



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**  
**ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО**

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: 400-1037/2020-05/15**  
**Београд, 24. март 2021. године**

**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Једнократна новчана помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1. Услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ.....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.2. Осигурање имовине корисника новчане социјалне помоћи .....</b>	<b>4</b>
<b>2.2. Јавне набавке.....</b>	<b>5</b>
<b>2.2.1. Процењена вредност јавних набавки.....</b>	<b>5</b>
<b>2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2.3. Извршење уговора о јавним набавкама .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке .....</b>	<b>8</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>10</b>

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Смедерево, Смедерево 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, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе.

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

Центар за социјални рад Смедерево (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. Једнократна новчана помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе**

#### **2.1.1. Услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Одлуком о правима социјалне заштите у граду Смедереву, донетом од стране надлежног органа локалне самоуправе, као ни посебним општим актом, нису ближе прописани услови за остваривање права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 110 став 5 Закона о социјалној заштити, којим је прописано, између осталог, овлашћење и надлежност јединица локалне самоуправе да ближе прописује услове за остваривање права на једнократну помоћ.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево препоручено је да према надлежним органима града Смедерева покрену иницијативу у циљу усаглашавања Одлуке о правима социјалне заштите у граду Смедереву са одредбама Закона о социјалној заштити у делу доношења посебног општег акта и ближе уређивања услова за остваривање права на једнократну новчану помоћ.*

Центар је у одазивном извештају навео да је одговорно лице Центра, у циљу усаглашавања Одлуке о правима социјалне заштите у граду Смедереву са одредбама Закона о социјалној заштити, према надлежним органима града Смедерева покренуло иницијативу за доношење посебног општег акта – Правилника о једнократној новчаној помоћи.

Доказ: Допис градској управи града Смедерева број: 03-55401-2624/2021 од 10. фебруара 2021. године.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.2. Осигурање имовине корисника новчане социјалне помоћи**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Центар за социјални рад Смедерево је, у 2019. години, на основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, извршио расходе у износу од 1.511.557 динара, плаћањем осигуравајућем друштву, трошкове осигурања имовине корисника новчане социјалне помоћи, а у циљу бољег квалитета живота корисника новчане социјалне помоћи, што није у складу са одредбама чл. 7 и 8 Одлуке о правима социјалне заштите у граду Смедереву и члана 110 став 1 Закона о социјалној заштити.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево препоручено је да у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ доносе решења у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о правима социјалне заштите у граду Смедереву.*

Центар је у одазивном извештају навео да током 2020. и 2021. године нису доношена решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за трошкове осигурања имовине корисника новчане социјалне помоћи ради побољшања квалитета живота корисника новчане социјалне помоћи. Даље је наведено следеће: с обзиром да је Планом рада Центра за социјални рад Смедерево за 2021. годину у делу унапређења заштите материјално угрожених лица планирана партиципација при осигурању имовине и живота корисника новчане помоћи од поплава, пожара и друго, одговорно лице Центра за социјални рад Смедерево је према надлежним органима града Смедерева покренуло иницијативу за измену Одлуке о правима социјалне заштите у граду Смедереву како би поред постојећих осам тачака материјалне подршке из области социјалне заштите била уведена и тачка девет – новчана помоћ при осигурању имовине и живота материјално угрожених лица.

Докази:

- 1) Допис Градској управи града Смедерева број: 03-55401-2625/2021 од 10. фебруара 2021. године за измену Одлуке о правима социјалне заштите у граду Смедереву, са образложењем;
- 2) Картица конта 472931 за период од 1.10 – 31.12.2020. године.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања измењене или допуњене Одлуке о правима социјалне заштите у граду Смедереву и документације (решења, аналитичке картице) којом се доказује да се у поступку решавања о праву на једнократну новчану помоћ решења доносе у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о правима социјалне заштите у граду Смедереву.

## **2.2. Јавне набавке**

### **2.2.1. Процењена вредност јавних набавки**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Центар за социјални рад Смедерево није обезбедио писани траг да је процењену вредност јавних набавки одредио на основу истраживања тржишта, односно да је процењена вредност валидна у време покретања поступака јавних набавки у 2018. и 2019. години, што није у складу са одредбама члана 64 став 3, а у вези са одредбама члана 16 став 1 тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

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

Центар је у Одазивном извештају навео да је, у складу са Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јула 2020. године, усвојио Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Центру за социјални рад Смедерево, којим је, између осталог ближе уређен поступак планирања јавних набавки. Даље је наведено да је одговорно лице Центра: 1) издало налог руководиоцима служби да до 31. јула 2021. године искажу потребе за јавним набавкама, на основу којих би тим за истраживање тржишта спровео истраживање; 2) донело Одлуку о формирању тима за истраживање тржишта који ће спровести истраживање тржишта путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), испитивањем претходних искустава у набавци предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима), испитивањем искустава других наручилаца и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно и након тога о истраживању тржишта саставиће се белешка (или записник). Центар до датума израде одазивног извештаја није покренуо ниједан поступак јавне набавке за 2021. годину, јер је њихово спровођење планирано за други квартал 2021. године.

