



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД СА ДОМСКИМ ОДЕЉЕЊЕМ И ДНЕВНИМ
ЦЕНТРОМ ЗА СМЕШТАЈ СТАРИХ И ПЕНЗИОНЕРА НОВИ КНЕЖЕВАЦ, НОВИ
КНЕЖЕВАЦ**

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: 400-701/2020-05/11
Београд, 14. децембар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	6
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	7
2.1 Једнократна новчана помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе.....	7
2.1.1 Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ	7
2.1.1.1 Опис неправилности.....	7
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	7
2.1.2 Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ.....	7
2.1.2.1 Опис неправилности.....	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.2.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.3 Центар је вршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ, с тим да у досијеима корисника није садржан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја.....	8
2.1.3.1 Опис неправилности.....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	9
2.1.4 Центар је вршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања	9
2.1.4.1 Опис неправилности.....	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.4.3 Оцена мере исправљања	10
2.1.5 Центар је вршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ за два лица радно ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговору о делу, које су вршене ради исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла	10
2.1.5.1 Опис неправилности.....	10
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.5.3 Оцена мере исправљања	11
2.2 Јавне набавке	11
2.2.1 Центар током 2018. и 2019. године није вршио контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Службе контроле јавних набавки	11
2.2.1.1 Опис неправилности.....	11
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	11

2.2.2	Комисија за јавну набавку радова на крову и других радова на згради Центра у свом саставу није имала лице грађевинске струке што одговара области из које је предмет јавне набавке, нити је за члана ове комисије именовано лице грађевинске струке које није апослено код наручиоца	11
2.2.2.1	Опис неправилности.....	11
2.2.2.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.2.2.3	Оцена мере исправљања	12
2.2.3	Центар је повећао обим набавке намирница за припремање хране више од 5% од вредности сваког од појединачно првобитно закључених уговора без спровођења поступка јавне набавке	12
2.2.3.1	Опис неправилности.....	12
2.2.3.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.2.3.3	Оцена мере исправљања	13
2.2.4	Центар није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке	13
2.2.4.1	Опис неправилности.....	13
2.2.4.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.2.4.3	Оцена мере исправљања	13
2.2.5	Одлуке о покретању поступака јавних набавки мале вредности добара нису садржале податак о процењеним вредностима јавне набавке по партијама	14
2.2.5.1	Опис неправилности.....	14
2.2.5.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.2.5.3	Оцена мере исправљања	14
2.2.6	Извештаји о стручним оценама понуда нису садржале процењену вредност јавне набавке по партијама	14
2.2.6.1	Опис неправилности.....	14
2.2.6.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.2.6.3	Оцена мере исправљања	15
2.2.7	Извештај о стручној оцени понуда о јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2018. године није потписан од стране свих чланова Комисије за јавну набавку.....	15
2.2.7.1	Опис неправилности.....	15
2.2.7.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.2.7.3	Оцена мере исправљања	15
2.2.8	Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци намирница за припремање хране, закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, нису садржали 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	15
2.2.8.1	Опис неправилности.....	15
2.2.8.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.2.8.3	Оцена мере исправљања	16

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ ..	16
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	17

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, Нови Кнежевац 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: 400-701/2020-05/7 од 31. августа 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је изразила закључке у вези са предметима ревизије.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац (у даљем тексту: Центар), захтевала достављање извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Центра.

Центар је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац у делу исплате једнократних новчаних помоћи која се финансира из средстава јединице локалне самоуправе и јавне набавке, број: 55100-170/2020 од 2. децембра 2020. године (у даљем тексту: 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, 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 Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац нису ближе прописани социо-економски услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2019. години, приликом решавања о праву на једнократну новчану помоћ у првом степену, примењивао Одлуку о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац (у даљем тексту: „Одлука“).

Одредбом члана 14 став 1 Одлуке прописано је да се једнократна новчана помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе. Међутим, у Одлуци 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, којом је прописано да ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи прописује јединица локалне самоуправе.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је поднета писана иницијатива надлежном органу Општине Нови Кнежевац којом се иницирају измене и допуне Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац. Оформљен је тим стручњака који ће испред Центра учествовати на изради измене постојеће Одлуке о социјалној заштити или доношењу нове.

