



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СОЛИДАРНОСТ” ПАНЧЕВО, ПАНЧЕВО** 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: 400-700/2020-05/12  
Београд, 23. децембар 2020. године**

**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД .....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Једнократна новчана помоћ која се финансира из средстава јединица локалне самоуправе .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.1. Правни основ за признавање права на једнократну помоћ.....</b>	<b>5</b>
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.1.4. Опис неправилности.....	5
2.1.1.5. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.6. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.1.7. Опис неправилности.....	6
2.1.1.8. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.9. Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.1.2. Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ) .....</b>	<b>7</b>
2.1.2.1. Опис неправилности.....	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.2. Јавне набавке .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем и извештавањем о јавним набавкама.....</b>	<b>8</b>
2.2.1.1. Опис неправилности.....	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
<b>2.2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки .....</b>	<b>8</b>
2.2.2.1. Опис неправилности.....	8
2.2.2.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.2.2.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2.2.4. Опис неправилности.....	9
2.2.2.5. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.2.6. Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки.....</b>	<b>10</b>
2.2.3.1. Опис неправилности.....	10
2.2.3.2. Исказане мере исправљања.....	10

2.2.3.3.	Оцена мера исправљања.....	10
2.2.3.4.	Опис неправилности.....	10
2.2.3.5.	Исказане мере исправљања.....	10
2.2.3.6.	Оцена мера исправљања.....	11
<b>2.2.4.</b>	<b>Извршени расходи за набавке .....</b>	<b>11</b>
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	11
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања.....	12
2.2.4.4.	Опис неправилности.....	12
2.2.4.5.	Исказане мере исправљања.....	13
2.2.4.6.	Оцена мера исправљања.....	13
2.2.4.7.	Опис неправилности.....	13
2.2.4.8.	Исказане мере исправљања.....	13
2.2.4.9.	Оцена мера исправљања.....	14
2.2.4.10.	Опис неправилности.....	14
2.2.4.11.	Исказане мере исправљања .....	14
2.2.4.12.	Оцена мера исправљања .....	15
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>15</b>

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад „Солидарност” Панчево, Панчево (у даљем тексту: Центар) 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 400-700/2020-05/7 од 11. септембра 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 субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије 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. Правни основ за признавање права на једнократну помоћ**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Центар је расходе за накнаду за смештај у прихватилиште за децу и младе у укупном износу од 35 хиљада динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева

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

Центар је у Одазивном извештају навео да је упутио акта надлежним органима Града Панчева којим иницира измену Одлуке о буџету Града Панчева и то додавањем апропријације којом се омогућава плаћање трошкова смештаја у прихватилиште (деца, млади, одрасли и старији). У предлогу Финансијског плана Центра испланирана су средства на позицији 472811 – Накнада из буџета за становање и живот за исплату трошкова смештаја у прихватилиште. Донета је Процедура којим се ближе одређује начин плаћања трошкова смештаја у прихватилишту за децу и младе и привременом смештају у прихватилишту за одрасла и старија лица.

Докази:

- 1) Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;
- 2) Иницијатива за измену и допуну аката којима се регулише социјална заштита Града Панчева број 11-427/2020 од дана 30.09.2020. године и Ургенција у вези са достављеном Иницијативом број 11-427/2020 од дана 12.11.2020. године;
- 3) Предлог Финансијског плана Центра за социјални рад „Солидарност” Панчево за 2021. годину;
- 4) Процедура којим се ближе одређује начин плаћања трошкова смештаја у прихватилишту за децу и младе и привременом смештају у прихватилишту за одрасла и старија лица;
- 5) Изјава одговорног лица од дана 10.12.2020. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће доставити План рада за 2021. годину и Финансијски план за 2021. годину који су усклађени Одлуком о буџету Града Панчева за 2021. годину, а по добијању сагласности оснивача. Отклањање утврђене неправилности је у току.

##### **2.1.1.4. Опис неправилности**

Центар је расходе за накнаду на име трошкова смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица у укупном износу од 1.183 хиљада динара, извршио на основу донетих решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, што није у складу са чланом 49 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

#### **2.1.1.5. Исказане мере исправљања**

Центар је у Одазивном извештају навео да је упутио акта надлежним органима Града Панчева којим иницира измену Одлуке о буџету Града Панчева и то додавањем апропријације којом се омогућава плаћање трошкова смештаја у прихватилиште (деца, млади, одрасли и старији). У предлогу Финансијског плана Центра испланирана су средства на позицији 472811 – Накнада из буџета за становање и живот за исплату трошкова смештаја у прихватилиште. Донета је Процедура којим се ближе одређује начин плаћања трошкова смештаја у прихватилишту за децу и младе и привременом смештају у прихватилишту за одрасла и старија лица.

