



Република Србија
Град Пожаревац
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
12000 Пожаревац, Моше Пијаде 27, Текући рачун: 840-1620-21
Централа: 012/223-681; 531-601; 531-602;
Факс: 012/224-630; Е-mail: pozarevac.csr@minrzs.gov.rs
ПИБ:102254953; Матични број:07160992; Шифра делатности:88.99 и 88.91

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 10.10.2022
Орг. јед. бр. Прилог: Обедба:
400-290/2022-05/25

Број: 1.3-55110-1203/1
Датум: 05.10.2022. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за социјални рад Пожаревац, Пожаревац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА ЈЕДНОКРАТНУ НОВЧАНУ ПОМОЋ
ЗА 2021. ГОДИНУ И НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА У 2020. И 2021. ГОДИНИ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-290/2022-05/24 од 1. јула 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Центар за социјални рад „Пожаревац“ Пожаревац је преузео обавезе и извршио расходе на име исплате једнократне новчане помоћи за набавку лекова и израду лекарских уверења за 71 лице у износу од 322.487 динара, без валидне рачуноводствене документације, односно без донетих решења о признавању права по овом основу, што није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему а у вези члана 43 Одлуке о социјалној заштити грађана града Пожаревца.
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад је предузео мере у отклањању поменуте неправилности тако што се приликом издавања сагласности за набавку лекова и израду лекарских уверења издају и решења о признавању права по овом основу. Доказ, скениран предрачун АУ Пожаревац бр.18005 на износ од 3.045,69 динара и решење број: 3.1-55340-1703/2022 од

		11.04.2022. године. Лекарских уверења није било од датума вршења ревизије па до сада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун апотеке и решење Центра за социјални рад

2)

1.	Неправилност	Вршећи набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, Центар није истраживао тржиште за набавку Процене ризика од катастрофа и план заштите од спасавања уговорене вредности 348.000 динара у циљу спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са одредбама члана 73, 74 и 75 Правилника о поступку јавне набавке унутар Центра за социјални рад Пожаревац, као и члана 99 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	<p>Центар за социјални рад је добио решење Министарства унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације у Пожаревцу број 217-11935/19-8 од 04.03.2020. године, заведено у Центру за социјални рад Пожаревац 09.03.2020. године под заводним бројем 1.3-55110-502 о обавези доношења ове процене. Како је на основу члана 200. став 5. Устава Републике Србије, председник Републике, председника Народне скупштине и председника Владе убрзо донета Одлука о проглашењу ванредног стања "Службени гласник РС", број 29 од 15. марта 2020. Године, а обзиром да се ради о документу од приоритетне важности по живот и здравље људи, нисмо били у могућности да у овом кратком року, извршимо адекватно истраживање тржишта и поступка набавке јер смо радили са смањеним кадровским капацитетом (радник задужен пословима јавних набавки је био заражен covid-ом 19 као и већи део особља) те нисмо успели да добијемо адекватне понуде за израду горе поменуте документације.</p> <p>Центар за социјални рад је предузео мере у отклањању поменуте неправилности, односно приликом сваког поступка јавне набавке врши се истраживање тржишта и врши се избор економски најповољније понуде.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	фотокопија решења Министарства унутрашњих послова

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Средства пренета од јединице локалне самоуправе за расходе једнократне новчане помоћи нису извршена за дате намене јер је Центар за социјални рад Пожаревац средства за исплату једнократне новчане помоћи користио за исплату трошкова адвоката, судску таксу и вештачење у износу од 74.958 динара. Наведено није у складу са чланом 58 став 1 Закона о буџетском систему и Одлуком о социјалној заштити грађана града Пожареваца.	<p>Центар за социјални рад је предузео мере у отклањању поменуте неправилности и испоштовао препоруку тако што је упутио захтев и одлуку Управног Одбора број: 1.3-55110-649/2 од 11.04.2022. године Градској управи Града Пожареваца број: 1.3.-55110-537 дана 31.03.2022. године за измену у Финансијском плану Центра за социјални рад за 2022. годину у оквиру економске класификације 4729.</p> <p>Градско веће Града Пожареваца на седници одржаној 14.04.2022 године доноси Закључак број: 09-06-47/2022-13 којим се прихвата и одобрава измена апропријација у Финансијском плану Центра за социјални рад Пожаревац за 2022. годину у оквиру поменуте економске класификације 4729.</p> <p>Поменуте измене се односе на умањење економске класификације 4729 – Остале накнаде из</p>	<p>Директор Шеф рачуноводства</p>	спроведено исправљања

