⁰ Члан 48 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

²¹ Члан 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

- 1) једнократна новчана помоћ,
- 2) увећана новчана помоћ
- 3) новчана помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи.²²

1) Једнократна новчана помоћ

Висину једнократне новчане помоћи утврђује Центар зависно од потреба и стања појединца, односно породице и не може бити већа од просечне нето зараде по запосленом остварене у Граду у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Појединац или породица право на једнократну помоћ може користити и више пута у календарској години, с тим да укупна средства остварена по основу овог права не прелазе износ из става 1. овог члана.²³

2) Увећана новчана помоћ

Увећана новчана помоћ се обезбеђује појединцу и породици која се нађе у стању тренутне и изузетно тешке ситуације и стамбене угрожености, коју не може самостално да превазиђе, изазване пожаром, поплавом или другом непогодом у којој је потпуно или знатно оштећен/уништен стамбени објекат који користе; тешким обољењем или инвалидношћу једног или више чланова породице и другим ситуацијама према процени Центра.

Висину увећане новчане помоћи утврђује градоначелник Града посебним актом у зависности од потреба и стања појединца, односно породице, према процени стручног тима Центра у сваком појединачном случају, у износу који не може бити већи од три просечне зараде по запосленом остварене у Граду у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.²⁴

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да се увећана новчана помоћ обезбеђује појединцу и породици која се нађе у стању тренутне и изузетно тешке ситуације и стамбене угрожености, коју не може самостално да превазиђе, изазване пожаром, поплавом или другом непогодом у којој је потпуно или знатно оштећен/уништен стамбени објекат који користе; тешким обољењем или инвалидношћу једног или више чланова породице и другим ситуацијама према процени Центра за социјални рад.

Захтев за остваривање права појединац или породица подноси лично надлежном секретаријату Градске управе Града за послове социјалне заштите или подноси Центар по службеној дужности у име појединца и породице. Уз захтев подносилац обавезно доставља и адекватну документацију сходно ситуацији која је узроковала угроженост.

Висину увећане новчане помоћи утврђује градоначелник Града посебним актом у зависности од потреба и стања појединца, односно породице, према процени стручног тима Центра у сваком појединачном случају, у износу који не може бити већи од три

²² Члан 53 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

²³ Члан 50 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

²⁴ Члан 51 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

просечне зараде по запосленом остварене у Граду у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.²⁵

3) Новчана помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи

Новчана помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи обезбеђује се на почетку школске године деци која похађају обавезни припремни предшколски програм и редовним ученицима који похађају основне и средње школе а потичу из породица корисника права на новчану социјалну помоћ.

Висину новчане помоћи из става 1. овог члана утврђује градоначелник Града посебним актом у складу са планираним средствима у буџету Града а према евиденцији Центра о броју деце односно ученика из породица корисника новчане социјалне помоћи.²⁶

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да се новчана помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи обезбеђује на почетку школске године деци која похађају обавезни припремни предшколски програм и редовним ученицима који похађају основне и средње школе а потичу из породица корисника права на новчану социјалну помоћ.

За остваривање права на новчану помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи корисници не подносе захтев, већ се право утврђује на основу евиденције Центра о оствареном праву на новчану социјалну помоћ.

Висину новчане помоћи утврђује градоначелник Града посебним актом у складу са планираним средствима у буџету Града и према евиденцији Центра о броју деце односно ученика из породица корисника новчане социјалне помоћи.²⁷

Друга права у оквиру којих је реализована једнократна новчана помоћ

1) Опрема и трошкови превоза корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу

Лицу које се упућује на коришћење услуге домског или породичног смештаја, а које нема средства да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза обезбеђује се *једнократна новчана помоћ*, у складу са Законом и према процени Центра.²⁸

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да лицу које се упућује на коришћење услуге домског или породичног смештаја, а које нема средства да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза обезбеђује се *једнократна новчана помоћ*, у складу са Законом и према процени Центра.

²⁵ Члан 56 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

²⁶ Члан 52 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

²⁷ Члан 57 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

²⁸ Члан 53 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

Поступак за признавање права покреће Центар по службеној дужности. Стручни радник Центра сачињава налаз који садржи образложење потребе за набавку најнужније опреме и стварних трошкова превоза до установе социјалне заштите или друге породице, списак најнужнијих ствари и предлог потребних финансијских средстава.

Опрема за смештај корисника у установу социјалне заштите или другу породицу обухвата најнужнију одећу, обућу и трошкове превоза.

Висина средстава за остваривање права на опрему и трошкове превоза корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу може се признати у износу стварних трошкова, а највише до просечне нето зараде по запосленом остварене у Граду у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.²⁹

2) Једнократна новчана помоћ на основу стручног мишљења и предлога Интерресорне комисије³⁰

Законом о основама система образовања и васпитања, између осталог, уређено је да Интерресорна комисија врши процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком. Додатна подршка се односи на права и услуге које детету обезбеђују превазилажење физичких и социјалних препрека у циљу несметаног обављања свакодневних животних активности од значаја за укључивање у образовни процес, живот у заједници и напредовање.³¹

Интерресорну комисију образује орган јединице локалне самоуправе надлежан за послове друштвених делатности на основу споразума о сарадњи између установа система образовања, државне управе и локалне самоуправе, социјалне заштите и здравља. Јединица локалне самоуправе одређује седиште рада, обезбеђује и исплаћује накнаде за рад чланова, обезбеђује техничку и другу подршку за њен рад, обезбеђује средства за финансирање подршке препоручене од стране интерресорне комисије, обезбеђује архивирање и чување документације, прикупља извештаје о раду интерресорне комисије, предложеној подршци и њеним ефектима најмање два пута годишње. Интерресорна комисија има пет чланова, и то четири стална (педијатар, представник центра за социјални рад, дефектолог одговарајућег профила и психолог запослен у образовању и васпитању) и једног повремениог члана. Повремени члан је лице које добро познаје дете, ученика и одраслог и које је са њим имало дужи контакт и бира се за сваког појединачно.³²

Питања којима се уређује процена потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету, ученику и одраслом, састав и начин рада интерресорне комисије, прописују споразумно министар надлежан за послове здравља, министар надлежан за послове социјалне политике и министар надлежан за државну управу и локалну самоуправу и министар.³³

²⁹ Члан 58 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

³⁰ Интерресорна комисија за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију града Панчева

³¹ Члан 77 Закона о основама система образовања и васпитања („Службени гласник РС“, бр. 88/17 и 27/18 - др. закон)

³² Члан 77 став 3 и 4 Закона о основама система образовања и васпитања

³³ Члан 77 став 14 Закона о основама система образовања и васпитања

Одлуком о раду интерресорне комисије града Панчева ближе се уређује начин рада Интерресорне комисије града Панчева, као и висина финансијских средстава неопходних за додатну образовну, здравствену и социјалну подршку.³⁴

Комисија има три стална и два повремена члана. Стални чланови Комисије су педијатар, школски психолог и стручни радник на пословима социјалног рада. Повремени чланови Комисије могу да буду изабрани лекар или лекар специјалиста, васпитач, наставник разредне наставе, одељенски старешина, предметни наставник или стручни сарадник запослен у образовној установи коју дете похађа или стручни радник из установе социјалне заштите, водитељ случаја, представник установе социјалне заштите у којој је дете смештено и др. Комисија има координатора, који учествује у њеном раду, без права одлучивања.³⁵

Комисија даје стручно мишљење и процењује потребу за додатном подршком у области образовања, здравства и социјалне заштите детету и ученику. Комисија одлучује о висини финансијских средстава за предложену подршку из буџета града Панчева, осим случајева код којих се финансирање врши из других извора средстава и по другим прописима. Извештај о расположивим средствима у буџету града Панчева, за сваку седницу, члановима Комисије доставља координатор Комисије.³⁶

Финансијска средства Комисија опредељује, између осталог и за једнократну новчану помоћ највише до троструког нето износа просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку у месецу када се врши исплата, за набавку прилагођених наставних средстава, асистивне технологије и помагала у области образовања, здравства и социјалне заштите ради унапређења преосталих способности детета и ученика, с тим што стручни радник на пословима социјалног рада (стални члан Комисије), води поступак исплате једнократне новчане помоћи путем Центра за социјални рад "Солидарност" Панчево, имајући у виду социјално-материјални положај породице, а родитељ/старатељ детета је дужан да Центру достави рачуне о наменски утрошеним средствима.³⁷

Ова одлука престала је да важи 5 априла 2019. године а на основу Одлуке о престанку важења Одлуке о раду Интерресорне комисије града Панчева³⁸.

