



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



Број: 400-1135/2020-05/9
Београд, 06. новембар 2020. године

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

- 1) неправилан обрачун висине права,
- 2) исплате без утврђених 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) покретање иницијативе за измену прописа;
- 2) доношење решења на основу писмено датог мишљења;
- 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 у складу са закљученим уговорима;
- 7) коришћење свих уговорених правних средстава ради заштите својих интереса и спречавања настанка материјалне штете.

Резиме

Центар за социјални рад „Ужице“, Ужице је признавао право на једнократну новчану помоћ без мишљења стручног тима у писаној форми и износа који се одобрава и на тај начин исплатио најмање 188 хиљада динара.

Центар за социјални рад „Ужице“, Ужице (у даљем тексту: Центар) током 2019. године није имао прописане ближе услове, поступак и начин одлучивања приликом остваривања права на једнократну новчану помоћ.

Центар је доносио решења о признавању права на једнократну новчану помоћ без мишљења стручног тима у писаној форми и износа који се одобрава.

Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама.

Центар је преузео обавезе и извршио набавку најмање у износу од 13,9 милиона динара спровођењем набавки супротно одредбама Закона о јавним набавкама.

Центар није објавио План набавки за 2018. годину и није сачињавао записнике о истраживању тржишта. Закључио је уговор о набавци радова без уговореног рока и уговоре који се извршавају у две буџетске године без садржане одредбе о разграничењу расхода.

Центар је преузео обавезе и извршио расходе за електричну енергију и мобилну телефонију у износу од 2,1 милион динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Центар је закључио Уговор о извођењу радова вредности 9,9 милиона динара без ПДВ-а у отвореном поступку јавне набавке за који није објавио огласе у Службеном гласнику Републике Србије и бази прописа. Преузете обавезе и извршени расходи по овом Уговору износе 11,8 милиона динара, од чега се најмање 1,1 милион динара односи на радове који никада нису изведени а 8,2 милиона динара на радове који нису били изведени у моменту плаћања.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	2
1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	2
1.1 Одлука о социјалној заштити града Ужица није усклађена са постојећим законским прописима	2
1.2 Одлуком о социјалној заштити града Ужица нису ближе уређени социо-економски услови, није прописан поступак и начин одлучивања и није усклађен максимални годишњи износ једнократне помоћи са законским одредбама	2
1.3 Центар је доносио решења за признавање права на материјалну подршку која нису усклађена са Одлуком у погледу прописане врсте права	3
1.4 Центар је признавао право на материјалну подршку без мишљења стручног тима у писаној форми и износа који се одобрава.....	3
1.5 Евиденција корисника једнократне новчане помоћи није садржала све потребне податке.	4
1.6 Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама	4
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	5
2.1. Центар је донео Правилник о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама	5
2.2. Центар послове планирања јавних набавки није обавио у складу са Законом о јавним набавкама	5
2.3 Центар у 2018. и 2019. години поступке јавних набавки није спроводио у складу са Законом о јавним набавкама	6
2.4 Центар је преузео обавезе и извршио расходе за набавку добара и услуга најмање у износу од 2,1 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона	7
2.5 Центар је спровео отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији зграде Центра супротно одредбама Закона о јавним набавкама	8
2.6 Центар је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 9,3 милиона динара супротно одредбама закљученог уговора	9
2.7 Центар није наплатио уговорну казну и банкарску гаранцију најмање у износу од 1,6 милиона динара	10
2.8 Центар у 2018. и 2019. години није обезбедио писани траг о спроведеном истраживању тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	10
Скретање пажње.....	12
II ПРЕПОРУКЕ	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	16
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	16
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА.....	16
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	16
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	18
5. КРИТЕРИЈУМИ	19
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	19
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	19
V ПРИЛОГ 1 – ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ.....	20
VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	26

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 Одлука о социјалној заштити града Ужица није усклађена са постојећим законским прописима.

1.1.1 Одлука о социјалној заштити града Ужица није у складу са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити.

Одредбом члана 59 став 1 Одлуке прописано је да радно способни корисници једнократне новчане помоћи могу бити упућени у јавно предузеће, установу или другу јавну службу чији је оснивач град Ужице, ради обављања одређеног броја сати друштвено корисног рада сразмерно висини једнократне новчане помоћи. Даље одредбом става 2 истог члана је прописано да се накнада за један сат друштвено корисног рада утврђује у висини минималне нето зараде по радном часу у моменту упућивања корисника на рад. Овакав вид социјалне помоћи по својој природи не представља једнократну новчану помоћ.

Услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ

1.2 Одлуком о социјалној заштити града Ужица нису ближе уређени социо-економски услови, није прописан поступак и начин одлучивања и није усклађен максимални годишњи износ једнократне помоћи са законским одредбама.

1.2.1 Град Ужице Одлуком о социјалној заштити града Ужица није ближе уредио социо-економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ и није прописао поступак и начин одлучивања приликом остваривања права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити.

Одредбом члана 95 Одлуке је прописан поступак за коришћење материјалне подршке у коме је наведено да се поступак покреће на захтев корисника или по службеној дужности, као и да по захтевима у првом степену решава Центар. Овако прописан поступак не дефинише конкретне кораке у поступку коришћења материјалне подршке, као ни потребну документацију, поступак одлучивања, односно ближе услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ.

Одредбом члана 98 став 1 Одлуке је прописано да Центар доноси правилник којим дефинише сва материјално правна и процесно правна питања од значаја за остваривање материјалне подршке у социјалној заштити, осим за суфинансирање вантелесне оплодње и летовање ученика из социјално угрожених породица

Одредбом члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити је прописано да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

Одредбом члана 32 став 1 тачка 6 Закона о локалној самоуправи¹ прописано је да скупштина општине, у складу са законом, доноси прописе и друге опште акте. Скупштина града Ужица није посебним општим актом ближе уредила поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ. Директор Центра је током

¹ Службени гласник РС^с, бр. 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон и 47/18.

2020. године, позивајући се на одредбе члана 98 став 1 Одлуке донео интерни акт /Правилник о поступку за признавање права на једнократну новчану помоћ.

Центар током 2019. године није имао прописане ближе услове и поступак за признавање права на једнократну новчану помоћ.

1.2.2 Одредбом члана 58 Одлуке о социјалној заштити града Ужица прописан је максимални годишњи износ једнократне новчане помоћи који није у складу са износом прописаним одредбом члана 110 став 6 Закона о социјалној заштити.

Одредбом члана 110 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Одредбом члана 58 Одлуке прописано је да се једнократна помоћ може одобрити истом кориснику највише три пута у току године, а само изузетно више пута у току године, уколико укупна средства примљена по овом основу не прелазе износ просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку у моменту подношења захтева.

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

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

1.3 Центар је доносио решења за признавање права на материјалну подршку која нису усклађена са Одлуком у погледу прописане врсте права.

1.3.1 Центар је доносио решења за признавање права на материјалну подршку која нису усклађена са Одлуком у погледу прописане врсте права, што није у складу са одредбама члана 55 Одлуке.

Центар је приликом признавања права на материјалну подршку, у случајевима када је поднет захтев за једнократну новчану помоћ, доносио решења за право на једнократну – повремену новчану помоћ, док је у случајевима када је поднет захтев за ванредну новчану помоћ доносио решења за право на једнократну - ванредну новчану помоћ, која као таква нису прописана Одлуком, што није у складу са одредбом члана 55 Одлуке којом је прописано да су врсте права између осталих једнократна новчана помоћ или ванредна новчана помоћ.

Центар је у 2020. години користио програм „Интеграл“ и од преласка на тај програм врсте права из решења усклађене су са правима из Одлуке.

1.4 Центар је признавао право на материјалну подршку без мишљења стручног тима у писаној форми и износа који се одобрава.

1.4.1 Центар је признао право на материјалну подршку у најмање 59 случајева и одобрио и исплатио по том основу најмање износ од 188 хиљада динара без мишљења стручног тима у писаној форми и износа који се одобрава, а који представљају обавезне делове предвиђене захтевом за остваривање права на материјалну подршку.

У образложењу решења о признавању права на материјалну подршку наведено је да је тим за материјалну подршку на својој седници својим закључком утврдио да су испуњени услови утврђени Одлуком. Увидом у досијеа корисника утврђено је да се

ови закључци не налазе као део документације на основу које је израђено решење, али да су уз решења приложени захтеви за остваривање права на једнократну новчану помоћ и да је на њима предвиђено уношење мишљења стручног тима, износа који се одобрава, као и потписи чланова стручног тима.

Од 86 узокованих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ на 59 захтева нису били попуњени подаци који се односе на мишљење стручног тима и предлог износа који се одобрава. Извршени расходи на основу ових 59 решења износе 188 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).
Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

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

1.5 Евиденција корисника једнократне новчане помоћи није садржала све потребне податке.

1.5.1 Центар током 2019. године није имао обједињену и поуздану евиденцију о корисницима и исплатама једнократне новчане помоћи.

Током 2019. године Центар је израђивао решења о признавању права на једнократну новчану помоћ у програму „Microsoft Word“. Овако израђена решења су ручно уношена у програм израђен за вођење евиденције корисника услуга социјалне заштите и материјалне подршке и садржала је име и презиме корисника и број предмета. Из овако формиране евиденције корисника није било могуће добити информације о врсти права и износу који је одобрен и исплаћен по основу сваког од права.

У 2020. години Центар израђује решења и води евиденцију у програму „Интеграл“ који садржи све неопходне елементе за добијање потребних извештаја.

Одобрени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

1.6 Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама.

1.6.1 Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама из Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину средства су распоређена по корисницима, програмима, функцијама и наменама финансирања расхода и издатака и то Програмом 11 Социјална и дечија заштита на функционалној класификацији 070, позиције 256 и 257 планирана су укупна средства у износу од 24.352 хиљаде динара.

Трећом допуном финансијског плана Центра за социјални рад „Ужице“ за 2019. годину планирана су средства на конту 472900 – Остале накнаде из буџета у износу 20.825 хиљада динара из извора општина/град.

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

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

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планирање јавних набавки

2.1. Центар је донео Правилник о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

2.1.1 Центар је донео Правилник о набавкама којим је ближе уређен: начин планирања јавних набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци, што је у складу са одредбама члана 22 Закона о јавним набавкама.

2.2. Центар послове планирања јавних набавки није обавио у складу са Законом о јавним набавкама.

2.2.1 Центар није објавио последњу измену Плана набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбом члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

Управни одбор Центра усвојио је План набавки за 2018. годину и његове две измене². План набавки за 2019. годину усвојио је Управни одбор Центра Одлуком број 06001-36/6 од 22. јануара 2019. године. У току 2019. године била је једна измена и допуна Плана набавки која је одлуком Управног одбора усвојена.³

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Центар објавио План набавки за 2018. годину и 2019. годину, као и измене ових планова осим друге измене (последње) плана набавки за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).
Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2.2.2 Центар није обезбедио доказе да је, ради доношења плана јавних набавки за 2018. и 2019. годину, процењену вредност јавних набавки утврдио на основу истраживања тржишта, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о набавкама.

Одредбом члана 14 Правилника о набавкама Центра прописано је да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, као и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињава записник.