Даље је наведено да због одсуства запослених услед актуелне епидемиолошке ситуације, није било могуће извршити истраживање тржишта до израде Плана јавних набавки за 2021. годину, већ се процењена вредност за јавне набавке у 2021. години одређивала на основу претходних искустава и на основу реализације уговора из претходних јавних набавки (претходне потрошње) и да ће пре покретања поступака јавних набавки предвиђених Планом јавних набавки за 2021. годину, тим за истраживање тржишта спровести истраживање тржишта и Државној ревизорској институцији доставити записник са евидентираним радњама и актима којима се доказује да је процењена вредност јавних набавки валидна у време покретања поступка.

Докази:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Центру за социјални рад Смедерево број: 55401-735/2021 од 15. јануара 2021. године;
- 2) Налог број: 55401-2656/2021 од 18. јануара 2021. године;
- 3) Одлука о формирању тима за истраживање број: 55401-2655/2021 од 18. јануара 2021. године;
- 4) План јавних набавки за 2021. годину број: 55401-2581/2021 од 15. јануара 2021. године.

### 2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до достављања записника са евидентираним радњама и актима којима се доказује да је процењена вредност појединачних поступака јавних набавки одређена на основу истраживања тржишта, односно да је валидна у време покретања поступака јавних набавки.

## **2.2.2. Спровођење поступака јавних набавки**

### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Центар за социјални рад Смедерево је закључио уговоре о набавци електричне енергије у трајању до 12 месеци, који се извршавају у две буџетске године, с тим да модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори 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, 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.

### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево препоручено је да успоставе контролне механизме како би омогућили да модели уговора као обавезни део конкурсне документације, као и уговори који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже 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 у одазивном извештају навео да је одговорно лице Центра донело решење о именовану лица за вршење контроле јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује. Даље је наведено да ће именовано лице поред осталих радњи предвиђеним интерним актом, да врши контролу модела уговора као обавезног дела конкурсне документације, као и уговора који се закључују на 12 месеци и краће и чије се плаћање реализује у две буџетске године, како би закључени уговори 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. Даље је наведено да Центар до датума одазивног извештаја није покретао поступке јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, као и да је Планом јавних набавки за 2021. године покретање поступка јавне набавке за електричну енергију предвиђено у другом кварталу 2021. године. Затим је наведено да ће Центар, након спроведеног поступка јавне набавке за електричну енергију, доставити модел уговора као доказ да исти садржи све потребне елементе, укључујући и 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.

Доказ:

- 1) Решење број: 55401-2654/2021 од 18. јануара 2021. године;
- 2) План јавних набавки за 2021. годину број: 55401-2581/2021 од 15. јануара 2021. године;
- 3) Интерни план набавки за 2021. годину број: 55401-2582/2021 од 15. јануара 2021. године.

### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** до спровођења поступка јавне набавке за електричну енергију и достављања уговора као доказа да исти садржи све потребне елементе, укључујући и 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.

### **2.2.3. Извршење уговора о јавним набавкама**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Центар за социјални рад Смедерево није, Државној ревизорској институцији, доставио извештај о повећању обима набавке бензина за 5% првобитне вредности уговора о набавци горива за потребе службених возила, који је закључен по спроведеној јавној набавци мале вредности број 01/2018, што није у складу са одредбом члана 115 став 5 Закона о јавним набавкама.

Центар за социјални рад Смедерево је, по закљученом уговору за набавку бензина из 2019. године, повећао обим набавке најмање у износу од 281.311 динара, преко 5% вредности првобитно закљученог уговора, што није у складу са одредбом члана 115 став 1 Закона о јавним набавкама и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе за набавку добара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 7, 7а и 31 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево препоручено је да обезбеде примену одредби интерног акта у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно измене уговора о јавним набавкама и повећање обима предмета јавне набавке вршило сагласно одредбама чл. 156 и 160 Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.*

Центар је у одазивном извештају навео да је одговорно лице Центра донело налог служби за финансијско–рачуноводствене послове да у складу са интерним актом прати извршења уговора закључених у поступцима јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује, како би се набавка вршила до вредности закљученог уговора.

Доказ: Налог број: 55401-2657/2021 од 18. јануара 2021. године.

#### **2.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.4. Набавке без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Центар за социјални рад Смедерево је, у 2019. години, преузео обавезе и извршио плаћања за набавку, израду и уградњу прозора, у износу од 901.000 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, што није у складу са одредбама чл. 31 и 64 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.



#### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

*Одговорним лицима Центра за социјални рад Смедерево препоручено је да успоставе контролне механизме како би се набавке истоврсних добара, услуга и радова спроводиле у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и усвојеним планом јавних набавки.*

Центар је у одазивном извештају навео да је одговорно лице Центра издало налог запосленима да изврше контролу исправности предмета набавке, како би се набавке истоврсних добара, услуга и радова спроводиле у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и усвојеним планом јавних набавки. Запосленима је наложено да на основу исказаних потреба за набавкама, записника о истраживању тржишта и нацрта финансијског плана израде нацрт Плана набавки у складу са одредбама Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки у Центру за социјални рад Смедерево. Даље је наведено да је за 2021. годину, донет и Интерни план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Докази:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки у Центру за социјални рад Смедерево број: 55401-735/2021 од 15. јануара 2021. године;
- 2) Налог број: 55401-2658/2021 од 18. јануара 2021. године;
- 3) План јавних набавки за 2021. годину број: 55401-2581/2021 од 15. јануара 2021. године;
- 4) Интерни план набавки за 2021. годину број: 55401-2582/2021 од 15. јануара 2021. 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 Центар за социјални рад Смедерево. 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 Смедерево задовољавајуће.

#### **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**

**24. март 2021. године**