



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ,
БЕОГРАД**



**Број: 400-658/2024-05/3
Београд, 25. децембар 2024. године**



Садржај:

| | |
|--|-----------|
| 1. УВОД | 4 |
| 1.1. Циљ и методе провере | 4 |
| 1.2. Субјект ревизије | 5 |
| 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ | 6 |
| 2.1. Рачуноводствене исправе нису књижене у року | 6 |
| 2.2. Планом јавних набавки нису планиране централизоване јавне набавке | 7 |
| 2.3. Чланови комисије нису потписивали изјаву о одсуству сукоба интереса | 7 |
| 2.4. Извршио расходе изнад вредности закљученог уговора | 8 |
| 2.5. Спроведен погрешан поступак набавке | 9 |
| 2.6. Без јавне набавке | 10 |
| 2.7. Нису усклађене апропријације са Одлуком о буџету Града Београда | 11 |
| 2.8. Засновао радни однос без сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава | 11 |
| 2.9. Извршио расход за прековремени рад без доношења решења | 12 |
| 2.10. Непоштовање Колективног уговора приликом исплате солидарне помоћи запосленима | 12 |
| 2.11. Уговори не 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 | 14 |
| 2.12. Није навео резервне критеријуме у конкурсној документацији | 15 |
| 2.13. Није у року објавио Обавештење о додели уговора | 16 |
| 2.14. Није у року доставио уговорена средства обезбеђења | 16 |
| 2.15. Вршио расподелу из буџета Града Београда без доношења интерног акта | 17 |
| 2.16. Признавао право на стипендије без потпуне документације уз захтев | 17 |
| 2.17. Вршио расподелу помоћи по основу превоза ученика а да није прописао потребну документацију | 18 |
| 2.18. Вршио исплату једнократне новчане помоћи више од једном годишње | 19 |
| 2.19. Нису доносили решења у прописаном року | 19 |
| 2.20. Исплаћивао дневнице запосленима по основу решења за једнократну новчану помоћ | 20 |
| 2.21. Није утврдио списак потребне документације за остваривање права на новчану социјалну помоћ старијима од 65 година | 20 |
| 2.22. Није званично прописао потребну документације за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ за набавку школског прибора | 21 |
| 3. МИШЉЕЊЕ | 22 |



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Градски центар за социјални у Београду, Београд био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду, Београд у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године и остваривање и распоред прихода од 1. јануара до 31. децембра 2022. године број 400-130/2023-05/21 од 11. октобра 2023. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 550-23/23 од 11. јануара 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду, Београд у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године и остваривање и распоред прихода од 1. јануара до 31. децембра 2022. године број 400-130/2023-05/21 од 11. октобра 2023. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду, Београд у делу који се односи на набавке добара, услуга и радова у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године и остваривање и распоред прихода од 1. јануара до 31. децембра 2022. године број 400-130/2023-05/21 од 11. октобра 2023. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Градски центар за социјални рад у Београду, Београд (у даљем тексту ГЦСР у Београду) захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да ГЦСР у Београду мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 11. октобра 2023. године до 14. јануара 2024. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је ГЦСР у Београду навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон.

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09.



1.2. Субјект ревизије

ГЦСР у Београду основан је као јединствена установа за обављање социјалне и породично-правне заштите грађана Београда Решењем³ које је донела Скупштина града Београда и уписан је у регистар Окружног привредног суда у Београду⁴.

До формирања ГЦСР у Београду ову друштвену функцију обављали су општински центри за социјални рад. Први општински центар за социјални рад на територији Београда, али и целе тадашње Југославије, основан је на општини Палилула, 1956. године, са основним задатком да прати развој социјалних проблема на подручју општине, однос породице и детета и да им помаже у отклањању личних и породичних проблема. Након тога центри за социјални рад формиран су и у осталим београдским општинама: Врачар, Стари град и Земун (1957), Вождовац (1959), Нови Београд и Чукарица (1958), Савски венац (1960), Звездара (1961), Младеновац (1969), Сопот (1972), Гроцка (1973), Раковица, Лазаревац и Барајево (1975), Обреновац (1976) и Сурчин (2009).

Овде је неопходно поменути две установе које су дале значајан допринос развоју социјалне заштите у Београду, а које су се касније интегрисале у ГЦСР у Београду. То су: Саветовалиште за брак и породицу (формирано 1985. године) и Завод за проучавање социјалних проблема, који је од оснивања (1958. године) имао статус развојно-истраживачке институције у систему социјалне заштите Београда.