		<p>бюдета у износу од 1.750.000,00 динара у корист економских класификација:</p> <p>-4726 – Накнаде из бюджета у случају смрти за износ од 1.000.000,00 динара</p> <p>-4727 – Накнаде из бюджета за образовање-превоз ученика за износ од 250.000,00 динара</p> <p>-4822 – Судске таксе за износ од 500.000,00 динара Извршено је и усклађивање Финансијског плана на основу Закључка Градског већа кроз апликацију ИСИБ на основу захтева Центра за социјални рад Пожаревац број: 1.3-55110-537/2 од 19.04.2022. године , те од тог датума Центар за социјални рад врши плаћање судских трошкова у поступцима вештачења на овај начин.</p>		
2	<p>... За јавну набавку број 1.3-55110-1210 Замена старих и уградња нових прозора (на управној згради) у објављеној конкурсној документацији у делу „врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета,</p>	<p>Приликом састављања конкурсне документације за јавну набавку број 1.3-55110-1210 Замена старих и уградња нових прозора (на управној згради) у објављеној конкурсној документацији у делу „врста, техничке карактеристике, квалитет, количина и</p>	<p>Лице задужено пословима јавних набавки</p>	<p>Сprovedено</p>

<p>рок извршења или испоруке добара евентуалне додатне услуге и сл.“ и делу „Додатни услови“ вршено је позивање на стандарде EN 12207, EN 12208, EN 12210, EN 10140 и EN 12400, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 раније важећег Закона о јавним набавкама.</p>	<p>опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења или испоруке добара евентуалне додатне услове и сл.и делу „Додатни услови“ дошло је до техничке грешке па је у тексту изостављена напомена „или одговарајуће“ која се увек примењује приликом описа техничке спецификације предмета јавне набавке.</p>		
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 1.3-55110-1203/2
- Документација за измену апропријације 472

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Центра, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле јер Центар није:</p> <ul style="list-style-type: none"> - усвојио процедуре за све фазе поступака пружања услуга социјалне заштите прописане чланом 5 став 5 Правилника о ближим условима и стандардима за пружање услуга социјалне заштите⁵ - усвојио Стратегију управљања ризицима чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; - ставио на увид ревизорском тиму посебну процену за све исплате једнократне новчане 	<p>-Центар за социјални рад Пожаревац је предузео мере у циљу отклањања неправилности тако што је сачинио Нацрт Предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити грађана Града Пожареваца“Сл.гл.Града Пожареваца“бр.4/13,13/13 и 21/13,а које се односе на право на једнократну новчану помоћ и то:ближе се уређује утврђивање стања социјалне потребе; брише се тачка у члану 29. Одлуке која предвиђа пригодне поклоне;уређује питање посебне процене за одобравање једнократне новчане помоћи након треће исплаћене у текућој календарској години;прописује потребну документацију и ближе уређује поступак исплате једнократне новчане помоћи.</p> <p>Центар за социјални рад ће доставити наведени Нацрт Предлога Скупштини Града Пожареваца на разматрање и усвајање.</p> <p>-Центар за социјални рад Пожаревац је до сада предузео мере ради извештавања о систему финансијског управљања и</p>	<p>-Директор -Руководилац правне службе -Руководилац службе за заштиту корисника -Руководилац Центра за дневни боравак деце и омладине ометене у развоју, организационе јединице Центра за социјални рад Пожаревац -Шеф рачуноводства -Лице задужено пословима јавних набавки</p>	<p>У року од 3 године</p>

помоћи након треће исплате у току године прописане чланом 32 Одлуке о социјалној заштити грађана града Пожаревца јер поменутом Одлуком није детаљно уређен облик и садржај прописане посебне процене.

