



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЗА ОПШТИНУ КУЧЕВО

по ревизији правилности пословања у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године

Број: 400-703/2020-05/16
Београд, 12. фебруар 2021. године

САДРЖАЈ:

1.	УВОД	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1	ИСПЛАТА ЈЕДНОКРАТНЕ НОВЧАНЕ ПОМОЋИ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЈЕДИНИЦА ЛОКАЛНЕ САМОУПРАВЕ	4
2.1.1	Правна регулатива Општине Кучево у вези са једнократном новчаном помоћи као облику материјалне подршке која се финансира из средстава буџета Општине Кучево	4
2.1.1.1	Опис неправилности.....	4
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	4
2.1.2	Евиденција и извештавање о донетим решењима о остваривању права на једнократну новчану помоћ у оквиру софтвера „Интеграл”	5
2.1.2.1	Опис неправилности.....	5
2.1.2.2	Исказане мере исправљања.....	5
2.1.2.3	Оцена мера исправљања	5
2.1.3	Увећана једнократна новчана помоћ	5
2.1.3.1	Опис неправилности.....	5
2.1.3.2	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3	Оцена мера исправљања	6
2.1.4	Исплата једнократне новчане помоћи без доказа о наменском трошењу средстава б	
2.1.4.1	Опис неправилности.....	6
2.1.4.2	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.4.3	Оцена мера исправљања	7
2.1.5	Правилник о начину и организовању добровољног рада	7
2.1.5.1	Опис неправилности.....	7
2.1.5.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.5.3	Оцена мера исправљања	8
2.2	ЈАВНЕ НАБАВКЕ	8
2.2.1	Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки.....	8
2.2.1.1	Опис неправилности.....	8
2.2.1.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	9
2.2.2	Спровођење поступака јавних набавки – Кровнопокривачки радови	9
2.2.2.1	Опис неправилности.....	9
2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.2.2.3	Оцена мера исправљања	10
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад за општину Кучево у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, број 400-703/2020-05/10 од 8. октобра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Центра у делу који се односи на једнократну новчану помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године и јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Центра за социјални рад за општину Кучево захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за социјални рад за општину Кучево (у даљем тексту: Центар) је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који 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 Исплата једнократне новчане помоћи која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе

2.1.1 Правна регулатива Општине Кучево у вези са једнократном новчаном помоћи као облику материјалне подршке која се финансира из средстава буџета Општине Кучево

2.1.1.1 Опис неправилности

Одлуком о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево:

- нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са одредбом члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити;
- није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ, почев од тога да се у претежном броју случајева исти покреће по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари, што није у складу са одредбама члана 110 став 5 и члана 120 став 3 Закона о социјалној заштити.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да према надлежном органу општине Кучево покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, којом се утврђују права из области социјалне заштите грађана и породица о чијем обезбеђењу се стара општина Кучево, како би се:

- 1) *ближе уредили социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ;*
- 2) *ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће у претежном броју случајева по захтеву странке, имајући у виду природу ове управне ствари.*

Центар је у Одазивном извештају навео да је Општинском већу општине Кучево, упутио иницијативу за измену и допуну Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, ради ближег уређивања социо-економских услова које подносилац захтева за једнократну новчану помоћ мора да испуни како би остварио право. У наведеној иницијативи затражено је и ближе уређивање поступка остваривања права на једнократну новчану помоћ.

Као доказ достављен је допис Општинском већу општине Кучево број: 551-13-104/21 од 20. јануара 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.2 Евиденција и извештавање о донетим решењима о остваривању права на једнократну новчану помоћ у оквиру софтвера „Интеграл”

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општину Кучево нема, ажурне и поуздане евиденције о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији општине Кучево, те база података као таква, није упоредива са подацима у појединачним досијеима сваког корисника једнократне новчане помоћи.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да предузму мере и активности на успостављању ажурних и поузданих евиденција о исплатама једнократне новчане помоћи за кориснике на територији општине Кучево које се воде у софтверу „Интеграл”, како би се процес израде извештаја о раду Центра аутоматизовао и ризик од настанка грешке свео на минимум.