Правилником о раду Интерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију града Панчева ближе се уређују начин рада Интерресорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију града Панчева, висина финансијских средстава неопходних за додатну образовну, здравствену и социјалну подршку, као и висине накнада за рад члановима Комисије.³⁹

Комисија има пет чланова и то четири стална који се именују решењем начелника Градске управе града Панчева и једног повремениог члана, кога одређује председник Комисије. Стални чланови Комисије су представник система здравствене заштите, представник образовно-васпитног система, представник система социјалне заштите и дефектолог одговарајућег профила. Повремени члан Комисије је лице које добро

³⁴ „Службени лист града Панчева“, број 2/17

³⁵ Члан 2 Одлуке о раду Интерресорне комисије града Панчева

³⁶ Члан 5 Одлуке о раду интерресорне комисије града Панчева

³⁷ Члан 6 Одлуке о раду интерресорне комисије града Панчева

³⁸ „Службени лист града Панчева“, број 9/19 од 5. априла 2019. године

³⁹ „Службени лист града Панчева“, број 4/19

познаје дете, ученика и одраслог, утврђује се за сваког појединачно из реда представника предшколске установе, односно школе коју похађа дете, ученик и одрасли, или представника здравствене заштите или представника социјалне заштите, а на основу предлога, односно сагласности родитеља, односно другог законског заступника и одраслог.⁴⁰

Финансијска средства која се обезбеђују у буџету града Панчева Комисија одређује, између осталог, за једнократну новчану помоћ највише до троструког износа просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку у месецу када се врши исплата, за набавку прилагођених наставних средстава, асистивне технологије и помагала у области образовања, здравства и социјалне заштите ради унапређења преосталих способности детета и ученика, с тим што стручни радник на пословима социјалног рада (стални члан Комисије), води поступак исплате једнократне новчане помоћи путем Центра за социјални рад "Солидарност" Панчево, имајући у виду социјално-материјални положај породице, а родитељ/старатељ детета је дужан да Центру достави рачуне о наменски утрошеним средствима.⁴¹

Ургентни породични смештај

Одлуком о социјалној заштити грађана града Панчева уређено је да су услуге социјалне заштите, између осталог, и услуге смештаја, односно ургентни породични смештај.⁴²

Ургентни породични смештај обезбеђује се детету које се нађе у стању потребе хитног збрињавања, а није старије од 7 година. Изузетно, ургентни породични смештај обезбеђује се и детету старијем од 7 година уколико Центар, у конкретном случају, утврди да је то адекватнији облик заштите од привременог смештаја у прихватилишту. Ургентни породични смештај траје док се не стекну услови за трајније збрињавање детета, а најдуже шест месеци.⁴³

Услугу ургентног породичног смештаја пружа ургентна хранитељска породица. Под ургентном хранитељском породицом подразумева се породица која је посебно обучена за пружање услуге ургентног породичног смештаја.⁴⁴

Дете које се смешта у ургентну хранитељску породицу има право на једнократну новчану помоћ ради задовољавања његових хитних потреба приликом смештаја. Висину једнократне новчане помоћи из става 1. овог члана утврђује Центар, на основу стручне процене, а у складу са ургентним потребама детета.⁴⁵

Ургентна хранитељска породица има право на новчану накнаду на име трошкова смештаја детета. Висину новчане накнаде из става 3. овог члана утврђује Центар, сходно решењу о ценама услуга породичног смештаја за децу које доноси надлежни министар.⁴⁶

⁴⁰ Члан 2 Правилника о раду интересорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију града Панчева

⁴¹ Члан 10 Правилника о раду интересорне комисије за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију града Панчева

⁴² Члан 6 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁴³ Члан 29 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁴⁴ Члан 30 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁴⁵ Члан 31, став 1 и 2 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁴⁶ Члан 31, став 3 и 4 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

Међусобни односи, права и обавезе Центра и ургентне хранитељске породице регулишу се посебним уговором.⁴⁷

Средства за остваривање права на коришћење услуга и остваривање материјалне подршке утврђених у члану 6. (услуге социјалне заштите) и члану 47. (материјална подршка) ове одлуке, обезбеђују се у буџету Града и од корисника.⁴⁸

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да се ургентни породични смештај обезбеђује детету које се нађе у стању потребе хитног збрињавања, а није старије од 7 година. Изузетно, ургентни породични смештај обезбеђује се и детету старијем од 7 година уколико Центар, у конкретном случају, утврди да је то адекватнији облик заштите од привременог смештаја у прихватилишту. Ургентни породични смештај траје док се не стекну услови за трајније збрињавање детета, а најдуже шест месеци. Услугу ургентног породичног смештаја пружа ургентна хранитељска породица. Под ургентном хранитељском породицом подразумева се породица која је посебно обучена за пружање услуге из става 1. и 2. овог члана.⁴⁹

За остваривање права на коришћење услуге ургентни породични смештај Центар покреће поступак по службеној дужности. Код утврђивања потребе и целисходности за обезбеђивање услуге Центар поступа у складу са прописима којима се регулише хранитељство. Дете које се смешта у ургентну хранитељску породицу има право на једнократну новчану помоћ ради задовољавања његових хитних потреба приликом смештаја. Висину једнократне новчане помоћи утврђује Центар, на основу стручне процене, а у складу са ургентним потребама детета.⁵⁰

Ургентна хранитељска породица има право на новчану накнаду на име трошкова смештаја детета. Висину новчане накнаде из става 5. овог члана утврђује Центар, сходно решењу о ценама услуга породичног смештаја за децу које доноси надлежни министар.⁵¹

Међусобни односи, права и обавезе Центра и ургентне хранитељске породице регулишу се посебним уговором.⁵²

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у току 2019. године спровео четири поступка збрињавања деце која су се наша у стању потребе хитног збрињавања, односно којима је био потребан ургентни породични смештај. Центар је доносио решења о упућивању на ургентни смештај у ургентну хранитељску породицу и закључивао уговор у складу са чланом 32 став 7 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку.

⁴⁷ Члан 32 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁴⁸ Члан 69 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁴⁹ Члан 32 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁵⁰ Члан 32 став 1-4 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁵¹ Члан 32 став 5 и 6 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁵² Члан 32 став 7 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

Уговором о ургентном хранитељском смештају је утврђено да ургентна хранитељска породица, односно хранитељ има право на новчану накнаду на име трошкова смештаја детета (накнаде за издржавање лица на смештају и накнада за рад хранитеља), а у складу са чланом 32 став 5 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку. Истим уговором је такође уређено да се висина износа формира у складу са Законом о социјалној заштити, Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република и Решењем о ценама услуга породичног смештаја, а у складу са 32 став 6 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку. Истим уговором је утврђено да дете на смештају старије од седам година (осим деце тешко ометене у менталном развоју) има право на средства за задовољење личних потреба – џепарац у износу од 5,5% од просечне зараде у Републици у претходном месецу, а у складу са чланом 214 Закона о социјалној заштити⁵³

Решења о ценама услуга породичног смештаја, донетих на основу члана 23 Закона о државној управи⁵⁴, члана 210 Закона о социјалној заштити и члана 119 Породичног закона⁵⁵, а у складу са Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република.⁵⁶ Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања месечно доставља Центру. Цене услуга породичног смештаја усклађују се сваког месеца са индексом трошкова живота.

Решењима о ценама услуга породичног смештаја, које доноси Министар⁵⁷, утврђена је бруто месечна накнада за рад хранитеља ако се плаћају оба доприноса (ПИО и здравствено осигурање), односно бруто месечна накнада за рад хранитеља ако се плаћају један допринос.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у току 2019. године, за исплату накнаде за издржавање лица на смештају (корисника), накнаде за рад хранитеља и џепарца доносио решења о исплати једнократне новчане помоћи иако то није врста једнократне помоћи како је то прописаном чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева⁵⁸.

Налаз:

Центар је расходе за накнаду за издржавање лица на смештају (корисника), накнаду за рад хранитеља и џепарац у укупном износу од 226.146 динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

⁵³ Кориснику домског смештаја и кориснику породичног смештаја обезбеђују се средства за личне потребе у износу који утврђује министар надлежан за социјалну заштиту прописом из члана 213. овог закона.

⁵⁴ „Службени гласник РС”, бр. 79/05, 101/07, 95/10, 99/14, 47/18 и 30/18 - др. закон

⁵⁵ „Службени гласник”, бр. 18/05, 72/11 – др. закон и 6/15

⁵⁶ „Службени гласник РС“ бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04-испр., 25/05, 77/05, 60/06, 8/11

⁵⁷ Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања

⁵⁸ Једнократна помоћ се обезбеђује као: једнократна новчана помоћ, увећана новчана помоћ и новчана помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи.

Центар је у поступку ревизије ускладио начин признавања и исплате накнаде за издржавање лица на смештају (корисника), накнаде за рад хранитеља и џепарца у складу са прописима. (Предузете мере у поступку ревизије)

Привремени смештај у прихватилишту

Законом о социјалној заштити уређено је да се услуга смештаја обезбеђује смештајем корисника у:

- 1) сродничку, хранитељску и другу породицу за одрасле и старије (у даљем тексту: породични смештај);
- 2) дом за смештај корисника, укључујући мале домске заједнице (у даљем тексту: домски смештај);
- 3) прихватилиште;
- 4) друге врсте смештаја, у складу са законом.

Услуге смештаја обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, у складу са овим законом.⁵⁹

Смештајем у прихватилиште кориснику се обезбеђује краткотрајан смештај и осигурава безбедност, изналагање одрживих решења за кризне ситуације, задовољење његових основних потреба и приступ другим услугама. Услугу смештаја у прихватилиште обезбеђује јединица локалне самоуправе, осим у случајевима предвиђеним овим законом.⁶⁰

Законом о социјалној заштити уређено је да се услуге социјалне заштите из члана 40. тач. 2-5. овог закона које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, за којима постоји потреба, а не могу их обезбедити у потребном обиму установе социјалне заштите које је основала Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, набављају од пружаоца услуга социјалне заштите који је за то лиценциран кроз поступак јавне набавке услуга социјалне заштите, у складу са законом који уређује јавне набавке, овим законом и прописима донетим за њихово спровођење. Не могу се набављати путем јавне набавке:

- 1) услуге процене и планирања које пружа центар за социјални рад у вршењу јавних овлашћења;
- 2) услуге неодложне интервенције;
- 3) услуге које пружају установа за васпитање деце и омладине и завод за социјалну заштиту, у вршењу јавних овлашћења;
- 4) услуге породичног смештаја.