- вршио исплату једнократне новчане помоћи на благајни попуњавањем валидних признанице јер исте нису нумерисане и не носе датум исплате.

-водио рачуна о промени прописа приликом израде Решења о одобравању једнократне новчане помоћи јер се позива на Одлуку о правима у социјалној заштити и социјалној сигурности грађана града Пожаревца⁶ која је престала да важи, ступањем на снагу Одлуке о социјалној заштити грађана града Пожаревца⁷.

Неправилност се састоји у томе што је Центар приликом израде наведених решења користио чланове нове одлуке о социјалној заштити грађана града Пожаревца, док у самом решењу се и даље користи назив одлуке која је престала да важи.

контроле тако што је упутио два стручна радника на обуку за исправно извештавање и до сада је редовно годишње достављао попуњени упитник-извештај. На Стручном већу Центра су све Службе Центра упознате са потребом дефинисања процедура поступања и ови документи су због своје комплексности тренутно у фази израде. Такође у претходном периоду донет је низ интерних аката којима се прецизирају процедуре поступања у установи (пријем корисника Дневног боравка, правилник о раду, правилник о организацији и систематизацији послова, правилник о поступању са донацијама, правилник о поступању по притужбама корисника, правилник о сукобу интереса итд.)

У наредне три године, односно током 2023.г, 2024.године и 2025.године, а најкасније до краја јуна 2025.године Центар планира предузимање свих потребних радњи и мера у циљу успостављања потпуног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

-Центар за социјални рад Пожаревац је сачинио

- Центар је закључио уговоре, за набавке на које се закон не примењује, којим је уговорено да се за набавке делова и потрошног материјала скупље од 10.000 динара тражи сагласност за куповину од наручиоца. У поступку ревизије није ревизорском тиму стављена на увид сагласност за учињене расходе у износу од 27.200 динара.

- У поступку спровођења набавки на које се закон не примењује лице које спроводи набавку се декларисало за службеника за јавне набавке и ако нема звање и није распоређено на место службеника за јавне набавке.

Нацрт Предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити грађана Града Пожаревца, којим је у члану 3.прописао који стручни радник, када и због чега сачињава посебну процену, као и да се посебна процена сачињава у писаној форми, која је по изгледу и садржини саобразна Обрасцу број 1.Посебна процена,који је саставни део ове Одлуке и доставиће Скупштини на разматрање и усвајање.

-Центар за социјални рад је предузео мере у отклањању поменуте неправилности и једнократне новчане помоћи исплаћене на благајни Центра имају евидентиране редне бројеве и датуме исплата. Доказ, скениране признанице у прилогу.

-Центар за социјални рад је предузео мере у отклањању поменуте неправилности и једнократне новчане помоћи исплаћене на благајни Центра имају евидентиране редне бројеве и датуме исплата. Доказ, скениране признанице у прилогу.

-У електронској бази података под називом „Интеграл“ извршена је измена у обрасцу решења за једнократну новчану помоћ у уводном делу иза назива Одлуке,у загради, додавањем броја

службеног гласника града Пожаревца 13/2021, као и у образложењу решења где се наводе чланови и назив важеће Одлуке, те се надаље решења израђују у складу са важећом Одлуком.

Доказ, решење овог Центра број 55330-4104/2022 од 27.09.2022.г

-Услед великог броја поправки које смо имали на опреми због њене дотрајалости дошло је до пропуста приликом контролисања рачуна, пошто се одредба уговора односи на појединачне делове који су били предмет замене а чија је вредност замена најчешће мања од 10.000 динара. Центар за социјални рад од завршетка ревизије није имао замену делова на опреми у овој вредности, те ће у наредном периоду строго водити рачуна о контроли рачуна за замену горе поменутих делова чија је вредност замене преко 10.000 динара.