Центар је прихватио препоруку и у Одазивном извештају навео да је контактирао одговорно лице за одржавање софтвера „Интеграл“ ради доласка у Центар и одржавања додатне обуке стручних радника за рад у наведеној апликацији.

В.д. директора Центра донео је Одлуку којом обавезује стручне раднике Центра да редовно врше унос у базу података софтвера „Интеграл“ који се односе на кориснике социјалне заштите који остварују своја права у Центру.

Докази:

- Одлука в.д. директора Центра број: 551-14-99/21 од 20. јануара 2021. године;
- Писана комуникација са одговорним лицем за одржавање софтвера „Интеграл“;
- Доставнице о пријему Одлуке в.д. директора од стране стручних радника.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.1.3 Увећана једнократна новчана помоћ

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општину Кучево у току 2019. године, код корисника једнократне новчане помоћи код којих укупан износ додељених средстава премашује износ просечне месечне нето зараде у локалној самоуправи, није оснивачу доставио образложене извештаје о одобравању средстава у наведеним износима, што није у складу са одредбама члана 9 став 3 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да достављају Општинском већу образложени извештај за кориснике једнократне новчане помоћи којима укупан годишњи износ прелази просечну месечну зараду за општину Кучево, у складу са одредбама члана 9 став 3 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите за општину Кучево.

Центар је у Одазивном извештају навео да су од дана достављања Извештаја о ревизији, стручни радници на пословима једнократне новчане помоћи водили рачуна о дозвољеном износу једнократне новчане помоћи која се исплаћује корисницима, тако да до достављања Одазивног извештаја ни код једног корисника није дошло до прекорачења исплаћеног износа једнократне новчане помоћи изнад просечне зараде за територију општине Кучево.

Од стране одговорног лица Центра в.д. директора, донета је одлука којом се стручни радници Центра обавезују да општинском већу редовно достављају образложени извештај у коме су наведени разлози исплате једнократне новчане помоћи увећане за 30% изнад просечне зараде за територију општине Кучево.

Достављени докази:

- Одлука в.д. директора Центра број: 551-14-100/21 од 20. јануара 2021. године;
- Доставнице о пријему Одлуке в.д. директора од стране стручних радника;
- Изјава в.д. директора Центра 551-14-109/21 од 22. јануара 2021. године да до дана састављања Одазивног извештаја ни код једног корисника није дошло до прекорачења исплаћеног износа једнократне новчане помоћи изнад просечне зараде за општину Кучево.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

2.1.4 Исплата једнократне новчане помоћи без доказа о наменском трошењу средстава

2.1.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општину Кучево је одобравао исплату једнократне новчане помоћи корисницима и у појединим случајевима код којих нису поднети докази о наменском трошењу раније одобрених средстава по том основу, што није у складу са одредбама члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да предузму мере и активности да се за остварена права на једнократну новчану помоћ, подносе докази о наменском

коришћењу средстава у складу са одредбама члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево.

Центар је у Одазивном извештају навео да су запослени на пословима исплате једнократне новчане помоћи, од дана Извештаја о ревизији па до дана достављања Одазивног извештаја, посебно обратили пажњу да докази о наменски утрошеним средствима буду достављени и у предметима.

В.д. директора Центра је донео Одлуку о обавези поштовања одредби члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, од стране стручних радника на пословима исплате једнократне новчане помоћи, са напоменом да свако непоступање у складу са донетом Одлуком, повлачи дисциплинску одговорност. Центар је такође доставио неколико примера исплате једнократне новчане помоћи, са доказима о наменском коришћењу средстава.

Достављени докази:

- Комплетна документација за три поднета захтева за троје лица у вези исплате једнократне новчане помоћи са покретљивом документацијом о наменски утрошеним средствима;
- Одлука в.д. директора Центра о обавези поштовања одредби члана 8 став 2 Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево број: 551-14-110/21 од 22. јануара 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Правилник о начину и организовању добровољног рада

2.1.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општину Кучево у току 2019. године није поднео предлог Општинском већу општине Кучево за доношење Правилника о начину и организовању добровољног рада, а одобравао је исплату једнократне новчане помоћи по овом основу.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да предузму мере и активности да, након усаглашавања Одлуке о социјалној заштити општине Кучево са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ и права на накнаду за добровољно радно ангажовање, приступе усвајању акта којим ће се ближе уредити начин организовања и спровођења добровољног рада радно способних лица у стању социјалне потребе на територији општине Кучево.