Услуге из става 2. овог члана искључиво пружају установе социјалне заштите које је основала Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе.⁶¹

1) Услуга смештаја у прихватилишту за жене и децу жртве породичног насиља – Сигурна кућа

Одлуком о социјалној заштити грађана града Панчева уређено је да су услуге социјалне заштите, између осталог, и услуге смештаја, односно привремени смештај у прихватилишту.⁶²

⁵⁹ Члан 47 Закона о социјалној заштити

⁶⁰ Члан 55 Закона о социјалној заштити

⁶¹ Члан 64 Закона о социјалној заштити

Услуга смештаја у прихватилишту за жене и децу жртве породичног насиља (у даљем тексту: Сигурна кућа), обезбеђује се женама са децом жртвама породичног насиља, као услуга коју пружа Центар. Услуга смештаја у Сигурној кући *траје до шест месеци*, а изузетно у оправданим случајевима *до годину дана*, на основу процене и поновног индивидуалног плана стручног радника прихватилишта, уз сагласност водитеља случаја надлежног центра за социјални рад.⁶³

Услуга смештаја у Сигурној кући обухвата обезбеђивање смештаја, исхране, примену здравствено-хигијенских мера, саветодавно-терапијски рад и психосоцијалну подршку жртвама породичног насиља, као и задовољавање других потреба ових лица.⁶⁴

Жртве насиља имају право на једнократну новчану помоћ ради задовољавања својих хитних потреба. Висину једнократне новчане помоћи утврђује Центар, на основу стручне процене, а у складу са потребама жртава породичног насиља и у складу са законом.⁶⁵

Средства за трошкове услуге смештаја у Сигурној кући и средства за једнократне новчане помоћи жртвама насиља корисника услуге са територије града Панчева обезбеђују се у буџету Града.

Цену услуга смештаја у Сигурној кући за кориснике услуге из става 2. овог члана утврђује градоначелник Града по претходно прибављеном мишљењу Градског већа Града, а на предлог Центра.⁶⁶

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да услуга смештаја у прихватилишту за жене и децу жртве породичног насиља, обухвата обезбеђивање смештаја у одговарајућем временском року, исхрану, примену здравствено-хигијенских мера, саветодавно-терапијски рад и психосоцијалну подршку жртвама породичног насиља, као и задовољавање других потреба ових лица. Услуга се обезбеђује женама са децом жртвама породичног насиља, као услуга коју пружа Центар путем Службе прихватилишта за жене и децу жртве породичног насиља - Сигурна кућа. Услуга смештаја у Сигурној кући траје до шест месеци, а изузетно у оправданим случајевима до годину дана, на основу процене и поновног индивидуалног плана стручног радника прихватилишта, уз сагласност водитеља случаја надлежног центра за социјални рад.⁶⁷

Смештај корисника у Сигурну кућу врши Центар по службеној дужности: на основу личног захтева жртве породичног насиља, самоиницијативним доласком жртве насиља у Сигурну кућу или довођењем од стране полицијских службеника. Центар доноси решење о праву на коришћење услуге у Сигурној кући, које садржи поред личних података корисника, податке о услузи, односно плану услуге и степену подршке, извору плаћања услуге и друге податке од значаја за коришћење услуге. Када се смештај у Сигурној кући реализује као мера неодложне интервенције, решење се доноси у најкраћем року. За жртве физичког насиља, уколико имају повреде, стручни радник Центра одмах организује здравствено збрињавање, односно организује

⁶² Члан 6 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁶³ Члан 33 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁶⁴ Члан 34 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁶⁵ Члан 35 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁶⁶ Члан 36 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁶⁷ Члан 34 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

неопходну лекарску помоћ у надлежној здравственој установи, уз асистенцију полицијског службеника. У свим другим ситуацијама, лекарски преглед обезбеђује стручни радник Сигурне куће одмах по пријему.⁶⁸

Жртве насиља имају право на једнократну новчану помоћ ради задовољавања својих хитних потреба. Висину једнократне новчане помоћи из става 1. овог члана утврђује Центар, на основу стручне процене, а у складу са потребама жртава породичног насиља и у складу са законом. Жртвама породичног насиља, поред одговарајућег смештаја и исхране, стручни радници Сигурне куће обезбеђују и саветодавно-терапијски рад и психосоцијалну подршку.⁶⁹

Средства за трошкове услуге смештаја у Сигурној кући и средства за једнократне новчане помоћи жртвама насиља корисника услуге са територије града Панчева обезбеђују се у буџету Града. Средства за трошкове услуге смештаја у Сигурној кући и средства за једнократне новчане помоћи жртвама насиља, корисника услуге са територије друге општине/града обезбеђују се у буџету надлежне општине/града. Цену услуга смештаја у Сигурној кући за кориснике услуге утврђује градоначелник града по претходно прибављеном мишљењу Градског већа Града, а на предлог Центра.⁷⁰

2) Услуга смештаја у прихватилишту за децу и младе

Услуга смештаја у прихватилишту за децу и младе обухвата привремено збрињавање деце старости од 7 до 18 година и младих од 18 до 26 година и то: злостављане и занемариване деце и младих, напуштене од родитеља, нађене у скитњи и просјачењу, жртве трговине људима и друге деце и младих којима је хитно потребно привремено збрињавање. Ова услуга обухвата обезбеђивање исхране, примену здравствено-хигијенских мера, утврђивање њиховог идентитета и пребивалишта, сачињавање налаза о њиховом стању и понашању, васпитање и образовање, задовољавање културно-забавних и других потреба, док се за њих не утврди одговарајући план услуга. Прихват и смештај деце и младих из става 1. овог члана може да траје најдуже шест месеци.⁷¹

Услуге привременог смештаја у прихватилишту за децу и младе пружа Споменак током 24 сата, свих дана у години.⁷²

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да услуга смештаја у прихватилишту за децу и младе обухвата привремено збрињавање деце старости од 7 до 18 година и младих од 18 до 26 година и то: злостављане и занемариване деце и младих, напуштене од родитеља, нађене у скитњи и просјачењу, жртве трговине људима и друге деце и младих којима је хитно потребно привремено збрињавање, до обезбеђивања адекватног облика заштите. Ова услуга обухвата обезбеђивање исхране, примену здравствено-хигијенских мера, утврђивање њиховог идентитета и пребивалишта, сачињавање налаза о њиховом стању и понашању, васпитање и образовање, задовољавање културно-забавних и других потреба, док се за

⁶⁸ Члан 35 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁶⁹ Члан 36 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁷⁰ Члан 37 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁷¹ Члан 37 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁷² Члан 38 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

њих не утврди одговарајући план услуга. Прихват и смештај деце и младих може да траје најдуже шест месеци. Услуге привременог смештаја у прихватилишту за децу и младе пружа Споменак током 24 сата, свих дана у години.⁷³

Поступак за коришћење услуге смештаја у прихватилишту за децу и младе покреће Центар по службеној дужности. Центар доноси решење о праву на коришћење услуге које садржи поред личних података корисника, податке о услузи и пружаоцу услуге, плану услуге и степену подршке, извору плаћања услуге и друге податке од значаја за коришћење услуге. Пријем у прихватилишту за децу и младе врши се током целе календарске године, сваког дана од 0 до 24 часа за кориснике којима је неопходан ургентни смештај.⁷⁴

Средства за трошкове услуге смештаја у прихватилишту за децу и младе, корисника услуге са територије града Панчева обезбеђују се у буџету Града. Средства за трошкове услуге смештаја за корисника услуге са територије друге општине/града обезбеђују се у буџету надлежне општине/града. Цену услуга смештаја за кориснике услуге из става 2. овог члана утврђује градоначелник града по претходно прибављеном мишљењу Градског већа Града, а на предлог Споменка.⁷⁵

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у току 2019. године спровео најмање један поступак ради збрињавања детета коме је било потребно хитно привремено збрињавање, односно смештај у прихватилиште за децу и младе.

Налаз:

Центар је расходе за накнаду за смештај у прихватилиште за децу и младе у укупном износу од 35.357 динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да право на новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихватилиште за децу и младе признају и извршавају у складу са прописима.

3) Услуга смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица

Услуга смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица обухвата привремено збрињавање старијих и одраслих лица која се нађу у скитњи и просјачењу и другим случајевима када им је неопходно организовано збрињавање, обезбеђивање исхране, здравствене заштите, културно-забавних и других потреба док се за њих не утврди одговарајући план услуга. Услуга смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица доступна је 24 сата свих дана у години. Прихват и смештај за одрасла и старија лица из става може да траје најдуже шест месеци, а изузетно у оправданим случајевима до

⁷³ Члан 38 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁷⁴ Члан 39 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁷⁵ Члан 40 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

годину дана, на основу процене и поновног индивидуалног плана стручног радника прихватилишта, уз сагласност водитеља случаја надлежног центра за социјални рад.⁷⁶

Пружалац услуге привременог смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица може бити организација - правно лице, лиценцирано за пружање ове услуге.

Услуга се обезбеђује се у складу са законом и то путем јавне набавке или путем јавног позива - конкурса.⁷⁷

Средства за остваривање права на коришћење услуга и остваривање материјалне подршке утврђених у члану 6. (услуге социјалне заштите) и члану 47. (материјална подршка) ове одлуке, обезбеђују се у буџету Града и од корисника.⁷⁸

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да услуга смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица обухвата привремено збрињавање старијих и одраслих лица која се нађу у скитњи и просјачењу и другим случајевима када им је неопходно организовано збрињавање, обезбеђивање исхране, здравствене заштите, културно-забавних и других потреба док се за њих не утврди одговарајући план услуга. Услуга смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица доступна је 24 сата свих дана у години. Прихват и смештај за одрасла и старија лица може да траје најдуже шест месеци, а изузетно у оправданим случајевима до годину дана, на основу процене и поновног индивидуалног плана стручног радника прихватилишта, уз сагласност водитеља случаја надлежног центра за социјални рад. Пружалац услуге привременог смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица може бити организација - правно лице, лиценцирано за пружање ове услуге. Услуга се обезбеђује у складу са законом и то путем јавне набавке или путем јавног позива - конкурса.⁷⁹

На поступак остваривања права на коришћење услуге смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица сходно се примењују одредбе члана 39. овог правилника.⁸⁰

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у току 2019. године спровео пет поступака збрињавања одраслих и старијих лица која су се наша у скитњи и просјачењу и у другим случајевима (неопходно је организовано збрињавање, обезбеђивање исхране, здравствене заштите, културно-забавне и друге потреба док се за њих не утврди одговарајући план услуга), односно којима је била потребна услуга привременог смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица. Центар је доносио решења о упућивању на смештај у прихватилиште за одрасла и старија лица.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у току 2019. године, за исплату новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица доносио решења о исплати једнократне новчане помоћи иако то није врста једнократне помоћи како је то прописаном чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева⁸¹.