Интеграцијом наведених установа настао је садашњи организациони модел ГЦСР у Београду, који обухвата:

- 17 општинских одељења за социјални рад у чијој је надлежности реализација непосредне заштите грађана,
- Одељење за послове планирања и развоја којим се остварује функција праћења и проучавања социјалних проблема и унапређивања делатности ГЦСР у Београду,
- Одељење за саветодавно превентивни рад – Саветовалиште за брак и породицу као одељење специјализовано за саветодавно-терапијски, медијацијски, консултативни и превентивни рад са појединцима, паровима и породицама,
- Јединица за интерну ревизију и
- Одсек за опште послове и одсек за финансијско-рачуноводствене послове.

Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је 2018. године донео Статут Градског центра за социјални рад у Београду⁵, којим су уређени правни положај и одговорност за обавезе, назив, седиште и печат, заступање и представљање, делатност, органи Градског центра, сарадња са синдикатом, планирање рада и развоја, начин стицања и распоређивања средстава, пословна тајна, општи акти, народна одбрана, заштита права радника, прелазне и завршне одредбе и друго.

Матични број Градског центра за социјални рад у Београду, Београд је 07781962, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100350927.

Одговорно лице Градског центра за социјални рад у Београду, Београд је в. д. директора Градског центра.

³ Решење о оснивању Градског центра за социјални рад у Београду број 022-181/91-XXXVII од 12. децембра 1991. године.

⁴ Решење о упису у судски регистар број Фи 15348/91, регистарски уложак број 1-23420-00 од 30. децембра 1991. године.

⁵ Скупштина Града Београда решењем број 110-95/18-С од 26. јуна 2018. године и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања сагласношћу број 110-00-365/2018-09 од 15. маја 2018. године у делу који се односи на вршење поверених послова дали су сагласност на Статут Градског центра за социјални рад у Београду.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ ПРИОРИТЕТ 1⁶

2.1. Рачуноводствене исправе нису књижене у року

2.1.1 Опис неправилности

Утврђено је да ГЦСР у Београду није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да установа прихвата препоруку. Уз Одазивни извештај, одговорна лица су доставила три рачуна која су евидентирала у својим пословним књигама, као и налоге за књижење. Увидом у достављену документацију утврђено је да су одговорна лица доставила рачун издат од стране добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд, који је примљен у установу 6. октобра 2023. године, а који је евидентиран у пословним књигама 21. новембра 2023. године. Из наведеног утврђено је да су одговорна лица поновила утврђену неправилност, односно да рачуноводствена исправа није књижена у року од два дана од дана када је пристигла у установу.

(Докази: Рачун број 230000517330 од 6. октобра 2023. године добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд; Налог за књижење број 1162 од 21. новембра 2023. године; Рачун број 95-266-062-1074184 од 4. децембра 2023. године добављача Телеком Србија а. д. Београд; Налог за књижење број 1234 од 5. децембра 2023. године; Рачун број IF23-0119 од 1. новембра 2023. године добављача „Car world arena“ д. о. о. Београд; Налог за књижење број 1037 од 1. новембра 2023. године).

Мере исправљања утврђене у току ревизије одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја извршили смо увид у пет рачуна која је ГЦСР у Београду евидентирао у својим пословним књигама и у налоге за књижење истих. Утврдили смо да су одговорна лица узорковане рачуне књижила у року од два дана од дана када су примљени у установу.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдити смо да се рачуноводствене исправе књиже у року од два дана од дана настанка пословне промене, како је то уређено Уредбом о буџетском рачуноводству.

(Докази: Рачун број 31032 од 11. априла 2024. године добављача „Export-import dramit“ д.о.о. Барајево; Налог за књижење број 398 од 11. априла 2024. године; Рачун број 7200086069 од 20. маја 2024. године добављача „ДДОР Нови Сад“ а. д. о. Нови Сад; Налог за књижење број 550 од 22. маја 2023. године; Рачун број 24-102-RAC-1020266 од 31. марта 2024. године добављача „Ласта“ а. д. Београд; Налог за књижење број 353 од 1. априла 2024. године; Рачун број 240000507319 од 31. марта 2024. године добављача ЈП „Пошта Србије“ Београд; Налог за књижење број 370 од 5. априла 2024. године; Рачун број T2403PL111958B од 31. марта 2024. године добављача ЈП „Топлификација“ Лазаревац; Налог за књижење број 366 од 4. априла 2024. године).

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на рачуноводствену исправу која се не књижи у року од два дана од дана добијања исте, веродостојни.

⁶ Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.



