



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ АЛЕКСИНАЦ, АЛЕКСИНАЦ**
по ревизији правилности пословања за 2019. годину 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: 400-782/2020-05/15
Београд, 12. фебруар 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	5
2.1.1. Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ (Друга права у оквиру којих је реализована једнократна новчану помоћ)	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мере исправљања	6
2.1.2 Услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ	6
2.1.2.1. Опис неправилности	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи (Усклађивање финансијског плана са средствима обезбеђеним у буџету општине Алексинац)	7
2.1.3.1. Опис неправилности	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	7
2.1.4. Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи (Извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи)	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	8
2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	8
2.2.1. Праћење извршења уговора о јавним набавкама (Набавка намирница за припремање хране у 2019. години)	8
2.2.1.1. Опис неправилности	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.2. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке (Електрична енергија)	10
2.2.2.1. Опис неправилности	10

2.2.2.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује	11
2.2.3.1.Опис неправилности	11
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад општине Алексинац, Алексинац у 2019. години у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединице 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 400-782/2020-05/10 од 28. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) дала је закључке у вези са предметима ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од Центра за социјални рад општине Алексинац, Алексинац захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за социјални рад општине Алексинац је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 551-10-148/2020 од 25. јануара 2021. године и Допуну Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 551-10-148-1/2020 од 8. фебруара 2021. године које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1.1. Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ (Друга права у оквиру којих је реализована једнократна новчану помоћ)

2.1.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Алексинац је у 2019. години извршио расходе за друге облике социјалне помоћи (накнаду трошкова сахране, накнаду деци са сметњама у развоју и њиховим пратиоцима, накнаду за станарину, накнаду трошкова поправке стамбеног објекта, као и за учествовање у куповини стана) најмање у износу од 529 хиљада динара, на основу донетих решења о једнократној новчаној помоћи, што није у складу са чл. 7 и 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Алексинац препоручено је да доносе решења у складу са врстом права прописаних Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Алексинац су у Одазивном извештају навела да су уважила дату препоруку. Иницирано је код општине Алексинац доношење пречишћеног текста Одлуке о социјаланој заштити општине Алексинац, с обзиром на то да је иста имала седам измена и допуна. Као резултат напред наведене иницијативе, на седници Скупштине општине Алексинац одржане дана 29. децембра 2020. године, донета је Одлука о социјалној заштити општине Алексинац, која је прецизно дефинисала права и услуге, као и услове и начине за њихово остваривање. Општинско веће општине Алексинац донело је дана 8. фебруара 2021. године Правилник о условима остваривања права у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац, којим су детаљно предвиђени услови и прописана документација за остваривање права из Одлуке о социјалној заштити. С тим у вези почев од јанура 2021. године, Центар је доносио решења о признатом праву на једнократну новчану помоћ у складу са наведеном Одлуком и Правилником. Одговорно лице Центра изјавило је да у периоду од 1. јануара до 8. фебруара 2021. године, осим захтева за остваривање права на једнократну помоћ, није било осталих захтева за остваривање права утврђених у Одлуци о социјалној заштити општине Алексинац.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одлука о социјалној заштити општине Алексинац I Број: 011-118 од 29. децембра 2020. године;
- 2) Правилник о условима остваривања права у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац, II/01 број: 02-23, од 8. фебруара 2021. године;
- 3) Шест донетих решења о признатом праву на једнократну новчану помоћ: број 553-30-247/2021 од 22. јануара 2021. године, 553-30-286/2021, 553-30-306/2021, 553-30-330/2021, 553-30-338/2021, 553-30-421/2021 од 28. јануара 2021. године;
- 4) Изјава одговорног лица Центра за социјални рад општине Алексинац број 551-10-221/2021 од 8. фебруара 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Услови и поступак за остваривање права на једнократну новчану помоћ

2.1.2.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Алексинац је, у току 2019. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на име добровољног радног ангажовања на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз које није приложена потпуна документација прописана Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Алексинац препоручено је да предузму мере да се решења о признавању права на једнократну новчану помоћ на име добровољног радног ангажовања доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Алексинац су у Одазивном извештају навела да су уважила дату препоруку, тако што су након доношења Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац од 29. децембра 2020. године и Правилника о условима остваривања права у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац, одмах почела са њиховом применом.