⁷⁶ Члан 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁷⁷ Члан 40 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁷⁸ Члан 69 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁷⁹ Члан 41 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁸⁰ Члан 42 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁸¹ Једнократна помоћ се обезбеђује као: једнократна новчана помоћ, увећана новчана помоћ и новчана помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи.

У поступку ревизије утврђено је да је једном кориснику смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица трајао дуже од шест месеци, односно дуже од годину дана, што није у складу са чланом 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

Налаз:

Центар је расходе за накнаду на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица у укупном износу од 1.182.680 динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да право на новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица признају и извршавају у складу са прописима.

Налаз:

Центар је одређеним лицима одобравао смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица дужи од годину дана а на основу на основу процене и поновног индивидуалног плана стручног радника прихватилишта, уз сагласност водитеља случаја надлежног центра за социјални рад, што није у складу са чланом 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица одобравају у складу са чланом 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

2. Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ)

Поступак за остваривање права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђене одлуком покреће се на захтев лица, односно његовог законског заступника или староца или по службеној дужности Центра. Центар покреће поступак по службеној дужности на своју иницијативу или поводом иницијативе грађана или овлашћених органа и других правних и физичких лица, када је то у интересу лица или друштвене заједнице, или када постоји интерес трећих лица. О захтевима за остваривање права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку одлучује Центар. Ако Центар процени да постоји потреба за пружањем услуге, односно за материјалну подршку доноси кориснику решење за коришћење услуге, односно решење за одобравање материјалне подршке.⁸²

Средства за остваривање права на коришћење услуга и остваривање материјалне подршке утврђених обезбеђују се у буџету Града и од корисника.⁸³

⁸² Чл. 63, 64 и 65 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁸³ Члан 69 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ покреће Центар по захтеву корисника или по службеној дужности. Уз захтев за остваривање права на једнократну новчану помоћ корисник подноси следећу документацију:

- 1) изјаву о члановима домаћинства;
- 2) фотокопију личне карте за све чланове домаћинства старије од 16 година;
- 3) фотокопију извода из матичне књиге рођених за све чланове домаћинства млађе од 16 година;
- 4) фотокопија решења о поверавању деце уколико супружници не живе заједно;
- 5) лекарска документација;
- 6) уверење о незапослености за све незапослене чланове домаћинства из НСЗ - Филијала Панчево;
- 7) решење о исплати редовне новчане накнаде незапосленим лицима за све незапослене чланове домаћинства из НСЗ - Филијала Панчево ;
- 8) потврда послодавца о висини примања за три месеца која претходе месецу подношења захтева;
- 9) уверење Републичког фонда за ПИО - Филијала Панчево о исплаћеним пензијама за три месеца која претходе месецу подношења захтева;
- 10) уверење о пореском задужењу на имовину из Секретаријата за пореску управу града Панчева;
- 11) уверење из РГЗ - Служба за катастар непокретности подносиоца захтева;
- 12) уверење о порезу на приход од делатности из Управе прихода и друга документација по процени Центра.

Наведена документација не може бити старија од шест месеци, осим уверења о пореском задужењу на имовину које може бити старо годину дана.

Уколико је подносилац захтева већ у систему социјалне заштите и о томе постоје докази у Центру, за остваривање права на једнократну новчану помоћ користиће се валидна документација, а по процени стручног радника Центра подносилац захтева доставља новију документацију, нарочито у случају када се захтев за остваривање права на једнократну новчану помоћ односи на трошкове лечења, дијагностике и набавку медицинских помагала који не спадају у обавезно здравствено осигурање.⁸⁴

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да висину једнократне новчане помоћи утврђује Центар решењем у зависности од потреба и стања појединца или породице, након прибављања доказа и стварног утврђивања чињеница, а у складу са налазом и мишљењем стручног радника.

Налаз и мишљење стручног радника се сачињава на основу теренске посете појединцу или породици, изјаве подносиоца захтева и других доказа. Налаз садржи утврђено чињенично стање, а мишљење стручног радника мора бити образложено. Стручни радник даје предлог мера за конкретни случај подносиоца захтева, али предузима и друге активности и предлаже и друге мере из надлежности Центра у зависности од стања и процене потребе појединца и породице.

⁸⁴ Члан 54 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

Висина једнократне новчане помоћи не може бити већа од просечне нето зараде по запосленом остварене у Граду у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Појединац или породица може користити право на једнократну новчану помоћ и више пута у току календарске године, с тим да укупна средства остварена по основу овог права не прелазе износ из става 3. овог члана.

Средства за остваривање права на једнократну новчану помоћ обезбеђују се у буџету Града, а исплату помоћи кориснику врши Центар путем благајне.⁸⁵

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да поступак за остваривање права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку из овог правилника спроводи Центар на захтев корисника или по службеној дужности.⁸⁶

Поступак за остваривање права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку води се по одредбама Закона о општем управном поступку, одредбама Закона о социјалној заштити и Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева. Ако Центар процени да постоји потреба за пружањем услуге, односно за материјалну подршку доноси кориснику решење о коришћењу услуге, односно решење о признавању права на материјалну подршку. Решење садржи разлоге и основ за утврђивање висине накнаде, односно висине новчане помоћи. Решењем Центар одлучује и о учешћу корисника у трошковима услуга социјалне заштите. Против решења може се изјавити жалба у року од 15 дана. О жалби одлучује Градско веће града Панчева у року од 30 дана.⁸⁷

У поступку ревизије извршен је увид у 70 узоркованих досијеа корисника права на једнократну новчану помоћ, односно извршено је тестирање 167 донетих и исплаћених решења о признавању права на једнократну новчану помоћ.

Након извршеног непосредног увида у досијеа, који је ревизорски тим извршио, утврђено је да сви досијеи садрже захтев за остваривање права на једнократну новчану помоћ, налаз и мишљење стручног радника и решење о признавању права на једнократну новчану помоћ. Међутим, у појединим досијеима корисника права на једнократну новчану помоћ не налази се сва прописана документација⁸⁸ која се прилаже уз захтев за остваривање права или је старија од прописаног рока и то углавном:

- 1) лекарска документација;
- 2) уверење о незапослености или решење о исплати редовне новчане накнаде незапосленим лицима из НСЗ - Филијала Панчево;
- 3) потврда послодавца о висини примања за три месеца која претходе месецу подношења захтева;

⁸⁵ Члан 55 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁸⁶ Члан 65 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁸⁷ Члан 66 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

⁸⁸ Члан 54 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

- 4) уверење Републичког фонда за ПИО - Филијала Панчево о исплаћеним пензијама за три месеца која претходе месецу подношења захтева ;
- 5) уверење о пореском задужењу на имовину из Секретаријата за пореску управу града Панчева;
- 6) уверење из РГЗ - Служба за катастар непокретности подносиоца захтева;
- 7) уверење о порезу на приход од делатности из Управе прихода.

Налаз:

Центар је, у току 2019. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз које није приложена потпуна и одговарајућа документација прописана Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да предузму мере да се решења доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са прописима.

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

Одлуком о социјалној заштити грађана града Панчева уређено је да је Центар дужан да води евиденције о признатим правима на услуге социјалне заштите и материјалну подршку и да о томе месечно извештава надлежни секретаријат Градске управе.⁸⁹

Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку утврђено је да је Центар дужан да води евиденције о признатим правима на услуге социјалне заштите и материјалну подршку и да о томе месечно извештава надлежни секретаријат Градске управе.⁹⁰

Центар је, у току 2019. године, водио евиденцију о признатим правима на материјалну подршку путем софтверског програма.

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

- 1) Модул 12 – Писарница у коме се воде подаци о примљеним захтевима, картице предмета, деловодници, књиге пријема попис аката, доставне књиге, интерни деловодници, примљени рачуни, примљена пошта, експедиција поште и рачуна;
- 2) Модул 8 – Досије у коме се евидентирају сви подаци корисника и подаци о члановима породице;

⁸⁹ Члан 67 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁹⁰ Члан 68 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку

3) Модул 3 – Остала права (из надлежности локалних самоуправа) у коме се воде евиденције о једнократним новчаним помоћима, помоћ у кући, народна кухиња, радно ангажовање, субвенције на комуналне услуге.

Увидом у софтверски програм, модул 12 – Писарница утврђено је да је Центар у току 2019. године примио 4.309 захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ.

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

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

Врсте права	По захтеву странке		По службеној дужности	
	остварено право	одбијен захтев	остварено право	одбијен захтев
1	2	3	4	5
Једнократна новчана помоћ	3.552	26	418	-
Новчана накнада за ургентни смештај	-	-	2	-
Увећана једнократна новчана помоћ по одлуци Градоначелника	5	-	466	-
Једнократна новчана помоћ по одлуци Интерресорне комисије	8	-	-	-
Укупно	3.565	26	886	-

Центар је у току 2019. године, на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ из 2018. и 2019. године донео укупно 4.451 решење, укупне вредности 32.367.341 динар.