2.2. Планом јавних набавки нису планиране централизоване јавне набавке

2.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је за ГЦСР у Београду у току 2022. године спроведено четири поступка централизованих јавних набавки чија је укупна уговорена вредност 9.568.900 динара без ПДВ-а, односно 11.482.680 динара са ПДВ-ом, које нису планиране Планом јавних набавки за 2022. годину нити његовим изменама и допунама, што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорна лица ГЦСР у Београду су у Одазивном извештају навела да је Секретаријат за социјалну заштиту спровео поступак јавне набавке Осигурање имовине и јавне набавке Осигурање лица. ГЦСР у Београду ће у Плану јавних набавки планирати све јавне набавке - централизоване јавне набавке и јавне набавке које ће за потребе Градског центра за социјални рад у Београду као крајњег корисника предмета јавних набавки спровести Секретаријат за социјалну заштиту у Београду, као Наручилац. Међутим, уз Одазивни извештај није достављан списак спроведених централизованих јавних набавки како бисмо утврдили да ли су све централизоване јавне набавке планиране планом јавних набавки.

(Доказ: План јавних набавки за 2023. годину).

Мере исправљања утврђене у току ревизије одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у план јавних набавки и у преглед спроведених централизованих јавних набавки за 2023. и део 2024. године.

Утврдили смо да су све јавне набавке, које је за ГЦСР у Београду спровео други наручилац у 2023. и делу 2024. године, планиране планом јавних набавки за 2023. годину, односно планом јавних набавки за 2024. годину.

(Докази: План јавних набавки за 2023. годину; План јавних набавки за 2024. годину; Преглед спроведених централизованих јавних набавки у 2023. и део 2024. године).

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на непланирање централизованих јавних набавки планом јавних набавки, веродостојни.

2.3. Чланови комисије нису потписивали изјаву о одсуству сукоба интереса

2.3.1 Опис неправилности

Именовани чланови комисије за ЈН 16/2021 – услуге одржавања видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе ГЦСР у Београду, нису потписали изјаву којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица ГЦСР у Београду су у Одазивном извештају навела да је, у периоду после утврђивања предметне неправилности, ГЦСР у Београду спровео следеће поступке јавних набавки: ЈН 13/2023 - Услуга одржавања видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 12/2023 - Услуга одржавања и поправка репрографских уређаја и ЈН 14/2023 - Услуга одржавања и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, у којима су потписане изјаве о непостојању сукоба интереса од стране свих чланова комисије.

(Докази: Изјава о непостојању сукоба интереса за јавну набавку ЈН 13/2023; Изјава о непостојању сукоба интереса за јавну набавку ЈН 12/2023; Изјава о непостојању сукоба интереса за јавну набавку ЈН 14/2023).



2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на непотписивање изјава о одсуству сукоба интереса чланова комисија, веродостојни.

2.4. Извршио расходе изнад вредности закљученог уговора

2.4.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је у току 2022. године преузео обавезе и извршио расходе за набавку горива за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду за партију један и партију три преко вредности закључених уговора у укупном износу од 202.103 динара, односно до 10% вредности закључених уговора, а да није извршио измену уговора, што није у складу са чланом 155 став 1 и чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

2.4.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорна лица ГЦСР у Београду су у Одазивном извештају навела да ће у будућем пословању у конкурсној документацији и у моделу уговора предвидети одредбу да након закључења уговора о јавној набавци уговор може да се измени на начин да се повећа обим набавке, с тим да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци. Ограничење се односи на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. На основу напред наведеног приликом повећања уговорене вредности биће закључен анекс уговора, а у складу са чланом 155 став 1 и чланом 160 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

У периоду после утврђивања наведене неправилности ГЦСР у Београду је, имајући у виду дату препоруку, у конкурсној документацији у моделу уговора чланом 8 за јавну набавку број 0012/2023 - Услуга одржавање и поправка репрографских уређаја и у моделу уговора чланом 8 за јавну набавку број 0014/2023 - Услуга одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја предвидео одредбу да након закључења уговора о јавној набавци, уговор може да се измени на начин да се повећа обим набавке, с тим да вредност измене мора да буде мања од 10% првобитне вредности уговора о јавној набавци. Ограничење се односи на укупну вредност свих измена, ако се уговор мења више пута. Међутим, одговорна лица нису као доказ доставила да установа није по предметним уговорима имала прекорачење уговора, односно нису доставила извршење по достављеним уговорима, тако да нисмо у могућности да потврдимо да су одговорна лица отклонили неправилност и поступила по препоруци ревизора.

(Докази: Уговор број 180-35 од 1. децембра 2023. године за ЈН број 0012/2023 - услуга одржавање и поправка репрографских уређаја и Уговор број 180-42 од 1. децембра 2023. године за ЈН број 0014/2023 - услуга одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја).

Мере исправљања утврђене у току ревизије одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја извршили смо увид у уговоре и реализацију за следеће јавне набавке:

- ЈН 17/2022 – Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама,
- ЈН 18/2022 - Одржавање и поправка репрографских уређаја за потребе Градског центра за социјални рад у Београду,
- ЈН 19/2022 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја,
- ЈН 6/2023 - Одржавање и поправка репрографских уређаја,
- ЈН 5/2023 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја,



- ЈН 18/2023 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама и
- ЈН 8/2024 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже, и периферних рачунарских уређаја.

Утврдили смо да није било прекорачења по наведеним јавним набавкама.

(Докази: Уговори број 180-76/1, број 180-76/2 и број 180-76/3 од 9. јануара 2023. године за ЈН 17/2022 – Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама; Уговор број 180-78 од 9. јануара 2023. године за ЈН 18/2022 - Одржавање и поправка репрографских уређаја за потребе Градског центра за социјални рад у Београду; Уговор број 180-77 од 9. јануара 2023. године за ЈН 19/2022 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја; Уговор број 180-8 од 17. марта 2023. године за ЈН 6/2023 - Одржавање и поправка репрографских уређаја; Уговор број 180-28 од 13. јун 2023. године за ЈН 5/2023 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја; Уговори број 180-51/1, број 180-51/2 и број 180-51/3 од 10. јануара 2024. године за ЈН 18/2023 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама; Уговор број 180-17 од 25. април 2024. године за ЈН 8/2024 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже, и периферних рачунарских уређаја; Картице добављача „НИС“ а. д. Нови Сад за 2023. и 2024. годину са реализацијом по уговорима; Картице добављача „Милениум системи“ д. о. о. Београд за 2023. и 2024. годину са реализацијом по уговорима).

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на извршење расхода изнад вредности закљученог уговора, веродостојни.

2.5. Спроведен погрешан поступак набавке

2.5.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је у току 2021. године закључио уговор за услугу израде комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Обреновац на основу понуда и извршио набавку услуге израде у вредности од 494.000 динара без ПДВ-а, иако је у току 2021. године за наведену услугу спроведен поступак јавне набавке број 19/2021. наведену набавку требало је спровести кроз поступак јавне набавке у складу са одредбама члана 29. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.5.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорна лица ГЦСР у Београду су у Одазивном извештају навела да ће за истоврсна добра чија укупна процењена вредност прелази 1.000.000 динара спроводити поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

У Одазивном извештају субјект ревизије није навео како је отклонио утврђену неправилност, већ је у опису отклањања неправилности навео да ће прихватити препоруку коју је добио од ревизора. Уз Одазивни извештај, одговорна лица су требала да доставе списак јавних набавки, као и списак свих набавки за уговоре који су закључени на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, као и извршење свих уговора.

(Доказ: План јавних набавки за 2023. годину).

Мере исправљања утврђене у току ревизије одазивног извештаја:

У поступку ревизије одазивног извештаја извршили смо увид у извештај о спроведеним јавним набавкама, у списак закључених уговора на основу поступака на који се Закон о јавним набавкама не примењује и у извршење по закљученим уговорима.



Утврдили смо да кроз поступак на који се Закон о јавним набавкама не примењује, није било оних набавки које је требало спровести кроз поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

(Докази: Преглед спроведених јавних набавки за 2023. годину; Преглед спроведених јавних набавки за 2024. годину; Преглед спроведених поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину; Преглед спроведених поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину; Картице добављача са реализацијом по уговорима).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на погрешно спроведен поступак набавке, веродостојни.

2.6. Без јавне набавке

2.6.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је у току 2022. године:

1) путем закључених уговора, кроз поступак спровођења јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, извршио набавку рачунара, папирне галантерије и намештаја укупне процењене вредности од 1.314.513 динара без ПДВ-а, иако су у 2022. години за истоврсна добра спроведени централизовани поступци јавних набавки.

2) спровео набавку ХТЗ опреме и набавку заштитне медицинске опреме као појединачне поступке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, иако се ради о набавци истоврсних добара чија укупна процењена вредност износи 1.409.000 динара без ПДВ-а, односно прелази праг за спровођење отвореног поступка јавне набавке од милион динара, што није у складу са одредбама члана 29. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.6.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Одговорна лица ГЦСР у Београду су у Одазивном извештају навела да су прихватили дату препоруку и да ће у будућем пословању за истоврсна добра чија укупна процењена вредност прелази 1.000.000 динара спроводити поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

Уз Одазивни извештај субјект ревизије није навео како је отклонио утврђену неправилност, већ је у опису отклањања неправилности навео да ће прихватити препоруку коју је добио од ревизора. Уз Одазивни извештај одговорна лица су требала да доставе списак централизованих јавних набавки, списак набавки за уговоре који су закључени на основу поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује и извршење уговора.

(Доказ: План јавних набавки за 2023. годину).

Мере исправљања утврђене у току ревизије одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршили смо увид у списак спроведених централизованих јавних набавки, у списак набавки спроведених путем поступка на који се Закон о јавним набавкама не примењује, као и у реализацију истих за 2023. и део 2024. године. Утврдили смо да кроз поступак на који се Закон о јавним набавкама не примењује није било оних које је требало спровести кроз поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

(Докази: Преглед спроведених централизованих јавних набавки за 2023. годину; Преглед спроведених централизованих јавних набавки за 2024. годину; Преглед спроведених поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину; Преглед спроведених поступака на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину; Картице добављача са реализацијом по уговорима).



2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на закључивање уговора без спроведеног поступка јавне набавке, веродостојни.

2.7. Нису усклађене апропријације са Одлуком о буџету Града Београда

2.7.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду није до 31. децембра 2022. године ускладио финансијски план са одобреним апропријацијама из Одлуке о буџету града Београда за износ од 85.481.000 динара, што није у складу са чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему.

2.7.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да су прихватила препоруку дату од стране ревизора и да ће приликом израде финансијског плана усклађивати одобрене апропријације са апропријацијама одобреним Одлуком о буџету града Београда, како је то прописано чланом 54 став 1 Закона о буџетском систему. Одговорна лица установе су доставила финансијске планове за 2023. годину. Међутим, установа није доставила Одлуку о буџету Града Београда у којој су исказане апропријације одобрене за ГЦСР у Београду у 2023. години.

(Докази: Финансијски план и Одлука Управног одбора о усвајању плана број 050-2 од 18. јануара 2023. године; Измена и допуна финансијског плана, Одлука Управног одбора о усвајању плана број 050-12 од 29. септембра 2023. године и измена и допуна финансијског плана и Одлука Управног одбора о усвајању плана број 050-13 од 1. новембра 2023. године).

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије утврдили смо да су одговорна лица ГЦСР у Београду, ускладила свој финансијски план за 2023. годину са Одлуком о буџету града Београда. У поступку ревизије одазивног извештаја извршили смо увид у Одлуку о буџету града Београда и у Финансијски план ГЦСР Београд, где смо утврдили да су апропријације из финансијског плана за извор Општина/Град усклађене са одобреним апропријацијама из одлуке о буџету града

(Докази: Обавештење Секретаријата за социјалну заштиту број XIX-05-401.4-1/2023 од 20.12.2023. године, Финансијски план ГЦСР у Београду број 09-21122023-ФП/Г од 22.12.2023. године, Одлука Управног одбора о усвајању финансијског плана за 2024. годину, број 050-19 од 22.12.2023. године).

2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неусклађене апропријације са Одлуком о буџету Града Београда, веродостојни.

2.8. Засновао радни однос без сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава

2.8.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је у току 2022. године засновао радни однос са 20 лица без претходно добијене сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и на тај начин извршио расход за плате у укупном износу од 9.508.960 динара, што није у складу са одредбама члана 27к став 1 Закона о буџетском систему.

2.8.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица ГЦСР у Београду су у Одазивном извештају навела да је ГЦСР у Београду у току 2023. године засновао радни однос са више лица, а на основу Закључка Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Уз одазивни извештај, одговорна лица су доставила списак лица која су засновала радни однос у 2023. години као и Закључке Комисије за давање сагласности.



(Докази: Списак лица која су засновала радни однос у 2023. години; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-4350/2023 од 31. маја 2023. године; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-6552/2023 од 26. јула 2023. године; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-10124/2023 од 30. октобра 2023. године).

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на заснивање радног односа без сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, веродостојни.

2.9. Извршио расход за прековремени рад без доношења решења

2.9.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је преузео обавезе и извршио расходе за прековремени рад, у износу од 4.089.383 динара без доношења решења, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему, члана 193 Закона о раду и члана 23 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту.

2.9.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Одговорна лица ГЦСР у Београду су у Одазивном извештају навела да ГЦСР у Београду за прековремени рад доноси решења, у складу са одредбама члана 58 Закона о буџетском систему, члана 193 Закона о раду и члана 23 став 7 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту.

(Докази: Решење о прековременом раду број 1 од 5. маја 2023. године; Решење о прековременом раду број 2 од 5. маја 2023. године; Решење о прековременом раду број 3 од 5. маја 2023. године; Решење о прековременом раду број 4 од 5. маја 2023. године; Решење о прековременом раду број 5 од 5. маја 2023. године).

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на недоношење решења за прековремени рад, веродостојни.

2.10. Непоштовање Колективног уговора приликом исплате солидарне помоћи запосленима

2.10.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је извршио погрешан обрачун и исплату солидарне помоћи запосленима ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите у бруто износу од 350.000 динара не поштујући критеријуме за исплату солидарне помоћи прописане у Колективном уговору код послодавца, што није у складу са одредбама члана 62 став 3 и 5 а у вези члана 62 став 1 тачка 8 Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду.

2.10.2 Мере исправљања наведене у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да ће уважити препоруку и убудуће исплату вршити у складу са одредбама члана 62 став 3 и 5, а у вези члана 62 став 1 тачка 8 Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду. Одговорна лица за наведену тачку нису доставила доказ о отклањању неправилности. Потребно је извршити увид у документацију и потврдити да ли је извршена исплата солидарне помоћи запосленима мимо критеријума који су прописани у Колективном уговору код послодавца.

(Доказ: Нису достављени докази).



Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да су, одговорна лица ГЦСР у Београду у децембру 2023. године као и у мају 2024. године, извршила исплату солидарне помоћи запосленима, ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите. Међутим, одговорна лица су 7. октобра 2024. године потписала Анекс колективног уговора⁷ који је потписан од стране: Града Београда, Градске управе града Београда; Репрезентативног синдиката Градског центра за социјални рад у Београду; Репрезентативног синдиката запослених у социјалној заштити Градског центра за социјални рад у Београду и Градског центра за социјални рад у Београду. Новим колективним уговором мења се члан 62 став 3 који сада гласи „Солидарна помоћ исплаћује се свим запосленима у пуном износу утврђене солидарне помоћи“. Такође у члану 62 брише се став 5, а у вези члана 62 став 1 тачка 8 Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду, у коме је било прописано ограничење да послодавац може да запосленима исплати солидарну помоћ у случају побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у складу са критеријумима прописаним тим чланом и расположивим финансијским средствима. У ставу 5 истога члана прописано је да се солидарна помоћ из става 1 тачка 8) овог члана исплаћује по следећим критеријумима:

- запосленима чији је износ нето плате до 70.000 динара, у укупном износу утврђене солидарне помоћи;
- запосленом чији је износ нето плате од 70.001 динара до 90.000 динара, умањена за 10% од пуног износа утврђене солидарне помоћи и
- запосленом са платом од 90.001 динара до 100.000 динара умањену за 20% од пуног износа утврђене солидарне помоћи.

Након закључења Анекса уговора, престало је да важи ограничење прилоком исплате солидарне помоћи запосленима, тако да сада право остварују сви запослени у ГЦСР у Београду, без обзира на висину примања коју остварују.

(Докази: Колективни уговор код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду број 550-456 од 18. децембра 2019. године; Споразум о продужењу рока важења уговора код послодавца Градског центра за социјалну заштиту у Београду број 550-812 од 11. децембра 2023. године; Анекс Уговора XIX-01 број 07-611/2019 од 18.12.2019. године; Одлика Града Београда број сл од 20. децембра 2024. године о исплати солидарне помоћи; Решење градоначелника Града Београда о исплати солидарне помоћи ГЦСР у Београду број 5-4070/24-Г од 19. децембра 2024. године; Списак запослених које финансира Град Београд којима се исплаћује солидарне помоћи од 20. децембра 2024. године; Списак запослених које финансира Министарство којима се исплаћује солидарне помоћи од 20. децембра 2024. године; Закључак Градоначелника Града Београда којим се одобрава исплата солидарне помоћи свим запосленима у ГЦСР у Београду број 5-4071/24-Г од 19. децембра 2024. године; Извод број 145 од 24. децембра 2024. године; Аналитичка картица конта 414419 – Солидарна помоћ радницима за период 1. 1 - 31. 12. 2023. године; Аналитичка картица конта 414419 – Солидарна помоћ радницима за период 1. 1 - 31. 12. 2024. године).

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на непоштовање Колективног уговора приликом исплате солидарне помоћи запосленима, веродостојни.

⁷ Број 550-489 од 7. октобра 2024. године.



ПРИОРИТЕТ 2⁸

2.11. Уговори не 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

2.11.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду није обезбедио да модел уговора као обавезни део конкурсне документације и уговор који се закључују на период до 12 месеци и 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 и то за: ЈН 1/2021 – Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду (обликовану по партијама), ЈН 19/2021 – Израда комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – одељења Лазаревац, ЈН 10/2021 – Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 11/2021 – одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 08/2022 – Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе Градског Центра за социјални рад у Београду, ЈН 17/2022 – Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 3/2022 – Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду и ЈН 09/2022 – Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе ГЦСР у Београду, 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.

2.11.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је ГЦСР у Београду, имајући у виду дату препоруку, у моделима уговора као обавезном делу конкурсне документације и уговорима који се закључују на 12 месеци и извршавају се у две буџетске године предвидео 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. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила моделе уговора и уговоре за јавне набавке: ЈН 0012/2023 - Услуга одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 0014 - Услуга одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 008/2024 - Услуга одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 9/2024 - Услуга одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 18/2023 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама. Увидом у достављену документацију утврдили смо да модели уговора и уговори 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.

(Докази: Модел уговора и Уговор број 180-35 од 1. децембра 2023. године за јавну набавку ЈН 0012/2023; Модел уговора и Уговор број 180-42 од 1. децембра 2023. године за јавну набавку ЈН 0014/2023; Модел уговора и Уговор број 180-17 од 25. априла 2024. године за јавну набавку ЈН 008/2024; Модел уговора и Уговор број 180-27 од 15. јула 2024. године за јавну набавку ЈН 9/2024; Модел уговора и Уговор број 180-51 од 10. јануара 2024. године за партије један, два и три за јавну набавку ЈН 18/2023).

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на 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, веродостојни.

⁸ Неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана.



2.12. Није навео резервне критеријуме у конкурсној документацији

2.12.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду у конкурсној документацији није навео резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке и то код јавних набавки: ЈН 09/2022 - Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 3/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 17/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 08/2022 - Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 11/2021 - Одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 10/2021 - Одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 19/2021 – Израда комплетне пројектне документације за потребе поступка озакоњења изведеног пословног објекта ГЦСР у Београду – Одељења Лазаревац и ЈН 1/2021 - Гориво за потребе службених аутомобила ГЦСР у Београду, што није у складу са чланом 133 став 8 Закон о јавним набавкама.

2.12.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је ГЦСР у Београду, имајући у виду дату препоруку, у конкурсној документацији предвидео резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, како је то прописано Законом о јавним набавкама. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Упутства понуђачима како да сачине понуду и уговоре за јавне набавке: ЈН 0012/2023 - Услуга одржавања и поправка репрографских уређаја, ЈН 0014/2023 - Услуга одржавања и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 008/2024 - Услуга одржавања и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 9/2024 - Услуга одржавања и поправка репрографских уређаја, ЈН 13/2023 - Услуга одржавања видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе Градског центра за социјални рад у Београду и ЈН 18/2023 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је, уколико две или више понуда имају исту понуђену цену, као резервни критеријум предвиђен: рок важења средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла (за ЈН 0012/2023, ЈН 0014/2023, ЈН 008/2024 и ЈН 9/2024), нижа цена у обрасцу број 1 - Списак резервних делова, који понуђач попуњава у складу са упутством у самом обрасцу (за ЈН 13/2023) и рок важења средства финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (за ЈН 18/2023).

(Докази: Упутство понуђачима како да сачине понуду и Уговор број 180-35 од 1. децембра 2023. године за јавну набавку ЈН 0012/2023; Упутство понуђачима како да сачине понуду и Уговор број 180-42 од 1. децембра 2023. године за јавну набавку ЈН 0014/2023; Упутство понуђачима како да сачине понуду и Уговор број 180-17 од 25. априла 2024. године за јавну набавку ЈН 008/2024; Упутство понуђачима како да сачине понуду и Уговор број 180-27 од 15. јула 2024. године за јавну набавку ЈН 9/2024; Упутство понуђачима како да сачине понуду и Уговор број 180-34 од 13. новембра 2023. године за јавну набавку ЈН 13/2023; Упутство понуђачима како да сачине понуду и Уговор број 180-51 од 10. јануара 2024. године за партије један, два и три за јавну набавку ЈН 18/2023).

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на навођење резервних критеријума у конкурсној документацији, веродостојни.



2.13. Није у року објавио Обавештење о додели уговора

2.13.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду није у прописаном року објавио Обавештење о додели уговора за ЈН 08/2022 – Услуге одржавања и поправке рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја за потребе ГЦСР у Београду и ЈН 09/2022 – Услуге одржавања репрографских уређаја за потребе ГЦСР у Београду, већ је то учинио са закашњењем од 23 дана, што није у складу са одредбама члана 109 Закона о јавним набавкама.

2.13.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је ГЦСР у Београду, имајући у виду дату препоруку, обавештења о додели уговора објављивао у року. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила обавештења о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и уговоре за јавне набавке: ЈН 13/2023 - Услуга одржавање видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 0012/2023 - Услуга одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 0014/2023 - Услуга одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 008/2024 - Услуга одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја и ЈН 9/2024 - Услуга одржавање и поправка репрографских уређаја. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су обавештења о додели уговора објављивана у року од 30 дана, како је то прописано чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

(Докази: Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и Уговор број 180-34 од 13. новембра 2023. године за ЈН 13/2023; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и Уговор број 180-35 од 1. децембра 2023. године за јавну набавку ЈН 0012/2023; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и Уговор број 180-42 од 1. децембра 2023. године за јавну набавку ЈН 0014/2023; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и Уговор број 180-17 од 25. априла 2024. године за јавну набавку ЈН 008/2024; Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу поступка и Уговор број 180-27 од 15. јула 2024. године за јавну набавку ЈН 9/2024).