Центар је у Одазивном извештају навео да је упутио акт општинском већу општине Кучево са иницијативом да се Одлука о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево усагласи са одредбама члана 110 Закона о социјалној заштити, односно да се истом установи као посебан вид помоћи право на добровољно радно ангажовање, као и да се посебним општим актом ближе уреди овај вид помоћи социјално угроженој категорији становника.

Центар је такође навео да се у складу са одлуком в.д. директора исплата накнаде по основу обављања друштвено – корисног рада не исплаћује по основу решења о једнократној новчаној помоћи, као и да се чека измена и допуна Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево која ће се ускладити са одредбама Закона о социјалној заштити.

Достављени докази:

- Иницијатива упућена општинском већу општине Кучево број: 551-13-204/21 од 9. фебруара 2021. године о усклађивању Одлуке о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево са Законом о социјалној заштити у делу прописивања права на једнократну новчану помоћ и права на добровољно радно ангажовање;
- Одлука в.д. директора о начину исплате накнаде по основу радног ангажовања на обављању друштвено – корисног рада 551-14-205/2021 од 9. фебруара 2021. године;
- Одлука в.д. директора број: 551-12-206/21 од 9 фебруара 2021. године о стављању ван снаге Одлуке број 551-14-98/21 од 20. јануара 2021. године о обустави издавања упута за друштвено користан рад;
- Доставнице број: 551-14-205/2021 од 9. фебруара 2021. године о пријему Одлуке в.д. директора од стране стручних радника Центра.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у

складу са одредбама члана 16 став 1 тачка 1) и 2), а у вези члана 64 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки.

Центар је у Одазивном извештају навео да је поступио по препоруци о предузимању мера за евидентирање свих радњи и аката током планирања поступака јавних набавки у периоду од Извештаја о ревизији до Одазивног извештаја и као доказ доставио документацију у вези процењене вредности свих набавки у наведеном периоду, у којима је одредио процењену вредност на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки.

У вези са датом препоруком в.д. директора је упутио налог запосленима на пословима јавних набавки у Центру да су у обавези да поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о јавним набавкама Центра за социјални рад за општину Кучево.

Достављени докази:

- Документација у вези процењене вредности 14 јавних набавки а на основу истраживања тржишта, односно извршене проверу цена и квалитета добара у време покретања поступака јавних набавки;
- Налог в.д. директора запосленима на пословима јавних набавки у Центру да су у обавези да поступају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о јавним набавкама Центра за социјални рад за општину Кучево број: 551-14-101/21 од 20. јануара 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.2 Спровођење поступака јавних набавки – Кровнопокривачки радови

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар није активирао меницу за добро извршење посла иако извођач радова није поштовао одредбе уговора у погледу квалитета уговорених радова садржане у члану 7 Уговора о кровнопокривачким радовима на крову кухиње Установе за одрасле и старије „Кучево“, а што није у складу са чланом 60 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра препоручено је да предузму активности из своје надлежности како би обезбедили да се уговори закључени у поступцима јавних набавки извршавају на уговорени начин, као и да се у случају непоштовања уговорних обавеза од

стране извођача, активирају средства обезбеђења која је приликом закључења уговора предао Центру.

Центар је прихватио препоруку и в.д. директора је упутио налог¹ запосленом за спровођење поступака јавних набавки да редовно врши праћење извршења уговора закљученим у поступцима јавних набавки и да одмах по сазнању да је дошло до непоштовања уговорних обавеза од стране добављача, односно извођача радова или извршиоца услуга, предузме све законске радње како би се у предметном поступку активирала уговорна средства обезбеђења за добро извршење посла, како током трајања закљученог уговора о јавној набавци тако и у уговореном гарантном року. Непоступање запосленог у складу са наведеним налогом повлачи дисциплинску одговорност и санкционисање у складу са прописима.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад за општину Кучево. 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 Центар за социјални рад за општину Кучево, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

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

Доставити:

- Центру за социјални рад за општину Кучево и
- Архиви.

¹ Налог број: 551-12-102/21 од 20. јануара 2021. године