



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА БЕОГРАДА
по ревизији сврсисходности пословања
„Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета”**

**Број: 400-744/2020-05/48
Београд, 25. март 2021. године**

С а д р ж а ј:

1	УВОД.....	3
2	НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1	Закључак 1. Јединице локалне самоуправе-субјекти ревизије нису предузели све неопходне активности на успостављању услуге лични пратилац детета.....	4
2.1.1	Налаз: Субјекти ревизије нису планирали средства у складу са потребама за услугом лични пратилац детета	4
2.1.1.1	Опис несврсисходности.....	4
2.1.1.2	Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	5
2.1.2	Налаз: Субјекти ревизије нису донели методологију формирања цене услуге лични пратилац детета	5
2.1.2.1	Опис несврсисходности.....	5
2.1.2.2	Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3	Оцена мера исправљања	6
2.2	Закључак 2. Благовремено доношење мишљења интерресорне комисије и боља кординација са јединицом локалне самоуправе допринела би ефикаснијем развоју услуге лични пратилац детета.....	6
2.2.1	Налаз: Интерресорне комисије субјеката ревизије нису увек благовремено доносиле заједничко мишљење о процени потреба корисника за додатном подршком.....	6
2.2.1.1	Опис несврсисходности.....	6
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	7
2.2.2	Налаз: Постојећи начин извештавања општинског/градског већа о раду интерресорне комисије је неадекватан, што је за последицу имало недовољан развој услуге лични пратилац детета.	8
2.2.2.1	Опис несврсисходности.....	8
2.2.2.2	Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3	Оцена мера исправљања	9
2.3	Закључак 3. Јединице локалне самоуправе-субјекти ревизије су делимично вршили контролу над пружањем услуге лични пратилац детета.....	9
2.3.1	Налаз: Субјекти ревизије су делимично уредили и пратили начин извештавања о пружању услуге лични пратилац детета.	9
2.3.1.1	Опис несврсисходности.....	9
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	10
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11

1 УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Обезбеђивање услуге у области социјалне заштите-Лични пратилац детета”, број: 400–744/2020–05/37 од 10. децембра 2020. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција је од града Београда захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број: Г 020-1736/2021 од 9. марта 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

У одазивном извештају приказане су мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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 одазивним извештајима, задовољавајуће.

2 НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Закључак 1. Јединице локалне самоуправе-субјекти ревизије нису предузели све неопходне активности на успостављању услуге лични пратилац детета.

2.1.1 Налаз: Субјекти ревизије нису планирали средства у складу са потребама за услугом лични пратилац детета

2.1.1.1 Опис несврсисходности

Услуге социјалне заштите, у складу са Законом о социјалној заштити, које се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе подељене су у четири групе¹ и то: дневне услуге у заједници; услуге подршке за самосталан живот; саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге и услуге смештаја.

Услуга лични пратилац детета убраја се у дневне услуге у заједници².

Услуге социјалне заштите, које у складу са Законом о социјалној заштити финансирају јединице локалне самоуправе - у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености - испод републичког просека, могу се финансирати и из наменских трансфера из буџета Републике Србије.

На основу детаљне анализе потреба корисника за услугама социјалне заштите, јединица локалне самоуправе треба да планира и средства за њихово обезбеђење.

Оцењујући активности субјеката ревизије у периоду 2017 - 2019. године, утврдили смо да субјекти ревизије нису планирали средства у складу са потребама за услугом лични пратилац детета.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Граду Београду дата је препорука да предузме активности и повећа број деце корисника услуге лични пратилац детета (приоритет 2³).

По препоруци, у Одазивном извештају град Београд је доставио План активности и обавестио Државну ревизорску институцију да ће ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању предузети следеће мере и активности:

- Секретаријат за социјалну заштиту ће и током 2021. године, као и у претходном периоду у услугу укључити одређени број деце са листе чекања. Навели су да исто не зависи искључиво од намере Секретаријата, већ и од расположивих капацитета добављача, у смислу расположивих кадрова/личних пратилаца детета који су оспособљени за рад и испуњавају прописане услове. Како би кандидат за личног пратиоца испунио све прописане услове, поред обуке по акредитованом програму обуке за пружање услуге лични пратилац детета, неопходно је да сва ангажована лица обаве лекарски преглед како би добила потврду да су способна за рад са децом, као и да имају потврду надлежних органа да нису осуђивана и да се против њих не води кривични поступак. Управо због високо постављених критеријума, велика је флукуација запослених лица, око 30% од укупног броја запослених на годишњем

¹ Члан 40 Закона о социјалној заштити.