Докази:

- 1) Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;
- 2) Иницијатива за измену и допуну аката којима се регулише социјална заштита Града Панчева број 11-427/2020 од дана 30.09.2020. године и Ургенција у вези са достављеном Иницијативом број 11-427/2020 од дана 12.11.2020. године;
- 3) Предлог Финансијског плана Центра за социјални рад „Солидарност” Панчево за 2021. годину;
- 4) Процедура којим се ближе одређује начин плаћања трошкова смештаја у прихватилишту за децу и младе и привременом смештају у прихватилишту за одрасла и старија лица;
- 5) Изјава одговорног лица од дана 10.12.2020. године.

#### **2.1.1.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће доставити План рада за 2021. годину и Финансијски план за 2021. годину који су усклађени са Одлуком о буџету Града Панчева за 2021. годину, а по добијању сагласности оснивача. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.1.7. Опис неправилности**

Центар је одређеним лицима одобравао смештај у прихватилишту за одрасла и старија лица дужи од годину дана а на основу процене и поновног индивидуалног плана стручног радника прихватилишта, уз сагласност водитеља случаја надлежног центра за социјални рад, што није у складу са чланом 39 Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева.

#### **2.1.1.8. Исказане мере исправљања**

Центар је у Одазивном извештају навео да је упутио акта надлежним органима Града Панчева којим иницира измену и допуну Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева у циљу омогућавања продужетка смештаја у прихватилишту за одрасла и старија лица изузетно у оправданим случајевима и дуже од шест месеци.

Докази:

- 1) Акциони план за неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана;
- 2) Иницијатива за измену и допуну аката којима се регулише социјална заштита Града Панчева број 11-427/2020 од дана 30.09.2020. године;
- 3) Ургенција у вези са достављеном Иницијативом број 11-427/2020 од 12.11.2020. године;

- 4) Допуна Иницијативе за измену и допуну аката којима се регулише социјална заштита Града Панчева од 16.12.2020. године;
- 5) Обавештење о предузетим мерама од дана 17.12.2020. године.

#### **2.1.1.9. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће доставити Одлуку о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити грађана града Панчева и начину решавања смештаја у прихватилиште за одрасла и старија лица дужег од годину дана. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.1.2. Поступак за остваривање права на материјалну подршку (једнократна новчана помоћ)**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Центар је, у току 2019. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на основу захтева за остваривање права на једнократну новчану помоћ уз које није приложена потпуна и одговарајућа документација прописана Правилником о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку.

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

Центар је у Одазивном извештају навео да је уважио дату препоруку. Запослени су упозорени да приликом рада на предметима поштују законске и подзаконске прописе, а нарочито Правилник о ближим условима, поступку и начину остваривања права на коришћење услуга социјалне заштите и материјалну подршку. Донета је Процедура којом се ближе одређују услови, поступак, начин остваривања интерне ревизије предмета за остваривање права на материјалну подршку – једнократна новчана помоћ. Све уочене неправилности су исправљене.

Докази:

- 1) Информација запосленима о препорукама Државне ревизорске институције,
- 2) Омот списка једног корисника о остваривању права на једнократну новчану помоћ са свом потребном прописаном документацијом од 29.10.2020. године,
- 3) Процедура којом се ближе одређују услови, поступак, начин остваривања интерне ревизије предмета за остваривање права на материјалну подршку – једнократна новчана помоћ број 11-558/2020 од 10.12.2020. године.

##### **2.1.2.3. 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**

Центар, током 2018. и 2019. године, није прикупљао и 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.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Центар је у Одазивном извештају навео да по ступању на снагу Закона о јавним набавкама<sup>1</sup> дана 01.07.2020. године, а у складу са одредбом члана 181 Закона о јавним набавкама не постоји више обавеза Центра да доставља тромесечне извештаје о јавним набавкама Управи за јавне набавке на прописан начин и у року, већ Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступању јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки.

Докази:

- 1) Члан 181 Закона о јавним набавкама.

