



**Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад  
Лесковац, Лесковац 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: 400-784/2020-05/11  
Београд, 7. октобар 2020. године**

## **Мисија<sup>1</sup>**

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

---

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <http://www.csr-leskovac.rs>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

- 1) признавање права на једнократну новчану помоћ којима се обезбеђивало пружање других облика социјалне помоћи
- 2) нетачно исказивање расхода за једнократне новчане помоћи и прихода из буџета јединице локалне самоуправе,
- 3) исплате без провере испуњености услова за остваривање права,
- 4) признавање права на једнократну новчану помоћ без потпуне захтеване документације.

- планирање и спровођење јавних набавки које се односе на:

- 1) набавке без спроведеног поступка јавне набавке,
- 2) непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама,
- 3) не достављање тромесечних извештаја Управи за јавне набавке,
- 4) необјављивање плана јавних набавки на порталу.

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 18 препорука које су усмерене на:

- 1) доношење решења о једнократној помоћи у складу са Одлуком;
- 2) признавање права на једнократну новчану помоћ на основу потпуне и одговарајуће документације;
- 3) спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- 4) прикупљање и евидентирање података о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима као и достављање тромесечних извештаја о јавним набавкама Управи за јавне набавке;
- 5) преузимање обавеза и извршавање расхода по основу закључених уговора.

## Резиме

**Центар за социјални рад Лесковац, Лесковац је у 2019. години извршио расходе у износу од 431 хиљаде динара на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ којима се обезбеђивало пружање других облика социјалне помоћи.**

Центар за социјални рад Лесковац, Лесковац (у даљем тексту: Центар):

- је део решења којима су призната права на једнократну новчану помоћ донео на основу непотпуне и неодговарајуће захтеване документације,

- није вршио усаглашавање помоћне књиге са главном књигом (ИСИБ -ом) на позицији Накнада за социјалну заштиту – конто 472000 (утврђена је разлика од 116 хиљада динара) и Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 (утврђена је разлика од 966 хиљада динара).

**Центар је преузео обавезе и извршио набавке у вредности од најмање 62 хиљаде динара без претходно спроведених поступака јавних набавки и преузео обавезе и извршио расходе у износу од 420 хиљада динара преко вредности уговора.**

Центар:

- није документовао да је процењену вредност набавки одредио на основу истраживања тржишта предмета набавки,

- није спроводио одређене поступке јавних набавки у складу са прописима којима су уређене јавне набавке,

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

- је закључио уговоре који нису у складу са Законом о облигационим односима и Законом о буџетском систему,

- је закључио уговоре на две године, без сагласности надлежног органа за финансије за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године.

## САДРЖАЈ:

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....</b>	<b>7</b>
<b>1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>1.1. Центар је на основу решења о признавању права о једнократној новчаној помоћи извршио расходе у износу од 431 хиљада динара за друге облике социјалне помоћи и извршио исплату помоћи која није прописана као вид права социјалне заштите .....</b>	<b>7</b>
1.1.1. Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (трошкове сахране), као једнократну новчану помоћ у износу од 312 хиљада динара....	7
1.1.2. Центар за социјални рад је расходе за накнаду за издржавање корисника, накнаду за рад хранитеља извршио на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи у износу од 57 хиљада динара.....	7
1.1.3. Центар за социјални рад Лесковац је у току 2019. године, доносио решења о исплати једнократне новчане помоћи корисницима за плаћање дуга за електричну енергију у износу од 37 хиљада динара, која није прописана као вид права социјалне заштите.....	7
1.1.4. Центар за социјални рад Лесковац је у току 2019. године извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (путни трошкови) на основу донетих решења о исплати једнократне новчане помоћи у износу од 25 хиљада динара.....	7
<b>1.2. Мањи део решења којима су призната права на једнократну новчану помоћ у 2019. години донета су на основу непотпуне, захтеване документације.....</b>	<b>8</b>
1.2.1. Центар је у току 2019. године, донео мањи број решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз коју није приложена сва потпуна и одговарајућа документација .....	8
<b>1.3. Центар је у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку и о томе годишње извештавао надлежни секретаријат Градске управе .....</b>	<b>8</b>
1.3.1. Центар је, у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку.....	8
1.3.2. Центар је, у 2019. години, годишње извештавао надлежни секретаријат Градске управе о признатим правима на материјалну подршку.....	8
<b>1.4. Центар је ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама из буџета Града Лесковца за 2019. годину .....</b>	<b>8</b>
1.4.1. Центар је ускладио свој финансијски план за 2019. годину, са средствима обезбеђеним из буџета Града Лесковца за 2019. годину.....	8
<b>1.5. Подаци из помоћних књига Центра за социјални рад и Образца 5 – Извештај о извршењу буџета, нису усаглашена на позицији 472000 – Накнада за социјалну заштиту у износу од 116 хиљада динара и на позицији 733000 - Трансфери од других нивоа власти у износу од 966 хиљада динара .....</b>	<b>8</b>
1.5.1. Подаци исказани у помоћним књигама Центра за социјални рад и Образцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године нису усаглашени .....	8
<b>1.6. Центар за социјални рад није унео податке из финансијског плана у колони 4 Обрасца 59</b>	
1.6.1. Центар за социјални рад није унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета.....	9
<b>2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1. Центар није прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.....</b>	<b>10</b>

2.1.1. Центар током 2018. и 2019. године, није прикупљао и евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.....	10
<b>2.2. Центар је сачинио план јавних набавки који садржи све прописане елементе .....</b>	<b>10</b>
2.2.1. План набавки за 2018. годину и План набавки за 2019. годину, садрже све прописане елементе.....	10
<b>2.3. Центар није објавио планове јавних набавки као ни измене плана за 2018. и 2019. годину, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења .....</b>	<b>10</b>
2.3.1. Центар није објавио основни План набавки за 2018. и 2019. годину, као ни измене наведених планова, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења .....	10
<b>2.4. Центар за социјални рад није сачинио спецификацију добара, услуга и радова, који се набављају, а чија је вредност нижа од 500 хиљада динара .....</b>	<b>10</b>
2.4.1. Центар за социјални рад Лесковац није сачинио прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају, а чија је вредност нижа од 500 хиљада динара .....	10
<b>2.5. Центар за социјални рад: није сачинио годишњи план контроле јавних набавки; није водио евиденцију о начину испитивања тржишта предмета набавки и нису предочили доказе о начину вршења испитивања тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки .....</b>	<b>11</b>
2.5.1. Центар за социјални рад Лесковац: .....	11
- није сачинио годишњи план контроле јавних набавки, што није у складу са чланом 14 Правилника о набавкама и није сачинио извештај о спроведеној контроли јавних набавки, што није у складу са чланом 15 Правилника о набавкама; .....	11
- нема евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предметних набавки, иако је у складу са чланом 21 Правилника о набавкама, био дужан да сачини записник о спроведеном истраживању тржишта; .....	11
- нису достављени докази о начину на који организационе јединице центра врше истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки. С обзиром да Центар за социјални рад Лесковац није евидентирао све радње и акте у фази планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1 и члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, нисмо се могли уверити на који начин је утврђена процењена вредност јавних набавки. ....	11
<b>2.6. Центар није на Порталу јавних набавки објавио обавештење о закљученим уговорима у року од пет дана од дана закључења уговора.....</b>	<b>11</b>
2.6.1. Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да обавештења о закљученим уговорима о набавци добара – гориво у 2018. и 2019. години и набавци услуга – електрична енергија у 2018. години, нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора .....	11
<b>2.7. Центар је конкурсном документацијом и уговором предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса. ....</b>	<b>11</b>
2.7.1. Центар за социјални рад је конкурсном документацијом за јавну набавку горива у 2018. и 2019. години, кроз модел уговора, предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса .....	11
<b>2.8. Комисија за спровођење поступка јавне набавке, сачинила је записник о отварању понуда, а да притом није у записнику унела понуђену цену понуђача, као обавезни елемент записника .....</b>	<b>12</b>
2.8.1. Увидом у записнике о отварању понуда „организовање летовања за децу смештену у хранитељским породицама“ за 2018. и 2019. годину, утврдили смо да исти не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама.....	12
<b>2.9. Центар за социјални рад закључио је уговор који се извршава у две буџетске године без прописане одредбе о обавезама које доспевају у наредној буџетској години.....</b>	<b>12</b>
2.9.1. Центар за Социјални рад је у 2019. години, закључио уговор о снабдевању електричном енергијом, у трајању до 12 месеци, који се извршава 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.....	12
<b>2.10. Центар је преузео обавезе и извршио набавке без претходно спроведених поступака јавних набавки у износу од 62 хиљаде динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....</b>	<b>13</b>
2.10.1. Центар за социјални рад Лесковац је, по Уговору број 240/18 од 15. марта 2018. године, преузео обавезе и извршио расход за гориво у износу од 46 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.....	13
2.10.2. Центар је у 2018 преузео обавезе и извршио расходе за набавку рачунарске опреме у износу од 16 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке .....	13
<b>2.11. Центар је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 420 хиљада динара више од уговорене вредности уговора .....</b>	<b>13</b>
2.11.1. Центар за социјални рад Лесковац је преузео обавезе и извршио расход за погребну опрему и погребне услуге у 2019. години најмање у износу од 420 хиљада динара више од уговорене вредности уговора .....	13
<b>2.12. Центар за социјални рад закључио је Уговоре, и то: са ретроактивним дејством, са роком важења дужим од годину дана, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије и није доследно примењивао одредбе закљученог уговора. ....</b>	<b>13</b>
2.12.1. Центар за социјални рад закључио је уговоре са ретроактивним дејством, односно, уговори су закључени касније у односу на почетак трајања уговорне обавезе.....	13
2.12.2. Центар за социјални рад закључио је уговоре са роком важења дужим од годину дана и без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године .....	13
2.12.3. Центар за социјални рад Лесковац је Уговором о купопродаји горива, предвидео меницу за добро извршење посла у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а са меничним овлашћењем, као средство финансијског обезбеђења, коју понуђач „НИС“ ад Нови Сад није доставио .....	14
<b>СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ .....</b>	<b>15</b>
<b>II ПРЕПОРУКЕ .....</b>	<b>16</b>
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....</b>	<b>17</b>
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>19</b>
1. Предмет ревизије.....	19
2. Ревидирани период пословања.....	19
3. Информације о субјекту ревизије.....	19
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	21
5. Критеријуми.....	22
6. Методологија рада.....	22
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	22
<b>V Прилог 1 – Једнократна новчанa помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе.....</b>	<b>23</b>
<b>VI Прилог 2 – Јавне набавке.....</b>	<b>35</b>
<b>VII Прилог 3 – Друга питања.....</b>	<b>54</b>

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

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

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

**1.1. Центар је на основу решења о признавању права о једнократној новчаној помоћи извршио расходе у износу од 431 хиљаде динара за друге облике социјалне помоћи и извршио исплату помоћи која није прописана као вид права социјалне заштите**

1.1.1. Центар за социјални рад је у 2019. години извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (трошкове сахране), као једнократну новчану помоћ у износу од 312 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана од 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

1.1.2. Центар за социјални рад је расходе за накнаду за издржавање корисника, накнаду за рад хранитеља извршио на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи у износу од 57 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

1.1.3. Центар за социјални рад Лесковац је у току 2019. године, доносио решења о исплати једнократне новчане помоћи корисницима за плаћање дуга за електричну енергију у износу од 37 хиљада динара, која није прописана као вид права социјалне заштите у одлуци коју је донела Скупштина града, што није у складу са одредбама члана од 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

1.1.4. Центар за социјални рад Лесковац је у току 2019. године извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (путни трошкови) на основу донетих решења о исплати једнократне новчане помоћи у износу од 25 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана од 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 1, Препорука број 2, Препорука број 3 и Препорука број 4).