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

Врста решења	Разлог/намена	Број донетих решења	Износ донетих решења (у динарима)	
1	2	3	4	
Једнократна новчана помоћ	01-Основне животне потребе	1.786	10.537.077,80	
	02-Школски прибор и слично	13	63.100,00	
	03-Лекови/лекарске услуге и слично	1.955	11.583.671,56	
	04-Прибављање неопходне документације	131	552.322,00	
	05-Рефундација трошкова другом центру	5	42.357,31	
	06-Прекид трудноће	20	280.000,00	
	09-Трошкови при смештају	13	177.000,00	
	10-Ургентни смештај	22	901.680,34	
	11-Трошкови смештаја за жртве насиља	2	47.886,42	
	12-Основне животне потребе жртве насиља	12	75.000,00	
	15-Надокнада за ургентни смештај	9	328.200,00	
	16-Надокнада за смештај жртава насиља	2	11.600,00	
	Укупно:		3.970	24.599.895,43

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

Врста решења	Разлог/намена	Број донетих решења	Износ донетих решења (у динарима)
1	2	3	4
Новчана накнада за ургентни смештај	10-Ургентни смештај	2	44.446,00
Увећана једнократна новчана помоћ по одлуци Градоначелника	13-Одлука градоначелника	471	7.260.000,00
Једнократна новчана помоћ по одлуци Интерресорне комисије	19-Образовна, здравствена или социјална подршка	8	463.000,00
Свега:		4.451	32.367.341

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

- 1) водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку,
- 2) месечно извештавао надлежни секретаријат Градске управе о признатим правима на материјалну подршку, у складу са чланом 67 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева и чланом 68 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку.

4. Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

а) Одобрени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године (Образац 5) исказао приходе и примања из буџета општине/града у износу од 73.433.000 динара (733000 - Трансфери од других нивоа власти).

Центар је према подацима Управе за трезор (Информациони систем извршења буџета, у даљем тексту: ИСИБ) остварио приходе и примања из буџета општине/града у износу од 74.755.309 динара (733000 - Трансфери од других нивоа власти).

Одлуком и изменама одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину⁹¹ средства су распоређена по корисницима, програмима, функцијама, наменама и изворима финансирања расхода и издатака. Центру су за 2019. годину, за исплату једнократне помоћи деци и ученицима са сметњама у развоју, једнократних новчаних помоћи, накнаде за ургентно хранитељство, увећана новчана помоћ и помоћ за школски прибор, распоређена средства у укупном износу од 35.000.000 динара. Преглед је дат у табели у наставку.

⁹¹ Одлука донета дана 29.12.2018. године, измене донете дана: 5.4.2019. године, 12.7.2019. године, 13.9.2019. године и 6.12.2019. године

Табела број 3. Преглед одобренних апропријација за једнократну помоћ у Одлуци о буџету града Панчева за 2019. годину

(износи у динарима)					
Програм	Програмска активност / пројекат	Економска класификација	Намена	Опис позиције	Средства из буџета (извор 01)
1	2	3	4	5	6
2002 Програм 9 - Основно образовање и васпитање	Програмска активност 2002-0001: Функционисање основних школа	463	Пружање додатне подршке деци и ученицима по мишљењу Интерресорне комисије града Панчева	Једнократне помоћи деци и ученицима са сметњама у развоју преко Центра за социјални рад "Солидарност" Панчево	500.000
0901 Програм 11 - Социјална и дечија заштита	Програмска активност 0901 0001: Једнократне помоћи и други облици помоћи	463	Центар за социјални рад "Солидарност" Панчево	Накнаде за социјалну заштиту из буџета (Једнократне помоћи)	25.000.000
			Унапређење заштите сиромашних- преко Центра за социјални рад "Солидарност" Панчево	Накнаде за социјалну заштиту из буџета (Увећана новчана помоћ и помоћ за школски прибор)	9.000.000
				Накнаде за ургентно хранитељство	500.000
Укупно:					35.000.000

Финансијским планом за 2019. годину, који је усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној 28.3.2019. године, планирани су приходи по основу трансфера од других нивоа власти и то за исплату:

- 1) накнаде за социјалну заштиту из буџета (једнократне помоћи) у износу од 24.000.000 динара,
- 2) накнаде за ургентно хранитељство у износу од 300.000 динара.

Законом о буџетском систему уређено је да у случају да се у току године обим пословања или овлашћења директног, односно његовог индиректног корисника буџетских средстава промени, износ апропријација издвојених за активности тог корисника повећаће се, односно смањити. Преусмеравање апропријација из става 7. овог члана односе се на апропријације из прихода из буџета, док се из осталих извора могу мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.⁹²

Законом о буџетском систему је такође уређено да директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету. Рок за доношење аката је 45 дана од дана ступања на снагу закона о буџету Републике Србије, односно одлуке о буџету локалне власти.⁹³

⁹² ⁹² Члан 61 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19)

⁹³ Члан 50 Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19)

У поступку ревизије утврђено је да Центар није, у свом Финансијском плану за 2019. годину, планирао расходе за:

- 1) исплату увећане новчане помоћи и помоћ за школски прибор,
- 2) планирао расходе за исплату једнократне помоћи деци и ученицима са сметњама у развоју по мишљењу Интерресорне комисије града Панчева,
- 3) исплату новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихватилиште за прихватилишту за децу и младе
- 4) исплату новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица.

У поступку ревизије утврђено је да Центар није ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним из буџета града Панчева за 2019. годину зато што није подносио захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти.

Налаз:

Центар није ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним из буџета града Панчева за 2019. годину зато што није подносио захтеве органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из извора финансирања – текући трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему а у вези са чланом 61 Закона о буџетском систему.

Центар је у поступку ревизије донео финансијски план за 2020. годину у складу са одобреним апропријацијама у буџету града Панчева и у складу са дописом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања⁹⁴ поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација. (Предузета мера у поступку ревизије)

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године (Образац 5) исказао накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 39.725.000 динара (економска класификација 472000) док су према подацима Управе за трезор (ИСИБ) извршене накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 39.557.492 динара.

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

							(износи у динарима)	
Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године (Образац 5)							Управа за трезор (ИСИБ)	
Ек. класификација	Опис	Укупно	Извршени расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора	Износ извршених расхода	Разлика	
			Републике	Општине/града				
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-7)	
472200	Накнаде из буџета за породично одсуство	167.000			167.000	167.230	(230)	
472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	849.000	849.000			779.617	69.383	
472500	Старосне и	158.000			158.000	230.355	(72.355)	

⁹⁴ Број: 401-00-00011/209/2020-12 од 15.04.2020. године

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

							(износи у динарима)
Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године (Образац 5)							Управа за трезор (ИСИБ)
Ек. класификација	Опис	Укупно	Извршени расходи и издаци на терет буџета		Из осталих извора	Износ извршених расхода	Разлика
			Републике	Општине/града			
1	2	3	4	5	6	7	8 (3-7)
	породичне пензије из буџета						
472600	Накнаде из буџета у случају смрти	1.704.000		1.704.000		1.703.675	325
472800	Накнаде из буџета за становање и живот	7.753.000	774.000	6.979.000		7.585.431	167.569
472900	Остале накнаде из буџета	29.094.000		29.066.000	28.000	29.091.184	2.816
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	39.725.000	1.623.000	37.749.000	353.000	39.557.492	167.508

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко својих подрачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.⁹⁵

Центар је у својим помоћним књигама евидентирао расходе за остале накнаде из буџета (472900) у износу од 29.613.974 динара док, према подацима Управе за трезор (ИСИБ), извршени расходи за остале накнаде из буџета износе 29.091.184 динара.

Табела број 5. Преглед извршених расхода за остале накнаде из буџета

					(износи у динарима)
Економска класификација	Опис	Помоћне књиге Центра		Управа за трезор (ИСИБ)	Разлика
		Извршени расходи	Извршени расходи		
1	2	3	4	5 (3-4)	
472931	Једнократна новчана помоћ	24.504.128		29.091.184	
472934	Једнократна новчана помоћ - по посебној одлуци Градоначелника	4.468.000			0
472935	Једнократна новчана помоћ - ургентни породични смештај	178.846			0
472936	Једнократна новчана помоћ - по налазу и мишљењу Интерресорне комисије	463.000			0
472900	Остале накнаде из буџета	29.613.974		29.091.184	522.790

У поступку ревизије утврђено је да се разлика између извршених расхода у помоћним књигама Центра и Управи за трезор (ИСИБ) односи на разлику почетног стања и стања на крају године у благајнама једнократне новчане помоћи (ЈНП) Центра.

⁹⁵ Члан 12 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20)

Табела број 6. Утврђена разлика између извршених расхода у помоћним књигама Центра и Управи за трезор (ИСИБ)

(износи у динарима)	
Опис	Износ
1	2
Стање благајне ЈНП на дан 31.12.2018. године	2.140.913
Стање благајне ЈНП на дан 31.12.2019. године	1.622.507
Разлика благајне	518.406
Извршени расходи у Управи за трезор (ИСИБ) на економској класификацији 472931	29.091.184
Збир благајне и извршених расхода у Управи за трезор (ИСИБ) на економској класификацији 472931	29.609.590
Извршени расходи у помоћним књигама Центра на економској класификацији 472930	29.613.974
Разлика	(4.384)

Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да су Контним планом утврђене бројчане ознаке и називи конта, по којима су корисници средстава обавезни да у књиговодству исказују имовину, обавезе, изворе средстава, приходе и друга примања, расходе и друге издатке, као и финансијски резултат. Контни план сачињавају класе, категорије, групе, синтетичка конта, аналитичка конта и субаналитичка конта. Корисници средстава су обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, који је одштампан уз правилник и чини његов саставни део (Прилог 2).⁹⁶

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у својим помоћним књигама евидентирао расходе за остале накнаде из буџета на субаналитичким контима који нису уређени односно утврђени Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Центар је у току 2019. године извршавао расходе за једнократну помоћ путем благајне и текућег рачуна.