Достављени докази:

- Писана иницијатива надлежном органу Општине Нови Кнежевац којом се иницирају измене и допуне Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац, број: 55100-108/2020 од 5. октобра 2020. године;
- Одговор Општинског већа Општине Нови Кнежевац на поднету иницијативу Центра, број III-551-2-3/2020 од 19. октобра 2020. године;
- Решење о формирању радне групе, односно тима стручњака који ће испред Центра учествовати на изради измене постојеће Одлуке о социјалној заштити или доношењу нове, број: службено од 26. октобра 2020. године.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Одлуком о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац није ближе уређен поступак остваривања права на једнократну новчану помоћ

2.1.2.1 Опис неправилности

Одредбом члана 27 став 1 Одлуке уређено је да се поступак за остваривање права из ове Одлуке, тиме и права на једнократну новчану помоћ, води по одредбама Закона о општем управном поступку и одредбама Закона о социјалној заштити. Уређивање поступка за остваривање права из ове Одлуке упућивањем на примену наведена два закона није по својој суштини уређивање наведене материје, посебно имајући у виду одредбу члана 110 став 5 Закона о социјалној заштити којом је уређено, између осталог, да начин остваривања једнократне помоћи, а то значи вођење поступка решавања о овом праву, прописује јединица локалне самоуправе. Упућивање на примену одредби поменути два закона у Одлуци, као акту јединице локалне самоуправе којим се регулишу права из социјалне заштите за које се

стара јединица локалне самоуправе а не Република Србија као доносилац наведених закона, није прописивање начина остваривања права на једнократну новчану помоћ од јединице локалне самоуправе како је то уређено чланом 110 став 5 и чланом 120 став 3 Закона о социјалној заштити, што подразумева и прописивање стандарда рада од надлежног органа јединице локалне самоуправе.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је поднета писана иницијатива надлежном органу Општине Нови Кнежевац којом се иницирају измене и допуне Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац. Оформљен је тим стручњака који ће испред Центра учествовати на изради измене постојеће Одлуке о социјалној заштити или доношењу нове.

Достављени докази:

- Писана иницијатива надлежном органу Општине Нови Кнежевац којом се иницирају измене и допуне Одлуке о социјалној заштити Општине Нови Кнежевац, број: 55100-108/2020 од 5. октобра 2020. године;
- Одговор Општинског већа Општине Нови Кнежевац на поднету иницијативу Центра, број III-551-2-3/2020 од 19. октобра 2020. године;
- Решење о формирању радне групе, односно тима стручњака који ће испред Центра учествовати на изради измене постојеће Одлуке о социјалној заштити или доношењу нове, број: службено од 26. октобра 2020. године.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Центар је вршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ, с тим да у досијеима корисника није садржан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар није пружио доказе о томе да је приликом решавања о остваривању права на једнократну новчану помоћ за сваки појединачни случај једнократне новчане помоћи у 2019. године водитељ случаја утврдио висину једнократне новчане помоћи највише до износа новчане социјалне помоћи за једног члана како је то прописано одредбом члана 16 став 1 Одлуке, односно предложио већи износ једнократне новчане помоћи од износа новчане социјалне помоћи за једног члана како је то прописано одредбом члана 16 став 2 Одлуке.

У поступку ревизије утврђено је да приликом решавања о остваривању права на једнократну новчану помоћ у досијеима корисника није садржан налаз и мишљење или други акт који саставља водитељ случаја као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 2 Одлуке.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је ближе уређен поступак остваривања права на једнократну помоћ почев од тога да се исти покреће по захтеву странке и уз сваки захтев прилаже се налаз и мишљење које саставља водитељ случаја као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

Достављени докази:

- 10 досијеа корисника једнократне новчане помоћи која је финансирана из средстава Општине Нови Кнежевац, у којима су приложени:
 - Захтев странке о признавању права на једнократну новчану помоћ,
 - Налаз и мишљење које саставља водитељ случаја,
 - Медицински налази, упути за специјалистичке прегледе, извештаји лекара,
 - Решење о признавању права на новчану социјалну помоћ (када су у питању корисници права на једнократну помоћ који су уједно и корисници права на новчану социјалну помоћ),
 - Решење о признавању права на једнократну новчану помоћ;
- Картица главне књиге за konto 472931 – „Једнократна новчана помоћ“.

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Центар је вршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања

2.1.4.1 Опис неправилности

Центар је у 2019. години, према писаном изјашњењу одговорних лица Центра, вршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања, који по својој правној суштини представљају посебан облик материјалног обезбеђења у односу на једнократну новчану помоћ.