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

---

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

---

**1.2. Мањи део решења којима су призната права на једнократну новчану помоћ у 2019. години донета су на основу непотпуне, захтеване документације.**

1.2.1. Центар је у току 2019. године, донео мањи број решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз коју није приложена сва потпуна и одговарајућа документација прописана чланом 4 Правилника о ближим условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

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

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

---

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

---

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

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

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

---

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

---

**1.4. Центар је ускладио свој финансијски план са одобреним апропријацијама из буџета Града Лесковца за 2019. годину**

1.4.1. Центар је ускладио свој финансијски план за 2019. годину, са средствима обезбеђеним из буџета Града Лесковца за 2019. годину.

**1.5. Подаци из помоћних књига Центра за социјални рад и Образца 5 – Извештај о извршењу буџета, нису усаглашена на позицији 472000 – Накнада за социјалну заштиту у износу од 116 хиљада динара и на позицији 733000 - Трансфери од других нивоа власти у износу од 966 хиљада динара**

1.5.1. Подаци исказани у помоћним књигама Центра за социјални рад и Образцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године нису усаглашени на позицији Накнада за социјалну заштиту - 472000 у износу од 116 хиљада динара и Трансфери од других нивоа власти – 733000 у износу од 966 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 и члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

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



**1.6. Центар за социјални рад није унео податке из финансијског плана у колони 4 Обрасца 5**

1.6.1. Центар за социјални рад није унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

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

## **2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

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

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

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

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

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

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

**2.2. Центар је сачинио план јавних набавки који садржи све прописане елементе**

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

**2.3. Центар није објавио планове јавних набавки као ни измене плана за 2018. и 2019. годину, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења**

2.3.1. Центар није објавио основни План набавки за 2018. и 2019. годину, као ни измене наведених планова, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

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

**2.4. Центар за социјални рад није сачинио спецификацију добара, услуга и радова, који се набављају, а чија је вредност нижа од 500 хиљада динара**

2.4.1. Центар за социјални рад Лесковац није сачинио прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају, а чија је вредност нижа од 500 хиљада динара, што није у складу са чланом 81 Правилника о набавкама Центра за социјални рад Лесковац.

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

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

**2.5. Центар за социјални рад: није сачинио годишњи план контроле јавних набавки; није водио евиденцију о начину испитивања тржишта предмета набавки и нису предочили доказе о начину вршења испитивања тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки**

2.5.1. Центар за социјални рад Лесковац:

- није сачинио годишњи план контроле јавних набавки, што није у складу са чланом 14 Правилника о набавкама и није сачинио извештај о спроведеној контроли јавних набавки, што није у складу са чланом 15 Правилника о набавкама;
- нема евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предметних набавки, иако је у складу са чланом 21 Правилника о набавкама, био дужан да сачини записник о спроведеном истраживању тржишта;
- нису достављени докази о начину на који организационе јединице центра врше истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки. С обзиром да Центар за социјални рад Лесковац није евидентирао све радње и акте у фази планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1 и члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама, нисмо се могли уверити на који начин је утврђена процењена вредност јавних набавки.

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

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

---

## **Спровођење поступака јавних набавки**

---

**2.6. Центар није на Порталу јавних набавки објавио обавештење о закљученим уговорима у року од пет дана од дана закључења уговора.**

2.6.1. Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да обавештења о закљученим уговорима о набавци добара – гориво у 2018. и 2019. години и набавци услуга – електрична енергија у 2018. години, нису објављена у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

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

**2.7. Центар је конкурсном документацијом и уговором предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса.**

2.7.1. Центар за социјални рад је конкурсном документацијом за јавну набавку горива у 2018. и 2019. години, кроз модел уговора, предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о

јавним набавкама.

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

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

**2.8. Комисија за спровођење поступка јавне набавке, сачинила је записник о отварању понуда, а да притом није у записнику унела понуђену цену понуђача, као обавезни елемент записника**

2.8.1. Увидом у записнике о отварању понуда „организовање летовања за децу смештену у хранитељским породицама“ за 2018. и 2019. годину, утврдили смо да исти не садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама. Записник о отварању понуда не садржи податак о понуђеној цени понуђача, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 13).

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

**2.9. Центар за социјални рад закључио је уговор који се извршава у две буџетске године без прописане одредбе о обавезама које доспевају у наредној буџетској години**

2.9.1. Центар за социјални рад је у 2019. години, закључио уговор о снабдевању електричном енергијом, у трајању до 12 месеци, који се извршава 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 14).

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

## **Извршени расходи за набавке**

**2.10. Центар је преузео обавезе и извршио набавке без претходно спроведених поступака јавних набавки у износу од 62 хиљаде динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.**

2.10.1. Центар за социјални рад Лесковац је, по Уговору број 240/18 од 15. марта 2018. године, преузео обавезе и извршио расход за гориво у износу од 46 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 39 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

2.10.2. Центар је у 2018 преузео обавезе и извршио расходе за набавку рачунарске опреме у износу од 16 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 7 и 39 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

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

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

**2.11. Центар је преузео обавезе и извршио расходе у износу од 420 хиљада динара више од уговорене вредности уговора**

2.11.1. Центар за социјални рад Лесковац је преузео обавезе и извршио расход за погребну опрему и погребне услуге у 2019. години најмање у износу од 420 хиљада динара више од уговорене вредности уговора, што није у складу са одредбама члана 56 и 58 Закона о буџетском систему.

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

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

**2.12. Центар за социјални рад закључио је Уговоре, и то: са ретроактивним дејством, са роком важења дужим од годину дана, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије и није доследно примењивао одредбе закљученог уговора**

2.12.1. Центар за социјални рад закључио је уговоре са ретроактивним дејством, односно, уговори су закључени касније у односу на почетак трајања уговорне обавезе, што није у складу са чланом 74 Закона о облигационим односима.

2.12.2. Центар за социјални рад закључио је уговоре са роком важења дужим од годину дана и без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две

године, што није у складу са чланом 3 став 1 тачка 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2.12.3. Центар за социјални рад Лесковац је Уговором о купопродаји горива, предвидео меницу за добро извршење посла у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а са меничним овлашћењем, као средство финансијског обезбеђења, коју понуђач „НИС“ ад Нови Сад није доставио, што није у складу са чланом 12 Уговора о купопродаји горива за службени аутомобил, за потребе Центра за социјални рад Лескова број 240/18 од 15.3.2018. године.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 10 и Препорука број 15).

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

## **СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ**

1) Скрећемо пажњу да је Правилник о ближим условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца, Одлуку о додели једнократне новчане помоћи редовним ученицима основних и средњих школа из материјално угрожених породица са подручја града Лесковца, Одлуку одавању сагласности за интервентни смештај код пружаоца услуга локалне самоуправе и Одлуку о формирању цена услуга интервентног смештаја, донело Градско веће Града Лесковца, позивајући се на одредбе члана 110, 111, 40, 55, 209 и 210 Закона о социјалној заштити и члана 75, 6, 47 и 69 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца. Законом о социјалној заштити прописано је да ближе услове и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе, док је Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца прописано је да ближе услове, поступак и начин за остваривање права на материјалну подршку и коришћење услуга утврђује се посебним правилницима, доноси Градско веће на предлог Градске управе. Законом о локалној самоуправи<sup>2</sup> прописано је да прописе и друге опште акте доноси Скупштина општине, као и да се одредбе овог закона које се односе на скупштину општине примењују се на градску скупштину<sup>3</sup>, а што је ближе описано у Прилогу 1 – Једнократна новчана помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе.

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

2) 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 натури. Једнократна помоћ може бити новчана или у натури. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе.

Одлуком о социјалној заштити Града Лесковца, као вид једнократне новчане помоћи установљено је право на новчану накнаду за добровољно радно ангажовање радно способних појединаца. Право на новчану накнаду за добровољно радно ангажовање по својој природи не представља једнократну новчану помоћ.

Одлука о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца није у складу са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити у делу прописивања ближих услова и начина остваривања једнократне новчане помоћи која се финансира из буџета јединица локалне самоуправе.

Ова питања нису утицала на наше закључке о правилности пословања Центра у делу који се односи на јавне набавке и расходе за једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе.

<sup>2</sup> Члан 32 став 1 тачка 6) Закона о локалној самоуправи

<sup>3</sup> Члан 66 став 3 Закона о локалној самоуправи

## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup> (висок)**

**Препорука број 1:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да у поступку решавања права на једнократну новчану помоћ не врше признавање исплате трошкова сахрањивања, у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

**Препорука број 2:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да за исплату трошкова накнаде за издржавање лица на смештају (корисника), накнаде за рад хранитеља доносе решења у складу са врстом права које се признаје у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

**Препорука број 3:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да за плаћање дуга за електричну енергију доносе решења у складу са врстом права која се признаје и исплату врше у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца.

**Препорука број 4:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ не врше признавање права на накнаду путних трошкова с обзиром на то да је то право Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца уређено као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ.

**Препорука број 5:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења за признавање накнаде на једнократну новчану помоћ на основу потпуне документације прописане Правилником о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

**Препорука број 6:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављује планове набавки на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да приликом спровођења набавки чија је вредности нижа од 500.000 динара, сачињавају прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају.

**Препорука број 7:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да успоставе контролне механизме које ће обезбедити доследну примену Правилника о набавкама Центра за социјални рад Лесковац у делу сачињавања годишњег плана контроле јавних набавки, као и извештаја о спроведеној контроли и да евидентирају све радње у фази испитивања и истраживања тржишта.

**Препорука број 8:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да доставља тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин и у року предвиђеном Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 9:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да обавештење о закљученом уговору објављују у року прописаном Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 10:** Препоручује се одговорним лицима Центра да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиде средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

**Препорука број 11:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да за набавку добара, услуга, радова и да за набавку истоврсних добара чија укупна вредност

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана



на годишњем нивоу прелази 500.000 динара, спроводе поступак јавне набавке и прате реализацију уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

**Препорука број 12:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да преузимају обавезе и врше плаћања до износа закљученог уговора, а у складу са Законом о буџетском систему.

**Препорука број 13:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да у записник о отварању понуда уносе понуђену цену понуђача, као обавезан елемент записника, а у складу са Законом о јавним набавкама.

**Препорука број 14:** Препоручујемо одговорним лицима Центра да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, који се закључују на 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

**Препорука број 15:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да уговоре не закључују са ретроактивним дејством и да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије, да ће обавезе које доспевају у наредним годинама бити обухваћене финансијским планом у години у којој доспевају обавезе установе.

#### **ПРИПРИТЕТ 2<sup>5</sup> (средњи)**

**Препорука број 16:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да изврше усклађивање података исказаних у пословним књигама и главној књизи и да на основу тога тачно исказују податке у финансијским извештајима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Препорука број 17:** Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом (планска величина из финансијског плана), у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Центар за социјални рад Лесковац је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, 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.