-Радник који је распоређен на обављање послова јавних набавки је формирао обрасце докумената које прате поступак набавке и тада ставио назив службеник за јавне набавке. Приликом престанка његовог раденог односа у Центру крајем прошле године, лице задужено пословима јавних набавки је преузело његову документацију и превидело да промени назив у шаблону, што је у извештајном периоду

		измењено. Центар за социјални рад на свим документима везаним за јавне набавке уместо назива „службеник за јавне набавке“ користи назив „лице задужено пословима јавних набавки“.		
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- фотокопије признаница
- фотокопија Нацрта Предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити грађана Града Пожаревца
- фотокопија Нацрта Предлога Одлуке са Обрасцем бр.1-Посебна процена
- фотокопија решења овог Центра број 55330-4104/2022 од 27.09.2022.г

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор

Татјана Рајић

(потпис)



Република Србија

Град Пожаревац

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД

12000 Пожаревац, Моше Пијаде 27, Текући рачун: 840-1620-21

Централа: 012/223-681; 531-601; 531-602;

Факс: 012/224-630; E-mail: pozarevac.csr@minrzs.gov.rs

ПИБ:102254953; Матични број:07160992; Шифра делатности:88.99 и 88.91

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	
Ср. бр.	Број
400-290/2022-05/26	101 ОСТ 2022

Број: 1.3-55110-1203/3

Датум: 07.10.2022. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за социјални рад Пожаревац, Пожаревац, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОЈА СЕ ОДНОСИ НА ЈЕДНОКРТАНУ НОВЧАНУ ПОМОЋ
ЗА 2021. ГОДИНУ И НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА У 2020. И 2021. ГОДИНИ
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-290/2022-05/24 од 1. јула 2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Вршећи набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује, Центар није истраживао тржиште за набавку Процене ризика од катастрофа и план заштите од спасавања уговорене вредности 348.000 динара у циљу спречавања постојања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са одредбама члана 73, 74 и 75 Правилника о поступку јавне набавке унутар Центра за социјални рад Пожаревац, као и члана 99 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад је добио решење Министарства унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације у Пожаревцу број 217-11935/19-8 од 04.03.2020. године, заведено у Центру за социјални рад Пожаревац 09.03.2020. године под заводним бројем 1.3-55110-502 о обавези

		<p>доношења ове процене. Како је на основу члана 200. став 5. Устава Републике Србије, председник Републике, председника Народне скупштине и председника Владе убрзо донета Одлука о проглашењу ванредног стања "Службени гласник РС", број 29 од 15. марта 2020. Године, а обзиром да се ради о документу од приоритетне важности по живот и здравље људи, нисмо били у могућности да у овом кратком року, извршимо адекватно истраживање тржишта и поступка набавке јер смо радили са смањеним кадровским капацитетом (радник задужен пословима јавних набавки је био заражен covid-ом 19 као и већи део особља) те нисмо успели да добијемо адекватне понуде за израду горе поменуте документације.</p> <p>Центар за социјални рад је предузео мере у отклањању поменуте неправилности, односно приликом сваког поступка јавне набавке врши се истраживање тржишта и врши се избор економски најповољније понуде.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија документације за набавку услуга одржавање рачунара из које се види да се обавља истраживање тржишта и добијено је 4 (четири) понуде за поменуту набавку услуга.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Центра, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле јер Центар није:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у поступку спровођења набавки на које се закон не примењује лице које спроводи набавку се декларисало за службеника за јавне набавке и ако нема звање и није распоређено на место службеника за јавне набавке. 	<p>-Радник који је распоређен на обављање послова јавних набавки је формирао обрасце докумената које прате поступак набавке и тада ставио назив службеник за јавне набавке. Приликом престанка његовог раденог односа у Центру крајем прошле године, лице задужено пословима јавних набавки је преузело његову документацију и превидело да промени назив у шаблону, што је у извештајном периоду измењено.</p> <p>Центар за социјални рад на свим документима везаним за јавне набавке уместо назива „службеник за јавне набавке“ користи назив „лице задужено пословима јавних набавки“.</p> <p>Доказ: фотокопија документације за набавку на коју се закон не примењује где се уместо службеника за јавне набавке помиње лице задужено за послове јавних набавки,</p>	- Лице задужено пословима јавних набавки	У року од 3 године
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Фотокопија документације за набавку услуга одржавање рачунара

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор

Татјана Рајић

(потпис)