Увидом у презентовану документацију, утврдили смо да Центар није сачињавао записнике о истраживању тржишта у вези утврђивања процењене вредности јавних набавки, а ради доношења плана јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

² Број 0222-33/1 од 29. 01. 2018. године, 06001-59/22 од 23. 04. 2018. године и 06001-59/31 од 08. 10. 2018. године.

³ Број: 06001-36/11 од 28..02.2019. године.

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

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

Спровођење поступака јавних набавки

2.3 Центар у 2018. и 2019. години поступке јавних набавки није спроводио у складу са Законом о јавним набавкама.

2.3.1 Центар је доделио и закључио уговор у износу од 2,2 милиона динара на основу конкурсне документације за јавну набавку мале вредности изградња потпорног зида која није садржала рок за извршење радова као битан елемент уговора о грађењу, већ само рок за увођење у посао, што није у складу са одредбама члана 61 Закона о јавним набавкама.

Центар је у 2019. години спровео поступак јавне набавке мале вредности у ком је закључио Уговор о извођењу радова на изградњи потпорног зида⁴

Моделом уговора, који је саставни део конкурсне документације, није био дефинисан рок за завршетак радова. Одредбом члана 8 Уговора дефинисан је рок у ком извођач радова треба да отпочне са извођењем радова (седам дана од дана давања налога за извођење радова). Центар и извођач радова су три дана након потписивања уговора закључили Анекс уговора којим су уговорили рок завршетка извођења радова (40 дана од дана почетка извођења радова).

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

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

2.3.2 Центар је закључио уговоре о снабдевању електричном енергијом и пелетом у трајању од 12 месеци, који се извршавају у две буџетске године с тим да у уговору 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.

Центар је у марту 2018. године закључио уговор о набавци електричне енергије на период од 12 месеци. Након истека тог уговора закључио је нови уговор у априлу 2019. године такође на период од 12 месеци. Центар је у јулу 2018. године закључио уговор о набавци пелета за грејну сезону 2018/2019. година. Ниједан од наведених уговора не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

⁴ Број 0222-97/11 од 12. 07. 2019. године.

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

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

Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.4 Центар је преузео обавезе и извршио расходе за набавку добара и услуга најмање у износу од 2,1 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

2.4.1 Центар је у 2018. години извршио набавку услуга мобилне телефоније у износу од 803 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Центар је спровео поступак који се спроводи за набавке чија је процењена вредност нижа од 500 хиљада динара у складу са одредбама интерног акта за јавне набавке⁵ уместо поступка јавне набавке мале вредности.

Сагласно одредбама члана 66 Закона о јавним набавкама који је важио до 01. 07. 2020. године, ако наручилац не може да одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се у случају када је рок на који се уговор закључује одређен и ако је тај рок 36 месеци или краћи, на укупну вредност уговора. Сабирањем месечних износа из понуде, за период од две године, произилази да је Центар требало да утврди процењену вредност набавке услуге мобилне телефоније најмање у износу од 669 хиљада динара без ПДВ-а и да је планира планом набавки за 2018. годину, што Центар није учинио.

Центар је у 2018. години закључио уговор о услугама мобилне телефоније⁶ на период од две године без номинално наведене вредности уговора. У уговору је наведено да ће Центар услуге плаћати по уговореним јединичним ценама из прихваћене понуде број 336018/1 од 14. августа 2018. године, па се прерачуном долази до вредности уговора у износу од 803 хиљаде динара. По закљученом уговору у двогодишњем периоду набављене су услуге у износу од 815 хиљада динара⁷.

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

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

2.4.2 Центар је у периоду од априла 2018. године до 31. децембра 2019. године преузео обавезе и извршио плаћање за набавку електричне енергије преко вредности уговора најмање у износу од 1,3 милиона динара, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

⁵ Правилник о набавкама, број 022-30/1 од 08. 10. 2015. године.

⁶ Број 0222-140/10 од 17. 08. 2018. године.

⁷ Износ представља збир свих рачуна од почетка уговореног периода закључно са рачуном за август 2020. године, односно за све време трајања уговора.

Центар је у 2018. години и 2019. години закључио уговоре о набавци електричне енергије након спроведених поступака јавне набавке мале вредности број 3/2018 у 2018. години и број 3/2019 у 2019. години, које су биле планиране планом набавки за 2018. годину и 2019. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар у периоду од априла 2018. године до 31. децембра 2019. године извршио набавку електричне енергије преко уговорених вредности и то у износу од 1,3 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).
Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Набавка радова на реконструкцији зграде Центра

2.5 Центар је спровео отворени поступак јавне набавке радова на реконструкцији зграде Центра супротно одредбама Закона о јавним набавкама.

2.5.1 Центар није објавио позив за подношење понуда и пријава и обавештење о закљученом уговору у Службеном гласнику Републике Србије и бази прописа иако је процењена вредност отвореног поступка јавне набавке износила 10 милиона динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбом члана 57 Закона о јавним набавкама.

Како је процењена вредност јавне набавке већа од 5 милиона динара, наручилац је сходно одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама био у обавези да објави оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда и пријава; обавештење о продужењу року за подношење понуда, односно пријава; обавештење о закљученом уговору и друго) осим на Порталу јавних набавки и својој интернет страници и у Службеном гласнику Републике Србије и бази прописа. Увидом у портал Службеног гласника Републике Србије утврђено је да је Центар објавио једино оглас за продужење рока јавне набавке, али не и за позив за подношење понуда и пријава и обавештење о закљученом уговору, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама.

Центар је током спровођења поступка изменио конкурсну документацију, коју није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. На својој интернет страници је објавио погрешан документ под називом „измена позива за подношење понуда“ који је садржао конкурсну документацију јавне набавке мале вредности средстава за одржавање хигијене, што није у складу са одредбом члана 63 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).
Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2.6 Центар је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 9,3 милиона динара супротно одредбама закљученог уговора.

2.6.1 Центар је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 8,2 милиона динара на основу Прве привремене ситуације за вредност радова који у моменту њеног издавања нису били изведени, што није у складу са одредбом члана 4 Уговора.

Центар је био дужан да оспори фактурисану накнаду у Првој привременој ситуацији најмање у износу од 8,2 милиона динара, јер су надзорни орган и Центар као инвеститор могли да знају да сви фактурисани радови нису били изведени јер као такви нису ни били евидентирани у грађевинском дневнику. Ови радови чине 78% вредности закљученог уговора, а Центар као инвеститор је могао да у свако доба несметано приступи грађевинском дневнику, како је и уговорено одредбом члана 8 Уговора о извођењу радова.

Прва привремена ситуација је издата 10. октобра 2019. године, а плаћена извођачу радова 20. новембра 2019. године. Центар као инвеститор је био дужан да плати само стварно изведене радове (неспорну вредност).

2.6.2 Центар је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 229 хиљада динара, за вредност радова који су исказани у Другој привременој ситуацији, а на основу података из грађевинске књиге нису изведени, што није у складу са одредбом члана 4 Уговора.

Извођач радова је доставио Центру као инвеститору Другу привремену ситуацију 24. децембра 2019. године у којој је исказана вредност радова у износу од 2,6 милиона динара. Увидом у грађевинску књигу утврђено је да су количине радова за четири позиције мање у грађевинској књизи у односу на количине тих радова исказане у Другој привременој ситуацији најмање у износу од 229 хиљада динара.

2.6.3 Центар је потписао, оверио и у целости платио две привремене ситуације у којима су исказани накнадни радови и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе у износу од 788 хиљада динара (7% од вредности закљученог уговора), без претходно дате изричите сагласности за извођење накнадних радова и без закљученог анекса уговора, што није у складу са одредбом члана 115 Закона о јавним набавкама и одредбом чл. 3 и 17 Уговора.

Одредбом члана 3 став 5 Уговора о извођењу радова је предвиђено да Наручилац буде хитно обавештен о сваком питању које може да доведе до промене висине предвиђеног буџета, спецификације или програма извођења радова. Извођење радова везаних за ту околност се обуставља док Наручилац не донесе одлуку како ће поступати.

Током поступка ревизије је утврђено да грађевинска књига не садржи уписане накнадне радове који су исказани у Првој привременој ситуацији и Другој привременој ситуацији, да се надзорни орган није изричито сагласио са извођењем тих радова, да Центар као инвеститор није обавештен о тим радовима, нити је дао сагласност на њихово извођење. Центар као инвеститор је оверио и потписао обе привремене ситуације у којима је садржана вредност

накнадних радова у износу од 788 хиљада динара (7% вредности Уговора).

2.7 Центар није наплатио уговорну казну и банкарску гаранцију најмање у износу од 1,6 милиона динара.

2.7.1 Центар није од извођача радова наплатио уговорну казну најмање у износу од 1,1 милион динара за 47 дана кашњења у извођењу радова на дан плаћања Прве привремене ситуације, нити је закључио анекс уговора о продужењу рока за извођење радова, што није у складу са одредбама члана 7 Уговора.

Уговорени рок извођења радова износио је 60 дана од дана увођења у посао. У време спровођења ревизије радови нису окончани и укупно трајање радова износи дуже од годину дана. У току периода извођења нису наступиле околности из члана 6. Уговора на основу којих је извођач радова могао да захтева продужење рока за извођење радова.

2.7.2 Центар није обезбедио банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од 15 дана од дана потписивања уговора како је уговорено и предвиђено конкурсном документацијом, већ након 148 дана и није активирао гаранцију у износу од 496 хиљада динара у периоду њеног важења иако су се стекли услови за њену наплату, што није у складу са одредбама члана 11 Уговора.

Центар и извођач радова су потписали уговор крајем јуна 2019. године, по ком се извођач радова обавезао да у року од 15 дана (до 12. јула 2019. године) достави банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% од вредности уговора без ПДВ-а. Извођач радова је доставио гаранцију у новембру 2019. године иако је отпочео извођење радова 07. августа 2019. године.

Центар није активирао банкарску гаранцију иако су се током периода њеног важења стекли услови за активирање, јер је истекао рок за завршетак радова и извођач радова није отклонио недостатке у вези са изведеним радовима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).
Детаљни подаци у вези ових налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.8 Центар у 2018. и 2019. години није обезбедио писани траг о спроведеном истраживању тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

2.8.1 Центар није састављао записнике о истраживању тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а у циљу спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 57, 58 и 59 Правилника о набавкама.

Управни одбор Центра је 2015. године донео Правилник о набавкама којим се уређује поступак набавки чија је процењена вредност мања од 500 хиљада динара.

Овим правилником је уређено да се конкуренција обезбеђује тако што запослени на пословима јавних набавки врши истраживање

тржишта утврђивањем листе потенцијалних понуђача којима се доставља спецификација и опис предмета набавке путем електронске поште, факса или писаним путем уз захтев да у одређеном року доставе цене и остале услове набавке. О спроведеним корацима у истраживању тржишта запослени је дужан да сачини записник.