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана

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

Центар за социјални рад Лесковац је обавезан да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Центар за социјални рад Лесковац обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

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

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу одредби Закона о Државној ревизорској институцији<sup>6</sup>, Програма ревизије за 2020. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-784/2020-05/1 од 9. јуна 2020. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Центара за социјални рад Лесковац, Лесковац, улица Косте Стаменковића број 6, 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 Лесковац

Седиште и адреса: 16000 Лесковац, улица Косте Стаменковића број 6

Матични број: 07139896

Порески идентификациони број: 101909661

Јединствени број буџетског корисника: 235

Број уписа у регистар: Привредни суд у Лесковцу број Фи. Број 107/2018 од 28. новембра 2018. године.

### ***Историјат Центра***

Центар за социјални рад Лесковац у Лесковцу основан је 22. маја 1961. године од стране Народног одбора Општине Лесковац, Решењем о оснивању Центра за социјални рад у Лесковцу 01 - број 8193/1. Дана 30. јануара 1992. године, донета је нова Одлука о оснивању центра за социјални рад у Лесковцу број 06-1/92-01, којом оснивачка права над центром преузима Скупштина општине Лесковац. До данашњег дана више пута је вршено усклађивање са новим законима, а последње усклађивање самог оснивачког акта, као и свих нормативних аката установе извршено је након ступања на снагу Закона о социјалној заштити од 12. априла 2011. године.

### ***Одлуке оснивача***

Центар за социјални рад Лесковац у Лесковцу уписан је у судски регистар 14. септембра 2000. године, решење број Фи. број 492/98, а на основу Одлуке о оснивању центра за социјални рад у Лесковцу број 06-1/92-01 од 30. јануара 1992. године. Последњи упис у судски регистар извршен је дана 12. септембра 2014. године у Привредни суд у Лесковцу под бројем Фи. број 78/14, а на основу Одлуке о изменама и допунама статута Центра за социјални рад Лесковац број 3787/14 од 15. августа 2014. године. Центар обавља делатност, односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана, односно задовољавање њихових потреба утврђених законом у области социјалне заштите, породично – правне заштите и других делатности у складу са законом.

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

## **Делатност**

У обављању своје делатности центар врши следеће послове:

- решава у првом степену о остваривању права утврђених Законом у области социјалне заштите,
- пружа стручне услуге социјалне заштите, социјалног рада, породично правне заштите у поступку решавања у тим правима,
- врши исплату новчаних права утврђених Законом,
- открива и прати социјалне проблеме грађана и проблеме у области социјалне заштите,
- предлаже и предузима мере у решавању стања социјалних потреба грађана и прати њихово извршавање,
- организује и спроводи одређене облике социјалне заштите и непосредно пружа услуге социјалне заштите и социјалног рада.
- развија и унапређује превентивне активности које доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема,
- пружа дијагностичке услуге, спроводи одговарајући третман, спроводи саветодавно – терапијске услуге и стручну помоћ корисницима,
- подстиче организује и координира професионални и добровољни хуманитарни рад у области социјалне заштите,
- води евиденцију и документацију у складу са законом и другим прописима,
- учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе,
- обавља и друге послове утврђене Законом и другим прописима.

## **Унутрашња организација Центра**

Послови у Центру организовани су по службама као организационим јединицама и то:

- 1) Служба за пријем и управно – правне послове,
- 2) Служба за заштиту деце и младих,
- 3) Служба за заштиту одраслих и старих,
- 4) Служба за остваривање локалних права и услуга,
- 5) Служба – Прихватилиште за жене и децу жртве насиља у породици,
- 6) Служба – Помоћ и нега у кући,
- 7) Служба за финансијско – рачуноводствене послове и
- 8) Служба за техничке послове.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Лесковац<sup>7</sup>, утврдили смо да наведени правилник није усклађен са изменама статута Центра. У правилнику о организацији и систематизацији прописане су четири службе и две канцеларије, док је Одлуком о изменама и допунама статута Центра за социјални рад Лесковац прописане осам служби као организационе јединице. На основу писаног појашњења одговорних лица, дошло је до грешке приликом сачињавања Правилника о организацији и систематизацији послова у центру за социјални рад Лесковац, јер је рад Центра за социјални рад организован кроз осам служби, како је и наведено у Статуту Центра за социјални рад.

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

<sup>7</sup> Правилник о организацији и систематизацији послова у Центру за социјални рад Лесковац број 231/18 од 9. марта 2018. године

## **Основни извори финансирања**

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

## **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.

<sup>8</sup> Члан 206 став 2 тачка 1 Закон о социјалној заштити

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

## **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
- 2) Закон о социјалној заштити<sup>11</sup>,
- 3) Закон о јавним набавкама<sup>12</sup>,
- 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 који укључује тражење информација од релевантних лица;
- 4) Поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 5) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

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

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

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

---

<sup>10</sup> „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

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

<sup>12</sup> „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**

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

Законом о социјалној заштити уређено је да корисник материјалну подршку остварује путем новчане социјалне помоћи, додатка за помоћ и негу другог лица, увећаног додатка за помоћ и негу другог лица, помоћи за оспособљавање за рад, једнократне новчане помоћи, помоћи у природи и других врста материјалне подршке, у складу са овим законом и прописима донетим за његово спровођење.<sup>13</sup>

Једнократна помоћ, као други облик материјалне подршке, је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у природи. О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у природи стара се јединица локалне самоуправе, а поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад. Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.<sup>14</sup>

Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона.<sup>15</sup>

Законом о социјалној заштити уређено је да се, поред осталог, из буџета јединице локалне самоуправе финансира једнократне помоћи и други облици помоћи.<sup>16</sup>

Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца<sup>17</sup> уређују се права на материјалну подршку и пружање услуга из области социјалне заштите за чије је остваривање у складу са законом надлежан Град Лесковац, услови и поступак остваривања права и услуга, начин финансирања и обезбеђивање средстава.

Права у социјалној заштити представљају различите облике материјалне помоћи у циљу обезбеђивања егзистенцијалног минимума и подршке социјалној интеграцији појединца и породице.

Права утврђена овом одлуком су:

1. Право на једнократну помоћ;
2. Посебна новчана помоћ;
3. Право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу;
4. Право на путне трошкове за родитеље-старатеље деце ометене у развоју која су на редовном школовању;
5. Право на накнаду трошкова сахране;
6. Право на бесплатан оброк.

<sup>13</sup> Члан 79 Закона о социјалној заштити („Службени гласник РС“, број 24/11)

<sup>14</sup> Члан 110 Закона о социјалној заштити

<sup>15</sup> Члан 119 Закона о социјалној заштити

<sup>16</sup> Члан 209 Закона о социјалној заштити

<sup>17</sup> Одлука о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца („Службени гласник Града Лесковца“, број 4/2014)

## **Једнократна помоћ**

Право на једнократну помоћ остварује се ради обезбеђења егзистенцијалног минимума и подршке социјалној укључености појединца. Једнократна помоћ, као други облик материјалне подршке, је помоћ која се обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја. Једнократна помоћ може бити новчана или у натури.

О обезбеђивању једнократне новчане помоћи и помоћи у натури стара се јединица локалне самоуправе, а поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад Лесковац. Ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе. Износ једнократне новчане помоћи не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Једнократна помоћ у новчаном износу остварује се као право и то:

1. Једнократна новчана помоћ,
2. Интервентна једнократна новчана помоћ,
3. Добровољно радно ангажовање.

### *Једнократна новчана помоћ*

Право на једнократну новчану помоћ имају појединац или породица који се нађу у стању социјалне потребе, коју не могу самостално превазићи, нарочито у случају задовољења основних животних потреба. Задовољењем основних животних потреба сматра се нарочито набавка: неопходних ствари за домаћинство, намирница, огрева, уџбеника и школског прибора за децу, зимнице и неопходне гардеробе као и задовољавање других потреба изазване специфичним стањем или ситуацијом (болест, тешка инвалидност).

*Право на интервентну једнократну новчану помоћ могу да остваре:*

1. У случају изласка жртве насиља у породицу из прихватилишта
2. У случају изласка младих из система социјалне заштите,
3. Појединац или породица којима је елементарном непогодом потпуно оштећен стан који користе по основу власништва или по основу закупа на неодређено време, без обзира на висину прихода појединца односно породице.

*Добровољно радно ангажовање* – је право на једнократну новчану помоћ које се пружа у виду новчане накнаде за лица која су радно способна, односно члана његове породице. Уколико лице које је радно способно одбије понуђени посао из неоправданих разлога губе право на једнократну новчану помоћ из ове одлуке.

*Једнократна помоћ у натури* – остварује се у виду помоћи у набавци огрева, школског прибора и уџбеника. Право на једнократну помоћ у натури може остварити појединац или породица и то једном годишње до висине просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

Услуге утврђене овом Одлуком су:

1. Привремени смештај у Прихватилишту за жене и децу жртве насиља у породици,
2. Помоћ и нега у кући,
3. Дневни боравак за особе са сметњама у развоју,
4. Дневни боравак за старије особе,
5. Социјално становање у заштићеним условима,



6. Услуге неодложних интервенција,
7. Интервентни смештај у кризним ситуацијама,
8. Становање уз подршку за младе који излазе из система социјалне заштите (породични и домски смештај),
9. Прихватна станица за одрасла и стара лица,
10. Саветовалиште за брак и породицу,
11. Персонална асистенција,
12. Становање уз подршку за особе са инвалидитетом,
13. Предах смештај.

Градско веће Града Лесковца донео је Правилник о ближим условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца<sup>18</sup> (у даљем тексту Правилник). Овим Правилником прописују се услови и процедуре за стицање права утврђених Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца и то: права на једнократну помоћ (једнократна новчана помоћ и интервентна једнократна новчана помоћ), право на опрему корисника за смештај у установу или другу породицу, права на накнаду трошкова сахране. Средства за исплату наведених права финансира локална самоуправа у складу са прописаним финансијским средствима у буџету, опредељеним за проширену социјалну заштиту.

Такође, Градско веће Града Лесковца донело је Одлуку о додели једнократне новчане помоћи редовним ученицима основних и средњих школа из материјално угрожених породица са подручја града Лесковца<sup>19</sup>. Наведеном одлуком обавезује се Центар, да спроведе процедуру исплате једнократне новчане помоћи ученицима за набавку уџбеника. Право на исплату новчане помоћи имају корисници који нису остварили право на бесплатне уџбенике преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја и који нису остварили право на једнократну финансијску помоћ за набавку уџбеника за ученике првог разреда основне школе од стране Града Лесковца. Појединачни износ једнократне помоћи износи 5.000 динара. Решења ће бити донета најкасније до 15. децембра 2019. године.

#### *Право на накнаду трошкова сахране*

Центар за социјални рад Лесковац је у 2019. години извршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ за исплате трошкова сахрањивања, који по својој правној суштини представљају посебан облик материјалног обезбеђења у односу на једнократну новчану помоћ.

Одредбама члана 18 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца као и одредбама члана 11 Правилника о ближим условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца уређено је право на накнаду за трошкове сахране које се признаје за:

- За корисника права на новчану социјалну помоћ,
- Лице које нема законске обвезнике издржавања,
- Лице неутврђеног идентитета,
- Лице непознатог пребивалишта,
- Лице за које трошкове смештаја (домског или породичног), у целости сноси буџет Републике Србије.

