



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ЗРЕЊАНИНА, ЗРЕЊАНИН
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на
једнократну новчану помоћ у 2021. години
и набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години**



Број: 400-260/2022-05/21
Београд, 30. септембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Откривене неправилности у вези са једнократном новчаном помоћи.....	5
2.1.1 Центар је у 2021. години преузимао обавезе и извршавао расходе по основу права на једнократну новчану помоћ, иако у узоркованим досијеима корисника нису садржани и докази о испуњености социјално – економских услова за остваривање права на једнократну новчану помоћ	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2 Центар је у 2021. години преузео обавезе по основу решења о признавању права на једнократне новчане помоћи ради задовољења основних животних потреба за набавку огрева у износу већем од износа једнократне новчане помоћи који је могао бити признат	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3 Један запослени у Центру који обавља управно-правне послове у поступцима одлучивања о праву на једнократну новчану помоћ не поседује лиценцу за обављање правних послова у социјалној заштити.....	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова	7
2.2.1 Центар је са два интерна акта ближе уредио послове јавних набавки и утврдио надлежност за доношење планова набавки супротно одредбама Статута.....	7
2.2.1.1 Опис неправилности	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2.2 Центар није на интернет страници објавио Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке	8
2.2.2.1 Опис неправилности	8
2.2.2.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.2.3 Модели уговора нису садржали прописану одредбу.....	8
2.2.3.1 Опис неправилности	8
2.2.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.2.3.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.2.4 Центар није именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама	9



2.2.4.1	Опис неправилности	9
2.2.4.2	Исказане мере исправљања	9
2.2.4.3	Оцена мера исправљања	9
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Града Зрењанина, Зрењанин у делу који се односи на једнократну новчану помоћ у 2021. години и на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години број: 400-260/2022-05/17 од 6. јуна 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке и налазе у вези са предметима ревизије.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

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 Откривене неправилности у вези са једнократном новчаном помоћи

2.1.1 Центар је у 2021. години преузимао обавезе и извршавао расходе по основу права на једнократну новчану помоћ, иако у узоркованим досијеима корисника нису садржани и докази о испуњености социјално – економских услова за остваривање права на једнократну новчану помоћ

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар је преузео обавезе по основу решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за 123 лица који нису истовремено и корисници права на новчану социјалну помоћ и извршио расходе по том основу у износу од 458 хиљада динара, иако у узоркованим досијеима корисника нису садржани и докази о испуњености социјално – економских услова за остваривање права на једнократну новчану помоћ у погледу радноправног и имовинског статуса појединца и са њим повезаних лица прописани одредбама члана 3 став 3 и члана 9 став 2 али. 1 и 2 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Града Зрењанина¹ и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе који нису у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему².

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Центар за социјални рад Града Зрењанина (у даљем тексту: Центар) је навео да је након добијеног извештаја усвојио препоруку број 1 са стране 14 наведеног извештаја на тај начин што је сачинио образац захтева за једнократну новчану помоћ који садржи изјаву подносиоца захтева којом он потврђује да нема закључен уговор о доживотном издржавању са трећим лицем, нема приход од непокретне имовине, да је сагласан да Центар службеним путем прибави осталу неопходну документацију за поступак и задужени радник прибавља уверење Службе за катастар непокретности кроз Е управу, уверење о томе да ли је подносилац корисник пензије, да ли је незапослен.

Докази:

- Списак корисника једнократних новчаних помоћи у периоду од момента достављања Извештаја о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Града Зрењанина, Зрењанин у делу који се односи на једнократну новчану помоћ у 2021. години и на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години до момента достављања Одазивног извештаја;
- Досијеа 10 узоркованих корисника једнократних новчаних помоћи који нису истовремено и корисници новчане социјалне помоћи, у којима су садржани докази којима се потврђује социјално-економски статус појединца и са њим повезаних лица за остваривање права на једнократну новчану помоћ (Захтев за једнократну новчану помоћ; налаз и мишљење социјалног радника; решење о остваривању права на једнократну новчану помоћ, подаци прибављени из базе катастра непокретности Републичког геодетског завода; подаци прибављени из матичне евиденције корисника права из пензијског и инвалидског осигурања; подаци прибављени из евиденције о незапосленима Националне службе за запошљавање; чекови пензије);
- Картица конта економске класификације 472931 „Једнократна помоћ“, у периоду од 10. јуна до 8. септембра 2022. године.

¹ „Сл. лист Града Зрењанина“, бр 16/17 и 18/19 - др. одлука

² „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10,118/21 и 118/21 - др. закон



2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Центар је у 2021. години преузео обавезе по основу решења о признавању права на једнократне новчане помоћи ради задовољења основних животних потреба за набавку огрева у износу већем од износа једнократне новчане помоћи који је могао бити признат

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар је преузео обавезе по основу решења о признавању права на једнократне новчану помоћи за 250 лица ради задовољења основних животних потреба за набавку огрева и извршио по том основу расходе у износу већем од најмање 221 хиљаду динара од износа једнократне новчане помоћи који је могао бити признат сагласно одредби члана 10 став 1 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити Града Зрењанина и на тај начин преузео обавезе и извршио расходе који нису у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Центар је навео да ће се право на једнократну новчану помоћ за куповину огрева признавати до износа новчане социјалне помоћи за појединца предвиђеног решењем надлежног Министарства. Центар је упутио иницијативу Градској управи за измену Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Града Зрењанина у том делу као и иницијативу за формирање радне групе за израду измене постојеће Одлуке о социјалној заштити.

Докази:

- Писано изјашњење директора Центра о томе да од 10. јуна 2022. године није било исплата једнократних новчаних помоћи за набавку огрева, број 55100-32/2022 од 13. септембра 2022. године;
- Картица конта економске класификације 472931 „Једнократна помоћ“, у периоду од 10. јуна до 8. септембра 2022. године.
- Допис начелнику Градске управе број: 55100-32/2022 од 7. јула 2022. године;
- Допис Служби Скупштине града, Градоначелнику и Градском већу број: 55100-32/2022 од 27. јуна 2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Један запослени у Центру који обавља управно-правне послове у поступцима одлучивања о праву на једнократну новчану помоћ не поседује лиценцу за обављање правних послова у социјалној заштити

2.1.3.1 Опис неправилности

Један запослени у Центру који обавља управно-правне послове у поступцима одлучивања о праву на једнократну новчану помоћ у 2021. години није поседовао лиценцу за обављање правних послова у социјалној заштити прописану чланом 12 Правилника о стручним пословима у социјалној заштити.



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је дана 28. априла 2022. године запослени који нема лиценцу за рад поднео захтев Комори социјалне заштите за полагање испита за стицање лиценце.

До дана израде одазивног извештаја запослени није добио писмено обавештење о датуму одржавања испита, већ је обавештен путем телефона да је испит заказан за 30. септембар 2022. године.

Докази:

- Потврда о пријему пошиљке (захтева за полагање испита за лиценцу) упућене Комори социјалне заштите од 28. априла 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Откривене неправилности у вези са набавкама добара, услуга и радова

2.2.1 Центар је са два интерна акта ближе уредио послове јавних набавки и утврдио надлежност за доношење планова набавки супротно одредбама Статута

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар није Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 55100-138/2021 од 28. децембра 2021. године у потпуности ближе уредио начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, већ је то учинио доношењем Правилника о ближем уређивању поступка набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 55100-123/2021 од 6. септембра 2021. године. У правно-техничком смислу, ближе уређивање ове материје подразумева доношење једног интерног акта, сагласно члану 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Одредбом члана 7 став 2 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 55100-138/2021 од 28. децембра 2021. године, уређено је да план набавки доноси директор Центра за социјални рад Града Зрењанина а усваја га Управни одбор Центра за социјални рад Града Зрењанина, што није у складу са чланом 28 алинеја 6 Статута Центра за социјални рад Града Зрењанина број 55100-6563/11 од 8. августа 2011. године, којом је уређено је да директор доноси план набавки, као и са одредбом члана 33 алинеја 12 истог акта којом је прописано да Управни одбор даје сагласност на исти

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је дана 23. августа 2022. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на коју се Закон не примењује, који садржи и Правилник о ближем уређењу поступка набавке на који се закон не примењује, те да је исти истог дана објављен на интернет страници Центра.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на коју се Закон не примењује, број: 55100-102/2022 од 23. јуна 2022. године

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2 Центар није на интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар није на интернет страници објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 55100-138/2021 од 28. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама који је примени од 1. јула 2020. године.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је дана 23. августа 2022. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на коју се Закон не примењује, који садржи и Правилник о ближем уређењу поступка набавке на који се закон не примењује, те да је исти истог дана објављен на интернет страници Центра.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на коју се Закон не примењује, број: 55100-102/2022 од 23. јуна 2022. године
- Увид ревизора у интернет страницу Центра за социјални рад Града Зрењанина³.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Модели уговора нису садржали прописану одредбу

2.2.3.1 Опис неправилности

Моделима уговора и закљученим уговорима у поступцима јавних набавки у вези са расходима за набавку основне опреме за сахрањивање покојних корисника социјалне заштите и набавку електричне енергије, који захтевају плаћање у две године, није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са одредбама члана 52 став 3 Закона о јавним набавкама који је био у примени до 1. јула 2020. године, члана 152 став 7 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да модели уговора о набавкама који су закључени садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализовати највише до износа средстава која ће нам бити за ту намену одобрена у тој буџетској години. Након доставе Извештаја о ревизији правилности пословања Центра за социјални рад Града Зрењанина, Зрењанин у делу који се односи на једнократну новчану помоћ у 2021. години и на набавке добара, услуга и радова у 2020. и 2021. години, Центар није имао поступке јавних набавки, осим једне набавке на коју се Закон не примењује и то набавка електричне енергије, у који уговор је унета наведена одредба.

³ датум извршеног увида: 12. септембар 2022. године, адреса: <http://csr-zrenjanin.org.rs/zvanicni-dokumenti-centra-za-socijalni-rad-grada-zrenjanina/>



Докази:

- Уговор о набавци електричне енергије број: 55100-97/2022 од 8. јула 2022. године.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Центар није именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама

2.2.4.1 Опис неправилности

Центар није писаним налогом именовано лице/лица за праћење извршења уговора о јавној набавци и нису подношени извештаји о извршењу уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 51 став 1 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Центра за социјални рад Града Зрењанина од 12. марта 2014. године.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је дана 06. јула 2022. године донета одлука директора којом је именовано лице за праћење извршења уговора о јавној набавци и да ће то лице подносити извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама.

Докази:

- Одлука о именовању лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује број: 55100-109/2022 од 6. јула 2022. 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 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. септембар 2022. године