² Члан 83-87 Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите.

³ Приоритет 2 означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

нивоу, према извештајима пружаоца услуге. Такође, у складу са захтевом наручиоца, добављач је у обавези да нађе замену за одсутног личног пратиоца, и то у року од 48 сати, као и да обезбеди сагласност родитеља/законског заступника корисника за изабраног личног пратиоца. Из свега наведеног, навели су, да град Београд, преко Секретаријата за социјалну заштиту, активно и континуирано настоји да задовољи потребе за услугом личног пратиоца детета што већег броја корисника.

Као доказ, доставили су финансијски план Секретаријата за социјалну заштиту за 2020. годину, где је услуга личног пратиоца детета била планирана у укупном износу од 313.611.213 динара, док је финансијским планом за 2021. годину услуга личног пратиоца детета планирана у износу од 335.269.680 динара.

Као доказ о извршеној препоруци, потребно је да Државној ревизорској институцији у прописаним роковима доставите Извештај пружаоца услуге личног пратиоца детета о броју деце/корисника услуге и броју деце која се налазе на листи чекања на дан 31.12.2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.2 Налаз: Субјекти ревизије нису донели методологију формирања цене услуге личног пратиоца детета

2.1.2.1 Опис несврсисходности

Законом о социјалној заштити прописано је да методологију формирања цене услуга социјалне заштите које се финансирају из буџета јединица локалне самоуправе прописује надлежни орган јединице локалне самоуправе.

У складу са прописаном методологијом, цену услуга одређује надлежни орган јединице локалне самоуправе⁴.

Законом о социјалној заштити прописано је да критеријуме и мерила за одређивање учешћа корисника у трошковима услуге социјалне заштите прописује надлежни орган јединице локалне самоуправе⁵, док решење о учешћу корисника у трошковима услуге социјалне заштите доноси центар за социјални рад⁶.

Методологија формирања цене услуга обезбеђује могућност да се исправно планирају јавни трошкови. На основу урађене методологије, може се пројектовати цена услуга и планирати буџет ЈЛС.

Оцењујући активности субјеката ревизије у периоду 2017 - 2019. године, утврдили смо да субјекти ревизије нису донели методологију формирања цене услуге личног пратиоца детета.

⁴ Члан 210 Закона о социјалној заштити.

⁵ Члан 213 Закона о социјалној заштити.

⁶ Члан 214 Закона о социјалној заштити.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Граду Београду дата је препорука да пропише методологију формирања цене услуге социјалне заштите-лични пратилац детета (приоритет 1⁷).

По препоруци, у Одазивном извештају град Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је до дана подношења одазивног извештаја ради отклањања несврсисходности предузео следеће мере и активности:

- Секретаријат за социјалну заштиту је сачинио методологију формирања цене услуге социјалне заштите-лични пратилац детета кроз Предлог Правилника о методологији формирања цене услуге лични пратилац детета, који је достављен Градском већу града Београда на усвајање;

- дана 26. фебруара 2021. године Градско веће града Београда донело Правилник о методологији формирања цене услуге лични пратилац детета који ће бити објављен у Службеном листу града Београда број 7/21 од 1. марта 2021. године.

Правилником о методологији формирања цене услуге лични пратилац детета уређено је да се структура цене услуге лични пратилац детета утврђује на основу следећих обавезних елемената: накнада за стручне сараднике-лични пратилац детета, накнада за стручне раднике, накнаде за радно ангажована лица на административним и оперативним пословима, трошкова лекарских и санитарних уверења и материјалних трошкова. Поред обавезних елемената структуре цене могу се предвидети и додатни елементи.

Цена услуге лични пратилац детета одређује се у висини понуђене јединичне цене по радном сату из изабране понуде у поступку јавне набавке. Укупна цена услуге по кориснику утврђује се тако што се утврђена цена на напред прописан начин множи са бројем сати пружене услуге.

Као доказ о предузетим активностима и мерама, град Београд је доставио Правилник о методологији формирања цене услуге лични пратилац детета број:110-142/21-ГВ од 26. фебруара 2021.године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Закључак 2. Благовремено доношење мишљења интерресорне комисије и боља координација са јединицом локалне самоуправе допринела би ефикаснијем рзвоју услуге лични пратилац детета.

2.2.1 Налаз: Интерресорне комисије субјеката ревизије нису увек благовремено доносиле заједничко мишљење о процени потреба корисника за додатном подршком.