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2. Планирање јавних набавки и процењена вредност јавних набавки**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

План набавки за 2018. годину и План набавки за 2019. годину садрже све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

Центар је у Одазивном извештају навео да је по ступању на снагу Закона о јавним набавкама, а у складу са одредбом члана 239 став 2 Центар ускладио План јавних набавки за 2020. годину са одредбама важећег закона.

Донета је Одлука о измени плана јавних набавки Центра за социјални рад „Солидарност“ Панчево за 2020. годину, којом измењени План јавних набавки за 2020. годину не садржи јавне набавке, а све у складу са одредбом члана 27 Закона о јавним набавкама и праговима до којих се закон не примењује. Донет је интерни План набавки на које се закон не примењује, а који Центар није у дужности да објави.

Докази:

- 1) Одлука о измени плана јавних набавки Центра за социјални рад „Солидарност“ Панчево за 2020. годину, број 400-275/2020 од 05.07.2020. године;
- 2) План набавки за 2020. годину, број 400-275/2020 од 05.07.2020. године.

---

<sup>1</sup> Закон о јавним набавкама „Службени гласник РС“ бр. 91/2019.



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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2.4. 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 поступка 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.

### **2.2.2.5. Исказане мере исправљања**

Центар је у Одазивном извештају навео да је по ступању на снагу Закона о јавним набавкама ускладио План јавних набавки за 2020. годину, тако да Центар нема потребе за спровођењем поступка јавних набавки. Спроведене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не односи, а Центар је обезбедио писани траг да је процењену вредност набавки одредио на основу истраживања тржишта, односно извршио проверу цена и квалитета добра у време покретања поступка набавки у 2020. години, у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближејем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга од дана 21.09.2020. године.

Докази:

- 1) Извештај о истраживању тржишта за набавку рачунарске опреме, број 400-514-1/2020 од 16.11.2020. године (понуде добављача са званичних интернет страница, мејлови упућени добављачима за достављање понуде)
- 2) Изјава о одсуству сукоба интереса у набавци рачунарске опреме за 2020. годину од 16.11.2020. године;
- 3) Захтев за покретање набавке рачунарске опреме за Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево број 400-514-2/2020 од 16.11.2020. године
- 4) Позив за подношење понуде за набавку рачунарске опреме за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-514-3/2020 од 16.11.2020. године
- 5) Понуда достављена од понуђача рачунарске опреме 400-514-4/2020 од 24.11.2020. године;
- 6) Понуда достављена од понуђача рачунарске опреме 400-514-5/2020 од 24.11.2020. године;
- 7) Понуда достављена од понуђача рачунарске опреме 400-514-6/2020 од 24.11.2020. године;
- 8) Одлука о додели уговора за набавку рачунарске опреме за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-514-8/2020 од 30.11.2020. године
- 9) Уговор о купопродаји рачунарске опреме, број 400-514-8/2020 од 30.11.2020. године.

### **2.2.2.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3. Спровођење поступака јавних набавки**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Центар је покренуо поступак јавне набавке електричне енергије, коју није предвидео у годишњем плану јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним набавкама.

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

Центар је у Одазивном извештају навео да је по ступању на снагу Закона о јавним набавкама ускладио План јавних набавки за 2020. годину, тако да није било потребе за спровођењем поступка јавне набавке електричне енергије, јер је интерним планом набавки планирана као набавка на коју се Закон о јавним набавкама не примењује.

Докази:

- 1) Извештај о истраживању тржишта за електричне енергије, од 05.11.2020. године (понуде добављача са званичних интернет страница, рачуни за електричну енергију из 2020. године, мејлови упућени добављачима за достављање понуде);
- 2) Изјава о одсуству сукоба интереса у набавци електричне енергије за 2020. годину од 05.11.2020. године;
- 3) Захтев за покретање набавке електричне енергије за Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево број 400-497-1/2020 од 06.11.2020. године;
- 4) Позив за подношење понуде за набавку електричне енергије за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-497-2/2020 од 06.11.2020. године;
- 5) Понуда достављена од понуђача електричне енергије број 400-497-3/2020 од 16.11.2020. године;
- 6) Одлука о додели уговора за електричну енергију за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево;
- 7) Уговор о набавци електричне енергије за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-494-4/2020 од 23.11.2020. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.3.4. Опис неправилности**

Модели уговора као обавезни елемент конкурсне документације и уговори о набавци услуга, 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, 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.