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

Начин извршења расхода на економској класификацији 472931 на основу помоћних књига Центра	Износ извршених расхода (у динарима)
1	2
Путем благајне једнократних помоћи	22.470.560
Путем благајне разних помоћи	4.528.000
Путем благајне једнократних помоћи за жртве насиља и ургентног породичног смештаја	106.000
Путем благајне једнократних помоћи по основу мишљења и предлога Интерресорне комисије	463.000
Путем текућег рачуна	2.046.414
Укупно	29.613.974

⁹⁶ Члан 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/2018, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19

б) Извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

Висину једнократне новчане помоћи утврђује Центар зависно од потреба и стања појединца, односно породице и не може бити већа од просечне нето зараде по запосленом остварене у Граду у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Појединац или породица право на једнократну помоћ може користити и више пута у календарској години, с тим да укупна средства остварена по основу овог права не прелазе износ из става 1. овог члана.⁹⁷

Износи просечне нето зараде по запосленом остварене у Граду у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, који су примењивани у 2019. години, објављени су на порталу Републичког завода за статистику Републике Србије. Просечна нето зарада за период новембар 2018 - децембар 2019. године износи 53.501 динар.

Табела број 8. Преглед просечних нето зарада у граду Панчево за период новембар 2018 – децембар 2019. године⁹⁸

(износи у динарима)

Месец и година	Просечна нето зарада у граду Панчево
1	2
Новембар 2018. године	49.382
Децембар 2018. године	50.213
Јануар 2019. године	54.362
Фебруар 2019. године	50.887
Март 2019. године	53.157
Април 2019. године	55.079
Мај 2019. године	55.129
Јун 2019. године	51.376
Јул 2019. године	54.531
Август 2019. године	53.513
Септембар 2019. године	52.722
Октобар 2019. године	55.351
Новембар 2019. године	55.314
Децембар 2019. године	57.996

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

Табела број 9. Преглед по броју донетих решења и врсти једнократне новчане помоћи

Бројност	Једнократна новчана помоћ		Новчана накнада за ургентни смештај		Увећана једнократна новчана помоћ по одлуци Градоначелника		Једнократна новчана помоћ по одлуци Интерресорне комисије		Укупан број носилаца	Укупан број позитивних решења
	Број носилаца	Број позитивних решења	Број носилаца	Број позитивних решења	Број носилаца	Број позитивних решења	Број носилаца	Број позитивних решења		
	2	3	4	5	6	7	8	9		
Једно решење	1.052	1.052	-	-	442	442	8	8	1.502	1.502
Два решења	584	1.168	1	2	13	26	-	-	598	1.196

⁹⁷ Члан 50 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

⁹⁸ <https://data.stat.gov.rs/Home/Result/2403040103?languageCode=srCyr&displayMode=table&guid=a90575ea-447c-4b42-81bd-b2553d9a287e>

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

Бројност	Једнократна новчана помоћ		Новчана накнада за ургентни смештај		Увећана једнократна новчана помоћ по одлуци Градоначелника		Једнократна новчана помоћ по одлуци Интерресорне комисије		Укупан број носиоца	Укупан број позитивних решења
	Број носиоца	Број позитивних решења	Број носиоца	Број позитивних решења	Број носиоца	Број позитивних решења	Број носиоца	Број позитивних решења		
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
Три решења	373	1.119	-	-	1	3	-	-	374	1.122
Четири решења	110	440	-	-	-	-	-	-	110	440
Пет решења	21	105	-	-	-	-	-	-	21	105
Шест и више решења	11	86	-	-	-	-	-	-	11	86
Укупно	2.151	3.970	1	2	456	471	8	8	2.616	4.451

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у току 2019. године, вршио исплате по основу признатих права на једнократне новчане помоћи у износима који, појединачно или у збиру, не прелазе прописану укупну висину једнократне новчане помоћи.

Једнократна новчана помоћ

Центар је у току 2019. године донео 3.970 решење за исплату једнократне новчане помоћи, укупне вредности 24.599.895 динара.

Одлуком и изменама одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину Центру су за 2019. годину, за исплату једнократне новчане помоћи одобрена средства у укупном износу од 25.000.000 динара.

У току 2019. године Центар је, по подацима у помоћним књигама, извршио расходе за исплату ових врста помоћи у укупном износу од 24.504.128 динара.

Увећана новчана помоћ и новчана помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи

Центар је у току 2019. године донео 471 решење за исплату увећане новчане помоћи и новчане помоћи за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи по решењима Градоначелника града Панчева, укупне вредности 7.260.000 динара.

Одлуком и изменама одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину Центру су за 2019. годину, за исплату увећане новчане помоћи и помоћ за школски прибор распоређена средства у укупном износу од 9.000.000 динара.

У току 2019. године Центар је, по подацима у помоћним књигама, извршио расходе за исплату ових врста помоћи у укупном износу од 4.468.000 динара.

Средства за новчану помоћ за школски прибор деци и ученицима из породица корисника новчане социјалне помоћи по решењу градоначелника града Панчева⁹⁹ исплаћена су 30. јануара 2020. године.

⁹⁹ Број решења Градоначелника Панчева ИИ-06-020-2/2019-1494 од 25.11.2019. године а број решења Центра 55330-11528 од 25.11.2019. године

Друга права у оквиру којих је реализована једнократна новчана помоћ

Опрема и трошкови превоза корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу

Центар је, у току 2019. године, донео 12 решења за исплату једнократне новчане помоћи за опрему и трошкове превоза корисника за смештај у установу социјалне заштите или другу породицу укупне вредности 130.500 динара. Ови расходи извршени су из средстава која су одређена Центру за исплату једнократне помоћи.

Једнократна новчана помоћ на основу стручног мишљења и предлога Интерресорне комисије¹⁰⁰

Центар је у току 2019. године донео осам решења за исплату једнократне помоћи по основу мишљења и предлога Интерресорне комисије, укупне вредности 463.000 динара. Средства су исплаћена путем благајне једнократних помоћи по основу мишљења и предлога Интерресорне комисије.

Одлуком и изменама одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину Центру су за 2019. годину, за исплату једнократне помоћи деци и ученицима са сметњама у развоју по мишљењу Интерресорне комисије града Панчева, распоређена средства у укупном износу од 500.000 динара. Док, према подацима Управе за трезор (ИСИБ) пренета средства Центру за ову намену износ 300.000 динара. Разлика од 163.000 динара исплаћена је из почетног стања благајне једнократних помоћи по основу мишљења и предлога Интерресорне комисије које је на дан 01.01.2019. године износило 338.220 динара.

Ургентни породични смештај

Центар је, у току 2019. године, донео осам решења за исплату једнократне новчане помоћи ради ургентног збрињавања, односно за исплату новчане накнаде на име трошкова смештаја детета, укупне вредности 226.146 динара.

Одлуком и изменама одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину Центру су за 2019. годину, за исплату накнаде за ургентно хранитељство распоређена средства у укупном износу од 500.000 динара.

У току 2019. године Центар је, према подацима Управе за трезор (ИСИБ), извршио расходе за исплату ове врсте помоћи у укупном износу од 226.146 динара док према подацима у помоћним књигама Центра ови расходи износе 178.846 динара.

У поступку ревизије утврђено је да Центар у току 2019. године није обрачунавао и плаћао доприносе за ПИО и за здравствено осигурање за исплаћене накнаде за рад хранитеља који су пружали услуге ургентног хранитељског смештаја.

Центар у току 2019. године, није обрачунао и исплатио доприносе за обавезно социјално осигурање за исплаћене накнаде за рад хранитеља који су пружали услуге ургентног хранитељског смештаја прописане чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰¹.

¹⁰⁰ Интерресорна комисија за процену потреба детета, ученика и одраслог за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком за територију града Панчева

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 - усклађени дин. изн., 8/13 - усклађени дин. изн., 47/13, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн., 57/14, 68/14 - др. закон, 5/15 - усклађени

Препоручујемо одговорним лицима Центра да врши обрачун и уплату доприноса за обавезно социјално осигурање приликом исплате накнаде за рад хранитеља који су пружали услуге ургентног хранитељског смештаја.

Привремени смештај у прихватилишту

Центар је, у току 2019. године, донео 28 решења за исплату једнократне новчане помоћи ради смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица односно за исплату новчане накнаде на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица, укупне вредности 1.182.680 динара.

Одлуком и изменама одлуке о буџету града Панчева за 2019. годину Центру, за ове намене, нису распоређена средства у 2019. години.

У току 2019. године Центар је, према подацима Управе за трезор (ИСИБ) извршио расходе за исплату ове врсте помоћи у укупном износу од 1.182.680 динара.

У поступку ревизије утврђено је да Центар услуге привременог смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица није обезбеђивао путем јавне набавке или путем јавног позива – конкурса.

Центар није обезбеђивао услуге привременог смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица путем јавне набавке или путем јавног позива – конкурса, што није у складу са чланом 64 Закона о социјалној заштити и чланом 40 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да услуге привременог смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица обезбеђује путем јавне набавке или путем јавног позива – конкурса.

VII ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Закон о јавним набавкама¹⁰² прописује да је наручилац добара и услуга – Центар, дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке а нарочито: начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наручиоци су дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

У складу са Законом о јавним набавкама, Управни одбор Центра је донео Правилник о набавкама центра¹⁰³, а на основу Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке добара и услуга унутар наручиоца.

У поступку ревизије утврђено је да Правилник о набавкама Центра не садржи критеријуме за планирање набавки и израду предлога плана јавних набавки који су прописани Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке добара и услуга унутар наручиоца.