Одредбом члана 14 став 1 Одлуке прописано је да се једнократна новчана помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе. Са друге стране, одредбама члана 19 Одлуке прописано је да се средства на име трошкова сахране обезбеђују у буџету општине у случају смрти и то лицима која су користила право на новчану социјалну помоћ у складу са Законом о социјалној заштити, лицима која су била на смештају у установи социјалне заштите или у другој породици, а која немају имовине нити сроднике који су у могућности и обавези да сnose ове трошкове, лицима без личног идентитета или без пребивалишта, а која су се у тренутку смрти затекла на територији општине и лицима која немају сроднике или њихови сродници нису у могућности да сnose ове трошкове.

У поступку ревизије утврђено је да је Центар у 2019. години вршио расходе за исплате по основу права на једнократну новчану помоћ на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања. Накнада трошкова сахрањивања уређена је Одлуком као посебан облик материјалне подршке и одвојен правни институт у односу на право на једнократну новчану помоћ. Признавање права на једнократну новчану помоћ за исплату трошкова сахрањивања није у складу са одредбама члана 14 став 1 и члана 19 Одлуке.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је ближе уређен поступак остваривања права на једнократну помоћ почев од тога да се исти покреће по захтеву странке и уз сваки захтев прилаже се налаз и мишљење које саставља водитељ случаја као доказно средство у коме је садржано чињенично стање утврђено у поступку и образложено мишљење и предлог водитеља случаја у погледу висине једнократне новчане помоћи у сваком појединачном случају.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководиоца Центра да од дана достављања Извештаја о ревизији правилности пословања у поступцима решавања о праву на једнократну новчану помоћ није вршено признавање овог права ради исплате трошкова сахрањивања;
- Пет решења о признавању права на исплату трошкова сахрањивања, уз које су приложени:
 - извод из матичне књиге умрлих,
 - потврда о смрти,
 - решење о признавању права на новчану социјалну помоћ (када су у питању умрла лица корисници права на новчану социјалну помоћ),
 - фактуре правних лица за трошкове сахране;
- Картица главне књиге конта 426711 – „Накнаде из буџета у случају смрти“, на коме се књижи исплата накнаде из буџета у случају смрти.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Центар је вршио расходе за исплату по основу права на једнократну новчану помоћ за два лица радно ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговору о делу, које су вршене ради исплате накнаде трошкова превоза на посао и са посла

2.1.5.1 Опис неправилности

У поступку ревизије, на основу усмених навода одговорних лица Центра, утврђено је да је Центар у 2019. години вршио накнаду трошкова превоза на посао и са посла за два радно ангажована лица у Центру по основу уговора о привременим и повременим пословима и уговора у делу, тако што је средства за ове намене обезбедио доношењем решење о признавању права на једнократну новчану помоћ тим лицима.

Одредбом члана 110 став 1 Закона о социјалној заштити прописано је да се једнократна помоћ 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. Такође, одредбом члан 14 став 1 Одлуке уређује се да се право на једнократну новчану помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је ближе уређен поступак остваривања права на једнократну помоћ и да од дана достављања Извештаја о ревизији правилности пословања у поступцима решавања о праву на једнократну новчану помоћ, није вршено признавање овог права лицима која не испуњавају социо-економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководиоца Центра да од дана достављања Извештаја о ревизији правилности пословања у поступцима решавања о праву на једнократну новчану помоћ није вршено признавање овог права лицима која не испуњавају социо-економске услове за остваривање права на једнократну новчану помоћ.

2.1.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Јавне набавке

2.2.1 Центар током 2018. и 2019. године није вршио контролу мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама формирањем Службе контроле јавних набавки

2.2.1.1 Опис неправилности

Правилником као интерним актом, донетим на основу члана 22 Закона о јавним набавкама, уређена је процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар Центра. Одредбама члана 52 Правилника је уређено да контролу јавних набавки врши Служба контроле јавних набавки наручиоца, коју чине директор и запослени који имају стручна знања из области предмета набавке и области пословања наручиоца (правне, економске, грађевинске, електро струке, информационе технологије и др). Чланом 54 Правилника уређено је да се контрола јавних набавки спроводи у складу са донетим годишњим планом контроле, који припрема Служба контроле јавних набавки, а одобрава руководиоца наручиоца. О извршеној контроли, сачињава се нацрт извештаја о спроведеној контроли који се доставља субјекту контроле на изјашњење. Након усаглашавања нацрта извештаја, Служба контроле сачињава извештај о спроведеној контроли који доставља руководиоцу наручиоца, субјекту контроле и органу који врши надзор над пословањем наручиоца.

Центар није образовао Службу контроле јавних набавки како је то уређено чл. 52-58 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да се припрема измена Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру, које су усклађене са Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јула 2020. године.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо да није задовољавајућа.