<sup>18</sup> Правилник о ближим условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца, број 061-16/14-II од 14. августа 2014. године

<sup>19</sup> Одлуку о додели једнократне новчане помоћи редовним ученицима основних и средњих школа из материјално угрожених породица са подручја града Лесковца, број 061-26/19-II од 24. октобра 2019

Накнада трошкова се утврђује у висини стварних трошкова учињених за набавку најнеопходније погребне опреме, превоза и сахрањивања. Накнада трошкова се може признати физичком лицу које је извршило сахрану уз приложене доказе о стварним трошковима.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2019. години извршио расходе за исплате права на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања. Право на накнаду трошкова сахране уређена је Одлуком као посебан облик материјалне подршке и одвојен је у односу на једнократну новчану помоћ. Признавање права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахране у 2019. години извршено је у износу од 312.385 динара, што није у складу са одредбама члана 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца.

#### **Налаз:**

Центар за социјални рад Лесковац је у 2019. години извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (трошкове сахране), као једнократну новчану помоћ у износу од 312.385 динара, што није у складу са одредбама члана од 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца, којом је прописано да трошкови сахране представљају посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ не врше признавање исплате трошкова сахрањивања у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

#### *Интервентни смештај у кризним ситуацијама*

Одредбама члана 47 - 50 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца прописана је услуга интервентног смештаја у кризним ситуацијама која се пружа жртвама насиља, злостављања и занемаривања у породици, као и старим лицима која немају адекватну породичну бригу и услове за становање, а обрађени су за смештај у установу социјалне заштите и чекају на реализацију исте.

У зависности од процене стручних радника Центра за социјални рад могу се сместити у установу социјалне заштите или у хранитељску породицу припремљену за ургентни смештај.

Одлуку о припадајућој накнади на месечном нивоу за ангажовање ургентне хранитељске породице као и ургентне хранитељске породице за одрасле и старе и установа за смештај одраслих и старих лица доноси Град.

Градско веће Града Лесковца донело је Одлуку о формирању цене услуга интервентног смештаја<sup>20</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад Лесковац у току 2019. године, за исплату за накнаду за издржавање корисника, накнаду за рад хранитеља извршио на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са одредбама члана од 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

---

<sup>20</sup> Одлука о формирању цене услуга интервентног смештаја број 061-22/14 – II од 24. новембра 2014. године.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Центар, у току 2019. године спровео поступке збрињавања деце која су се нашла у стању потребе хитног збрињавања, односно којима је био потребан ургентни породични смештај (смештај у хранитељску породицу).

Центар је доносио решења о праву на једнократну новчану помоћ приликом смештаја у хранитељску породицу иако то представља посебан облик материјалне подршке и одвојен је у односу на једнократну новчану помоћ, што није у складу са одредбама члана 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца.

**Налаз:**

Центар за социјални рад Лесковац је расходе за накнаду за издржавање корисника, накнаду за рад хранитеља извршио на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи у износу од 57.021 динара, што није у складу са одредбама члана 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

**Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да за исплату трошкова накнаде за издржавање лица на смештају (корисника), накнаде за рад хранитеља доносе решења у складу са врстом права које се признаје у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Центар, у току 2019. године вршио плаћање дуга за електричну енергију на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, а да наведено право није прописано Одлуком као посебан облик материјалне подршке и да при том не спада у врсте помоћи којима се признаје право на једнократну новчану помоћ што није у складу са одредбама члана 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

**Налаз:**

Центар за социјални рад Лесковац је у току 2019. године, доносио решења о исплати једнократне новчане помоћи корисницима за плаћање дуга за електричну енергију у износу од 37.000 динара, што није у складу са одредбама члана од 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

**Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да за плаћање дуга за електричну енергију доносе решења у складу са врстом права које се признаје и исплату врше у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

*Право на накнаду путних трошкова*

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2019. години извршио расходе за исплате права на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за плаћање путних трошкова (трошкови превозних карата). Право на накнаду путних трошкова уређена је Одлуком као посебан облик материјалне подршке и одвојен је у односу на једнократну новчану помоћ. Признавање права на једнократну новчану помоћ за исплату путних трошкова извршено је у износу од 25.000 динара, што није у складу са одредбама члана 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

**Налаз:**

Центар за социјални рад Лесковац је у току 2019. године извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (путни трошкови) на основу донетих решења о исплати

једнократне новчане помоћи у износу од 25.000 динара, што није у складу са одредбама члана од 10 - 12 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ не врше признавање овог права с обзиром на то да је накнада путних трошкова Одлуком о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца уређена као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ.

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

Центар за социјални рад Лесковац је део решења којима су призната права на једнократну новчану помоћ у 2019. години и то на основу захтеване документације.

Центар за социјални рад Лесковац је, у току 2019. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз приложену одговарајућу документацију прописану Правилником о ближним условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца (у даљем тексту Правилник).

Поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ покреће се:

- захтевом странке,
- по службеној дужности, чији је покретач водитељ случаја, стручни тим Центра за социјални рад или стручни радник Центра (Социјални радник), покреће се службеном белешком Водитеља случаја или стручног радника,
- по службеној дужности, на основу службеног захтева друге институције социјалне или здравствене заштите, образовног система итд.

За остваривање права на једнократну новчану помоћ, у поступку по службеној дужности, који покреће водитељ случаја, стручни тим Центра или стручни радник центра, неопходан је закључак стручног тима или мишљење водитеља случаја или лекарски налази или приложени рачуни или план услуга и мера.

Одредбама члана 4 и 5 Правилника дефинисана је документација која се обавезно прилаже уз захтев за једнократну новчану помоћ. Уз захтев странка обавезно прилаже:

- фотокопију личне карте или прочитану личну карту (уколико је лична карта са чипом),
- уверење Националне службе за запошљавање (уколико је лице незапослено),
- доказ о примањима за претходна три месеца (за лица у радном односу или пензионери) и
- пропратна документација којом се доказује потреба стицања права.

Пропратном документацијом сматра се:

- налаз лекара опште праксе или специјалисте,
- рецепата издатих од лекара опште праксе или специјалисте,
- рачун за обављене здравствене услуге,
- упут на стационарно лечење,
- извод из матичне књиге рођених,
- извод из матичне књиге умрлих,
- рачуни за обављене погребне услуге,
- докази о насталим штетама на објекту становања,
- рачуни или предрачуни за уџбенике и друго.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад Лесковац доносио решења којима су призната права на једнократну новчану помоћ на основу налаза и мишљења социјалног радника, одлуке социјалног радника или тимског закључка водитеља случаја и то на основу документације која је прописана Правилником о ближим условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

#### **Налаз:**

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар у току 2019. године, донео мањи број решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз које није приложена сва потпуна и одговарајућа документација прописана чланом 4 Правилника о ближим условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Лесковца.

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да доносе решења за признавање накнаде на једнократну новчану помоћ на основу потпуне документације прописане Правилником о ближим условима и процедурама за стицање права из одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

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

Центар за социјални рад Лесковац има своју базу података у оквиру информационог система „Интеграл“. У Центру за социјални рад су током године сви радници, користили специјализовани софтвер за обраду података – „Интеграл“, којим је обухваћена делатност Центра у потпуности, тако да постоји јединствена база података о корисницима.

Центар за социјални рад Лесковац је, у 2019. години водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку и достављао годишњи извештај о раду Градском већу и Градској управи у складу са одредбама члана 72 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

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

- 1) Модул 12 – Писарница у коме се воде подаци о примљеним захтевима, картице предмета, деловодници, књиге пријема попис аката, доставне књиге, интерни деловодници, примљени рачуни, примљена пошта, експедиција поште и рачуна;
- 2) Модул 8 – Досије у коме се евидентирају сви подаци корисника и подаци о члановима породице;
- 3) Модул 3 – Остала права (из надлежности локалних самоуправа) у коме се воде евиденције о једнократним новчаним помоћима, помоћ у кући, народна кухиња, радно ангажовање, субвенције на комуналне услуге.

На основу добијених података из програма „Интеграл“ а који се односе на једнократну новчану помоћ утврђено је да је Центру у току 2019. године поднето 3.007 захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ од чега 2.563 на захтев странке и 110 по службеној дужности а 334 је одбијених захтева. Сва донета решења у 2019. години нису исплаћена.

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

Табела број 1. Број поднетих захтева на остваривање права на једнократну новчану помоћ, по захтеву странке и по службеној дужности у 2019. години

Врсте права	На захтеву странке		По службеној дужности	
	остварено право	одбијен захтев	остварено право	одбијен захтев
1	2	3	4	5
Једнократна новчана помоћ	2.315	319	110	0
Интервентна једнократна новчана помоћ	248	15	0	0
<b>Укупно</b>	<b>2.563</b>	<b>334</b>	<b>110</b>	<b>0</b>

Центар је у току 2019. године, на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ из 2018. и 2019. године донео 2.673 решења за остваривање права на једнократну новчану помоћ, укупне вредности 10.961.616 динара.

Табела број 2. Преглед решења о признатом праву на једнократну новчану помоћ по врсти и намени у 2019. години

Врста решења	Разлог/намена	Број донетих решења	Износ донетих решења (у динарима)	
1	2	3	4	
Једнократна новчана помоћ	1-Основне животне намирнице	1.082	4.136.363	
	2-Школски прибор и слично	10	48.000	
	3-Лекови/лекарске услуге и слично	1.090	3.924.101	
	4-Прибављање неопходне документације	58	144.609	
	5-Рефундација трошкова другом центру	3	5.525	
	7-Остало	112	546.107	
	8-Трошкови сахране	60	312.385	
	10-Накнада трошкова смештаја у установу социјалне заштите	10	54.526	
	<b>Укупно:</b>			<b>9.171.616</b>
	Интервентна једнократна новчана помоћ	2-Школски прибор и слично	248	<b>1.790.000</b>
	<b>Свега:</b>	<b>2.673</b>	<b>10.961.616</b>	

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

- 1) водио евиденције о признатим правима на материјалну подршку,
- 2) годишње извештавао Градско веће и Градску управу о признатим правима на материјалну подршку, у складу са чланом 72 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији Града Лесковца.

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

Центар за социјални рад Лесковац је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године (Образац 5) исказао приходе и примања из буџета града у износу од 58.051.000 динара (733000 - Трансфери од других нивоа власти).

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године (Образац 5) исказао накнаде за социјалну заштиту из буџета града у укупном износу од 16.199.000 динара (економска класификација 472000).

Преглед према изворима финансирања дат је у следећој табели.

Табела број 3. Преглед наканде за социјалну заштиту из буџета у 2019. години према изворима финансирања

Р б	Број конта	Опис	Износ извршених расхода			
			Република	Општина/ Град	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6	7=4+5+6
1	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	2.060.000	125.000	0	2.185.000
2	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	0	711.000	156.000	867.000
3	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	0	3.086.000	0	3.086.000
4	472900	Остале накнаде из буџета	0	10.061.000	0	10.061.000
<b>Укупно накнаде за социјалну заштиту из буџета:</b>			<b>2.060.000</b>	<b>13.983.000</b>	<b>156.000</b>	<b>16.199.000</b>

Центар је у својим помоћним књигама евидентирао расходе накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 16.082.259 динара, док према подацима Управе за трезор (ИСИБ), извршени расходи за накнаде из буџета износе 16.198.701 динар и исте исказао у Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године у исто износу.

Евидентирана разлика од 116.442 динара односи се на повраћај средстава Граду Лесковцу по основу рефундираних средстава Републичког фонда за пензијско инвалидско осигурање за извршену накнаду трошкова сахране корисника.

