



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ МАЈДАНПЕК, МАЈДАНПЕК**

по ревизији правилности пословања 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: 400-780/2020-05/15
Београд, 29. јануар 2021. године**



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	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ)	6
2.1.3.1. Опис неправилности	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ)	7
2.1.4.1. Опис неправилности	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	7
2.2. Јавне набавке	7
2.2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама	7
2.2.1.1. Опис неправилности	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.2. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама	8
2.2.2.1. Опис неправилности	8
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.3. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	8
2.2.3.1. Опис неправилности	8
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.4. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.5. Извршени расходи за набавке	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.6. Извршени расходи за набавке	10
2.2.4.1. Опис неправилности	10



2.2.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Мајданпек, Мајданпек 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 400-780/2020-05/10 од 1. октобра 2020. године Државна ревизорска институција Републике Србије је дала закључке у вези са пословањем Центра за социјални рад Мајданпек 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.

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

Центар за социјални рад Мајданпек је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Мајданпек, Мајданпек 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 400-780/2020-05/12 од 8. јануара 2021. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Центра за социјални рад Мајданпек.

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

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад Мајданпек својим корисницима права плаћао рачуне за електричну енергију у укупном износу од 1.079.324 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да доносе решења о праву на једнократну новчану помоћ у складу са Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2688 да се корисницима једнократне помоћи не могу плаћати рачуни за електричну енергију доношењем решења о једнократној новчаној помоћи, већ да ће се исплате овим корисницима вршити кроз друге видове социјалне помоћи прописане Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

Доказ: Одлука број 551-2688 од 28. децембра 2020. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.2. Правни основ за признавање права на једнократну новчану помоћ

2.1.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад Мајданпек извршио расходе за право на једнократну новчану помоћ у укупном износу од 535.874 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да решења о исплати једнократне новчане помоћи доносе у висини прописаној Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2688 којом је успоставио контролне механизме по којима појединац или породица могу остварити право на једнократну новчану помоћ највише четири пута у току једне календарске године у висини прописаној Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.



Доказ: Одлука број 551-2688 од 28. децембра 2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.3. Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ)

2.1.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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 су прописани налази и мишљења или други акти које 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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да покрену иницијативу за измену и допуну Одлуке о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек којом би се:

- *ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ почев од тога да се исти покреће по захтеву странке,*
- *прописао садржај и изглед образаца захтева за остваривање овог права и*
- *прописала форма налаза и мишљења или других аката које саставља водитељ случаја или други стручни радник као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.*

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2689 којом је ближе уредио поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ на начин да се покреће по захтеву странке на прописаном обрасцу. Такође, уредио је форме образаца за:

- 1) налаз и мишљење стручног радника у погледу испуњености услова за признавање права на једнократну новчану помоћ и
- 2) мишљење и предлог за висину једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

Центар за социјални рад Мајданпек је покренуо иницијативу да се усвоји Правилник о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити Општине Мајданпек коју је упутио дана 30. децембра 2020. године Општинском већу Општине Мајданпек.

Докази:

- Одлука број 551-2689 од 28. децембра 2020. године;
- Иницијатива Центра за социјални рад Мајданпек за усвајање Правилника о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о



социјалној заштити у Општини Мајданпек број 551-2689/1 од 30. децембра 2020. године и

- Предлог Правилника о ближим условима и процедурама за стицање права из Одлуке о социјалној заштити у Општини Мајданпек.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.1.4. Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ)

2.1.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад Мајданпек 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да покрећу поступке, одлучују и доносе решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, у складу са својим овлашћењима и надлежностима прописаним Законом о социјалној заштити и Одлуком о проширеним правима и услугама у социјалној заштити општине Мајданпек.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2690 којом је успоставио контролне механизме да се решења о остваривању права не доносе по основу закључка Општинског већа општине Мајданпек, већ да се доносе у поступку прописаном Законом о социјалној заштити, покретањем поступка по захтеву странке на основу којих Центар за социјални рад доноси решење уз претходни налаз и мишљење стручног радника.

Доказ: Одлука број 551-2690 од 28. децембра 2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

2.2.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад Мајданпек није објавио Правилник о набавкама на својој интернет страници, што није у складу са одредбом члана 22 став 5 Закона о јавним набавкама.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да предузму мере и активности како би на својој интернет страници објавили интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке, односно да поступе у складу са чланом 22 став 5 Закона о јавним набавкама.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2691 да се Правилник о уређењу поступка јавне набавке објави на интернет страници установе (csm.rs) у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама. По основу ове одлуке Правилник о уређењу поступка јавне набавке објављен је дана 19. децембра 2020. године на интернет страници Центра за социјални рад Мајданпек.

Докази:

- Одлука број 551-2691 од 28. децембра 2020. године и
- Правилник о уређењу поступка јавне набавке.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.2. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама

2.2.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад Мајданпек 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да предузму мере да прикупљају и евидентирају податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да достављају тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2692 да се подаци о поступцима јавних набавки и закључени уговори оглашавају на начин и у складу са Законом о јавним набавкама.

Доказ: Одлука број 551-2692 од 28. децембра 2020. године

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.3. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.2.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад Мајданпек 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.



2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да објављују Планове набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2693 да се план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници Центра за социјални рад у року од 10 дана од дана доношења, како је прописано чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Доказ: Одлука број 551-2693 од 28. децембра 2020. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.4. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки

2.2.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад Мајданпек 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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да предузму мере за евидентирање свих радњи и аката током планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки и чувају сву документацију везану за јавне набавке.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2696 да се у Центру за социјални рад Мајданпек у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци у складу са чланом 41 Закона о јавним набавкама. Такође, процењена вредност предмета јавне набавке мора бити објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, а које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.

Доказ: Одлука број 551-2696 од 28. децембра 2020. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.5. Извршени расходи за набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Центар за социјални рад Мајданпек 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.



2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да предузму мере којима би обезбедили документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета набавке на које се закон не примењује, а на основу којих се одређују упоредиве тржишне цене набавки.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2694 којом је обезбеђено документовање спроведеног испитивања, односно истраживања тржишта предмета набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и да се на основу њих одређују упоредиве тржишне цене набавки.

Доказ: Одлука број 551-2694 од 28. децембра 2020. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

2.2.6. Извршени расходи за набавке

2.2.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад Мајданпек у току 2018. и 2019. године извршио набавку добара и услуга у износу од 771.368 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.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Мајданпек препоручено је да набавке на које се закон не примењује, а чија процењена вредност није већа од прописаних прагова, планирају и спроводе у складу са интерним актом којим је ближе уређен начин планирања и спровођења набавки, као и да преузимају обавезе на основу писаног уговора.

Центар за социјални рад Мајданпек је у одазивном извештају навео да је директор Центра за социјални рад Мајданпек дана 28. децембра 2020. године донео Одлуку број 551-2696 којом је успоставио контролне механизме да се набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, а чија процењена вредност није већа од прописаних прагова, планирају и спроводе у складу са интерним актом Центра за социјални рад Мајданпек и да се обавезе преузимају по основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему.

Доказ: Одлука број 551-2696 од 28. децембра 2020. године.

2.2.4.3. 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 број 41
11000 Београд, Србија
29. јануар 2021. године

Достављено:

- Центру за социјални рад Мајданпек
- Архиви