2.2.2 Комисија за јавну набавку радова на крову и других радова на згради Центра у свом саставу није имала лице грађевинске струке што одговара области из које је предмет јавне набавке, нити је за члана ове комисије именовано лице грађевинске струке које није запослено код наручиоца

2.2.2.1 Опис неправилности

Комисија за јавну набавку радова на крову и других радова на згради Центра у свом саставу није имала лице грађевинске струке што одговара области из које је предмет јавне набавке, нити је за члана ове комисије именовано лице грађевинске струке које није запослено код наручиоца, што није у складу са чланом 54 ст. 7 и 8 Закона о јавним набавкама.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће у комисију за јавне набавке бити именовано најмање једно лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководиоца Центра да ће у комисију за јавне набавке бити именовано најмање једно лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке (кувар, економиста, грађ. инж. и сл. - у зависности од предмета јавне набавке).

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

С обзиром на то да Центар од момента достављања Извештаја о ревизији правилности до момента састављања Одазивног извештаја није спроводио јавне набавке, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Центар је повећао обим набавке намирница за припремање хране више од 5% од вредности сваког од појединачно првобитно закључених уговора без спровођења поступка јавне набавке

2.2.3.1 Опис неправилности

Центар је у 2019. години вршио набавку намирница за припремање хране по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, као и по уговорима о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2019. години. Код четири уговора о јавним набавкама мале вредности закљученим у 2018. години, којима су преузете обавезе у износу од 2.560 хиљада динара, извршени су расходи у износу од 2.961 хиљада динара, што представља извршење расхода преко обавеза преузетих првобитно закљученим уговорима у износу од 401 хиљада динара, односно више од 5% од вредности сваког од појединачно првобитно закључених уговора, што није у складу са чланом 115 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да није постојала потреба да су у периоду од закључења уговора о јавним набавкама додељених у 2020. години до момента састављања Одазивног извештаја врше измене уговора о јавним набавкама.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководиоца Центра о томе да није постојала потреба да се у периоду од закључења уговора о јавним набавкама додељених у 2020. години до момента састављања Одазивног извештаја врше измене уговора о јавним набавкама додељених у 2020. години;
- Писано изјашњење руководиоца Центра о томе да нису закључивани анекси уговора ради измене првобитно закључених уговора о јавним набавкама током 2020. године;
- Писано изјашњење руководиоца Центра о томе да је предвиђена могућност измене уговора у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, што омогућава измену уговора без обзира на вредност измене сагласно чл. 156 Закона о јавним набавкама;
- Писано изјашњење руководиоци Центра о томе да није постојала потреба за изменом првобитно закључених уговора услед повећања обима набавке;
- Писано изјашњење руководиоци Центра о томе да ће се измене уговора о јавним набавкама додељених у 2020. години и наредном периоду вршити на начин прописан одредбама чл. 155-160 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. 7. 2020. године;

- Писано изјашњење руководиоци Центра о томе да нису закључивани анекси првобитно закључених уговора додељених у 2020. години.

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

С обзиром на то да Центар од момента достављања Извештаја о ревизији правилности до момента састављања Одазивног извештаја није спроводио јавне набавке, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Центар није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке

2.2.4.1 Опис неправилности

Центар је процену вредности набавки намирница за припремање хране утврдио полазећи од цена утрошених количина из прошле године.

Центар није пружио доказе о томе да је одредио процењену вредност јавне набавке намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта, односно у поступку ревизије није пружио доказ о томе да је извршио проверу цене намирница за припремање хране у време покретања поступка јавне набавке у 2018. и 2019. години, већ је процену вредности предмета заснивао на ценама из претходних година као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке.

Центар није утврдио процењену вредност јавних набавки намирница за припремање хране на основу истраживања тржишта предмета јавне набавке чиме би обезбедио валидност процене у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 15 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће се процењена вредност јавних набавки планираних за 2021. годину засновати и на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета набавке.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководства Центра о томе да ће процењена вредност јавних набавки планираних за 2021. годину засновати и на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета набавке;
- Доказ о спроведеном истраживању тржишта предмета јавних набавки планираних за 2021. годину из области јавне набавке за погребну опрему, храну - прехранбени производи, канцеларијски материјал, хигијенске производе.