#### **2.2.3.5. Исказане мере исправљања**

Центар је у Одазивном извештају навео да је по ступању на снагу Закона о јавним набавкама ускладио План јавних набавки за 2020. годину, тако да није било потребе за спровођењем поступка јавних набавки, јер су интерним планом набавке планиране као набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Спроведене су набавке на које се

Закон не примењује и уговори о набавци услуга, закључени у трајању до 12 месеци који се извршавају 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, а у складу са Уредбом о критеријума за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Докази:

- 1) Уговор о пружању услуге осигурања лица Центру за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-494/2020 од 04.11.2020. године.

#### **2.2.3.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.4. Извршени расходи за набавке**

##### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Центар је, у 2018 и 2019. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку хране и електричне енергије најмање у износу од 2.186 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 став 4 Закона о буџетском систему.

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

Центар је у Одазивном извештају навео да је по ступању на снагу Закона о јавним набавкама ускладио План јавних набавки за 2020. годину, а у циљу спровођења набавки за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга. Спроведени су поступци набавке електричне енергије, набавке меса, набавке воћа и поврћа.

Докази:

- 1) Извештај о истраживању тржишта за набавку меса за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-512-1/2020. године од 16.11.2020. године (понуде добављача са званичних интернет страница, рачуни за месо из 2020. године, мејлови упућени добављачима за достављање понуде);
- 2) Изјава о одсуству сукоба интереса у набавци електричне енергије за 2020. годину од 16.11.2020. године;
- 3) Захтев за покретање набавке меса за Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево број 400-512-2/2020 од 16.11.2020. године;
- 4) Позив за подношење понуде за набавку меса за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-512-3/2020 од 18.11.2020. године;
- 5) Понуда достављена од понуђача меса број 400-512-4/2020 од 19.11.2020. године;
- 6) Понуда достављена од понуђача меса број 400-512-5/2020 од 25.11.2020. године;
- 7) Одлука о додели уговора за набавку меса за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-512-6/2020 од 25.11.2020. године
- 8) Уговор о набавци меса и сухомеснатих производа за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-512-7/2020 од 25.11.2020. године.

- 9) Извештај о истраживању тржишта за електричне енергије, од 05.11.2020. године (понуде добављача са званичних интернет страница, рачуни за електричну енергију из 2020. године, мејлови упућени добављачима за достављање понуде);
- 10) Изјава о одсуству сукоба интереса у набавци електричне енергије за 2020. годину од 05.11.2020. године;
- 11) Захтев за покретање набавке електричне енергије за Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево број 400-497-1/2020 од 06.11.2020. године;
- 12) Позив за подношење понуде за набавку електричне енергије за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-497-2/2020 од 06.11.2020. године;
- 13) Понуда достављена од понуђача електричне енергије број 400-497-3/2020 од 16.11.2020. године;
- 14) Одлука о додели уговора за електричну енергију за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево;
- 15) Уговор о набавци електричне енергије за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-494-4/2020 од 23.11.2020. године.
- 16) Извештај о истраживању тржишта за набавку воћа и поврћа за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-513-1/2020. године од 16.11.2020. године (понуде добављача са званичних интернет страница, рачуни за воће и поврће из 2020. године, мејлови упућени добављачима за достављање понуде);
- 17) Изјава о одсуству сукоба интереса за набавку воћа и поврћа за 2020. годину од 16.11.2020. године;
- 18) Захтев за покретање набавке воћа и поврћа за Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево број 400-513-2/2020 од 16.11.2020. године;
- 19) Позив за подношење понуде за набавку воћа и поврћа за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-513-3 од 18.11.2020. године;
- 20) Понуда достављена од понуђача воћа и поврћа број 400-513-4/2020 од 24.11.2020. године;
- 21) Позив за подношење понуде за набавку воћа и поврћа за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-513-5/2020 од 25.11.2020. године;
- 22) Одлука о додели уговора за набавку воћа и поврћа за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-513-6/2020 од 25.11.2020. године
- 23) Уговор о набавци воћа и поврћа за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-513-7/2020 од 25.11.2020. године.

#### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.4.4. Опис неправилности**

Центар је, у току 2018. и 2019. године, преузео обавезе и извршио расходе по основу уговора о пословно-техничкој сарадњи у укупном износу од 2.560 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7 и 31 Закона о јавним набавкама и члана 56 Закона о буџетском систему.

#### **2.2.4.5. Исказане мере исправљања**

Центар је у Одазивном извештају навео да је извршена допуна Плана јавних набавки за 2020. годину где су додати предмети набавке – радови, а у циљу спровођења набавки за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке.