Центар је у својим помоћним књигама остварио приходе и примања из буџета општине/града у укупном износу од 57.084.715 динара док је према подацима Управе за трезор (ИСИБ), остварио приходе и примања из буџета општине/града у укупном износу од 58.051.369 динара (733000 - Трансфери од других нивоа власти) и исте исказао у Обрасцу 5-Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године. Евидентирана је разлика у износу од 966.654 динара.

У поступку ревизије добили смо писано образложење од Центра којим појашњавају да је наведена разлика у исказаним приходима последица чињенице да је Центар извршио повраћај средстава у Буџет Града Лесковца. Повраћај је у помоћним књигама евидентиран као сторно приход, док у ИСИБ-у није сторниран приход већ је повраћај евидентиран као трошак.

Подаци из помоћне књиге Центра нису усаглашени са подацима исказаним у главној књизи (ИСИБ) и Обрасцу 5 - Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године на позицији 472000 - Накнада за социјалну заштиту и позицији 733000 - Трансфери од других нивоа власти – што је приказано у следећој табели.

Табела број 4. Преглед неусаглашених позиција главне и помоћне књиге (у динарима)

Конто	Опис	Помоћне књиге Центра	Главна књига (ИСИБ)	Разлика
1	2	3	4	5(3-4)
472000	- Накнада за социјалну заштиту	16.082.259	16.198.701	(116.442)
733000	- Трансфери од других нивоа власти	57.084.715	58.051.000	(966.654)
<b>Укупно разлика</b>				<b>(1.083.096)</b>

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

#### **Налаз:**

У поступку ревизије утврђено је да подаци исказани у помоћним књигама Центра и Образцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године нису усаглашени на позицији Накнада за социјалну заштиту - 472000 у износу од 116.441 динара и Трансфери од других нивоа власти – 733000 у износу од 966.285 динара, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 и члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да изврше усклађивање података исказаним у пословним књигама и главној књизи као и да на основу тога тачно исказују податке у финансијским извештајима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године – Образац 5**

Управни одбор Центра за социјални рад усвојио је Финансијски план за 2019. годину број 7/19 од 4 јануара 2019 2019. године као и две измене Финансијског плана Центра за социјални рад за 2019. годину број 122/19 од 27. фебруара 2019 и број 960/19 од 30. децембра 2019.

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад није унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета.

#### **Налаз:**

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета није унео податке из финансијског плана Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 уносе износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом (планска величина из финансијског плана), што није у складу Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Одлука и измени и допуни одлуке о буџету града Лесковца за 2019. годину<sup>21</sup> средства су распоређена по корисницима, програмима, функцијама, наменама и изворима финансирања расхода и издатака. Преглед је дат у табели у наставку.

---

<sup>21</sup> Одлука и измени и допуни одлуке о буџету Града Лесковца за 2019. годину донета дана 6. септембра 2019. године



Табела број 5. Преглед одобренних апорпијација за једнократну помоћ у Одлуци о буџету града Лесковца за 2019. годину (у динарима)

Позиција	Програмска активност / пројекат	Економска класификација	Намена	Опис позиције	Средства из буџета (извор 01)
1	2	3	4	5	6
				- Једнократне помоћи (Центар за соц. рад) 9.500.000	
147.	Програмска активност 0901-0001	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	- Трошкови превоза пратиоцима и деци са посебним потребама 3.158.000 - Набавка уџбеника за ученике (Центар за соц. рад) 6.000.000	18.658.000
<b>Укупно:</b>					<b>18.658.000</b>

Финансијским планом за 2019. годину, који је усвојен од стране Управног одбора планирани су расходи на позицији накнаде за социјалну заштиту из буџета (472000) у износу од 18.658.000 динара и усаглашени су са средствима обезбеђеним из буџета Града Лесковца за 2019. годину.

б) Извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи

Центар за социјални рад Лесковац је у бруто билансу евидентирао једнократне новчане помоћи у укупном износу од 10.060.672 динара, док је према подацима из „Интеграла“ извршени расходи по овом основу извршен у износу од 9.806.965 динара.

Табела број 6. Преглед начина извршења расхода за једнократну новчану помоћ (у динарима)

Економска класификација	Опис	Помоћне књиге Центра		Интеграл	Разлика
		Извршени расходи	Извршени расходи		
1	2	3	4	5 (3-4)	
472931	Једнократна новчана помоћ исплаћена на рачун корисника	9.810.154	9.806.965	3.189	
472931	Једнократна помоћ исплаћена на рачун установа (таксе за лк и здрав. књижице)	250.518	0	250.518	
		<b>10.060.672</b>	<b>9.806.965</b>	<b>253.707</b>	

Евидентирана разлика од 250.518 динара односи се на директне уплате Центра за социјални рад Лесковац установама за сврху плаћања такси за израду потребне документације корисницима једнократне помоћи (лична карта, здравствена књижица).

Центар је у 2019. години извршио исплату једнократне новчане помоћи у износу од 9.810.154 динара на текуће рачуне корисника који су отворени у Поштанској штедионици а. д. Београд на основу склопљеног уговора.

Центар за социјални рад Лесковац је закључио Уговор о исплати једнократне новчане помоћи са банком „Поштанска штедионица“, а.д, Београд број 13/14 од 22. јануара 2014. године и Анекс број 1 број 113/14 од 17. марта 2014. године којим је регулисана пословна сарадња за исплату једнократне новчане помоћи по основу права из социјалне заштите.

Банка се обавезује да, корисницима помоћи отвори службени текући рачун на основу података које достави Центар у електронској форми.

Износ једнократне новчане не може бити већи од просечне зараде по запосленом у јединици локалне самоуправе у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата.

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

Табела број 7. Преглед просечних нето зарада у граду Лесковцу за период децембар 2018 – децембар 2019. године<sup>22</sup>

(износи у динарима)	
Месец и година	Просечна нето зарада у граду Лесковцу
1	2
Децембар 2018. године	40.853
Јануар 2019. године	43.789
Фебруар 2019. године	41.549
Март 2019. године	43.705
Април 2019. године	43.449
Мај 2019. године	44.237
Јун 2019. године	43.336
Јул 2019. године	43.913
Август 2019. године	42.979
Септембар 2019. године	42.388
Октобар 2019. године	43.895
Новембар 2019. године	44.210
Децембар 2019. године	45.839

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

<sup>22</sup><https://data.stat.gov.rs/Home/Result/2403040103?languageCode=srCyr&displayMode=table&guid=a90575ea-447c-4b42-81bd-b2553d9a287e>

## **VI Прилог 2 – Јавне набавке**

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

Закон о јавним набавкама<sup>23</sup> прописује да је наручилац добара и услуга – Центар, дужан да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке а нарочито: начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Наручиоци су дужни да интерни акт објаве на својој интернет страници.

Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак набавке добара и услуга унутар наручиоца<sup>24</sup> ближе је уређена садржина акта унутар наручиоца (интерни акт Центра). У складу са Законом о јавним набавкама и наведеним Правилником, Управни одбор Центра донео је Правилник о набавкама<sup>25</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу Центра у 2018. и 2019. години није већа од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама те Центар није био у обавези да има најмање једног службеника за јавне набавке. Законом о јавним набавкама<sup>26</sup> и Правилником о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама<sup>27</sup> уређено је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

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

#### **Налаз:**

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

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да доставља тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин и у року предвиђеним Законом о јавним набавкама.

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

Закон о јавним набавкама<sup>28</sup> прописује да је наручилац добара и услуга дужан да донесе годишњи план јавних набавки који треба да садржи податке прописане законом. Увидом у

<sup>23</sup> Закон о јавним набавкама, члан 22

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2015

<sup>25</sup> Правилник о набавкама, број 719/15 од 7. октобра 2015. године

<sup>26</sup> Закон о јавним набавкама, члан 132

<sup>27</sup> Правилник о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама, члан 2

<sup>28</sup> Закон о јавним набавкама, члан 51 став 1

План набавки за 2018. годину<sup>29</sup> и План набавки за 2019. годину утврђено је да садрже прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Правилником о набавкама Центра прописано је да План набавки доноси директор Центра с тим што ни један поступак јавне набавке не може бити покренут уколико набавка није предвиђена у годишњем Плану јавних набавки, осим када јавну набавку није могуће унапред планирати или из разлога хитности.<sup>30</sup>

Правилником о набавкама Центра прописано је да се изменом и допуном плана набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10% или измена предмета јавне набавке, односно планирања нове јавне набавке, као и да се план и измене објављују на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења.<sup>31</sup>

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

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама План набавки за 2018. годину мењан је једном, док је План набавки за 2019. годину такође имао једну измену.

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

План набавки за 2018. годину усвојио је Управни одбор 29. јануара 2018. године. Изменом Плана набавки за 2018. годину додате су две јавне набавке и то за набавку рачунарске опреме процењене вредности 4.916.666 динара и услуге организације летовања за децу смештену у хранитељским породицама, процењене вредности 2.083.333 динара без ПДВ-а.

Увидом у садржину Плана набавки за 2018. годину након измена, утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки на које се закон примењује укупне процењене вредности у износу од 7.666.665 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 5.583.332 динара без ПДВ-а, а на услуге 2.083.333 динара без ПДВ-а.

Табела број 8: План набавки за 2018. годину

(у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Јавна набавка мале вредности	Добра	2	5.583.332
	Услуге	1	2.083.333
	<b>Укупно</b>		<b>7.666.665</b>

Увидом у садржину Плана набавки за 2019. годину утврђено је да је Центар планирао спровођење поступака јавних набавки на које се закон примењује укупне процењене вредности у износу од 3.916.666 динара без ПДВ-а, где се износ од 750.000 динара односи на јавне набавке добара, а износ од 3.166.666 динара без ПДВ-а односи на јавне набавке услуга.

<sup>29</sup> Усвојен од стране Управног одбора на седници одржаној дана 29. јануара 2018. године

<sup>30</sup> Правилник о набавкама, члан 41

<sup>31</sup> Чл. 37-39 Правилника о набавкама Центра

Табела број 9: План јавних набавки за 2019. годину (у динарима)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
1	2	3	4
Јавне набавке мале вредности	Добра	1	750.000
Јавне набавке мале вредности	Услуге	2	3.166.666
<b>Укупно:</b>			<b>3.916.666</b>

Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на порталу јавних набавки уређено је да план јавних набавки и измене и допуне плана јавних набавки наручилац објављује електронским путем на Порталу јавних набавки<sup>32</sup> у року од десет дана од дана доношења.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да Центар није објавио План јавних набавки, као ни измене плана, за 2018. и 2019. годину.

#### **Налаз:**

Центар није објавио основни План набавки за 2018. и 2019. годину, као ни измене наведених планова, на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврдили смо да Центар за социјални рад Лесковац није сачинио прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају, а чија је вредност нижа од 500.000 динара, што није у складу са чланом 81 Правилника о набавкама Центра за социјални рад Лесковац.