У поступку ревизије утврђено је да Центар у 2018. и 2019. години није обезбедио писани траг о спроведеном истраживању тржишта, односно није састављао записнике о истраживању тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

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

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на напомене из Прилога 1 – Једнократна новчана помоћ у којима је описано да Одлука о социјалној заштити града Ужица није у складу са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити, јер је надлежни орган града Ужица:

1) Одредбом члана 98 став 1 Одлуке прописао да Центар доноси правилник којим дефинише сва материјално правна и процесно правна питања од значаја за остваривање материјалне подршке у социјалној заштити, осим за суфинансирање вантелесне оплодње и летовање ученика из социјално угражених породица. Даље је ставом 2 истог члана прописано да сагласност на овај правилник даје Градоначелник.

Одредбама члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити је прописано да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Одредбом члана 32 став 1 тачка б) Закона о локалној самоуправи⁸ прописано је да скупштина општине, у складу са законом, доноси прописе и друге опште акте. Скупштина Града Ужица није посебним општим актом ближе уредила поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ већ је директор Центра током 2020. године, позивајући се на одредбе члана 98 став 1 Одлуке донео интерни акт /Правилник о поступку за признавање права на једнократну новчану помоћ.

2) Одредбом чл. 58 и 59 Одлуке, као вид једнократне новчане помоћи установио право на добровољно радно ангажовање уз накнаду за један сат друштвено корисног рада у висини минималне нето зараде по радном часу у моменту упућивања корисника на рад.

Сагласно одредби члана 110 Закона о социјалној заштити, једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја.

Право на добровољно радно ангажовање по својој природи не представља једнократну новчану помоћ и као такво није прописано одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити.

3) Одредбом члана 58 Одлуке прописао максимални годишњи износ једнократне помоћи који није у складу са прописаним износом.

Препоручује се одговорним лицима Центра да пред Скупштином града Ужица покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о социјалној заштити града Ужица како би се:

- иста усагласила са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ,
- одлуком или посебним општим актом ближе уредили социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ;
- ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ односно прописао садржај и изглед налаза и мишљења или други акт који саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

Ово питање није утицало на наше закључке о правилности пословања Центра у делу који се односи на једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе.

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон и 47/18.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1⁹ (висок)

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра да пред Скупштином града Ужица покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о социјалној заштити града Ужица, како би се:

- усагласила са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ
- ближе уредили социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ;
- ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ односно прописао садржај и изглед налаза и мишљења или други акт који саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра да приликом признавања права на једнократну новчану помоћ уносе податке који представљају основ за признавање и исплату овог права, односно изразу решења, док надлежни орган ближе не уреди поступак решавања о праву на једнократну новчану помоћ.

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

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰ (средњи)

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра да све измене Плана - набавки објаве на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде писани траг о спроведеном истраживању тржишта ради утврђивања процењене вредности јавних набавки за потребе доношења плана јавних набавки у складу са одредбом члана 14 Правилника о набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра да моделом уговора, који је саставни део конкурсне документације, дефинишу рок извршења у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра да у уговоре који се извршавају у две буџетске године, 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, унесу 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.

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Центра да за набавку услуга мобилне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Центра да набавку електричне енергије планирају и процењену вредност утврђују на бази реалних потреба и потрошње из претходне године.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра да огласе о јавној набавци, чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра да набавку радова спроводе у складу са одредбама закљученог Уговора, као и да користе сва правна средства уговорена са извођачем радова ради заштите својих интереса и спречавања настанка материјалне штете.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног истраживања тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а на основу којих се обезбеђује да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Центар за социјални рад „Ужице“ је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији¹¹, 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 за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Центар за социјални рад „Ужице“ 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.

За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2 и 3 које је могуће отклонити у року од 90 дана. Центар за социјални рад „Ужице“ је обавезан да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 –др. закон.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска 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
06. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији¹², Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-1135/2020-05/1 од 13. јула 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Центра за социјални рад „Ужице“, Ужице, улица Видовданска број 32а, који се односи на: 1) јавне набавке и 2) једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Назив: Центар за социјални рад „Ужице“

Седиште и адреса: 32000 Ужице, Улица Видовданска број 32а

Матични број: 07157681

Порески идентификациони број: 102157181

Јединствени број буџетског корисника: 276

Број уписа у регистар: Привредни суд у Ужицу број Фи1250/78 од 08. децембра 1978. године.

Историјат Центра

Центар за социјални рад „Ужице“ је основан 1960. године као Центар за социјално медицински рад. Кроз своју историју Центар за социјални рад „Ужице“ је неколико пута мењао назив и организациону структуру усклађујући своје пословање са новим законима.

Данас је то модерна установа социјалне заштите са преко 50 запослених. При Центру за социјални рад „Ужице“ основано је 2011. године Домско одељење за смештај одраслих и старијих лица Забучје, капацитета 80 особа, које је удаљено пет километара од центра Ужица.

Одлуке оснивача

Центар за социјални рад „Ужице“, Ужице уписан је у судски регистар 08.12.1978. године, решење број Фи - 1250/78, број регистарског улошка 01-156-00. Центар обавља послове социјалне заштите и социјалног рада, послове заштите породице, помоћ породици, послове старатељства и друге послове предвиђене законом и другим прописима.

¹² Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон).

Делатност

У вршењу јавних овлашћења, Центар, у складу са законом одлучује о:

- остваривању права на материјално обезбеђење;
- остваривању права на додатак за помоћ и негу другог лица;
- остваривању права на помоћ за оспособљавање за рад;
- остваривању права на смештај у установу социјалне заштите;
- остваривању права на смештај одраслог лица у другу породицу;
- хранитељству;
- усвојењу;
- старатељству;
- одређивању и промени личног имена детета;
- мерама превентивног надзора над вршењем родитељског права;
- мерама корективног надзора над вршењем родитељског права.

Центар у вршењу јавних овлашћења пружа услуге социјалног рада и покреће судске поступке када је законом за то овлашћен. Центар обавља послове из Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији града Ужица, за које је град одредио надлежност Центра.

Унутрашња организација Центра

Рад Центра је организован кроз четири службе:

1. Служба за заштиту деце и омладине,
2. Служба за заштиту одраслих и старијих,
3. Служба за правне послове и
4. Установа за одрасле и старије „Забучје“.

Свака организациона јединица има свог руководиоца.

Основни извори финансирања

Центар се финансира из буџета Републике Србије, буџета града Ужица, из средстава организација обавезног социјалног осигурања и из осталих извора.

Одредбама члана 206 став 1 Закона о социјалној заштити¹³ 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. Осим тога, из буџета Републике Србије финансирају се центри за социјални рад у делу јавних

¹³ „Службени гласник РС“, број 24/2011.

овлашћења и установа за домски смештај чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина (члан 206 став 2 тачка 1 и 2 Закона о социјалној заштити).

Одредбама члана 208 став 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.

Одредбама члана 209 став 1 Закона о социјалној Заштити из буџета јединице локалне самоуправе (града Ужица) 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.

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 систему¹⁴,
- 2) Закон о социјалној заштити¹⁵,
- 3) Закон о јавним набавкама¹⁶,
- 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 јавним набавкама и расходима за запослене;
- 3) Испитивање које 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“.

¹⁴ „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.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/11.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

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

1. Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ

Област социјалне заштите уређена је Законом о социјалној заштити и подзаконским актима донетим од стране министарства надлежног за послове социјалне заштите. Центри за социјални рад су установе социјалне заштите које се оснивају ради остваривања права у области социјалне заштите и пружања услуга социјалне заштите утврђених Законом о социјалној заштити, као и ради обављања развојних, саветодавних, истраживачких и других стручних послова у социјалној заштити и остваривања другог законом утврђеног интереса. Право на социјалну заштиту има сваки појединац и породица којима је неопходна друштвена помоћ и подршка ради савладавања социјалних и животних тешкоћа и стварања услова за задовољење основних животних потреба¹⁷. Права на социјалну заштиту обезбеђују се пружањем услуга социјалне заштите и материјалном подршком¹⁸.

Један од облика материјалне подршке јесте једнократна помоћ која може бити новчана или у природи¹⁹. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи, која је предмет ове ревизије, као и једнократне помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе²⁰.

Сагласно одредби члана 110 Закона о социјалној заштити, једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у природи. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе.

У складу са одредбама члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити, којим је уређено да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе, град Ужице је донео Одлуку о социјалној заштити града Ужица²¹ (у даљем тексту: Одлука). Овом Одлуком су уређени обим, услови и поступак пружања услуга социјалне заштите и коришћења материјалне подршке и другог облика материјалне помоћи које обезбеђује јединица локалне самоуправе²².

Одредбом члана 59 став 1 Одлуке прописано је да радно способни корисници једнократне новчане помоћи могу бити упућени у јавно предузеће, установу или другу јавну службу чији је оснивач град Ужице, ради обављања одређеног броја сати друштвено корисног рада сразмерно висини једнократне новчане помоћи. Даље одредбом става 2 истог члана је прописано да се накнада за један сат друштвено корисног рада утврђује у висини минималне нето зараде по радном часу у моменту упућивања корисника на рад. Овакав вид социјалне помоћи по својој природи не представља једнократну новчану помоћ.

¹⁷ Члан 4 став 1 Закона о социјалној заштити.

¹⁸ Члан 4 став 2 Закона о социјалној заштити.

¹⁹ Члан 110 став 2 Закона о социјалној заштити.

²⁰ Члан 110 став 4 Закона о социјалној заштити.

²¹ Број 55-1/15 од 08. априла 2015. године.

²² Члан 1 Одлуке о социјалној заштити града Ужица.

Скретање пажње

Одредбом чл. 58 и 59 Одлуке, као вид једнократне новчане помоћи установљено је право на добровољно радно ангажовање уз накнаду за један сат друштвено корисног рада у висини минималне нето зараде по радном часу у моменту упућивања корисника на рад.

Сагласно одредби члана 110 Закона о социјалној заштити, једнократна помоћ је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја.

Право на добровољно радно ангажовање по својој природи не представља једнократну новчану помоћ и као такво није прописано одредбом члана 110 Закона о социјалној заштити.

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

Одредбом члана 110 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да се једнократна помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Одредбама истог члана Закона прописано је и то да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

Град Ужице је област социјалне заштите ближе уредио Одлуком о социјалној заштити града Ужица којом је прописао висину једнократне новчане помоћи, као и случајеве у којима се може признати право на једнократну новчану помоћ.

Одредбом члана 95 Одлуке је прописан поступак за коришћење материјалне подршке у коме је наведено да се поступак покреће на захтев корисника или по службеној дужности, као и да по захтевима у првом степену решава Центар. Овако прописан поступак не дефинише конкретне кораке у поступку коришћења материјалне подршке, као ни потребну документацију, поступак одлучивања, односно ближе услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ.

Центар је у 2020. години на основу одредбе члана 98 став 1 Одлуке донео интерни акт /Правилник о поступку за признавање права на једнократну новчану помоћ²³ којим је уређен начин подношења захтева за признавање права на једнократну новчану помоћ, потребна документација за признавање права, процедура одлучивања о признавању права и начин исплате једнократне новчане помоћи.

Центар током 2019. године није имао прописане ближе услове и поступак за признавање права на једнократну новчану помоћ.

²³ Број 02220-103 од 23. марта 2020. године.

Скретање пажње

Одредбом члана 98 став 1 Одлуке прописано је да Центар доноси правилник којим дефинише сва материјално правна и процесно правна питања од значаја за остваривање материјалне подршке у социјалној заштити, осим за суфинансирање вантелесне оплодње и летовање ученика из социјално угрожених породица. Даље је ставом 2 истог члана прописано да сагласност на овај правилник даје Градоначелник.

Одредбама члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити је прописано да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Одредбом члана 32 став 1 тачка 6 Закона о локалној самоуправи прописано је да скупштина општине, у складу са законом, доноси прописе и друге опште акте. Скупштина Града Ужица није посебним општим актом ближе уредила поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ већ је директор Центра током 2020. године, позивајући се на одредбе члана 98 став 1 Одлуке донео интерни акт /Правилник о поступку за признавање права на једнократну новчану помоћ.

Одредбом члана 110 став 6 Закона о социјалној заштити прописано је да износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Одредбом члана 58 Одлуке прописано је да се једнократна помоћ може одобрити истом кориснику највише три пута у току године, а само изузетно више пута у току године, уколико укупна средства примљена по овом основу не прелазе износ просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку у моменту подношења захтева.

На овај начин је надлежни орган града Ужица прописао износ једнократне помоћи који може бити примљен по овом основу на нивоу године у износу који није у складу са важећим законским одредбама.

Скретање пажње

Надлежни орган града Ужица је одредбом члана 58 Одлуке о социјалној заштити града Ужица прописао максимални годишњи износ једнократне помоћи који није у складу са износом прописаним одредбом члана 110 став 6 Закона о социјалној заштити.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Центра да пред Скупштином града Ужица покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о социјалној заштити града Ужица како би се:

- усагласила са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ,
- ближе уредили социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ;
- ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ односно прописао садржај и изглед налаза и мишљења или други акт који саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

Назив права из решења

Одредбом члана 55 Одлуке прописано је да град обезбеђује следеће видове материјалне подршке: једнократне новчане помоћи, ванредне новчане помоћи, једнократне помоћи у натури, опремање корисника за смештај у установу социјалне заштите, потпуно или делимично ослобађање од плаћања стамбено комуналних услуга, делимично ослобађање од плаћања стамбено комуналних услуга за особе са инвалидитетом и ратне војне инвалиде, суфинансирање вантелесне оплодње, бесплатан оброк у Народној кухињи, обезбеђење огрева за кориснике новчане социјалне помоћи и летовање ученика из социјално угрожених породица.

Увидом у решења о признавању права на материјалну подршку утврђено је да решења у делу врсте права које се признаје нису сагласна са врстама права прописаним одредбама члана 55 Одлуке. Центар за социјални рад „Ужице“ је приликом признавања права на материјалну подршку у решењима у случајевима када је захтев за једнократну новчану помоћ поднет у Центру уписивао као врсту права једнократна – повремена новчана помоћ, док је у случајевима када је захтев за ванредну новчану помоћ покренут код градске управе уписивао врсту права једнократна - ванредна новчана помоћ, што није у складу са одредбом члана 55 Одлуке којом су као врсте материјалне подршке прописана једнократна новчана помоћ или ванредна новчана помоћ.

Налаз (неправилност) 1: Центар је доносио решења за признавање права на материјалну подршку која нису усклађена са Одлуком у погледу прописане врсте права, што није у складу са одредбама члана 55 Одлуке.

Центар је од 1. јануара 2020. године започео коришћење програма Интеграл и израда решења о признавању права на материјалну подршку се од тог датума израђује у поменутом програму. Увидом у решења о признавању права на материјалну подршку израђена током 2020. године у програму Интеграл утврђено је да су називи права из решења усклађени са називима права из Одлуке.

Закључак тима за материјалну подршку центра

Увидом у решења о признавању права на материјалну подршку у делу образложења решења о признавању права на једнократну новчану помоћ наведено је да је тим за материјалну подршку на својој седници својим закључком утврдио да су успуњени услови утврђени Одлуком. Увидом у досијеа корисника утврђено је да се ови закључци не налазе као део документације на основу које је израђено решење. На захтев ревизорског тима за достављањем закључака са поменутих седница, одговорна лица субјекта ревизије су образложила да се тим за материјалну подршку састоји од директора центра, социјалног радника и правника, да се састаје једном недељно и да се не воде записници са тих седница, као и да се не израђују појединачни ни збирни закључци са седница.

Као што је напред описано Одлуком нису прописани ближи услови за остваривање права на материјалну подршку. Увидом у захтеве за остваривање права на једнократну новчану помоћ утврђено је да су захтеви типски и да је на њима предвиђено уношење података о мишљењу стручног тима, износ који се одобрава, као и потпис чланова стручног тима.

Увидом у захтеве за остваривање права на материјалну подршку утврђено је да већина ових захтева нема унете податке о мишљењу стручног тима и висини одобреног износа. У поступку ревизије је обрађено 86 решења о признавању права на једнократну

новчану помоћ и утврђено је да на 59 захтева за признавање права на једнократну новчану помоћ нису били попуњени подаци који се односе на мишљење стручног тима и износ који се одобрава. На овај начин Центар је признао право на једнократну новчану помоћ и извршио расходе у најмање у износу од 188.000 динара без мишљења стручног тима у писменој форми и износа који се одобрава.

Налаз (неправилност) 2: Центар за социјални рад „Ужице“ је признао право на материјалну подршку у најмање 59 случајева и одобрио и исплатио по том основу најмање износ од 188.000 динара без мишљења стручног тима у писаној форми и износа који се одобрава.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Центра да приликом признавања права на једнократну новчану помоћ уносе податке који представљају основ за признавање и исплату овог права, односно израду решења, док надлежни орган ближе не уреди поступак решавања о праву на једнократну новчану помоћ.

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

Одредбом члана 103 Одлуке је прописано да Центар има обавезу да:

- води евиденције корисника услуга социјалне заштите и материјалне подршке у складу са Одлуком ,
- доставља годишње извештај о реализацији услуга и видова подршке из Одлуке и утрошку буџетских средства
- доставља ванредни извештај о реализацији услуга и видова подршке на тражење Града
- једном годишње врши преиспитивање услова за коришћење услуга и материјалне подршке за сваког корисника.

Током 2019. године Центар је израђивао решења о признавању права на једнократну новчану помоћ у програму „ Microsoft Word“. Овако израђена решења су ручно уношена у програм израђен за вођење евиденције корисника услуга социјалне заштите и материјалне подршке. Ова евиденција садржи само име и презиме корисника и број предмета. Из овако формиране евиденције корисника није било могуће добити информације о врсти права и износу који је одобрен и исплаћен по основу сваког од права. Израда извештаја се обављала на основу формиране евиденције корисника, а извештај је допуњаван ручним сумирањем података из досијеа у погледу износа. Центар је током 2019. године достављао Граду месечне и годишње извештаје о реализацији услуга и видова подршке. Од 1. јануара 2020. године Центар израђује решења у програму Интеграл у коме се води евиденција о корисницима која садржи све неопходне елементе за добијање потребних извештаја.

Налаз (неправилност) 3: Центар током 2019. године није имао обједињену и поуздану евиденцију о корисницима и исплатама једнократне новчане помоћи.

4. Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

Усклађеност финансијског плана Центра са одобреним средствима

Законом о буџетском систему је уређено да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.²⁴

Управни одбор Центра је на седници дана 30. децембра 2019. године усвојио Трећу допуну финансијског плана Центра за социјални рад „Ужице“ за 2019. годину²⁵. Овом последњом изменом су планирана средства на конту 472900 – Остале накнаде из буџета у износу 20.825.000 динара из извора општина/град. Увидом у Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 износ планираних средстава на конту 472900 – Остале накнаде из буџета износи 15.500.000 динара, односно на конту 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета износи 24.825.000 динара. Увидом у Информациони систем извршења буџета утврђено је да су одобрена средства на конту 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 21.820.000 динара колико је и извршено из извора 07 – средства буџета локалне самоуправе.

Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину²⁶ средства су распоређена по корисницима, програмима, функцијама и наменама финансирања расхода и издатака. Програмом 11 Социјална и дечија заштита на функционалној класификацији 070, позиције 256 и 257 планирана су укупна средства у износу од 24.352.000 динара.

Табела број 1: Преглед разлике у одобреним средствима у буџету града и планираним у финансијском плану Центра

Опис	износи у динарима
	Износ
Средства одобрена финансијским планом града Ужица	24.352.000
Средства планирана финансијским планом Центра	20.825.000
Износ мање планираних средстава у финансијском плану Центра	3.527.000

Налаз (неправилност) 4: Центар није ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама из Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету града Ужица за 2019. годину што није у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.

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

²⁴ Члан 50 Закона о буџетском систему.

²⁵ Број 06001-36/22 од 31. децембра 2019. године.

²⁶ Број 1 400-58/19 од 26. новембра 2019. године.

VI ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

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

Унутар Центра као наручиоца, поступак јавне набавке ближе је уређен Правилником о набавкама²⁷ (у даљем тексту: Интерни акт) и то: начин планирања јавних набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Чланом 52-54 Интерног акта уређено је да одговорно лице Центра одређује из реда запослених лице за праћење извршења конкретног уговора о јавној набавци у зависности од врсте предмета набавке и стручног образовања из области која је предмет набавке, а у складу са актом о организацији и систематизацији послова. Након извршења провере предмета набавке, лице задужено за праћење, потписује отпремницу, извештај о извршењу услуга или радова или други документ којим се потврђује да је уредно извршена обавеза добављача. У случају да добављач не извршава обавезе у складу са уговором лице одговорно за праћење конкретног уговора упућује рекламације добављачу о чему писаним путем обавештава Одговорно лице Центра.

У поступку ревизије извршен је увид у Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру. Одредбом члана 14 наведеног Правилника прописано је да стручни радник за управно правне послове, између осталог, спроводи поступак јавних набавки и стара се за законитост њиховог спровођења.

Одредбом члана 31 – 33 истог Правилника прописано је да: руководиоца Домаћег одељења при Центру учествује у предлагању плана јавних набавки; самостални финансијско – рачуноводствени сарадник ради благовременог и законитог спровођења јавних набавки, остварује сарадњу са руководиоцем и стручним радницима Дома; референт за правне, кадровске и административне послове учествује у припреми конкурсне документације за јавне набавке, учествује у праћењу спровођења јавних набавки и сачињавању извештаја које доставља одговорном раднику.

Планирање јавних набавки

Закон о јавним набавкама²⁸ прописује да је наручилац добара и услуга – Центар, дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке а нарочито: начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наручиоци су дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

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

²⁷ Број 022-30/1 од 08. октобра 2015. године.

²⁸ Члан 22 Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки. Наручилац је дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке.²⁹

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

Увидом у Другу измену плана јавних набавки за 2018. годину, утврђено је да укупна процењена вредност јавних набавки за 2018. годину износи 14.398.615 динара, што није веће од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама.

Увидом у план јавних набавки за 2019. годину, након свих измена и допуна, утврђено је да укупна процењена вредност јавних набавки износи 23.628.834 динара, што није веће од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Центар објавио План набавки за 2018. годину и 2019. годину, као и измене ових планова осим друге измене (последње) плана набавки за 2018. годину, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Налаз (неправилност) 5: Центар није објавио последњу измену Плана набавки за 2018. годину на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбом члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Центра да све измене Плана - набавки објаве на Порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

План набавки за 2018. годину

Управни одбор Центра усвојио је План набавки за 2018. годину и његове две измене³⁰.

Увидом у садржину Плана набавки за 2018. годину и његове измене, утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 14.398.615 динара без ПДВ-а, од којих се на набавку добара односи 13.368.615 динара без ПДВ-а а на набавку радова 1.030.000 динара.

²⁹ Члан 134 Закона о јавним набавкама.

³⁰ Број 0222-33/1 од 29. јануара 2018. године, 06001-59/22 од 23. априла 2018. године и 06001-59/31 од 08. октобра 2018. године.

Табела број 2: *Табела: План набавки за 2018. годину*

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	износи у динарима
			Процењена вредност набавки без ПДВ-а
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Јавна набавка мале вредности	Добра	7	13.368.615
	Радови	1	1.030.000
Набавке на које се Закон о ЈН не примењује	Добра	4	1.390.499
	Услуге	3	520.000
Укупно:			16.309.114

План набавки за 2019. годину

План набавки за 2019. годину усвојио је Управни одбор Центра Одлуком број 06001-36/6 од 22. јануара 2019. године. У току 2019. године била је једна измена и допуна Плана набавки која је одлуком Управног одбора усвојена.³¹

Увидом у садржину Плана набавки за 2019. годину и његову измену, утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки укупне процењене вредности 23.628.834 динара без ПДВ-а, од којих се на радове односи 12.583.333 динара, добра 11.045.501 динара без ПДВ-а.

Табела број 3: *План набавки за 2019. годину*

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	износи у динарима
			Процењена вредност набавки без ПДВ-а
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Јавна набавка мале вредности	Добра	7	11.045.501
	Радови	1	2.583.333
Отворени поступак	Радови	1	10.000.000
Набавке на које се Закон о ЈН не примењује	Добра	2	499.999
	Услуге	3	545.000
Укупно:			24.673.833

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.³²

Центар је својим интерним актом, Правилником о набавкама ближе уредио поступак јавне набавке, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и

³¹ Број: 06001-36/11 од 28.02.2019. године.

³² Чл. 64 и 68 Закона о јавним набавкама.

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.³³

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.³⁴

Одредбом члана 14 Правилника о набавкама Центра прописано је да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, као и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињава записник.

Увидом у презентовану документацију, утврдили смо да Центар није сачињавао записнике о истраживању тржишта у вези утврђивања процењене вредности јавних набавки, ради доношења плана јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

Налаз (неправилност) 6: Центар приликом доношења плана јавних набавки за 2018. и 2019. годину, није обезбедио доказе да је процењену вредност јавних набавки утврдио на основу истраживања тржишта, што није у складу са одредбом члана 14 Правилника о набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде писани траг о спроведеном истраживању тржишта ради утврђивања процењене вредности јавних набавки за потребе доношења плана јавних набавки у складу са одредбом члана 14 Правилника о набавкама.

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

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

Табела број 4: *Преглед јавних набавки спроведених у току 2018. и 2019. године који су обухваћени у поступку ревизије*

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка	износи у динарима	
					Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	3/2018	Електрична енергија	2.500.000	Јавна набавка мале вредности	28.03.2018.	1.580.401
2	7/2018	Прехрамбени производи	4.798.570	Јавна набавка мале вредности по партијама	09.05.2018.	4.129.390
3	8/2018	Путнички аутомобил	1.250.000	Јавна набавка мале вредности	22.05.2018.	1.248.670
4	9/2018	Замена подних облога	1.030.000	Јавна набавка мале вредности	05.06.2018.	942.500

³³ Члан 22 Закона о јавним набавкама.

³⁴ Члан 16 Закона о јавним набавкама.

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

износи у динарима						
РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Врста поступка	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
5	11/2018	Пелет за грејну сезону 2018/2019	1.250.000	Јавна набавка мале вредности	27.07.2018.	1.197.060
6	15/2018	Опрема за противпожарну заштиту	2.120.046	Јавна набавка мале вредности	02.11.2018.	2.080.000
7	-	Мобилни телефони и услуге мобилне телефоније	-	Јавна набавка мале вредности	22.08.2018.	669.120
Укупно 2018. година:			12.948.616			11.847.141
1	3/2019	Електрична енергија	2.326.667	Јавна набавка мале вредности	05.04.2019.	1.967.192
2	9/2019	Реконструкција зграде Центра за социјални рад у Ужицу	10.000.000	Отворени поступак	27.06.2019.	9.919.900
3	10/2019	Агрегат за резервно снабдевање електричном енергијом	2.250.000	Јавна набавка мале вредности	24.05.2019.	2.189.374
4	12/2019	Изградња потпорног зида	2.583.333	Јавна набавка мале вредности	12.07.2019.	1.853.474
Укупно 2019. година:			17.160.000			15.929.940
Укупно 2018. година и 2019. година:			30.108.616			27.777.081

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

- Позив за покретање поступка и конкурсна документација се објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници установе, што је у складу са чланом 60 став 1 Закона, осим за спроведену јавну набавку мале вредности мобилни телефони и услуге мобилне телефоније;
- Чланови комисије која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54 став 10 Закона о јавним набавкама;
- Отварању понуда приступа се одмах по истеку рока за достављање понуда, о чему се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају се понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са чланом 104 Закона;
- Уговори о јавној набавци се закључују са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112 Закона о јавним набавкама;
- Центар је закључивао уговоре о набавци услуга и добара у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године у којима 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 година³⁵ (сви уговори о набавци услуга и добара закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године).

³⁵ “Службени гласник РС”, бр. 21/14 и 18/19.

Налаз (неправилност) 7: Центар је закључио уговоре о снабдевању електричном енергијом и пелетом у трајању од 12 месеци, који се извршавају у две буџетске године с тим да у уговору 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.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Центра да у уговоре који се извршавају у две буџетске године, 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, унесу 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.

Набавке електричне енергије (ЈН 3/2018 и ЈН 3/2019)

Центар је у 2018. години и 2019. години закључио уговоре о набавци електричне енергије након спроведених поступака јавне набавке мале вредности 3/2018 у 2018. години и 3/2019 у 2019. години, које су биле планиране планом набавки за 2018. годину и 2019. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Центар у периоду од априла 2018. године до 31. децембра 2019. године извршио набавку електричне енергије преко уговорених вредности и то у износу од 1.324.576 хиљада динара.

Табела број 5: *Преглед набавки електричне енергије у 2018. години и 2019. години*

Број и датум уговора	Уговорена вредност набавке без пдв		Набављена вредност		Преко уговорене вредности (са пдв)	
	без пдв	са пдв	без пдв	са пдв	износи у динарима	
	2	3	4	5	6=5-3	7=6/3
1801-129244/3-18 од 28.03.2018. године	1.580.401	1.896.482	2.528.565	3.034.278	1.137.796	60%
1801-155247/3-19 од 05.04.2019. године	1.967.192	2.360.620	2.122.833	2.547.400	186.780	8%
	3.547.593	4.257.102	4.651.398	5.581.678	1.324.576	

Као што је претходно описано, Центар је закључио уговор о набавци електричне енергије у трајању од 12 месеци који се извршава у две буџетске године у којем 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 година³⁶.

³⁶ “Службени гласник РС”, бр. 21/14 и 18/19.

Налаз (неправилност) 8: Центар је у периоду од априла 2018. године до 31. децембра 2019. године преузео обавезе и извршио плаћање за набавку електричне енергије најмање у износу од 1.324.576 динара, преко вредности закључених уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Центра да набавку електричне енергије планирају и процењену вредност утврђују на бази реалних потреба и потрошње из претходне године.

Набавка прехранбених производа (ЈН 7/2018)

Центар је у Плану јавних набавки за 2018. годину планирао јавну набавку прехранбених производа у износу од 4.798.570 динара без ПДВ-а. Центар је у 2018. години спровео поступак јавне набавке мале вредности обликован у шест партија и за сваку партију закључио уговор. Центар је током уговореног периода набављао прехранбене производе у оквиру количина и цена које су уговорене.

Табела број 6: *Табела: Преглед извршења уговора о набавци прехранбених производа закључених у 2018. години*

Рб	Број партије	Назив партије	Уговор 2018		Набављено са пдв	износи у динарима Набављено преко уговорене вредности
			без пдв	са пдв		
1	Партија 1	Месо и производи од меса	1.367.150	1.556.455	1.301.257	0
2	Партија 2	Смрзнута риба и рибљи производи	139.100	158.850	130.801	0
3	Партија 3	Свеже и замрзнута воће и поврће	803.120	883.832	756.336	0
4	Партија 4	Млеко и млечни производи	763.120	870.662	688.168	0
5	Партија 5	Хлеб, коре и пецива	337.200	370.920	337.574	0
6	Партија 6	Разни прехранбени производи	719.700	837.160	537.797	0
		Укупно:	4.129.390	4.677.879	3.751.933	0

Набавка путничког аутомобила (ЈН 8/2018)

Центар је у Плану јавних набавки за 2018. годину планирао јавну набавку путничког аутомобила у износу од 1.250.000 динара без ПДВ-а. Центар је у 2018. години спровео поступак јавне набавке мале вредности у ком је закључио уговор о набавци путничког аутомобила³⁷, укупне вредности од 1.248.670 динара без ПДВ-а, односно 1.498.404 динара са ПДВ-ом. Поступак набавке путничког аутомобила је спроведен у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Набавка радова на замени подних облога (9/2018)

Центар је у Плану јавних набавки за 2018. годину планирао јавну набавку радова на замени подних облога у износу од 1.030.000 динара без ПДВ-а. Центар је у 2018. години спровео поступак јавне набавке мале вредности у ком је закључио уговор о јавној набавци

³⁷ Број 0222-113/10 од 22. 05. 2018. године.

радова на замени подних облога³⁸, укупне вредности од 942.500 динара без ПДВ-а, односно 1.131.000 динара са ПДВ-ом. Извођач радова је у 2018. години доставио две фактуре о изведеним радовима оверене од стране надзорног органа укупне вредности 990.183 динара без ПДВ-а (накнадни допунски радови и вишак радова у укупном износу учествују са 47.683 динара без ПДВ-а, односно 5% вредности закљученог уговора). Извршени радови одговарају уговореним количинама и фактурисани су по уговореним ценама.

Набавка пелета за грејну сезону 2018/2019 (ЈН 11/2018)

Центар је у Плану јавних набавки за 2018. годину планирао јавну набавку пелета за грејну сезону у износу од 1.250.000 динара без ПДВ-а. Центар је у 2018. години спровео поступак јавне набавке мале вредности у ком је закључио уговор о јавној набавци пелета за грејну сезону 2018/2019³⁹, укупне вредности од 1.197.060 динара без ПДВ-а, односно 1.316.766 динара са ПДВ-ом. Центар је извршио набавку пелета за грејну сезону у износу од 1.238.957 динара без ПДВ-а, односно 3% преко уговорене вредности, што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Као што је претходно описано, Центар је закључио уговор о набавци пелета у трајању од 12 месеци који се извршава у две буџетске године у којем 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 година⁴⁰.

Набавка опреме за противпожарну заштиту (ЈН 15/2018)

Центар је у Плану јавних набавки за 2018. годину планирао јавну набавку опреме за противпожарну заштиту у износу од 2.120.046 динара без ПДВ-а. Центар је у 2018. години спровео поступак јавне набавке мале вредности у ком је закључио уговор о јавној набавци опреме за противпожарну заштиту⁴¹, укупне вредности од 2.080.060 динара без ПДВ-а, односно 2.496.000 динара са ПДВ-ом. Центар је извршио набавку опреме за противпожарну заштиту у износу од 2.080.060 динара без ПДВ-а у складу са закљученим уговором.

Набавка мобилних телефона и услуге мобилне телефоније

Центар је у 2018. години закључио уговор о услугама мобилне телефоније⁴² на период од две године (члан 1 Уговора) без номинално наведене вредности уговора. Одредбом члана 3 наведеног Уговора, Центар се обавезао да ће услуге плаћати по уговореним јединичним ценама из прихваћене понуде број 336018/1 од 14. августа 2018. године, која износи 27.880 динара без ПДВ-а месечно, односно 33.456 динара са ПДВ-ом, па се прерачуном долази до вредности уговора у износу од 802.944 динара. По

³⁸ Број 0222-114/10 од 05. 06. 2018. године.

³⁹ Број 0222-134/14 од 26. 07. 2018. године.

⁴⁰ “Службени гласник РС”, бр. 21/14 и 18/19.

⁴¹ Број 0222-145/12 од 01. 11. 2018. године.

⁴² Број 0222-140/10 од 17. 08. 2018. године.

закљученом уговору у двогодишњем периоду набављене су услуге у износу од 815.688 динара⁴³.

Сагласно одредбама члана 66 Закона о јавним набавкама који је важио до 01. јула 2020. године, ако наручилац не може да одреди процењену вредност услуге због дужине трајања уговора, вредност услуге одређује се у случају када је рок на који се уговор закључује одређен и ако је тај рок 36 месеци или краћи, на укупну вредност уговора. Сабирањем месечних износа од 27.880 динара за период од две године произилази да је Центар требало да утврди процењену вредност набавке услуге мобилне телефоније најмање у износу од 669.120 динара без ПДВ-а и да је планира планом набавки за 2018. годину, што Центар није учинио.

Радње које је Центар предузео приликом набавке мобилних телефона и услуга мобилне телефоније су следеће:

- 1) дана 09. августа 2018. године је израдио одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - куповина мобилних апарата и услуга мобилне телефоније за Центар за социјални рад „Ужице“ у Ужицу, која не садржи податке о редном броју јавне набавке, назив и ознаку из општег речника набавке као ни процењену вредност јавне набавке, што није у складу са одредбом члана 51 Закона о јавним набавкама,
- 2) није објавио оглас о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама,
- 3) израдио позив да достављање понуда 09. августа 2018. године, али исти није објавио, што није у складу са одредбама члана 60 Закона о јавним набавкама и
- 4) није сачинио конкурсну документацију, што није у складу са одредбом члана 61 Закона о јавним набавкама.

На овај начин, Центар није спровео поступак јавне набавке мале вредности, већ поступак који се спроводи за набавке чија је процењена вредност нижа од 500.000 динара у складу са одредбама њиховог интерног акта за јавне набавке⁴⁴.

Налаз (неправилност) 9: Центар је у 2018. години извршио набавку услуга мобилне телефоније у износу од 802.944 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Центра да за набавку услуга мобилне телефоније спроводе поступак јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Набавка радова на реконструкцији зграде (ЈН 9/2019)

Спровођење поступка

Центар је у Плану јавних набавки за 2019. годину планирао јавну набавку радова на реконструкцији зграде у износу од 10.000.000 динара без ПДВ-а у отвореном поступку. Центар је у 2019. години спровео отворени поступак јавне набавке у ком је пристигла само једна понуда на основу које је закључио Уговор о извођењу радова на

⁴³ Износ представља збир свих рачуна од почетка уговореног периода закључно са рачуном за август 2020. године, односно за све време трајања уговора.

⁴⁴ Правилник о набавкама, број 022-30/1 од 08. 10. 2015. године.

реконструкцији зграде Центра за социјални рад у Ужицу⁴⁵ (у даљем тексту: Уговор), укупне вредности од 9.919.900 динара без ПДВ-а, односно 11.903.880 динара са ПДВ-ом. Како је процењена вредност јавне набавке већа од 5.000.000 динара, наручилац је сходно одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама био у обавези да објави оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда и пријава; обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава; обавештење о закљученом уговору и друго) на Порталу јавних набавки, својој интернет страници, у Службеном гласнику Републике Србије и бази прописа.

Увидом у портал Службеног гласника Републике Србије утврђено је да је Центар објавио оглас за продужење рока јавне набавке, али не и за позив за подношење понуда и пријава и обавештење о закљученом уговору, што није у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама. Центар је током спровођења поступка изменио конкурсну документацију коју није објавио на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници. На својој интернет страници је објавио погрешан документ под називом „измена позива за подношење понуда“ који је садржао конкурсну документацију јавне набавке мале вредности средстава за одржавање хигијене, што није у складу са одредбом члана 63 Закона о јавним набавкама.

Налаз (неправилност) 10: Центар није објавио позив за подношење понуда и пријава и обавештење о закљученом уговору у Службеном гласнику Републике Србије и бази прописа иако је процењена вредност отвореног поступка јавне набавке износила 10.000.000 динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбом члана 57 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Центра да огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000.000 динара, објављују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Извршење уговора о јавној набавци

Прва привремена ситуација

Одредбом члана 5 Уговора дефинисан је рок завршетка радова од 60 календарских дана, од дана увођења у посао. Дана 7. августа 2019. године извођач је започео извођење радова⁴⁶. Инвеститор се обавезао да ће се уплата уговореног износа за изведене радове извршити по привременим и коначној ситуацији овереним од стране надзорног органа након што их прегледа и овери (члан 4).

На основу Уговора број 0222-84/15 од 27. јуна 2019. године и прве стране грађевинског дневника према којем је извођач радова уведен у посао 7. августа 2019. године, извођач је био у обавези да изведе радове до 5. октобра 2019. године. Радови нису изведени у уговореном року, јер су извођени до августа 2020. године (по подацима из грађевинског дневника), али без обзира на ту чињеницу извођач је издао Центру две привремене и Окончану ситуацију коју је надзорни орган оверио. Обе привремене ситуације су оверене и потписане од стране надзорног органа, одговорног извођача радова, извођача радова и одговорног лица Центра, као инвеститора, док Центар као инвеститор није оверио Окончану ситуацију:

⁴⁵ Број 0222-84/15 од 27. 06. 2019. године.

⁴⁶ Грађевински дневник страна број 1.

- 1) Првом привременом ситуацијом, број 64/2019 од 10. октобра 2019. године, фактурисани су радови у износу од 7.738.099 динара без ПДВ, односно 9.285.719 динара са ПДВ колико је Центар и платио извођачу радова 20. 11. 2019. године;
- 2) Другом привременом ситуацијом, број 83/2019 од 16. децембра 2019. године, фактурисани су радови у износу од 2.168.550 динара без ПДВ, односно 2.602.260 динара са ПДВ и
- 3) Окончаном ситуацијом, број 49/2020 од 25. августа 2020. године, фактурисани су радови у износу од 1.222.250 динара без ПДВ, односно 1.466.700 динара са ПДВ.

Кумулативна вредност изведених радова исказаних у Окончаној ситуацији износи 11.128.899 динара без ПДВ, односно 13.354.679 динара са ПДВ.

Након плаћене Прве привремене ситуације дана 20. 11. 2019. године у износу од 9.285.719 динара, Центар је у 2020. години извођачу радова платио још 2.602.260 динара⁴⁷, тако да укупно пренета средства по овом уговору износе 11.887.979 динара са ПДВ-ом, колико износи и кумулативна вредност Друге привремене ситуације.

Разлика између вредности исказане у Окончаној ситуацији и плаћеног износа извођачу радова износи 1.466.699 динара са ПДВ-ом.

Центар и извођач радова нису усагласили вредност изведених радова исказаних у Окончаној ситуацији, односно није извршена примопредаја изведених радова. Центар, као инвеститор, је од почетка 2020. године упутио више дописа извођачу радова у којима оспорава како количину изведених радова по Првој привременој ситуацији и Другој привременој ситуацији, позивајући извођача радова на усаглашавање спорних позиција радова. Како је изостало усаглашавање спорних позиција радова између извођача радова и Центра, у фебруару 2020. године Центар је ангажовао дипломираног грађевинског инжењера, као стручно лице на пословима контроле испостављених ситуација који је сачинио извештај о пресеку изведених радова у марту 2020. године.

Надзорни орган је доставио Центру 21. септембра 2020. године обавештење да се извођач радова након више усмених и писаних позива на усаглашавање окончане ситуације са осталом документацијом, није одазвао. Међутим, надзорни орган је у августу 2020. године потписао и оверио Окончану ситуацију⁴⁸.

Поред тога, надзорни орган је дан након овере Окончане ситуације, уписао у грађевински дневник да извођач радова није:

- 1) отклонио све недостатке,
- 2) доставио сву потпуну документацију из члана 8 Уговора и
- 3) доставио грађевински дневник потписан од стране извођача радова, односно оверио је извођачу радова окончану ситуацију а да није закључио грађевински дневник, што није у складу са одредбама члана 62 Посебних узанси о грађењу⁴⁹ и одредбама члана 3 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

Увидом у грађевински дневник утврђено је да извођач радова није уредно водио грађевински дневник, односно да недостају неке странице, као и да на неким страницама недостаје број иако је одредбом члана 10 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге⁵⁰ прописано да се грађевински дневник води у облику повезане и потписом одговорног извођача радова оверене свеске са једноструко нумерисаним странама у горњем десном углу. Такође, странице нису увек

⁴⁷ Дана 02. 07. 2020. године плаћен је износ од 1.478.540 динара и 02. 09. 2020. године износ од 1.123.720 динара.

⁴⁸ Окончана ситуација број 49/2020 оверена од стране надзорног органа 25. 08. 2020. године.

⁴⁹ „Службени лист СФРЈ“ број 18/77.

⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 62/2019 од 30. 08. 2019. године.

биле нумерисане по редним бројевима, већ је грађевински дневних у више наврата почињао редним бројем један (на пример: након странице 39 следи број 1).

Табела број 7: Преглед грађевинског дневника извођача радова

Број странице грађевинског дневника	Датум на страници грађевинског дневника
1-39	07.08.2019.-17.09.2019.
1-30	21.09.2019.-20.10.2019.
1-21	22.10.2019.-13.11.2019.
Недостаје број странице	14.11.2019.
23-29	15.11.2019.-04.12.2019.
1-2	05.12.2019.-06.12.2019.
Недостају странице од броја 3 до броја 22	
23	16.12.2019.
Недостаје страница број 24	
25	18.12.2019.
Недостају странице од број 26 до броја 30	
31	25.12.2019.
Недостаје број странице	30.07.2020.
Недостаје број странице	31.07.2020.
Недостаје број странице	10.08.2020.
Недостаје број странице	20.08.2020.
Недостаје број странице	24.08.2020.
Недостаје број странице	25.08.2020.

Одредбом члана 623 Закона о облигационим односима је прописано да наручилац није дужан исплатити накнаду пре него што је прегледао извршени рад и одобрио га, изузев ако је друкчије уговорено.

Одредбом члана 4. Уговора је уговорено да ће фактуру/рачун привремену и окончану ситуацији оверену од стране надзорног органа, прегледати, оверити и неспорну вредност исплатити у року од 45 дана од дана пријема ситуације, када и настаје дужничко поверилачки однос.

Увидом у грађевински дневник утврђено је да је извођач радова доставио Прву привремену ситуацију у којој је фактурисана и вредност радова који нису били изведени и то тако да 89% фактурисаних радова није било изведено у моменту издавања и овере Прве привремене ситуације. Да радови који су фактурисани нису изведени, утврђује се на основу чињенице да је извођач радова у грађевинском дневнику, након датума ситуације 10. октобра 2019. године, уписао извођење фасадерских радова, а које је претходно фактурисао у Првој привременој ситуацији и то:

- 1) Страна број 26 грађевинског дневника од 16. 10. 2019. године: „...постављање носача за вентилисану фасаду...“
- 2) Страна број 27 грађевинског дневника од 17. 10. 2019. године: „...постављање камене вуне...“
- 3) Страна број 1 грађевинског дневника од 05. 12. 2019. године: „...фасадна столарија (браварија)...фасада - камена вуна са завршном обрадом...вентилисана фасада...“.

Изведени фасадерски радови, по вредности и количини у Првој привременој ситуацији одговарају исказаним изведеним фасадерским радовима у Окончаној ситуацији по свим позицијама, осим код позиције број 4.11 Вентилисана фасада "Fundermax" (ова позиција је у првој привременој ситуацији износила 88,5 м², а у другој привременој ситуацији као и у окончаној 43,615 м²). На захтев ревизорског тима, Центар није могао да образложи ово неслагање. Увидом у грађевинску књигу за позицију број 4.11 Вентилисана

фасада "Fundermax" утврђено је да је обрачуната количина радова укупне површине од 43,615 м².

Табела број 8: Преглед више фактурисаних радова у првој привременој ситуацији

Број позиције	Назив радова	Количине исказаних радова	Цене без ПДВ	износи у динарима	
				Вредност фактурисаних радова без ПДВ	Вредност фактурисаних радова са ПДВ
4	Фасадерски радови				
4.1	Израда контакт фасаде од плоча камене вуне д 10 cm	537,8	2.800	1.505.840	1.807.008
4.2	Израда стиродура дебљине д 10 cm	41,8	2.500	104.500	125.400
4.3	Набавка и уградња стиродура д 5 cm за равни део капламе	138	2.400	331.200	397.440
4.4	Спољна столарија Алумил 11500				0
	1000X1350		30.000	0	0
	800X850 окретно нагибни	8	24.000	192.000	230.400
	800X850 нагибни	4	24.000	96.000	115.200
	1350+800X1850	3	96.000	288.000	345.600
4.5	Фасадни портали			0	0
	2700x2600	10	125.000	1.250.000	1.500.000
	2550X2600	6	110.000	660.000	792.000
4.6	2700X2600	3	120.000	360.000	432.000
4.7	Улазна врата	2	110.000	220.000	264.000
	Унутрашња врата 1650x2250	1	80.000	80.000	96.000
4.8	Рал монтажа	284,6	900	256.140	307.368
4.9	Паропропусна водонепропусна фолија	284,6	300	85.380	102.456
4.10	ЕПДМ	940,78	300	282.234	338.681
4.11	Вентилисана фасада "Fundermax"	88,5	13.000	1.150.500	1.380.600
	Укупно			6.861.794	8.234.153

Центар није био дужан да плати фактурисану накнаду у Првој привременој ситуацији у износу од 9.285.719 динара, а надзорни орган и инвеститор нису били дужни да овере и потпишу Прву привремену ситуацију, јер су располагали чињеницама да радови нису изведени.

Увидом у Идејни пројекат за објекат управна зграда „Центра за социјални рад“ на катастарској парцели 5026 КО Ужице утврђено је да је одговорни пројектант по предмеру и прерачуна за позицију број 4.1- Израда контакт фасаде од плоча камене вуне, проценио површину од 234 м², а да је извођач радова у првој привременој ситуацији исказао извршене радове на површини од 537,8 м² (2,3 пута више од процењене површине). Ова позиција је била спорна како инвеститору тако и надзорном органу. Увидом у грађевинску књигу за позицију 4.1- Израда контакт фасаде од плоча камене вуне, утврђено је да постоји више обрачуна изведених радова који су потписани од стране одговорног извођача радова, а да је само један потписан и од стране надзорног органа (призната површина од 537,8 м²), као и да су црвеном хемијском вршене корекције обрачунатих површина без назначења датума извршене корекције.

Као што је описано, Центар је ангажовао дипломираног грађевинској инжењера, као стручно лице на пословима контроле испостављених ситуација који је сачинио извештај о пресеку изведених радова у марту 2020. године. По овом извештају, вредност изведених радова у марту 2020. године је мања у односу на премер и предрачун радова из пројектне

документације у износу од 1.609.232 динара са ПДВ-ом. Увидом у извештај о пресеку изведених радова у марту 2020. године утврђено је да је највеће неслагање између фактурисаних и изведених радова на позицијама фасадерских радова и да износи 1.094.479 динара.

Табела број 9: *Преглед неслагања радова за позиције фасадерских радова по пресеку из марта 2020. године који је сачињен од стране стручног лица ангажованог за контролу испостављених ситуација*

Број позиције	Назив радова	Фактурисани радови		Радови по пресеку из марта 2020. године		Разлика
		Количина	Вредност са ПДВ	Количине	Вредност са ПДВ	
1	2	3	4	5	6	7=4-6
4	Фасадерски радови					
4.1	Израда контакт фасаде од плоча камене вуне д 10 см	538	1.807.008	434	1.456.560	350.448
4.2	Израда стиродура дебљине д 10 см	42	125.400	67	199.800	(74.400)
4.3	Набавка и уградња стиродура д 5 см за равни део капламе	138	397.440	78	225.850	171.590
4.8	Рал монтажа	285	307.368	0	0	307.368
4.9	Паропропусна водонепропусна фолија	285	102.456	81	29.160	73.296
4.10	ЕПДМ	941	338.681	201	72.504	266.177
	Укупно		3.078.353		1.983.874	1.094.479

Налаз (неправилност) 11: Центар је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 8.234.153 динара на основу Прве привремене ситуације за вредност радова који у моменту њеног издавања нису били изведени, што није у складу са одредбом члана 4 Уговора.

Друга привремена ситуација

Извођач радова је доставио Центру Другу привремену ситуацију, број 83/2019 од 16. 12. 2019. године, у којој је фактурисао радове у износу од 2.168.550 динара без ПДВ, односно 2.602.260 динара са ПДВ. Друга привремена ситуација је потписана и оверена од свих стручних лица (надзорног органа, одговорног извођача радова и извођача радова) и Центра као инвеститора.

Анализом је извршено упоређивање обрачунатих радова у грађевинској књизи који су потписани од стране одговорног извођача и надзорног органа и исказаних радова у Другој привременој ситуацији. На овај начин је утврђено да постоји неслагање, односно да је извођач радова у Другој привременој ситуацији исказао изведене радове у вредности од најмање 228.780 динара чије извођење није евидентирано у грађевинској књизи (за позиције радова приказане у табели испод исказана је иста количина радова и у Окончаној ситуацији).

Табела број 10: Преглед више исказаних радова у Другој привременој ситуацији у односу на обрачунате радове у грађевинској књизи

износи у динарима

Рб	Број позиције	Назив радова	Радови из грађевинске књиге	Исказани радови у окончаној ситуацији	Више исказани радови у окончаној ситуацији	Цена позиције без ПДВ	Укупно без ПДВ	Укупно са ПДВ
1	1	Припремни радови						
1.1	1.7	Демонтажа санитарне опреме	1	5	4	5.000	20.000	24.000
2	6.	Керамичарски радови						
2.1	6.2	Набавка и уградња зидних плочица	181	204	23	2.200	50.160	60.192
3	7	Остали						
3.1	7.12	Набавка материјала унутрашњих шпалетни...	214	314	100	1.000	100.000	120.000
3.2	7.13	Кречење	1.800	2.005	205	100	20.490	24.588
6	10	Накнадни радови по понуди 3110-2/2019					190.650	228.780

Налаз (неправилност) 12: Центар је преузео обавезе и извршио расходе најмање у износу од 228.780 динара, јер је количина радова исказаних у Другој привременој ситуацији за наведени износ већа од количине радова обрачунатих у грађевинској књизи, што није у складу са одредбом члана 4 Уговора.

Накнадни радови

Одредбом члана 3 став 5 Уговора предвиђено је да наручилац (Центар) буде хитно обавештен о сваком питању које може да доведе до промене висине предвиђеног буџета, спецификације или програма извођења радова. Извођење радова везаних за ту оклоност се обуставља док наручилац (Центар) не донесе одлуку како ће поступити.

Одредбом члана 17 Уговора о извођењу радова на реконструкцији зграде Центра за социјални рад у Ужицу, уговорено је да ја извођач у обавези да у року од три дана од почетка извођења радова на позицијама неподвижених радова достави надзорном органу на сагласност понуду са анализом цена за наведене позиције неподвижених радова, а да наручилац доноси одлуку о измени уговора због повећања обима предмета јавне набавке или због промене других битних елемената уговора, у складу са чланом 115 Закона о јавним набавкама.

Извођач радова је у Окончаној ситуацији кумулативно исказао вредност изведених накнадних радова у износу од 788.100 динара, односно 7% од вредности закљученог уговора. Извођач радова није добио сагласност надзорног органа за извођење накнадних радова, нити је Центар донео одлуку о измени закљученог уговора. Међутим, извођач радова је део накнадних радова у износу од 425.220 динара фактурисао кроз Прву привремену ситуацију коју је Центар у целости платио. Други део накнадних радова у износу од 362.880 динара, извођач радова је исказао кроз Другу привремену ситуацију, коју је Центар као инвеститор потписао и оверио, али није уплатио цео износ Друге привремене ситуације.