Докази:

- 1) Одлука о измени плана јавних набавки Центра за социјални рад „Солидарност“ Панчево за 2020. годину од 11.12.2020. године;
- 2) Записник са седнице Управног одбора, број 11-564-1/2020 од 11.12.2020. године;
- 3) Одлука Управног одбора о усвајању Измене интерног плана набавки за 2020. годину у Центру, број 11-564-1/2020 од 11.12.2020. године;
- 4) План набавки за 2020. годину од 11.12.2020. године;
- 5) Извештај о истраживању тржишта за набавку молерских радова за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-569/2020. године од 16.12.2020. године (понуде добављача са званичних интернет страница, мејлови упућени добављачима за достављање понуде);
- 6) Изјава о одсуству сукоба интереса у набавци молерских радова за 2020. годину, број 400-569-1/2020 од 17.12.2020. године;
- 7) Захтев за покретање набавке меса за Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево број 400-569-2/2020 од 17.12.2020. године;
- 8) Позив за подношење понуде за набавку меса за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-569-3/2020 од 17.12.2020. године;
- 9) Понуда достављена од понуђача молерских радова – маил од 17.12.2020. године.

#### **2.2.4.6. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.4.7. Опис неправилности**

Центар, за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, није 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, 59 и 60 Правилника о набавкама Центра.

#### **2.2.4.8. Исказане мере исправљања**

Центар је у Одазивном извештају навео да је донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и у спроведеним набавкама Центар је сачувао доказ о начину спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, а све у складу са важећим Законом о јавним набавкама и Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга.

Докази:

- 1) Извештај о истраживању тржишта за набавку рачунарске опреме, број 400-514-1/2020 од 16.11.2020. године (понуде добављача са званичних интернет страница, мејлови упућени добављачима за достављање понуде)
- 2) Изјава о одсуству сукоба интереса у набавци рачунарске опреме за 2020. годину од 16.11.2020. године;

- 3) Захтев за покретање набавке рачунарске опреме за Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево број 400-514-2/2020 од 16.11.2020. године
- 4) Позив за подношење понуде за набавку рачунарске опреме за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-514-3/2020 од 16.11.2020. године
- 5) Понуда достављена од понуђача рачунарске опреме 400-514-4/2020 од 24.11.2020. године;
- 6) Понуда достављена од понуђача рачунарске опреме 400-514-5/2020 од 24.11.2020. године;
- 7) Понуда достављена од понуђача рачунарске опреме 400-514-6/2020 од 24.11.2020. године;
- 8) Одлука о додели уговора за набавку рачунарске опреме за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-514-8/2020 од 30.11.2020. године
- 9) Уговор о купопродаји рачунарске опреме, број 400-514-8/2020 од 30.11.2020. године.

#### **2.2.4.9. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.4.10. Опис неправилности**

Центар је, у 2019. години, преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива у износу од 600 хиљада динара без писаног уговора, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему.

#### **2.2.4.11. Исказане мере исправљања**

Центар је у Одазивном извештају навео да је након ступања на снагу Закона о јавним набавкама донет Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, па је у складу са правилником спроведен поступак набавке горива за потребе Центра у 2020. години и обавезе су преузете путем писаног уговора.

Докази:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 11-415/2020 од 21.09.2020. године;
- 2) Извештај о истраживању тржишта за горива од 05.10.2020. године (понуде добављача са званичних интернет страница, рачуни добављача горива из 2019. године, мејлови упућени добављачима за достављање понуде)
- 3) Изјава о одсуству сукоба интереса у набавци горива за 2020. годину од 08.10.2020. године;
- 4) Захтев за покретање набавке горива за Центар за социјални рад „Солидарност“, Панчево број 400-444/2020 од 08.10.2020. године
- 5) Позив за подношење понуде за набавку горива за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-444/2020 од 08.10.2020. године
- 6) Понуда достављена од понуђача горива 400-445/2020 од 12.10.2020. године;
- 7) Одлука о додели уговора за набавку горива за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-491-1/2020 од 19.10.2020. године

- 8) Уговор о набавци горива за потребе Центра за социјални рад „Солидарност“, Панчево, број 400-493/2020 од 04.11.2020. године.

#### **2.2.4.12. 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.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

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

Доставити:

- Центру за социјални рад „Солидарност“ Панчево, Панчево
- Архиви