2.2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Одлуке о покретању поступака јавних набавки мале вредности добара нису садржале податак о процењеним вредностима јавне набавке по партијама

2.2.5.1 Опис неправилности

Центар је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – намирнице за припремање хране за 2018. годину за домско одељење у Новом Кнежевцу број 55100-47/2018 од 20. марта 2018. године и Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку добара – намирнице за припремање хране за 2019. годину за домско одељење у Новом Кнежевцу број 40405-17/2019 од 12. марта 2019. године, које нису садржале процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 5) Закона о јавним набавкама.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће у случају организовања јавних набавки по партијама одлуке о спровођењу поступака јавних набавки садржати податак о процењеној вредности.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководиоца Центра да ће у случају организовања јавних набавки по партијама одлуке о спровођењу поступака јавних набавки и извештаји о поступцима јавних набавки садржати податак о процењеној вредности по партијама.

2.2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

С обзиром на то да Центар од момента достављања Извештаја о ревизији правилности до момента састављања Одазивног извештаја није спроводио јавне набавке, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Извештаји о стручним оценама понуда нису садржале процењену вредност јавне набавке по партијама

2.2.6.1 Опис неправилности

Извештаји о стручним оценама понуда у јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2018. године: број 55100-47/2018-1 – за партију 1, број 55100-47/2018-2 - за партију 2, број 55100-47/2018-3 – за партију 3, број 55100-47/2018-4 – за партију 4, број 55100-47/2018-5 – за партију 5 и број 55100-47/2018-6 – за партију 6, сви од 4. априла 2018. године, као и извештај о стручним оценама понуда у јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2019. године: број 40405-17/2019-V од 3. априла 2019. године нису садржали процењену вредност јавне набавке посебно за сваку партију, што није у складу са чланом 105 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће у случају организовања јавних набавки по партијама извештај о поступцима јавних набавки садржати податак о процењеној вредности.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководиоца Центра да ће у случају организовања јавних набавки по партијама одлуке о спровођењу поступака јавних набавки и извештаји о поступцима јавних набавки садржати податак о процењеној вредности по партијама.

2.2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

С обзиром на то да Центар од момента достављања Извештаја о ревизији правилности до момента састављања Одазивног извештаја није спроводио јавне набавке, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Извештај о стручној оцени понуда о јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране из 2018. године није потписан од стране свих чланова Комисије за јавну набавку

2.2.7.1 Опис неправилности

У поступку ревизије извршен је увид у Извештај о стручној оцени понуда број 55100-47/2018-1 од 4. априла 2018. године, у јавној набавци мале вредности намирница за припремање хране. Утврђено је да овај извештај није потписан од свих чланова комисије.

Чланом 105 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да је комисија за јавну набавку дужна да састави писани извештај о стручној оцени понуда.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да извештаје о поступцима јавних набавки потписане од стране свих чланова комисије за јавну набавку нису достављени из разлога што нису спровођени поступци јавних набавки по новом Закону о јавним набавкама који је ступио на снагу у 2020. години. Такође, наведено је и да ће извештаје о поступцима јавних набавки потписивати сви чланови комисије за јавну набавку.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководиоца Центра о томе да ће извештаје о поступку јавне набавке потписивати сви чланови комисије за јавну набавку.

2.2.7.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

С обзиром на то да Центар од момента достављања Извештаја о ревизији правилности до момента састављања Одазивног извештаја није спроводио јавне набавке, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8 Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци намирница за припремање хране, закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године, нису садржали 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

2.2.8.1 Опис неправилности

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 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.

Центар је закључивао уговоре о набавци добара у трајању до 12 месеци који се извршавају у две буџетске године с тим да у тим уговорима 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.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће модели уговора као део конкурсне документације садржати наведену одредбу.

Достављени докази:

- Писано изјашњење руководиоца Центра о томе да ће модели уговора као део конкурсне документације садржати наведену одредбу.

2.2.8.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

С обзиром на то да Центар од момента достављања Извештаја о ревизији правилности до момента састављања Одазивног извештаја није спроводио јавне набавке, описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, 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 са домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац, задовољавајуће, осим мере исправљања из тачке 2.2.1.2 овог извештаја.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност за коју субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања (тачка 2.2.1.2) се односе на следећу:

- Центар није пружио доказ да је контрола мера, радњи и аката у поступку планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавним набавкама спровођена формирањем Службе контроле јавних набавки на начин уређен одредбама чл. 52-58 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Центру за социјални рад са

домским одељењем и дневним центром за смештај старих и пензионера Нови Кнежевац.

Неправилност која није на задовољавајући начин отклоњена, по вредности, природи и контексту, не представља значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ/ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.2.1.3 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. децембар 2020. године