

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД

МАЈДАНПЕК

број:551-1976

датум:30.12.2020 године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за социјални рад Мајданпек ,улица Светог Саве бр.57 ,подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА И НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Мајданпек у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава локалне самоуправе од 1.јануара до 31.децембра 2019 године и јавне набавке у периоду од 1.јануара 2018 додине до 31.децембра 2019 године.(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији:400-780/2020-05/10 од 1.октобра 2020 године.

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар је својим корисницима права плаћао рачуне за електричну енергију у укупном износу од 1.079.324,00 динара и то на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чланом 6 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 28.12.2020 године под бројем 551-2068 донета је Одлука директора да се корисницима једнократне помоћи не могу плаћати рачуни за електричну енергију јер то није у складу са чланом 6 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити.

...

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар је извршио расходе за право на једнократну новчану помоћу укупном износу од 535.874,00 динара за два лица по основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи у износу већем од прописаног одредбом члана 10 Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Донета је Одлука дана 28.12.2020 године под бројем 551-2689 да се ближе уреди поступак остваривања права на ЈНП да се захтев странке подноси на прописаном обрасцу као и налаз и мишљење стручног радника у погледу испуњености услова за признавања правана ЈНП и висине ЈНП у сваком појединачном случају како би то било у складу са одредбама члана 110 став 5 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити јер је Центар за социјални рад једини надлежан за спровођење поступка и одлучивања о правима на материјална давања ,те стога није могућа вршити расходе и признавати права на ЈНП по основу Закључка Општинског већа Општине Мајданпек.У тачки 2 ове Одлуке покренута је иницијатива да се усвоји Правилник о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити Општине Мајданпек .Дана 30.12.2020 године упућен је допис са поменутом иницијативом Општинско већу Општине Мајданпек.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се исти покреће по захтеву странке, није прописан садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права, нити супрописани налази мишљења или други акти којима саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу испуњености услова за признавање права на једнократну новчану помоћ и висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са одредбама члана 110 став 5 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Донета је Одлука дана 28.12.2020 године под бројем 551-2689 да се ближе уреди поступак остваривања права на ЈНП да се захтев странке подноси на прописаном обрасцу као и налаз и мишљење стручног радника у погледу испуњености услова за признавања правана ЈНП и висине ЈНП у сваком појединачном случају како би то било у складу са одредбама члана 110 став 5 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити јер је Центар за социјални рад једини надлежан за спровођење поступка и одлучивања о правима на материјална давања ,те стога није могућа вршити расходе и признавати права на ЈНП по основу Закључка Општинског већа Општине Мајданпек.У тачки 2 ове Одлуке покренута је иницијатива да се усвоји Правилник о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити Општине Мајданпек .Дана 30.12.2020 године упућен је допис са поменутом иницијативом Општинско

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар је у 2019. години извршио расходе по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ по основу закључака Општинског већа Општине Мајданпек, а да Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек није прописана таква могућност, што није у складу са одредбама члана 120 Закона о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 28.12.2020 године под бројем 551-2690 директор је донео Одлуку да се у Центру за социјални рад не доносе решења на признавању права о ЈНП по Решењу и Закључку Општинског већа Општине Мајданпек јер то није у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити као и новом Одлуком о социјалној заштити која се примењује од 13.03.2020 године јер таква могућност није прописана и није у складу са чланом 120 Закона о социјалној заштити .

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар није објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 28.12.2020 године по д бројем 551-2691 директор је донео Одлуку да се Правилник о набавкама објављује на интернет страници наше установе (csrm.rs) у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.Поступајући по препоруци ревизорске институције донет је и усвојен Правилник о уређење поступка јавне набавке унутар установе Центар за социјални рад Мајданпек,дана 16.12.2020 године од стране Управног одбора ЦСР Мајданпек и исти је објављен 19.12.2020 године на сајту Центра за социјални рад Мајданпек.Истом Одлуком у тачки 2 донета је Одлука да се редовно прикупљају и евидентирају подаци о поступцима ЈН и закљученим уговорима о ЈН и достављају тромесечни извештаји Управи за јавне набавке а то све у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама .

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар током 2019. године, није прикупљао нити евидентирао податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и није достављао тромесечне извештаје Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 28.12.2020 године под бројем 551-2692 директор је донео Одлуку да се у Центру за социјални рад Мајданпек прикупљају,евидентирају подаци о поступцима јавних набавки

	и закљученим уговорима о јавним набавкама и достављају тромесечни извештаји управи за Јавне набавке да би се пословало у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама што је констатовано налазом ревизорске институције.
--	---

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар није објавио основни План набавки за 2019. годину на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 28.12.2020 године под бројем 551-2693 директор је донео Одлуку да се Центру за социјални рад Мајданпек објављује основно План набавке за сваку календарску годину на Порталу јавних набавки а све у складу са чланом 51 став 3 Закона о ЈН.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 тач.1) и 2), а у вези члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 28.12.2020 године под бројем 551-2694 директор је донео Одлуку да се у Центру за социјални рад Мајданпек обезбеди писани траг да је процењена вредност јавних набавки одређена на основу истраживања тржишта, односно провером квалитета добара у време покретања поступка јавних набавки што би било у складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2) а у вези са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар није за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује евидентирао и сачувао доказ о начину спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и чл. 58 –60 Правилника о набавкама Центра.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 28.12.2020 године под бројем 551-2695 директор је донео Одлуку да се у ЦСР Мајданпек у поступцима набавке где се не примењује Закон о јавним набавкама евидентирају и чувају докази о начину спречавања сукоба интереса ,обезбеђивању конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене а све у складу са чланом 39

	Закон о јавним набавкама и члну 58 до 60 Правилник о набавкама центра.
--	---

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	Центар, је у току 2018. и 2019. године, извршио набавку добара и услуга у износу од 771.368,00 динара на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а да није обезбедио конкуренцију и није обезбедио да цене услуга или добара не буду веће од упоредивих тржишних цена и није закључио писани уговор, односно издао наруџбеницу, што није у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дана 28.12.2020 године под бројем 551-2696 директор је донео Одлуку да се у ЦСР Мајданпек у поступцима набавке где се не примењује Закон о јавним набавкама прикупе три понуде, да се евидентирају и чувају докази о начину спречавања сукоба интереса ,обезбеђивању конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене а све у складу са чланом 39 Закона о јавним набавкама и члану 58-60 Правилник о набавкама центра.У тачки 2 ове Одлуке да се све спроводи у складу са интерним актима којима се ближе уређују начин планирања и спровођења набавки као и да се преузимају обавезе на основу писаног уговора ,а у складу са важећим прописима и законима који уређују ову област са циљем правилног и законитог пословања.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план...*

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Весна Триковић

(ПОТПИС)