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављује планове набавки у складу са Законом о јавним набавкама и да приликом спровођења набавки чија је вредности нижа од 500.000 динара, сачињавају прецизну спецификацију добара, услуга или радова који се набављају.,

#### **Процењена вредност јавних набавки**

Законом о јавним набавкама прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка, као и да процењена вредност јавне набавке обликоване по партијама укључује процењену вредност свих партија, за период за који се закључује уговор.<sup>33</sup>

Наручилац је дужан да:

1) евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке;

2) чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање десет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка;

<sup>32</sup> „Службени гласник РС”, број 83/15

<sup>33</sup> Члан 64 и 68 Закона о јавним набавкама

3) води евиденцију свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденцију добављача.<sup>34</sup>

Правилником о набавкама Центра уређено је да се процењена вредност набавке одређује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.<sup>35</sup>

Такође је уређено да тим за планирање или друга лица која одреди одговорно лице у Центру, истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа. О спроведеном истраживању тржишта сачињава записник, који садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности потребних добара, услуга и радова, њиховом квалитету и периоду гаранције, условима одржавања.<sup>36</sup>

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

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

#### **Налаз:**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Центар за социјални рад Лесковац:

- није сачинио годишњи план контроле јавних набавки, што није у складу са чланом 14 Правилника о набавкама и није сачинио извештај о спроведеној контроли јавних набавки, што није у складу са чланом 15 Правилника о набавкама;

- нема евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавки, иако је у складу са чланом 21 Правилника о набавкама, био дужан да сачини записник о спроведеном истраживању тржишта;

- нису предочени докази о начину на који организационе јединице центра врше истраживање тржишта, ради утврђивања процењене вредности појединачних јавних набавки. С обзиром да Центар за социјални рад Лесковац није евидентирао све радње и акте у фази планирања јавних набавки, што није у складу са чланом 16 став 1 тачка 1 и члана 64. став 3 Закона о јавним набавкама, нисмо се могли уверити на који начин је утврђена процењена вредност јавних набавки.

#### **Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да успоставе контролне механизме које ће обезбедити доследну примену Правилника о набавкама Центра за социјални рад Лесковац у делу сачињавања годишњег плана контроле јавних набавки, као и извештаја о спроведеној контроли и да евидентирају све радње у фази испитивања и истраживања тржишта.

<sup>34</sup> Члан 16 Закона о јавним набавкама

<sup>35</sup> Правилник о набавкама Центра, члан 26

<sup>36</sup> Правилник о набавкама Центра, члан 19-21

## 2.3. Спровођење поступака јавних набавки

Центар за социјални рад Лесковац је током 2018. године покренуо три поступка јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 7.666.665 хиљада динара без ПДВ-а, који су предвиђени Планом јавних набавки за 2018. годину.

По окончању поступака у 2018. години закључено је три уговора укупне уговорене вредности 7.387.060 динара без ПДВ-а.

Центар за социјални рад Лесковац је током 2019. године покренуо четири поступка јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 4.583.334 хиљаде динара без ПДВ-а, који су предвиђени Планом јавних набавки за 2019. годину.

По окончању поступака, закључено је укупно три уговора (један поступак јавне набавке је обустављен), а вредност закључених уговора износи укупно 2.717.027 динара без ПДВ-а.

У току 2018. и 2019. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

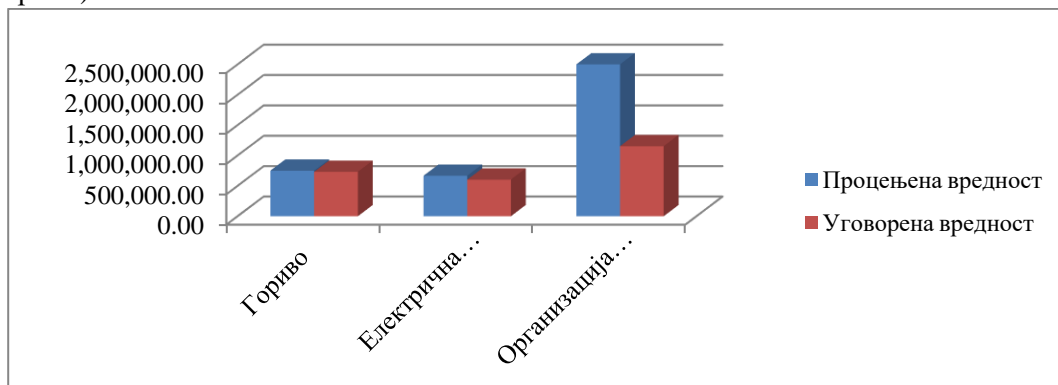
### Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

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

Табела број 10: Преглед јавних набавки спроведених у току 2018. и 2019. године, који су обухваћени у поступку ревизије (у динарима)

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1	2	3	4	5	6	7
1.	ЈН 1 М/2018	Набавка добара - горива	666.666	„НИС“ а.д Нови Сад	15.3.2018	731.417
2.	ЈН 2 М/2018	Набавка добара – рачунарска опрема	4.916.666	„Secomp Solutions“ д.о.о Лесковац	25.4.2018.	4.571.243
3	ЈН 3 М/2018	Набавка услуга – летовање за децу сме. у хран. пор	2.083.333	„Swim Travel“ д.о.о Лесковац	18.5.2018.	2.084.400
<b>Укупно 2018. година:</b>			<b>7.666.665</b>			<b>7.387.060</b>
4.	ЈН 1 М/2019	Набавка добра - гориво	750.000	„Mol Serbia“ д.о.о Београд	15.3.2019	731.417
5.	ЈН 2 М/2019	Набавка добра - електричне енергије	666.666	<b>обустављен поступак</b>		
6.	ЈН 3 М/2019	Набавка добра - електричне енергије	666.666	ЈП Електропривреда Србије	24.4..2019	602.610
7.	ЈН 4 М/2019	Набавка услуга – летовање за децу у хран. породицама	2.500.000	Колиба турс д.о.о Лесковац	30.5.2019.	1.383.000
<b>Укупно 2019. година:</b>			<b>3.916.666</b>			<b>2.717.027</b>
<b>Укупно:</b>						<b>10.104.087</b>

**Графикон број 1** - Процењена и уговорена вредност јавних набавки по спроведеним поступцима јавних набавки предвиђених Планом јавних набавки за 2019. годину (у динарима)



Увидом у спроведене поступке јавних набавки, 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;
- ✓ 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;
- ✓ 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.

### 1) Јавна набавка број ЈН 1 М/2018 – Гориво

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 666.666 динара без ПДВ - ом					
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 1.1.1. (конто 426411)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке број 168/18</b>			<b>Решење о образовању комисије за јавну набавку број 170/18</b>		
Датум		Доносилац	Датум		Доносилац
21. фебруар 2018.		директор	21. фебруар 2018.		директор
<b>Одлука о додели уговора број 225/18</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
7. март 2018.	8. март 2018.	директор	„НИС“ а.д. Нови Сад	635.433	762.550
<b>Уговор о набавци</b>					
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
240/18	15. март 2018.	12. април 2018.	директор	635.433	762.550

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добра мале вредности – гориво за службене аутомобиле за потребе Центра за социјални рад Лесковац број 168/18, донео је директор установе дана 21. фебруара 2018. године. Јавна набавка предвиђена је у годишњем



плану јавних набавки за 2018. годину и средства су обезбеђена у финансијском плану за 2018. годину. Благовремено, у дефинисаном року, поднета је понуда једног понуђача.

Критеријум за оцењивање понуда је „економски најповољнија понуда“. Елементи критеријума су понуђена цена (70 пондера) и број пумпних станица на територији Србије (30 пондера). На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 223/18 који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 6. марта 2018. године, директор установе донео је Одлуку о додели уговора понуђачу „НИС“ а.д, Нови Сад.

Директор установе, закључио је Уговор о јавној набавци број 240/18 дана 15. марта 2018. године са понуђачем „НИС“ а.д, Нови Сад. Уговор је закључен на износ од 635.433 динара без ПДВ-а, односно 762.550 са ПДВ-ом. Рок закључења уговора је 12 месеци. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 12. априла 2018. године.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 12. априла 2018. године.

#### **Налаз:**

Увидом у Портал јавних набавки и сајт установе, утврђено је да обавештење о закљученом уговору са „НИС а.д. Нови Сад, није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да обавештење о закљученом уговору објављују року прописаном Законом о јавним набавкама.

Након потписивања Уговора, купцу су издате дебитне картице, на основу којих су евидентиране трансакције купопродаје нафтних деривата.

Чланом 6 - 8 Уговора, дефинисано је да купац одређује висину и динамику уплата на рачун за коришћење дебитне картице. Купац уплаћује динарска средства на текући рачун продавца, а на основу извршених уплата, купцу се на крају месеца издаје рачун. Купац може преузимати нафтне деривате путем дебитне картице, до износа уплаћених средстава. Продавац једном месечно доставља купцу коначни рачун за испоручено гориво по типовима возила, заједно са спецификацијом трансакција извршених путем дебитне картице. Уплате купца на дебитне картице, по својој суштини представљају авансно плаћање.

#### **Налаз:**

Центар за социјални рад Лесковац је конкурсном документацијом за јавну набавку горива, кроз модел уговора, предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

Центар за социјални рад Лесковац је Уговором о купопродаји горива, предвидео меницу за добро извршење посла у висини од 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а са меничним овлашћењем, као средство финансијског обезбеђења, коју понуђач „НИС“ ад Нови Сад није доставио, што није у складу са чланом 12 Уговора о купопродаји горива за службени аутомобил, за потребе Центра за социјални рад Лескова број 240/18 од 15.3.2018. године.

### Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Центра да кроз модел уговора као елемент конкурсне документације предвиде средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама и да доследно примењују одредбе закључених уговора.

По наведеном Уговору, укупно је извршено плаћање у износу од 808.368 динара, односно 45.818 динара преко уговорене вредности.

### Налаз:

Центар за социјални рад Лесковац је, по Уговору број 240/18 од 15. марта 2018. године, преузео обавезе и извршио расход за гориво у износу од 45.818 динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и члана 57 Закона о буџетском систему.

### Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да за набавку горива за службена возила, спроводе поступак јавне набавке и прате реализацију уговора у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

## 2) Јавна набавка број ЈН 2 М/2018 – рачунарска опрема

Центар за социјални рад Лесковац је на основу три понуде набавио два скенера Canon LiDE 120 укупне вредности 15.800 динара од добављача „Secomp Solutions“ д.о.о. Лесковац, без закљученог уговора или наруџбенице.

У истој буџетској години Центар је спровео поступак јавне набавке мале вредности рачунарске опреме.

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 4.916.666 динара без ПДВ - ом					
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 1.1.2. (конто 512221)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке број 279/18</b>			<b>Решење о образовању комисије за јавну набавку број 280/18</b>		
Датум		Доносилац	Датум		Доносилац
29. март 2018.		директор	29. март 2018.		директор
<b>Одлука о додели уговора број 333/18</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
17. април 2018.	18. април 2018.	директор	„Secomp Solutions,, д.о.о. Лесковац	4.571.243	5.485.492
<b>Уговор о набавци</b>					
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
359/18	25. април 2018.	12. април 2018.	директор	4.571.243	5.485.492

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добра мале вредности – рачунарска опреме за потребе Центра за социјални рад Лесковац број 279/18 донео је директор установе дана 29. марта 2018. године. Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2018. годину.

Увидом у последњу измену Плана јавних набавки за 2018. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 4.916.666 динара без ПДВ - а односно 5.900.000 са ПДВ - ом. Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 24. јануара 2018. године усвојио Финансијски план Центра за 2018. годину. У Финансијском плану планирани су издаци за административну опрему, на конту 512200, у износу од 2.550.000 динара. У току 2018. године, извршена су две измене и допуне Финансијског плана за 2018. годину.