У члану 3 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац таксативно су набројани индикатори процене на основу којих се утврђује стање социјалне угрожености подносиоца захтева од стране Центра, а у члану 5 Правилника о условима остваривања права у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац наведена је документација неопходна за остваривање права на једнократну новчану помоћ путем добровољног радног ангажовања.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одлука о социјалној заштити општине Алексинац I Број: 011-118 од 29. децембра 2020. године;
- 2) Правилник о условима остваривања права у складу са Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац, II/01 број 02-23 од 8. фебруара 2021. године;
- 3) Три захтева за добровољно радно ангажовање са пратећом документацијом и упутима број: 553-30-607/2021, 553-30-609/2021 и 553-30-610/2021 од 8. фебруара 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи (Усклађивање финансијског плана са средствима обезбеђеним у буџету општине Алексинац)

2.1.3.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Алексинац није ускладио свој финансијски план за 2019. годину са средствима обезбеђеним у буџету општине Алексинац за 2019. годину по наменама, што није у складу са чланом 50 Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Алексинац препоручено је да врше усклађивање свог финансијског плана са сваком изменом одобрених апропријација у буџету у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Алексинац су у Одазивном извештају навела да су уважила дату препоруку. Одлуком Управног одбора број 551-10-1746/2020 од 17. децембра 2020. године усвојен је Финансијски план Центра за социјални рад општине Алексинац за 2021. годину, извор финансирања 07 – финансирање из буџета јединице локалне самоуправе, који је усклађен са средствима обезбеђеним у буџету општине Алексинац за 2021. годину. Такође, одговорна лица су навела и то да ће се свака промена апропријација у буџету општине Алексинац усклађивати путем измена и допуна финансијског плана Центра за социјални рад општине Алексинац.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Финансијски план Центра за социјални рад општине Алексинац за 2021. годину и Одлука о усвајању Финансијског плана број 551-10-1746/2020 од 17. децембра 2020. године;
- 2) Одлука о буџету општине Алексинац за 2021. годину.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Одобрени и извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи (Извршени расходи за исплату једнократне новчане помоћи)

2.1.4.1. Опис неправилности

Центар је у току 2019. године, применом одредби члана 18 Одлуке о социјалној заштити општине Алексинац, извршио исплату права на једнократну новчану помоћ 21 кориснику, шест и више пута, али је укупан износ исплата овим лицима премашио износ прописан чланом 110 став 6 Закона о социјалној заштити и чланом 23 наведене Одлуке. По овом основу више је извршено расхода у износу од 765 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Алексинац препоручено је да исплате једнократних новчаних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Алексинац су у Одазивном извештају навела да су уважила дату препоруку. Истакли су да чланом 110 став 6 Закона о социјалној заштити није прецизиран временски период на који се износ једнократне новчане помоћи односи, односно да ли се ради о месечном или годишњем нивоу. На седници одржаној дана 29. децембра 2020. године донета је нова Одлука о социјалној заштити општине Алексинац у којој је чланом 18 став 3 и 4 прецизно одређено да укупан износ једнократне новчане помоћи у току године не може бити већи од просечне нето зараде по запосленом у општини Алексинац који претходи месецу у коме се врши исплата, а по последњем објављеном податку Републичког завода за статистику. У складу са тим, није прдвиђен број захтева, односно број признатих права на једнократну новчану помоћ, већ је прецизно утврђен укупан износ једнокртних новчаних помоћи на годишњем нивоу.

На основу достављеног доказа у виду табеларног прегледа из програма „Интеграл“ утврђено је да се исплате једнократне новчане помоћи исплаћују до износа прописаног Одлуком о социјалној заштити општине Алексинац.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одлука о социјалној заштити општине Алексинац I број 011-118 од 29. децембра 2020. године;
- 2) Табела из програма „Интеграл“ са списком признатих права на једнократну новчану помоћ за јануар 2021. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.2.1. Праћење извршења уговора о јавним набавкама (Набавка намирница за припремање хране у 2019. години)

2.2.1.1. Опис неправилности

Центар је, по закљученим уговорима за набавку намирница за припремање хране из 2017. и 2018. године, повећао обим набавке најмање у износу од 636 хиљада динара, преко 5% вредности првобитно закључених уговора, а да није спровео поступак јавне набавке, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама и чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Алексинац препоручено је да Правилник о набавкама у Центру, допуне у делу праћења реализације уговора о јавној набавци како би обезбедили да се набавка добара, услуга или радова врши до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Алексинац су у Одазивном извештају навела да су поступила по датој препоруци. Донет је нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора

о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. У чл. 31-35 Правилника ближе је одређен начин праћења извршења уговора о набавци. Предвиђено је да се праћење извршења закључених уговора врши електронским путем и то на тај начин што је јануара 2021. године у Служби за финансијско-рачуноводствене и техничке послове дограђен посебан апликативни софтвер за праћење извршења, односно реализације уговора.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 551-10-120/2021 од 22. јануара 2021. године;
- 2) Уговори закључени у 2020. години са добављачима од којих су набављене намирнице за припремање хране, а код којих је било прекорачење утврђено у Извештају Државне ревизорске институције:
 - Уговор број 551-10-787/2020-18 од 14. августа 2020. године закључен са „Milk house“ д.о.о, Ниш;
 - Уговор број 551-10-787/2020-14 од 14. августа 2020. године закључен са „Србокока промет“ д.о.о, Јагодина;
 - Уговор број 551-10-787/2020-16 од 14. августа 2020. године закључен са ТР „Ривал“ Алексинац;
- 3) Аналитичке картице за сваког наведеног добављача за 2020. годину;
- 4) Налози за књижење, изводи и по две фактуре из 2020. године за сваког наведеног добављача:
 - Налог за књижење број 00070 од 25. фебруара 2020. године, Извод број 5 од 25. фебруара 2020. године и Рачун број 01716/20 106 од 14. фебруара 2020. године - „Milk house“ д.о.о, Ниш;
 - Налог за књижење број 00468 од 9. децембра 2020. године, Извод број 157 од 9. децембра 2020. године и Рачун број 12638/20 106 од 16. новембра 2020. године - „Milk house“ д.о.о, Ниш;
 - Налог за књижење број 00339 од 21. септембра 2020. године, Извод број 117 од 21. септембра 2020. године и Рачун- Отпремница број 12849 од 3. јула 2020. године - ТР „Ривал“ Алексинац;
 - Налог за књижење број 00049 од 11. фебруара 2020. године, Извод број 2 од 11. фебруара 2020. године и Рачун број 108000725 од 23. јануара 2020. године - ТР „Ривал“ Алексинац;
 - Налог за књижење број 00082 од 3. марта 2020. године, Извод број 28 од 3. марта 2020. године и Рачун број 001/333 од 18. фебруара 2020. године - „Србокока промет“ д.о.о, Јагодина;
 - Налог за књижење број 00356 од 1. октобра 2020. године, Извод број 124 од 1. октобра 2020. године и Рачун број 001/1319 од 20. јула 2020. године - „Србокока промет“ д.о.о, Јагодина.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке (Електрична енергија)

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар је током 2019. године преузео обавезе и извршио плаћање за набавку електричне енергије најмање у износу од 1,55 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона, што није у складу са одредбама чл. 7а и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Алексинац препоручено је да за набавку електричне енергије спроводе поступак јавне набавке у складу са усвојеним планом јавних набавки.

Одговорна лица Центра за социјални рад Алексинац су у Одазивном извештају навела да су поступила по датој препоруци. На основу Плана јавних набавки за 2020. годину усвојеног 30. јануара 2020. године, Центар је спровео поступак јавне набавке мале вредности за електричну енергију за 2020. годину. Дана 29. јуна 2020. године, донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за електричну енергију. Позив и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки. До предвиђеног рока за достављање понуда на адресу наручиоца/Центра приспела је једна понуда ЈП ЕПС, Београд. Након доношења одлуке о додели уговора, која је објављена на порталу јавних набавки, закључен је Уговор о испоруци добра електричне енергије са ЈП ЕПС Београд, број 551-40-789/2020-9 од 14. августа 2020. године. У 2021. години примењиваће се Нови Закон о јавним набавкама.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) План јавних набавки за 2020. годину и Одлука о усвајању број 551-10-119/2020 од 30. јануара 2020. годину;
- 2) Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 551-10-789/2020 од 29. јуна 2020. године;
- 3) Решење о образовању комисије за јавну набавку у поступку јавне набавке мале вредности добра електричне енергије број 551-10-789/2020-2 од 29. јуна 2020. године;
- 4) Изјава о одсуству сукоба интереса број 551-10-789/2020-3 од 29. јуна 2020. године;
- 5) Доказ о објављивању позива за подношење понуда и конкурсне документације за јавну набавку добра- електричне енергије на Порталу јавних набавки;
- 6) Записник о отварању понуда број 551-10-789/2020-6 од 5. августа 2020. године;
- 7) Одлука о додели Уговора број 551-10-789/2020-8 од 10. августа 2020. године;
- 8) Доказ о објављивању Одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки за 2020. годину;
- 9) Уговор о испоруци добара број 551-10-789/2020-9 од 14. августа 2020. године;