2.2.1.1 Опис несврсисходности

У периоду на који се ревизија односи мењан је Правилник о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику, па је Комисија била

⁷ Приоритет 1 означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана односно препоруке по којима је потребно поступити у року до 90 дана.

дужна да у року од 45/40 дана од дана подношења захтева за покретање поступка процене, на Обрасцу 3 сачини заједничко, образложено мишљење, на основу појединачне процене сваког члана Комисије и усаглашених ставова сталних и повремених чланова.

Променом Правилника, и скраћењем рока са 45 на 40 дана, законодавац наглашава важност доношења заједничког мишљења интересорне комисије и благовремено поступање у прописаним роковима.

Благовремено доношење мишљења има за циљ да се пружањем одговарајуће подршке/информисањем омогући друштвена укљученост корисника кроз приступ правима, услугама и ресурсима и обезбеди поштовање начела социјалне заштите.

Недоношење заједничког мишљења благовремено и непоступање у прописаним роковима по поднетим захтевима, може утицати и на омогућавање једнаке доступности услуга и остваривање права у социјалној заштити.

У ревизији смо утврдили да Интересорне комисије субјеката ревизије нису увек благовремено доносиле заједничко мишљење о процени потреба корисника за додатном подршком.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Граду Београду дата је препорука да обезбеди и прати благовременост доношења заједничког мишљења комисије за проценом потреба за додатном подршком ради повећања ефикасности рада интересорне комисије (приоритет 1).

По препоруци, у Одазивном извештају град Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању предузео следеће мере и активности:

- Сви координатори и чланови интересорних комисија за град Београд су добили инструкцију да Образац 3 садржи датум доношења мишљења интересорне комисије како би се могла утврдити благовременост.

- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Градској управи града Београда, Секретаријату за образовање и дечију заштиту предвиђено је радно место стручно-оперативни послови у области интересорних комисија. У опису радног места је да обавља стручно-оперативне послове у области интересорних комисија, кординира са комисијама распоређеним по градским општинама, прати рад чланова интересорне комисије, прикупља кварталне извештаје о раду интересорних комисија и израђује годишње и обавља друге послове по налогу интересорне комисије. Извршилац на овом радном месту је задужен да прати рад интересорних комисија и благовременост доношења мишљења.

Као доказ о предузетим активностима и мерама град Београд је доставио:

- Допис свим координаторима и члановима интересорних комисија за територију града Београда VII-01-131-208/20 од 12. јануара 2021. године;

- Извод из Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у градској управи града Београда VII-01-131-208/20 од 19. марта 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Налаз: Постојећи начин извештавања општинског/градског већа о раду интересорне комисије је неадекватан, што је за последицу имало недовољан развој услуге лични пратилац детета.

2.2.2.1 Опис несврсисходности

Правилником о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету, ученику и одраслом⁸ уређено је да је интересорна комисија обавезна да доставља редовне извештаје о свом раду и о предложеној и оствареној подршци општинској/градској управи два пута годишње: за прву половину године до 1. августа и Збирни извештај за календарску годину до 1. марта наредне године на Обрасцу 4, након што га усвоји општинско/градско веће, Комисија доставља ресорним министарствима⁹.

Потребу за ефикасним извештавањем о раду интересорне комисије препознао је и законодавац, па је променом правилника, прописао образац, неопходне податке о којима интересорне комисије треба да извести свог оснивача, рок достављања извештаја али и обавезу да прописани образац усвоји општинско/градско веће.

Подаци о којима интересорна комисија треба да обавести свог оснивача поред података о члановима комисије јесу: број ангажованих повремених чланова, структура и број захтева у току године и из претходне године, подаци о деци, број и структура предложених и реализованих подршки, праћење реализације предложених подршки, права/услуге о којима ИРК информише родитеље и упућује их на надлежни орган/установу, број приговора на мишљење, активности ИРК у области едукације, тешкоће у раду са којима се сусреће и предлог јединици локалне самоуправе за развој услуга у заједници које су потребне као додатна подршка деци/ученицима/одраслима.

Наведени подаци би требало да служе јединици локалне самоуправе за праћење активности комисије коју је основала али и за доношење одлука, решавање тешкоћа у раду ИРК и унапређењу услуга на територији јединице локалне самоуправе а не на формално „достављање и усвајање извештаја”.