Табела број 13: Средства за набавку рачунарске опреме у 2018. години планирана Финансијским планом установе

( у динарима)

Редни број	Број и датум одлуке о усвајању финансијског плана	Конто	Планирана средства
1.	81/18 од 29. јануара 2018. године		2.550.000
2.	660/18 од 13. јул 2018. године	512200	8.450.000
3.	66/19 од 30. јануара 2019. године		8.500.000

Центар за социјални рад Лесковац је покренуо поступак јавне набавке добра – рачунарске опреме, а да за обавезе које установа преузима нису била обезбеђена средства у финансијском плану у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, што није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да приликом покретања поступка јавних набавки обезбеде средства у свом финансијском плану, а у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Благовремено, у дефинисаном року, поднете су понуде три понуђача.

Критеријум за оцењивање понуда је „најнижа понуђена цена“. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 325/18 који је сачинила Комисија за јавне набавке дана 16. априла 2018. године, директор установе донео је Одлуку о додели уговора понуђачу „Secomp Solutions“ д.о.о Лесковац.

Директор установе, закључио је Уговор о јавној набавци број 359/18 дана 25. април 2018. године са понуђачем „Secomp Solutions“ д.о.о Лесковац. Уговор је закључен на износ од 4.571.243 динара без ПДВ-а, односно 5.485.492 динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 12. априла 2018. године.

Чланом 13 уговора дефинисано је рока важења уговора који истиче даном истека гарантног рока за испоручену рачунарску опрему. Гарантни рок износи три године од дана испоруке рачунарске опреме.

Законом о јавним набавкама дефинисано је да је јавна набавка мале вредности набавка чија процењена вредност није већа од вредности одређене овим законом, при чему ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од вредности одређене овим законом. Центар за Социјални рад Лесковац је у 2018. години извршио набавку истоврсних добара – рачунарске опреме, укупне вредности 5.501.292 динара, од чега је 15.800 динара плаћено по рачуну број 065/18VP од 6. фебруара 2018. године, док се износ од 5.485.492 динара односи на Уговор број 359/18.

У 2018. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 5.485.492 динара.

#### Налаз:

Центар за социјални рад Лесковац је извршио набавку скенера Canon LiDE 120 вредности 15.800 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са

чланом 7 и чланом 39 Закона о јавним набавкама а везано са чланом 56 Закона о буџетском систему.

### Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да за набавку истоврсних добара чија укупна вредност на годишњем нивоу прелази 500.000 динара спроводе поступак јавне набавке.

### 3) Јавна набавка број ЈН 3 М/2018 – организација летовања за децу смештену у хранитељским породицама

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 2.083.333 динара без ПДВ - ом					
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 1.2.1. (конто 472311)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке број 370/18</b>			<b>Решење о образовању комисије за јавну набавку број 371/18</b>		
Датум	Доносилац	Датум	Доносилац		
27. април 2018.	директор	27. април 2018.	директор		
<b>Одлука о додели уговора број 433/18</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
10. мај 2018.	11. мај 2018.	директор	„Swim Travel“ д.о.о Лесковац	2.084.400	2.146.122
<b>Уговор о набавци</b>					
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
453/18	18. мај 2018.	21. мај 2018.	директор	2.084.400	2.146.122

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добра мале вредности – организација летовања за децу смештену у хранитељским породицама за потребе Центра за социјални рад Лесковац број 370/18 донео је директор установе дана 27. априла 2018. године. Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2018. годину и средства су обезбеђена у финансијском плану за 2018. годину.

Дана 8. маја 2019. године сачињен је Записник о отварању понуда број 410/18, Комисија је навела да је благовремено приспела понуда једног понуђача и да неблагоприятних понуда нема. Чланом 104 Закона о јавним набавкама прописани су обавезни елементи записника о отварању понуда. У поступку ревизије је утврђено да записник не садржи понуђену цену понуђача, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 8 Закона о јавним набавкама.

### Налаз:

Комисија за јавну набавку услуга „организације летовања за децу смештену у хранитељским породицама“ за 2018. годину није у записнику о отварању понуда унела понуђену цену, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама.

### Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да у записник о отварању понуда унесе понуђену цену понуђача као обавезан елемент записника, а у складу са Законом о јавним набавкама.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 427/18 од 9. маја 2018. године који је сачинила Комисија за јавне набавке, директор установе донео је Одлуку о додели уговора понуђачу „Swim Travel“ д.о.о Лесковац. Критеријум за оцењивање понуда је „најнижа понуђена цена“.

Директор установе, закључио је Уговор о јавној набавци услуге број 453/18 дана 18. маја 2018. године са понуђачем „Swim Travel“ д.о.о Лесковац. Уговор је закључен на износ од 2.084.400 динара без ПДВ-а, односно 2.146.122 са ПДВ-ом. Рак закључења уговора је 60 дана од дана реализације услуге. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 21. мај 2018. године.

По наведеном уговору у 2018. години извршено је плаћање у износу од 2.050.739 динара.

#### 4) Јавна набавка број ЈН 1 М/2019 – Гориво

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 750.000 динара без ПДВ-а					
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 1.1.1. (конто 4264111)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке број 103/19</b>			<b>Решење о образовању комисије за јавну набавку број 105/19</b>		
Датум	Доносилац		Датум	Доносилац	
18. фебруар 2019.	директор		18. фебруар 2019.	директор	
<b>Одлука о додели уговора број 147/19</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
5. март 2019.	5. март 2019.	директор	„Mol Serbia“ д.о.о., Београд	731.417	877.700
<b>Уговор о набавци</b>					
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
175/19	15. март 2019.	18. април 2019.	директор	731.417	877.700

Одлуку о покретању поступка јавне набавке добра мале вредности – гориво за службене аутомобиле за потребе Центра за социјални рад Лесковац број 103/19 донео је директор установе дана 18. фебруара 2019. године. Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2019. годину и средства су обезбеђена у финансијском плану установе.

Увидом у последњу измену Плана јавних набавки за 2019. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 750.000 динара. Управни одбор Центра је на седници одржаној дана 4. јануара 2019. године усвојио Финансијски план Центра за 2019. годину. У Финансијском плану планирани су расходи за материјал за саобраћај, на конту 426400, у укупном износу од 900.000 динара. У току 2019. године, извршена су две измене и допуне Финансијског плана за 2019. годину.

Благовремено, у дефинисаном року, поднете су понуде два понуђача: „Mol Serbia“ д.о.о, Београд и „НИС“ а.д, Нови Сад.

Критеријум за оцењивање понуда је „економски најповољнија понуда“. Елементи критеријума су понуђена цена (70 пондера) и број пумпних станица на територији Србије (30 пондера). На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 137/19 који је сачинила

Комисија за јавне набавке дана 1. марта 2019. године, директор установе донео је Одлуку о додели уговора понуђачу „Mol Serbia“ д.о.о, Београд.

Уговор о јавној набавци број 175/19 закључен је 15. марта 2019. године са понуђачем „Mol Serbia“ д.о.о, Београд. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки и сајту установе дана 18. априла 2019. године.

#### **Налаз:**

Увидом у Портал јавних набавки и сајт Центра, утврђено је да обавештење о закљученом уговору са понуђачем „Mol Serbia“ д.о.о, Београд, није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да обавештење о закљученом уговору објављују року прописаном Законом о јавним набавкама.

Након потписивања Уговора, купцу су издате дебитне картице, на основу којих су евидентиране трансакције купопродаје нафтних деривата.

Чланом 6 - 8 Уговора дефинисано је да купац одређује висину и динамику уплата на рачун за коришћење дебитне картице. Купац уплаћује динарска средства на текући рачун продавца, а на основу извршених уплата, купцу се на крају месеца издаје рачун. Купац може преузимати нафтне деривате путем дебитне картице, до износа уплаћених средстава. Продавац једном месечно доставља купцу коначни рачун за испоручено гориво по типовима возила, заједно са спецификацијом трансакција извршених путем дебитне картице. Уплате купца на дебитне картице, по својој суштини представљају авансно плаћање.

#### **Налаз:**

Центар за социјални рад Лесковац је конкурсном документацијом за јавну набавку горива, кроз модел уговора, предвидео авансно плаћање, а да при том није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61 став 6 Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да приликом уговарања авансног плаћања захтевају средство обезбеђења за повраћај аванса у складу са Законом о јавним набавкама.

Рок трајања дефинисан је чланом 13 Уговора - најдуже 12 месеци од дана закључења уговора, тј. до потписивања новог уговора за 2020. годину. Чланом 2 Уговора предвиђено је да ће се плаћање реализовати у две буџетске године, а обавезе које доспевају у наредној буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена установи у наредној буџетској години.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад Лесковац у 2019. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива по Уговору број 175/19 од 15. марта 2019. године, у износу од 468.613 динара.

## 5) Јавна набавка број ЈН 2 М/2019 – Услуге снабдевања електричном енергијом (обустављен поступак)

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности			
<b>Процењена вредност:</b> 666.667 динара			
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 1.2.1. (конто 421211)			
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке бр:112/19</b>		<b>Решење о образовању комисије за јавну набавку бр:113/19</b>	
<b>Датум</b>	<b>Доносилац</b>	<b>Датум</b>	<b>Доносилац</b>
25. фебруар 2019.	директор	25. фебруар 2019.	директор
<b>Одлука о обустави поступка 174/19</b>			
<b>Датум доношења</b>	<b>Датум објаве на Порталу јавних набавки</b>		<b>Доносилац</b>
14. март 2019.	15. март 2019.		директор

Директор Центра за социјални рад Лесковац је дана 25. фебруара 2019. године донео Одлуку број 112/19, којом је покренут поступак јавне набавке мале вредности 2 М/2019 укупне процењене вредности 666.667 динара. Предмет јавне набавке био је снабдевање електричном енергијом. Позив за подношење понуда број 115/19 оглашен је 26. фебруара 2019. године и истог дана објављен је на Порталу јавних набавки и интернет сајту установе. Истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, на Порталу јавних набавки и сајту установе објављена је и конкурсна документација. У позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији, дефинисан је исти критеријум за доделу уговора. Критеријум за доделу уговора јесте „најнижа понуђена цена“.

Записник о отварању понуда број 160/19 сачињен је 8. марта 2019. године. У записнику о отварању понуда констатовано је да су благовремено пристигле понуде следећих понуђача:

Табела број 20: Приспеле понуде (у динарима)

Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а
„Energia Gas & Power“ д.о.о, Београд	742.149
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	760.487

Комисија за јавну набавку је након спроведеног поступка отварања понуда, сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 161/19. Приликом стручне оцене понуда одбијене су све приспеле понуде, јер су цене у приспелим понудама оба понуђача веће од процењене вредности јавне набавке. Комисија за јавну набавку предложила је директору Центра за социјални рад Лесковац да обустави поступак јавне набавке, јер нису испуњени услови за доделу уговора.

Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 174/19 донео је директор дана 14. марта 2019. године, у складу са чланом 109 Закона о јавним набавкама. Одлука о обустави поступка јавне набавке је писмено образложена и објављена је на Порталу јавних набавки и на интернет страници установе 15. марта 2019. године. Обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено је на Порталу јавних набавки 21. марта 2019. године и садржи податке из Прилога 3К Закона о јавним набавкама. У обавештењу о обустави поступка јавне набавке наведено је да ће поступак бити поново спроведен у априлу 2019. године.