- 10) Доказ о објављивању обавештења о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки;
- 11) Аналитичка картица расхода 421211 – Електрична енергија за 2020. годину;
- 12) Аналитичка картица добављача ЈП ЕПС, Београд за 2020. годину;
- 13) Обрачун за електричну енергију за мај и септембар 2020. године, Извод број 81 од 1. јула 2020. године, Налог за књижење број 236 од 1. јула 2020. године, Извод број 114 од 23. новембра 2020. године и Налог за књижење број 438 од 23. новембра 2020. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.3.1.Опис неправилности

Центар је извршио расходе за набавку добара и услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2018. години најмање у износу од 501 хиљаде динара и у 2019. години најмање у износу од 325 хиљада динара, без закљученог уговора или наруџбенице, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Алексинац препоручено је да за набавке на које се Закон не примењује, преузимају обавезе путем писаног уговора или наруџбенице у складу са Законом о буџетском систему

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Алексинац су у Одазивном извештају навела да су поступила по датој препоруци. Донет је нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. Чланом 46 поменутог Правилника прецизно је предвиђено закључивање уговора за набавке испод прагова на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 551-10-120/2021 од 22. јануара 2021. године;
- 2) Наружбенице за набавке на које Закон о јавним набавкама не примењује за следеће добављаче:
 - наруџбенице НЗЈН 1/2020 број 551-10-53/2020 од 14. јануара 2020. године и НЗЈН 5/2020 број 551-10-736/2020 од 17. јуна 2020. године за добављача ТР „Драгстор Ривал“ Алексинац;
 - наруџбенице НЗЈН 2/2020 број 551-10-55/2020 од 14. јануара 2020. године и НЗЈН 6/2020 број 551-10-767/2020 од 24. јуна 2020. године за добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд;

- наруџбенице НЗЈН 3/2020 број 551-10-363/2020 од 20. марта 2020. године и НЗЈН 7/2020 број 551-10-770/2020 од 25. јуна 2020. године за добављача „Атак“ д.о.о. Зајечар;
 - наруџбенице НЗЈН 8/2020 број 551-10-479/2020 од 23. априла 2020. године и НЗЈН 4/2020 број 551-10-771/2020 од 25. јуна 2020. године за добављача „Безбедност ДС“, Алексинац;
- 3) Аналитичке картице за 2020. годину добављача ТР „Драгстор Ривал“ Алексинац, Телеком Србија“ а.д. Београд, „Атак“ д.о.о. Зајечар и „Безбедност ДС“, Алексинац;
- 4) Налози за књижење, изводи и по две фактуре за сваког наведеног добављача у 2020. години:
- Налог за књижење број 00301 од 21. августа 2020. године, Извод број 104 од 21. августа 2020. године и Рачун број 199/20 од 16. јула 2020. године - „Атак“ д.о.о. Зајечар;
 - Налог за књижење број 00073 од 25. фебруара 2020. године, Извод број 23 од 25. фебруара 2020. године и Рачун број 011/19 од 28. јануара 2020. године - „Атак“ д.о.о. Зајечар;
 - Налог за књижење број 00246 од 6. јула 2020. године, Извод број 83 од 6. јула 2020. године и Рачун број 02/20-5 од 5. јуна 2020. године - „Безбедност ДС“, Алексинац;
 - Налог за књижење број 00403 од 26. октобра 2020. године, Извод број 137 од 26. октобра 2020. године и Рачун број 02/20-9 од 8. октобра 2020. године - „Безбедност ДС“, Алексинац;
 - Налог за књижење број 00040 од 5. фебруара 2020. године, Извод број 15 од 5. фебруара 2020. године и Рачун број 103009949 од 28. јануара 2020. године - ТР „Драгстор Ривал“ Алексинац;
 - Налог за књижење број 00332 од 18. септембра 2020. године, Извод број 116 од 18. септембра 2020. године и Рачун број 103095852 од 14. септембра 2020. године - ТР „Драгстор Ривал“ Алексинац;
 - Налог за књижење број 00292 од 17. августа 2020. године, Извод број 100 од 17. августа 2020. године и Рачун за јул - Телеком Србија“ а.д. Београд;
 - Налог за књижење број 00127 од 21. априла 2020. године, Извод број 44 од 21. априла 2020. године и Рачун за март - Телеком Србија“ а.д. Београд;
- 5) Аналитичке картице расхода 421321– Дератизација, 423711– Репрезентација, 421411 Телефон, телекс и телефакс и 424911 – Остале специјализоване услуге (услуге заштите на раду) за 2020. годину.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. фебруар 2021. године

Достављено:

- Центру за социјални рад општине Алексинац, Алексинац и
- Архиви.