Табела број 11: Преглед исказаних накнадних радова у Окончаној ситуацији којих нема у грађевинској књизи

износи у динарима								
Рб	Број позиције	Назив радова	Радови у грађевинској књизи	Исказани радови у Окончаној ситуацији	Више исказани радови у окончаној ситуацији	Цена позиције без ПДВ	Укупно без ПДВ	Укупно са ПДВ
1	8	Накнадни радови по понуди 1408-2						
1.1	1	Демонтажа и поновна монтажа радијатора	0	1	1	3.000	3.000	3.600
2	9	Накнадни радови по понуди 1101-1						
2.1	1	Чишћење олука	0	30	30	300	9.000	10.800
2.2	2	Набавка материјала и израда изолације увале...	0	48	48	4.000	192.000	230.400
2.3	3	Набавка материјала и израда окапнице канала	0	35	35	1.400	49.000	58.800
2.4	4	Довоз, монтажа, демонтажа и враћање скеле	0	240	240	300	71.850	86.220
2.5		Проширење скеле	0	75	75	300	22.500	27.000
2.6	5	Демонтажа олука од суседне зграде и поновна монтажа	0	14	14	500	7.000	8.400
2.7	6	Електро радови у тоалетима	0	1	1	40.000	40.000	48.000
2.8	7	Рушење зидова и одношење шута	0	1	1	25.000	25.000	30.000
2.9	8	Набавка и уградња трокадера	0	1	1	50.000	50.000	60.000
2.10	9	Набавка и уградња славине	0	1	1	10.000	10.000	12.000
2.11	10	Затварање рупа	0	30	30	1.000	30.000	36.000
2.12	11	Набавка славине	0	1	1	8.000	8.000	9.600
2.13	12	Набавка лепка	0	54	54	500	26.800	32.160
2.14	13	Глетовање зидова	0	98	98	300	29.400	35.280
3	10	Накнадни радови по понуди 3110-2/2019						
3.1	7	Набавка и	0	8	8	3.600	28.800	34.560

Рб	Број позиције	Назив радова	Радови у грађевинској књизи	Исказани радови у Окончаној ситуацији	Више исказани радови у окончаној ситуацији	Цена позиције без ПДВ	Укупно без ПДВ	Укупно са ПДВ
		уградња решетки у тоалетима						
3.2	8	Израда казанчића	0	5	5	4.000	20.000	24.000
3.3	9	Набавка и уградња гипс картонских плоча	0	22	22	1.000	22.400	26.880
3.4	10	Набавка и уградња галантерије	0	4	4	3.000	12.000	14.400
							656.750	788.100

Налаз (неправилност) 13: Центар је потписао, оверио и у целости платио две привремене ситуације у којима су исказани накнадни радови и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе у износу 788.100 динара (7% од вредности закљученог уговора), без претходно дате изричите сагласности за извођење накнадних радова и без закљученог анекса уговора, што није у складу са одредбом члана 115 Закона о јавним набавкама и одредбом чл. 3 и 17 Уговора.

Банкарска гаранција и уговорна казна

Одредбом члана 11 Уговора Извођач радова се обавезао да у року од 15 дана од дана потписивања уговора преда Центру банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% од вредности уговора без ПДВ-а, са роком важења који је најмање 15 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла, која мора бити безусловна, неопозива, без права на приговор и платива на први позив, у корист Центра. У случају наступања услова за продужење рока завршетка радова Извођач је у обавези да продужи важење банкарских гаранција. У случају истека рока важења банкарских гаранција док је извођење радова који су предмет овог уговора у току, Извођач је дужан да, о свом трошку, продужи рок важења банкарских гаранција.

Извођач радова је био у обавези да гаранцију достави закључно са 12. јулом 2019. године, односно 15 дана након закључења уговора. Увидом у достављену документацију утврђено је да је извођач радова доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у новембру 2019. године са роком важења до 31. јануара 2020. године, коју је касније продужио до 30. априла 2020. године. Банка је ову гаранцију издала у моменту кад је извођач радова каснио 49 дана са завршетком радова.

По подацима из грађевинског дневника извођач радова је започео са радовима 07. августа 2019. године. Прву привремену ситуацију је доставио 10. октобра 2019. године, пет дана након истека уговореног рока за извођење радова. Центар је извршио плаћање Прве привремене ситуације два дана пре него што је извођач радова доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла у износу од 5% од вредности уговора без ПДВ-а.

Центар је током периода важења банкарске гаранције упутио више дописа извођачу радова у вези са недостацима изведених радова. Центар није активирао банкарску гаранцију иако су се током периода њеног важења стекли услови за активирање, јер је

истекао рок за завршетак радова и извођач радова није отклонио недостатке у вези са изведеним радовима.

Центар по овој ситуацији није наплатио уговорну казну за 47 дана кашњења у извођењу радова која је у том моменту износила 1.120.471 динара⁵¹, односно није за овај износ умањио вредност ситуације, није закључио анекс уговора о продужењу рока за извођење радова, није раскинуо уговор са извођачем, није активирао банкарску гаранцију за добро извршење посла до истека рока важења, на шта је имао право сходно одредбама Уговора. У периоду спровођења ревизије није била окончана примопредаја радова, односно грађевинске књиге нису биле закључене јер извођач радова није отклонио све примедбе надзорног органа. Центар се није користио ниједним од права које је уговорио са извођачем радова ради заштите својих интереса, већ је толеришао кршење уговорних одредби и рокова од стране извођача радова, а у појединим случајевима и свесно оверавао извођачу радова ситуације које су садржале неизведене радове.

Налаз (неправилност) 14: Центар није од извођача радова наплатио уговорну казну најмање у износу од 1.120.471 динара за 47 дана кашњења у извођењу радова на дан плаћања Прве привремене ситуације, нити је закључио анекс уговора о продужењу рока за извођење радова, што није у складу са одредбама члана 7 Уговора.

Налаз (неправилност) 15: Центар није обезбедио банкарску гаранцију за добро извршење посла у року од 15 дана од дана потписивања уговора како је уговорено и предвиђено конкурсном документацијом, већ након 148 дана и није активирао гаранцију у износу од 495.995 динара у периоду њеног важења иако су се стекли услови за њену наплату, што није у складу са одредбама члана 11 Уговора.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Центра да набавку радова спроводе у складу са одредбама закљученог Уговора, као и да користе сва правна средства уговорена са извођачем радова ради заштите својих интереса и спречавања настанка материјалне штете.

Набавка агрегата за резервно снабдевање електричном енергијом (ЈН 10/2019)

Центар је у Плану јавних набавки за 2019. годину планирао јавну набавку агрегата за резервно снабдевање електричном енергијом у износу од 2.250.000 динара без ПДВ-а.

Центар је у 2019. години спровео поступак јавне набавке мале вредности у којем је закључио уговор о набавци агрегата за резервно снабдевање електричном енергијом⁵², укупне вредности од 2.189.374 динара без ПДВ-а, односно 2.627.249 са ПДВ-ом. Центар је извршио набавку наведеног агрегата по уговореном износу.

Набавка радова на изградњи потпорног зида (ЈН 12/2019)

Центар је у Плану јавних набавки за 2019. годину планирао јавну набавку радова на изградњи потпорног зида у износу од 2.583.333 динара без ПДВ-а. Центар је у 2019. години спровео поступак јавне набавке мале вредности у ком је закључио уговор о извођењу радова на изградњи потпорног зида⁵³, укупне вредности од 1.853.475 динара без ПДВ-а, односно 2.224.170 са ПДВ-ом. Након завршених радова, извођач радова је

⁵¹ Износ је добијен множењем броја дана кашњења са дневним износом уговорне казне у складу са одредбом члана 7 Уговора.

⁵² Број 0222-86/11 од 21. 05. 2019. године.

⁵³ Број 0222-97/11 од 12. 07. 2019. године.

доставио Центру Окончану ситуацију⁵⁴ чија је вредност 1.853.364 динара без ПДВ-а, односно 2.224.036 динара са ПДВ-ом. Центар је у 2019. години платио целокупни износ окончане ситуације.

Моделом уговора, који је саставни део конкурсне документације, није био дефинисан рок за завршетак радова. Одредбом члана 8 Уговора број 0222-97/11 од 12. 07. 2019. године дефинисан је рок у ком извођач радова треба да отпочне са извођењем радова (седам дана од дана давања налога за извођење радова). Центар и извођач радова су три дана након потписивања уговора закључили Анекс уговора⁵⁵ којим су уговорили рок завршетка извођења радова (40 дана од дана почетка извођења радова).

Налаз (неправилност) 16: Центар је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 2.224.036 динара, а да није у конкурсној документацији за јавну набавку мале вредности изградња потпорног зида, предвидео рок за извршење радова, већ само рок за увођење у посао, што није у складу са одредбама члана 61 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Центра да моделом уговора, који је саставни део конкурсне документације, дефинишу рок извршења у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Одредбама члана 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁵⁶ уређено је да наручиоци нису дужни да примењују одредбе овог закона на набавке чија вредност не прелази износ од 500.000 динара као и уколико укупна вредност истоврсних набавки није већа од 500.000 динара на годишњем нивоу.

Управни одбор Центра за социјални рад „Ужице“ је 2015. године донео Правилник о набавкама⁵⁷ којим се уређује поступак набавки чија је процењена вредност мања од 500.000 динара. Овим правилником је уређено да набавке процењене вредности мање од 500.000 динара спроводи лице запослено на пословима јавних набавки или други запослени кога овласти одговорно лице. Запослени на пословима јавних набавки мора имати прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају и да има информацију о расположивим средствима за ту набавку. Конкуренција се обезбеђује тако што запослени на пословима јавних набавки врши истраживање тржишта утврђивањем листе потенцијалних понуђача којима се доставља спецификација и опис предмета набавке путем електронске поште, факса или писаним путем уз захтев да у одређеном року доставе цене и остале услове набавке. О спроведеним корацима у истраживању тржишта запослени је дужан да сачини записник.

Планом јавних набавки за 2018. годину⁵⁸ обухваћене су и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне процењене вредности у износу од 1.910.499 динара без ПДВ-а.

⁵⁴ Број 0222-97/18 од 25. 10. 2019. године.

⁵⁵ Анекс 1 Уговора о извођењу радова на изградњи потпорног зида, број 0222-97/14 од 15. 07. 2019. године.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015.

⁵⁷ Број 022-30/1 од 08. октобра 2015. године.

⁵⁸ Измене плана јавних набавки за 2018. годину бр. 2 број 06001-59/31 од 08. октобра 2018. године.

Табела број 12: План набавки за 2018. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује

износи у динарима

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3
1	Трошкови осигурања	200.000
2	Компјутерске услуге	200.000
3	Канцеларијски материјал	333.333
4	Медицински и лабораторијски материјал	166.666
5	Регистрација возила	120.000
6	Душеци	490.000
7	Постељине, ћебад и пешкири	400.500
Укупно:		1.910.499

Планом јавних набавки за 2019. годину⁵⁹ обухваћене су и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне процењене вредности у износу од 1.044.999 динара без ПДВ-а.

Табела број 13: Преглед јавних набавки на које Закон о јавним набавкама не примењује у 2019. години

износи у динарима

Редни број	Предмет набавке	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3
1	Трошкови осигурања	180.000
2	Компјутерске услуге	245.000
3	Канцеларијски материјал	333.333
4	Медицински и лабораторијски материјал	166.666
5	Регистрација возила	120.000
Укупно:		1.044.999

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад „Ужице“ у 2018. години и 2019. години није обезбедио писани траг о спроведеном истраживању тржишта, односно није састављао записнике о истраживању тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

⁵⁹ Измене бр. 1 плана јавних набавки за 2019. годину број 02220-6/35 од 28. фебруара 2019. године.

Налаз (неправилност) 17: Центар није састављао записнике о истраживању тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а у циљу спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о јавним набавкама и чл. 57, 58 и 59 Правилника о набавкама.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног истраживања тржишта за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а на основу којих се обезбеђује да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.