## 6) Јавна набавка број ЈН 3 М/2019 – Услуге снабдевања електричном енергијом

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци (у динарима)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности			
<b>Процењена вредност:</b> 666.667 динара без ПДВ-а			
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 1.2.1. (конто 421211)			
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке број 223/19</b>		<b>Решење о образовању комисије за јавну набавку број 230/19</b>	
<b>Датум</b>	<b>Доносилац</b>	<b>Датум</b>	<b>Доносилац</b>
4. април 2019. године	директор	4. април 2019. године	директор

Одлука о додели уговора број 261/19					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
17. април 2019. године	17. април 2019. године	директор	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	602.610	723.132
Уговор о набавци					
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
288/19	24. април 2019.	17. мај 2019.	директор	602.610	723.132

Јавна набавка мале вредности – услуге снабдевања електричном енергијом процењене вредности 666.667 хиљада динара, планирана је у годишњем плану јавних набавки за 2019. годину на позицији 1.2.1. Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 223/19 донео је директор установе дана 4. априла 2019. године.

Записник о отварању понуда број 252/19 сачињен је 15. априла 2019. године и констатовано је да су благовремено пристигле понуде два понуђача ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и „Restart energy“ д.о.о, Београд. Преглед приспелих понуда дата је у следећој табели:

Табела број 18: Приспеле понуде

(у динарима)

Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а
„Restart energy“ д.о.о, Београд	622.850
ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	602.610

Комисија за јавну набавку је истог дана сачинила и Извештај о стручној оцени понуда број 253/19 и предложила директору Центра за социјални рад Лесковац да уговор о јавној набавци електричне енергије додели понуђачу ЈП ЕПС, Београд.

Директор Центра за социјални рад Лесковац донео је Одлуку о додели уговора број 261/19 дана 17. априла 2019. године. Уговор о снабдевању електричном енергијом број 288/19 закључен је са понуђачем ЈП „Електропривреда Србије“, Београд дана 24. априла 2019. године, након протекла рока за подношење захтева за заштиту права. Уговор је закључен на период од годину дана и достављен је понуђачу коме је додељен 3. маја 2019. године.

Одредбом члана 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>37</sup> прописано је да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Увидом у конкурсну документацију утврдили смо да модел уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, 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.

### Налаз:

Центар за Социјални рад Лесковац је закључио уговор о снабдевању електричном

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19



енергијом, у трајању до 12 месеци, који се извршава 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 14:

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, који се закључују на 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Обавештење о закљученом уговору број 338/19 сачињено је 17. маја 2019. године. На Порталу јавних набавки и на интернет страници установе објављено је 17. маја 2019. године, након истека рока дефинисаног Законом о јавним набавкама.

#### Налаз:

Увидом у Портал јавних набавки и сајт установе, утврђено је да обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

#### Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да обавештење о закљученом уговору објављују року прописаном Законом о јавним набавкама.

У 2019. години по Уговору број 288/19 од 24. априла 2019. године извршено је плаћање у висини од 286.812 динара.

### 7) Јавна набавка број ЈН 4 М/2019 – Организација летовања за децу смештену у хранитељским породицама

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци

(у динарима)

<b>Врста поступка:</b> Јавна набавка мале вредности					
<b>Процењена вредност:</b> 2.500.000 динара без ПДВ-а					
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 1.2.2. (конто 472311)					
<b>Одлука о покретању поступка јавне набавке број 317/19</b>			<b>Решење о образовању комисије за јавну набавку број 320/19</b>		
Датум		Доносилац	Датум		Доносилац
9. мај 2019. године		директор	9. мај 2019. године		директор
<b>Одлука о додели уговора број 370/19</b>					
Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
24. мај 2019. године	24. мај 2019. године	директор	„Колиба туре“ д.о.о, Лесковац	46.100 по кориснику	46.100 по кориснику
<b>Уговор о набавци</b>					
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Потписао и преузео обавезу	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
399/19	30. мај 2019.	4. јун 2019.	директор	46.100 по кориснику	46.100 по кориснику

Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 317/19 донео је директор установе дана 9. маја 2019. године. Увидом у последњу измену Плана јавних набавки за 2019. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 2.500.000 динара. У Финансијском плану планиране су накнаде за социјалну заштиту из буџета, на конту 472300, у укупном износу од 2.710.000 динара.

Позив за подношење понуда број 327/19 објављен је на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца 13. маја 2019. године, истовремено са слањем. Истог дана, на Порталу јавних набавки и сајту установе објављена је и конкурсна документација. У позиву за подношење понуда и у конкурсној документацији, дефинисан је исти критеријум за доделу уговора. Критеријум за доделу уговора јесте „најнижа понуђена цена“.

Записник о отварању понуда број 358/19 сачињен је 21. маја 2019. године. У записнику о отварању понуда констатовано је да су благовремено пристигле понуде понуђача „Колиба турс“ д.о.о, Лесковац и „Swim travel“ д.о.о, Лесковац. Чланом 104 Закона о јавним набавкама прописани су обавезни елементи записника о отварању понуда. Записник о отварању понуда не садржи податак о понуђеној цени понуђача „Swim travel“ д.о.о, Лесковац.

#### **Налаз:**

Увидом у записник о отварању понуда број 358/19 од 21. маја 2019. године за јавну набавку „организације летовања за децу смештену у хранитељским породицама“ за 2019. годину утврдили смо да исти не садржи све елементе прописане Законом о јавним набавкама. Записник о отварању понуда не садржи податак о понуђеној цени једног понуђача, што није у складу са чланом 104 став 1 тачка 8) Закона о јавним набавкама.

#### **Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да у записник о отварању понуда уносе понуђену цену понуђача као обавезан елемент записника, а у складу са Законом о јавним набавкама.

Комисија за јавну набавку је, након спроведеног поступка отварања понуда дана 22. маја 2019. године, сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 359/19. Приликом стручне оцене понуда одбијена је понуда понуђача „Swim travel“ д.о.о, Лесковац, јер је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке и понуђач није доставио сву предвиђену документацију. Комисија за јавну набавку предложила је директору Центра за социјални рад Лесковац да прихвати понуду понуђача „Колиба турс“ д.о.о, Лесковац.

Директор Центра за социјални рад Лесковац донео је Одлуку о додели уговора број 370/19 дана 24. маја 2019. године, која је објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници установе истог дана када је и донета. Уговор број 399/19 закључен је са понуђачем „Колиба турс“ д.о.о, Лесковац дана 30. маја 2019. године, на износ од 1.52.500 динара без ПДВ-а, односно 1.383.000 са ПДВ-ом. Обавештење о закљученом уговору број 414/19 објављено је 4. јуна 2019. године.

Центар за социјални рад Лесковац је дана 7. јуна 2019. године поднео Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Захтев број 55333-6956/2019. Наведени захтев односи се на признавање права на увећање накнаде за одлазак на море 30 корисника који се налазе у породичном смештају у хранитељским породицама. Укупна цена организације летовања износи 1.383.000 динара. Увидом у Извештај о извршеним плаћањима са евиденционог рачуна 002350100 – Општи приходи и примања из буџета, утврдили смо да су преузете обавезе по закљученом Уговору број 399/19 измирене 1. августа 2019. године из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

У 2019. години по Уговору број 399/19 од 30. маја 2019. године извршено је плаћање у износу од 1.383.000 са ПДВ-ом.

#### **2.4. Извршени расходи за набавке**

Законом о јавним набавкама уређени су поступци јавних набавки, као и начин доделе уговора.<sup>38</sup> Одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама прописане су набавке на које се закон не примењује.

##### **Накнаде из буџета у случају смрти - konto - 472611**

Директор Центра за социјални рад Лесковац закључио је Уговор о пословно - техничкој сарадњи број 139/18 од 14. фебруара 2018. године, са добављачем „Боги 777“ предузетник, Лесковац. Уговор је закључен на износ до 500.000 динара без ПДВ-а, са роком важења од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године. На основу закљученог Уговора, у 2018. и 2019. години Центар за социјални рад Лесковац извршио је плаћање у укупном износу од 919.710 динара, односно 419.710 преко уговорене вредности.

Центар за социјални рад Лесковац је преузео обавезе и извршио расходе за погребну опрему и погребне услуге konto 472611 – Накнаде из буџета у случају смрти, најмање у износу од 419.710 динара, више од уговорене вредности.

##### **Налаз:**

Центар за социјални рад Лесковац је преузео обавезе и извршио расход за погребну опрему и погребне услуге у 2019. години најмање у износу од 419.710 динара више од уговорене вредности закључене уговором, што није у складу са одредбама члана 56 и 58 Закона о буџетском систему.

##### **Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да преузимају обавезе и врше плаћања до износа закљученог уговора, а у складу са Законом о буџетском систему.

#### **3. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује**

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

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

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

Центар за социјални рад Лесковац је у 2018. години закључио осам уговора који су обухваћени у поступку ревизије, а односе се на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених уговора дат је у табели која следи:

---

<sup>38</sup> Закон о јавним набавкама, члан 31

Табела број 20: Преглед закључених уговора у 2018. години за набавке на које се Закон не примењује обухваћених у поступку ревизије (у динарима)

Број уговора	Датум уговора	Рок важења уговора	Предмет уговора	Добављач	Реализована вредност у 2018. години	Реализована вредност у 2019. години
139/18	14.2.2018.	1.1.2018-31.12.2019.	Пословно-техничка сарадња у поступку испоруке погребне опреме и пружања погребних услуга	„Боги 777“, предузетник, Лесковац	292.460	627.250
142/18 и Анекс 4/19	14.2.2018. и Анекс 4/19 од 3.1.2019.	1.1.2018-31.12.2019.	Услуге сервисирања и поправки рачунара, штампача, скенера и остале рачунарске опреме	„Secomp Solutions“ д.о.о, Лесковац	163.447	465.801
117/18	8.2.2018.	7.2.2018-7.2.2020.	Пословно-техничка сарадња	„Универзал“ д.о.о, Лесковац	69.034	152.373
144/18	14.2.2018.	1.1.2018.-31.12.2019.	Сервис моторних возила	„БЦС Тодоровић“, предузетник, Доња Јајна	135.241	70.800
165/18	20.2.2018.	1.1.2018.-31.12.2019.	Одржавање система видео обезбеђења	„Мултитек електроник“ д.о.о, Лесковац	73.920	90.240
149/18	19.2.2018.	1.1.2018.-31.12.2019.	Услуге процене непокретности	„Николић Дом“, пр. Лесковац	30.000	44.000
139-1/18	14.2.2018.	1.1.2018.-31.12.2019.	Набавка канцеларијског материјала	„Ања 98-ЛЕ“ д.о.о, Лесковац	343.683	285.482
126/19	12.2.2018.	1.1.2018.-31.12.2019.	Набавка и дистрибуција тонера и кетрица за штампаче	„Каталог“ д.о.о, Лесковац	160.947	170.768

#### Налаз:

Центар за социјални рад Лесковац је закључио уговоре са ретроактивним дејством, односно, уговори су закључени касније у односу на почетак трајања уговорне обавезе, што није у складу са чланом 74 Закона о облигационим односима.

Центар за социјални рад Лесковац је закључио уговоре са роком важења дужим од годину дана, без сагласности локалног органа управе надлежног за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему и члану 3 став 1 тачка 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Лесковац да уговоре не закључују са ретроактивним дејством и да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије, да ће обавезе које доспевају у наредним годинама бити обухваћене финансијским планом у години у којој доспевају обавезе установе.

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

## **VII Прилог 3 – Друга питања**

### **Унутрашња организација Центра**

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у центру за социјални рад Лесковац, утврдили смо да наведени правилник није усклађен са изменама статута Центра. Потребно је извршити усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова у центру за социјални рад Лесковац са Статутом Центра за социјални рад града Лесковца, у оквиру броја организационих јединица – служби.

### **Објављивање на интернет страници корисника јавних средстава**

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

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