У ревизији смо утврдили да је постојећи начин извештавања општинског/градског већа о раду интересорне комисије неадекватан, што је за последицу имало недовољан развој услуге лични пратилац детета.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Граду Београду дата је препорука да интерном процедуром уреди да се извештај о раду интересорне комисије са свим релевантним подацима достави на сагласност општинском већу ради јединственог поступања на територији града Београда (приоритет 1).

По препоруци, у Одазивном извештају град Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању предузео следеће мере и активности:

⁸ „Службени гласник РС”, број 80/18.

⁹ Члан 10 Правилника о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету, ученику и одраслом.

- Сви координатори и чланови интерресорних комисија за град Београд су добили инструкцију да Образац 4 доставе на сагласност Општинском већу и потом годишњи извештај доставе Секретаријату за образовање и дечију заштиту који ће са обједињеним подацима свих 17 градских општина упознати Градско веће као оснивача интерресорне комисије, а ради даљег унапређења рада на својој територији.

Као доказ о предузетим активностима и мерама град Београд је доставио:

- Допис/Инструкцију свим координаторима и члановима интерресорних комисија на територији града Београда VII-01-131-208/20 од 12. јануара 2021. године;

- Закључци градских већа о усвајању Извештаја о раду интерресорне комисије за процену потребе за додатном образовном, здравственом и социјалном подршком детету, ученику и одраслом (општина Раковица број: 06/1-16/2021-IV од 26. фебруара 2021. године; општина Сурчин III-01-06-00-58/2021 од 26. фебруара 2021. године; општина Звездара XI број 06-9/21 од 26. фебруара 2021. године; општина Савски венац број: 06-2-7-1/2021-/-02 од 1. марта 2021. године; општина Земун број: 06-150/2021-II/22 од 4. марта 2021. године; општина Младеновац број IV-00-06-4/15/2/2021 Од 5. марта 2021. године.

Наведеним закључцима се потврђује да су наведена градска већа поступала по Инструкцији/Допису Секретаријата за образовање и дечију заштиту града Београда.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Закључак 3. Јединице локалне самоуправе-субјекти ревизије су делимично вршили контролу над пружањем услуге лични пратилац детета.

2.3.1 Налаз: Субјекти ревизије су делимично уредили и пратили начин извештавања о пружању услуге лични пратилац детета.

2.3.1.1 Опис несврсисходности

Наручилац услуге је јединица локалне самоуправе. Уговором о пружању услуге уређује се начин плаћања, праћења и трајање пружања услуге социјалне заштите, као и начин извештавања и услови раскида уговора. Наручилац је дужан да обезбеди најквалитетније и најекономичније пружање услуга социјалне заштите и да одабере пружаоца услуге који је способан да услугу пружи под најповољнијим условима, у складу са најбољим интересом корисника и прописаним стандардима.

У ревизији смо утврдили да су ЈЛС-субјекти ревизије делимично уредили и пратили начин извештавања о пружању услуге лични пратилац детета, као и да су делимично вршили надзор над пружањем услуге, што за последицу може имати да услуга не буде пружена у складу са стандардима и начелима социјалне заштите.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Граду Београду дата је препорука да се увери у примену Процедуре пружаоца услуге о пријему, примени критеријума за одређивање приоритета приликом пријема корисника, формирање листе чекања и престанка коришћења услуге лични пратилац детета (приоритет 2).

По препоруци, у Одазивном извештају град Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да ће ради отклањања несврсисходности или смањења ризика

од појављивања несврсисходности у будућем пословању предузети следеће мере и активности:

- Годишњим планом рада инспекције социјалне заштите на територији града Београда у 2021. години XIX-02-550-50/2020 од 2. децембра 2020. године планиран је редован надзор код пружаоца услуге лични пратилац детета ХО“ дечје срце“ у другом кварталу 2021. године.

Као доказ о предузетим активностима и мерама град Београд је доставио Годишњи план инспекције социјалне заштите на територији града Београда у 2021. години број: XIX-02-550-50/2020 од 2. децембра 2020. године.

Као доказ о извршеној препоруци, потребно је да у прописаним роковима доставите Државној ревизорској институцији Записник о извршеном инспекцијском надзору над пружаоцем услуге лични пратилац детета о провери примени Процедуре пружаоца услуге о пријему, примени критеријума за одређивање приоритета приликом пријема корисника, формирање листе чекања и престанка коришћења услуге лични пратилац детета.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 град Београд, 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 несврсисходности 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 несврсисходности.

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
25. март 2021. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви