



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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

**У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ОБЛАСТИ ЈЕДНОКРАТНА НОВЧАНА ПОМОЋ ЗА 2021.
ГОДИНУ И НАБАВКЕ ДОБАРА, УСЛУГА И РАДОВА У 2020. И 2021. ГОДИНИ**



Број: 400-290/2022-05/29
Београд, 18. октобар 2022. године

Садржај:

1.УВОД.....	3
2.НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Једнократна наовчана помоћ	4
2.2. Јавне набавке	5
2.3. Интерна контрола и интерна ревизија	6
3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8

1.УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања у делу који се односи на области једнократна новчана помоћ и набавке добара, услуга и радова Центра за социјални рад Пожаревац, Пожаревац број: 400-290/2022-05/24 од 1. јула 2022. године. Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је утврдила неправилности.

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

2.1.1 Поступак, услови и евиденције за остваривање права на једнократну новчану помоћ

2.1.1.1 Опис неправилности

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 Пожареваца. (Тачка 1.2.1. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је Центар за социјални рад предузео мере у отклањању поменуте неправилности тако што се приликом издавања сагласности за набавку лекова 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 подношења одазивног извештаја.

Достављени докази:

Рачун апотеке и решење Центра за социјални рад.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2.1. Опис неправилности

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, чланом 110 Закона о социјалној заштити и Одлуком о социјалној заштити грађана града Пожареваца. (Тачка 1.4.4. - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је Центар за социјални рад предузео мере у отклањању поменуте неправилности и упутио је 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. Поменуте измене се односе на умањење економске класификације 4729 – Остале накнаде из буџета у износу од 1.750.000,00 динара у корист економских класификација:

- 4726 – Накнаде из буџета у случају смрти за износ од 1.000.000,00 динара
- 4727 – Накнаде из буџета за образовање-превоз ученика за износ од 250.000,00 динара
- 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 ће убудуће Центар за социјални рад врши плаћање трошкова адвоката, судску таксу и вештачење из апропријације за судске таксе.

Достављени докази:

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

2.1.2.3. 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је навео да је Центар за социјални рад је предузео мере у отклањању поменуте неправилности тако што се приликом сваког поступка јавне набавке врши истраживање тржишта и избор економски најповољније понуде.

Достављени докази:

Фотокопија решења Министарства унутрашњих послова.

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.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2.Спровођење поступака јавних набавки

2.2.2.1.Опис неправилности

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, 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.

2.2.2.2.Исказане мере исправљања

Субјект ревизије наводи да је Центар за социјални рад донео акциони план којим је предвиђено да се у конкурсној документацији приликом позивања на стандарде обавезно наводи „или одговарајуће“.

Достављени докази:

Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији број 1.3-55110-1203/2.

2.2.2.3.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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Финансијско управљање и контрола

2.3.1.1.Опис неправилности

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:

- 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 заштите,⁵
- 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 помоћи након треће исплате у току године прописане чланом 32 Одлуке о социјалној заштити грађана града Пожаревац 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 Пожареваца⁶ која је престала да важи, ступањем на снагу Одлуке о социјалној заштити грађана града Пожареваца⁷. Неправилност се састоји у томе што је Центар приликом израде наведених решења користио чланове нове одлуке о социјалној заштити грађана града Пожареваца, док у самом решењу се и даље користи назив одлуке која је престала да важи,
- 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије наводи да је Центар за социјални рад Пожаревац предузео мере у циљу отклањања неправилности тако што је сачинио Нацрт Предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити грађана Града Пожареваца“ - Служби гласник 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.

Центар за социјални рад ће доставити наведени Нацрт Предлога Скупштини Града Пожареваца на разматрање и усвајање.

Центар за социјални рад Пожаревац је до сада предузео мере ради извештавања о систему финансијског управљања и 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, 2024. 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 Нацрт Предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити грађана Града Пожареваца, 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 се Скупштини на разматрање и усвајање.

Центар за социјални рад је нумерисао признанице и уноси датуме за исплату једнократне новчане помоћи на благајни Центра.

У електронској бази података извршена је измена у обрасцу решења за једнократну новчану помоћ у уводном делу иза назива Одлуке, у загради, додавањем броја службеног гласника града Пожареваца 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.

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.

Запослени 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“.

Достављени докази:

- решење Центра број 55330-4104/2022 од 27. септембра 2022. године
- фотокопије признаница,
- фотокопија Нацрта Предлога Одлуке о изменама и допунама Одлуке о социјалној заштити грађана Града Пожареваца,
- фотокопија Нацрта Предлога Одлуке са Обрасцем број 1-Посебна процена
- фотокопија решења овог Центра број 55330-4104/2022 од 27. септембра 2022. године

2.3.1.3. 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. Отклањање утврђене неправилности 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 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
18. октобар 2022. године