Законом о јавним набавкама¹⁰⁴ и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама¹⁰⁵ уређено је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац доставља Управи за јавне набавке тромесечне извештаје најкасније до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

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

Налаз:

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

Препорука број 2:

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

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39

¹⁰² Закон о јавним набавкама, члан 22

¹⁰³ Правилник о набавкама, број 11.420/2015 од 04.12.2015. године

¹⁰⁴ Закон о јавним набавкама, члан 132

¹⁰⁵ Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, члан 2

став 1 Закона о јавним набавкама, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.¹⁰⁶

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

2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

Закон о јавним набавкама¹⁰⁷ прописује да је наручилац добара и услуга дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом. Увидом у План набавки за 2018. годину¹⁰⁸ и План набавки за 2019. годину утврђено је да садрже прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама.

Правилником о набавкама Центра прописано је да План набавки мора бити усаглашен са финансијским планом Центра. План набавки доноси директор Центра с тим што ни један поступак јавне набавке не може бити покренут уколико набавка није предвиђена у годишњем Плану јавних набавки, осим када јавну набавку није могуће унапред планирати.¹⁰⁹

Правилником о набавкама Центра прописано је да се измене и допуне плана набавки доносе у поступку који је прописан за доношење плана набавки, када су испуњени услови прописани Законом, као и да се план и измене објављују на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.¹¹⁰

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

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама План набавки за 2018. годину мењан је једном, док План набавки за 2019. годину није имао измена. Планови јавних набавки за 2018 и 2019. годину садрже и набавке на које се Закон не примењује.

Законом о јавним набавкама уређено је да план јавних набавки и измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.¹¹¹

Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки уређено је да план јавних набавки и измене и допуне

¹⁰⁶ Члан 134 Закона о јавним набавкама

¹⁰⁷ Закон о јавним набавкама, члан 51 став 1

¹⁰⁸ Усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној дана 29.01.2018. године

¹⁰⁹ Правилник о набавкама, члан 24

¹¹⁰ Чл. 22 – 24 Правилника о набавкама Центра

¹¹¹ Члан 51 став 3 Закона о јавним набавкама

плана јавних набавки наручилац објављује електронским путем на Порталу јавних набавки¹¹² у року од десет дана од дана доношења.

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

Налаз:

Центар није објавио основни План набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3:

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

План набавки за 2018. годину

План набавки за 2018. годину усвојио је Управни одбор 29. јануара 2018. године. Изменом Плана набавки за 2018. годину додата је јавна набавка „Електрична енергија“, процењене вредности 790.000 динара без ПДВ-а.

Увидом у садржину Плана набавки за 2018. годину након измена, утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки на које се закон примењује укупне процењене вредности у износу од 1.711.212 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 921.212 динара без ПДВ-а, а на услуге 790.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 1.399.999 динара без ПДВ-а.

Табела број 10. План набавки за 2018. годину

(износи у динарима)			
Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Отворени поступак	Добра	1	921.212
	Услуге	1	790.000
	Укупно:		1.711.212
Јавна набавке на које се Закон о ЈН не примењује	Добра	4	1.099.999
	Услуге	1	300.000
Укупно набавке на које се Закон не примењује:			1.399.999
Укупно:			3.111.211

План набавки за 2019. годину

Статутом Центра уређено је да директор доноси План јавних набавки на који сагласност даје Управни одбор.¹¹³

У поступку ревизије утврђено је да Управни одбор није дао сагласност на План набавки за 2019. годину.

¹¹² „Службени гласник РС”, број 83/15

¹¹³ Број: 329-1/11 од 12.10.2011. године, чл. 29 и 34 Статута

Увидом у садржину Плана набавки за 2019. годину утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки на које се закон примењује укупне процењене вредности у износу од 2.171.212 динара без ПДВ-а, где се цео износ односи на јавне набавке добара, односно јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од 916.667 динара без ПДВ-а.

Табела број 11. План јавних набавки за 2019. годину

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступка	(износи у динарима)
			Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Отворени поступак	Добра	2	2.171.212
Јавна набавке на које се Закон о ЈН не примењује	Добра	4	916.667
Укупно:			3.087.879

Процењена вредност јавних набавки

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор.¹¹⁴

Наручилац је дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.¹¹⁵

Наручилац је дужан да:

- 1) евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке;
- 2) чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;
- 3) води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача.¹¹⁶

Правилником о набавкама Центра уређено је да се процењена вредност набавке одређује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.¹¹⁷

Такође је уређено да тим за планирање набавки у Центру истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа. О спроведеном истраживању тржишта сачињава записник, који садржи податке о

¹¹⁴ Чл. 64 и 68 Закона о јавним набавкама

¹¹⁵ Члан 22 Закона о јавним набавкама

¹¹⁶ Члан 16 Закона о јавним набавкама

¹¹⁷ Правилник о набавкама Центра, члан 17

ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања.¹¹⁸

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

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

Налаз:

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

Препорука број 4:

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

2.3. Спровођење поступака јавних набавки

Центар је у току 2018. године, по Плану набавки за 2018. годину, планирао да спроведе два отворена поступка:

- 1) набавка хране и намирница за припремање хране, процењене вредности у износу од 921.212 динара без ПДВ-а и
- 2) набавка електричне енергије, процењене вредности 790.000 динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Центар на основу Плана набавки за 2018. годину, закључио један уговор о јавној набавци, на који се Закон примењује, вредности од 627.762 динара без ПДВ-а, што представља 37% планираних јавних набавки. Центар није спровео поступак набавке хране и намирница за припремање хране.

Центар је у току 2019. године, по Плану набавки за 2019. годину, планирао да спроведе два отворена поступка:

- 1) набавка хране и намирница за припремање хране набавке, процењене вредности у износу од 921.212 динара без ПДВ-а;
- 2) набавка путничког аутомобила, процењене вредности у износу од 1.250.000 динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Центар на основу Плана набавки за 2019. годину закључио уговор о јавним набавкама, на које се Закон примењује, у укупној вредности од 1.250.000 динара без ПДВ-а, што представља 58% планираних јавних набавки. Центар није спровео поступак набавке хране и намирница за припремање хране.

¹¹⁸ Правилник о набавкама Центра, члан 14

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

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

Табела број 12. Преглед јавних набавки спроведених у току 2018. и 2019. године, који су обухваћени у поступку ревизије

(износи у динарима)						
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	2/2018	Набавка електричне енергије	790.000	„Електро привреда Србије”	01.06.2018	770.000
Укупно 2018. година:			790.000			770.000
2.	1.1.2/2019	Набавка путничког аутомобила са пратећом опремом	1.250.000	„Рено Сава д.о.о”	30.05.2019	1.248.333
3.	3/2019	Набавка електричне енергије	0	„Електро привреда Србије”	20.11.2019	800.000
Укупно 2019. година:			1.250.000			2.048.333
Укупно:			2.040.000			2.818.333

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.¹¹⁹

У поступку ревизије утврђено је да је Центар покренуо поступак јавне набавке електричне енергије број 03/2019 коју није предвидео у годишњем плану јавних набавки.

Налаз:

Центар је покренуо поступак јавне набавке електричне енергије, коју није предвидео у годишњем плану јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да покрену поступке јавних набавки које су предвиђене Планом јавних набавки.

Наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке:

- 1) редни број јавне набавке;
- 2) предмет јавне набавке;
- 3) процењену вредност јавне набавке;
- 4) врсту поступка јавне набавке;
- 5) оквирни датум покретања поступка;
- 6) оквирни датум закључења уговора;
- 7) оквирни рок трајања уговора.¹²⁰

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац покрене поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи:

- 1) назив и адресу наручиоца, односно пословно име;

¹¹⁹ Закон о јавним набавкама, члан 52

¹²⁰ Члан 51 Закона о јавним набавкама

- 2) редни број јавне набавке за текућу годину;
 - 3) предмет јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке;
 - 4) врсту поступка јавне набавке;
 - 5) процењену вредност јавне набавке укупно, а и посебно за сваку партију када је то могуће;
 - 6) оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке;
 - 7) податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.
- Одлука може да садржи и друге елементе, ако наручилац процени да су потребни за спровођење поступка јавне набавке.¹²¹

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у 2018. и 2019. години доносио одлуке о покретању поступака јавних набавки мале вредности за набавке за које је у плану јавних набавки одређена врста поступка јавне набавке отворени поступак. На основу таквих одлука спроведени су поступци јавне набавке који се по врсти поступка разликују од врсте одређене у плановима јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

Центар је у току 2018 и 2019. године покретао и даље спроводио поступке јавних набавки који се по врсти поступка разликују од предвиђених плановима јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Центра да покрећу и спроводе поступке јавних набавки који су по врсти поступка у складу са Планом набавки.

Законом о јавним набавкама уређено је да се огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.¹²²

Законом о јавним набавкама уређено је да је наручилац дужан да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, објави конкурсну документацију на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.¹²³

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

Центар није на својој интернет страници објављивао огласе за јавне набавке покренуте у току 2018. и 2019. године, што није у складу са чланом 57 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је, да за тестиране поступке јавних набавки, конкурсна документација је објављена на Порталу јавних набавки али не и на интернет страници Центра.

Центар није у поступцима јавних набавки обезбедио да конкурсна документација буде објављена на интернет страници Центра, што није у складу са чланом 62 Закона о јавним набавкама.

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

¹²¹ Члан 53 Закона о јавним набавкама

¹²² Члан 57 Закона о јавним набавкама

¹²³ Члан 62 Закона о јавним набавкама

Правилником о набавкама Центра уређено је да одговорно лице покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке. Поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку. Решење о именовању комисије доноси одговорно лице истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке. Након доношења решења, чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса. У поступку јавне набавке оглашавање се врши на начин прописан Законом у циљу обезбеђивања спровођења начела транспарентности поступка. Објављивање огласа врши се на Порталу јавних набавки и интернет страници.¹²⁴

Законом о јавним набавкама уређено је да након доношења решења о образовању комисије за јавне набавке чланови комисије потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.¹²⁵

У поступку ревизије утврђено је поступци јавних набавки садрже Изјаве о одсуству сукоба интереса за спровођење јавне набавке.

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 година¹²⁶ прописује 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 намену бити одобрена у тој буџетској години.

Центар је закључивао уговоре о набавци услуга 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.

Налаз:

Модел уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци услуга, 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.

Препорука број 6:

Препоручујемо 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 садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване

¹²⁴ Чл. 24-28 Правилника о набавкама Центра

¹²⁵ Члан 54 став 10 Закона о јавним набавкама

¹²⁶ 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, члан 7 „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19

највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

2.4. Извршени расходи за набавке

Законом о јавним набавкама уређени су поступци јавних набавки, као и начин доделе уговора.¹²⁷ Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује.

Извршени расходи у 2018. години

Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 29. јануара 2018. године¹²⁸ усвојио Финансијски план Центра за 2018. годину. У Финансијском плану планирани су расходи за набавку хране на групи конта 426000 – Материјал у износу од 1.300.000 динара. У току 2018. године извршена је једна измена и допуна Финансијског плана за 2018. годину, а планирани расходи на групи конта 426000 – Материјал остали су непромењени.

Центар је у Плану набавки за 2018. годину планирао јавну набавку хране и намирница за припремање хране, процењене вредности од 921.212 динара без ПДВ-а.

Набавка хране и намирница за припремање хране није прописана као набавка на коју се закон не примењује.

Табела број 13. Преглед извршених набавки хране у 2018. години

(износи у динарима)	
Добављач	Износ
1	2
ПТП ДИС д.о.о. Крњево	270.061
Плави Дунав, самостална занатско-месарска радња	180.245
Сребра од Панчево	108.115
АД Пекарска индустрија Панчево	31.136
Кокапром	15.900
Swisslion	132.302
Укупно	737.759

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у 2018. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку хране и намирница за припремање хране у износу од 737.759 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Извршени расходи у 2019. години

Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 28. марта 2019. године¹²⁹ усвојио Финансијски план Центра за 2019. годину. У Финансијском плану су планирани расходи за набавку хране на групи конта 426000 – Материјал у износу од 1.300.000 динара.

Центар је у Плану набавки за 2019. годину планирао јавну набавку хране и намирница за припремање хране, процењене вредности од 921.212 динара без ПДВ-а.

Набавка хране и намирница за припремање хране није прописана као набавка на коју се закон не примењује.

¹²⁷ Закон о јавним набавкама, члан 31

¹²⁸ Одлука Управног одбора број 11-59/2018 од 29.01.2018.године

¹²⁹ Одлука Управног одбора број 11-152/2019 од 28.03.2019.године

Табела број 14. Преглед извршених набавки хране у 2019. години

		(износи у динарима)
Добављач	Износ	
1	2	
ПТП ДИС д.о.о. Крњево		607.635
Плави Дунав, самостална занатско-месарска радња		204.194
АД Пекарска индустрија Панчево		23.430
Сребра од Панчево		118.250
РДТ Swisslion д.о.о.		91.434
Swisslion Слатке куће д.о.о.		42.089
Укупно:		1.087.033

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у 2019. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку хране и намирница за припремање хране у износу од 1.087.033 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Уговор о пословно-техничкој сарадњи

Центар је у 2018 и 2019. години закључио уговор о пословно-техничкој сарадњи са „Термомонтелектро“ доо¹³⁰ за услуге извођења водоинсталатерских радова, одржавање водоводних инсталација и санитарне опреме, извођења молерских, фарбарских, керамичарских и изолатерских радова, одржавања и отклањања кварова на електро инсталацијама и уређајима, столарских и подопологачких услуга, отклањања кварова на инсталацијама за грејање и хлађење у објектима Сигурне куће и Центра. Услуге из уговора о пословно-техничкој сарадњи нису прописане као набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у 2018 и 2019 години, извршио расходе за извођење водоинсталатерских радова, одржавање водоводних инсталација и санитарне опреме, извођења молерских, фарбарских, керамичарских и изолатерских радова, одржавања и отклањања кварова на електро инсталацијама и уређајима, столарских и подопологачких услуга, отклањања кварова на инсталацијама за грејање и хлађење у 2018. години у износу од 913.937 динара и у 2019. години у износу од 1.645.550 динара по основу Уговора о пословно-техничкој сарадњи, а без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Набавка електричне енергије

Планом набавки за 2018. годину планирана је јавна набавку електричне енергије и закључен је уговор¹³¹ који је важио до 31.05.2019. године.

Финансијским планом за 2019. годину Центар је планирао расходе за електричну енергију у износу од 980.000 динара. Центар је у 2019. години покренуо поступак јавне набавке електричне енергије број 03/2019 коју није предвидео у годишњем плану јавних набавки и закључио Уговор о купопродаји електричне енергије¹³².

У поступку ревизије утврђено је да је Центар, у периоду од 01.06.2019. године¹³³ до 19.11.2019. године,¹³⁴ преузео обавезе за набавку електричне енергије и у току

¹³⁰ Уговор о пословно-техничкој сарадњи 11-33/2018 од 17.01.2018. године

Уговор о пословно-техничкој сарадњи 11-56/2019 од 18.02.2019. године

¹³¹ Уговор о купопродаји електричне енергије број 400-277 од 01.06.2018. године

¹³² Уговор о купопродаји електричне енергије број 113-10/2019 од 20.11.2019. године

¹³³ Уговор важио до 31.05.2019. године

¹³⁴ Уговор потписан 20.11.2019. године

2019. године извршио расходе за ове намене најмање у износу од 361.444 динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Налаз:

Центар је у 2018 и 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку хране и електричне енергије најмање у износу од 2.186.236 динара без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Налаз:

Центар је у току 2018. и 2019. године преузео обавезе и извршио расходе по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи у укупном износу од 2.559.487 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Центра да осмисле, успоставе, спроводе и прате контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке, за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.¹³⁵

Законом о јавним набавкама уређено је да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни уколико укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара.¹³⁶

Правилником о набавкама у Центру уређено је да приликом спровођења поступка набавки на које се Закон не примењује, наручилац је дужан да изврши испитивање тржишта, спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да обезбеди да уговорна цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Наручилац да би спровео набавку мора да има прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају и да има информацију о расположивим средствима за ту набавку. Конкуренција у спровођењу овог поступка обезбеђује се на тај начин што се позиви за достављање понуда достављају понуђачима путем електронске поште, факса или писаним путем спецификацију и опис предмета набавке уз захтев да у одређеном року доставе цене и остале услове набавке: рок плаћања, рок испоруке, период гаранције, који су од значаја за економичност набавке. О спроведеним корацима у истраживању тржишта наручилац је дужан да сачини записник и достави га одговорном лицу.¹³⁷

¹³⁵ Закон о јавним набавкама чл. 7 и 7а

¹³⁶ Члан 39 став 2 Закона о јавним набавкама

¹³⁷ Правилник о набавкама Центра, чл. 58, 59 и 60

Закон о буџетском систему уређено је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.¹³⁸

Планом набавки за 2018. годину обухваћене су и набавке на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 1.399.999 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 1.099.999 динара без ПДВ-а и на услуге 300.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 15. План набавки за 2018. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује (износи у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Јавна набавке на које се Закон о ЈН не примењује	Добра	4	1.099.999
	Услуге	1	300.000
Укупно:			1.399.999

Планом набавки за 2019. годину обухваћене су и набавке на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 916.667 динара без ПДВ-а, где се цео износ односи на јавне набавке добара.

Табела број 16. Преглед јавних набавки на које Закон о јавним набавкама не примењује у 2019. години

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Јавна набавке на које се Закон о ЈН не примењује	Добра	4	916.667
Укупно:			916.667

У поступку ревизије утврђено је да Центар није обезбедио писани траг да је набавку добара на које закон не примењује одредио на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена у време извршених набавки добара и услуга у 2018. и 2019. години.

У поступку ревизије утврђено је да Центар у 2018. и 2019. години приликом испитивања тржишта за набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, узимао у обзир цене артикала на интернету, али без документовања истих и на тај начин набавио добра и услуге најмање у вредности од 2.755.391 динара.

Табела број 17. Преглед добављача код којих није документовано испитивање тржишта (износи у динарима)

Добављач	Износ
1	2
Гардиан агенција	483.360
НИС а.д.	360.000
Теленор д.о.о.	344.291
Укупно у 2018. години:	1.187.651
НИС а.д.	600.000
Активa варовање д.о.о.	560.904
Теленор д.о.о.	406.836
Укупно у 2019. години:	1.567.740
Укупно:	2.755.391

Налаз:

Центар, за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није евидентирао и сачувао доказ о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чл. 58, 59 и 60 Правилника о набавкама Центра.

Препорука број 8:

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

У поступку ревизије утврђено је да Центар у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе без писаног уговора односно без издате наруџбенице.

Налаз:

Центар је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива у износу од 600.000 динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему..

Препорука број 9:

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

VIII ПРИЛОГ 4 – ДРУГА ПИТАЊА

Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019 - 31.12.2019. године

Чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације.

Центар, у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019 - 31.12.2019. године (Образац 5) није унео износ планираних прихода и примања и расхода и издатака (колона 4).

Објављивање на интернет страници корисника јавних средстава

Чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему прописано је да сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Центар није на својој интернет страници објавио свој финансијски план за 2019. годину, информатор о раду за 2018. и 2019. годину, као и завршне рачуне и финансијске извештаје за 2018. и 2019. годину.

Евидентирање пословних промена

Члан 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству¹³⁹ уређено је да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају. Ставом 7 истог члана уређено је да рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја. Ставом 8 истог члана уређено је да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену.

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

¹³⁹ „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06