2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на необјављивање Обавештења о додели уговора у року, веродостојни.

2.14. Није у року доставио уговорена средства обезбеђења

2.14.1 Опис неправилности

Код јавне набавке ЈН 3/2022 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама, за све три партије, испоручилац НИС а. д. Нови Сад није доставио предвиђена средства обезбеђења у уговореном року од седам календарских дана, што није у складу са чланом 8 предметног уговора.

2.14.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је ГЦСР у Београду, имајући у виду дату препоруку, у спроведеним поступцима јавних набавки уговорена средства обезбеђења преузимао у року предвиђеним уговором. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила средства обезбеђења и уговоре за јавне набавке: ЈН 13/2023 - Услуга одржавање видео надзора и пратећих телекомуникационих услуга за потребе Градског центра за социјални рад у Београду, ЈН 0012/2023 - Услуга одржавање и поправка репрографских уређаја, ЈН 0014/2023 - Услуга одржавање и поправка рачунара, рачунарске мреже и периферних рачунарских уређаја, ЈН 18/2023 - Гориво за потребе службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду, обликовано по партијама. Увидом у



достављену документацију утврдили смо да су средства обезбеђења преузимана у уговореним роковима.

(Докази: Меница АД 6101992, Менично писмо - овлашћење од 15. новембра 2023. године, Картон депонованих потписа и Уговор број 180-34 од 13. новембра 2023. године за ЈН 13/2023; Меница АС 6011512, Менично писмо - овлашћење од 1. децембра 2023. године, Картон депонованих потписа и Уговор број 180-35 од 1. децембра 2023. године за јавну набавку ЈН 0012/2023; Меница АС 6011700, Менично писмо - овлашћење од 1. децембра 2023. године, Картон депонованих потписа и Уговор број 180-42 од 1. децембра 2023. године за јавну набавку ЈН 0014/2023; Меница АС 6011985, Менично писмо - овлашћење од 25. априла 2024. године, Картон депонованих потписа и Уговор број 180-17 од 25. априла 2024. године за јавну набавку ЈН 008/2024; Меница АС 6011741, Менично писмо - овлашћење од 15. јула 2024. године, Картон депонованих потписа и Уговор број 180-27 од 15. јула 2024. године за јавну набавку ЈН 9/2024; Меница АД 7625259, Менично овлашћење број 10228/24 од 17. јануара 2024. године, меница АД 7625260, Менично овлашћење број 10229/24 од 17. јануара 2024. године, меница АД 7625262, Менично овлашћење број 10231/24 од 17. јануара 2024. године, Картон депонованих потписа и Уговори број 180-51 од 10. јануара 2024. године за партије један, два и три, за јавну набавку ЈН 18/2023).

2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на недостављање средстава обезбеђења у уговореном року, веродостојни.

2.15. Вршио расподелу из буџета Града Београда без доношења интерног акта

2.15.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је вршио расподелу накнаде из буџета Града Београда за децу и породицу, а да притом није донео интерни акт којим би ближе уредио потребну документацију за остваривање права корисника.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је установа прихватила препоруку и да је интерним актом прописала која је документација потребна за остваривање права на накнаду из буџета Града Београда за децу и породицу. Уз Одазивни извештај, одговорна лица су доставила Интерна правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда и Одлуку Управног одбора број 050-18 од 16. октобра 2024. године. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су Правилником утврђени ближи услови, поступак и начин остваривања следећих права на материјалну подршку: једнократна новчана помоћ, интервентна једнократна новчана помоћ, повремена једнократна новчана помоћ и стипендије.

(Докази: Интерна правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда број 050-18 од 16. октобра 2024. године).

2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на недоношење интерног акта за уређење потребне документације за остваривање права корисника, веродостојни.

2.16. Признавао право на стипендије без потпуне документације уз захтев

2.16.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је, у току 2022. године, доносио решења за признавање права на једнократну новчану помоћ на име стипендије студентима и ђацима на основу захтева за остваривање права на стипендије уз које није приложена потпуна документација прописана



чланом 15 Правилника о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда.

2.16.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је установа прихватила препоруку тако да се потребан документација прикупља у складу са чланом 16 Интерних правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила решења о признавању права на стипендију са пропратном документацијом и то: Решење број 553-88-505/2024 од 9. октобра 2024. године, Одељење Барајево; Решење број 553-88-243/2023 од 18. октобра 2023. године, Одељење Звездара; Решење број 553-88-97/2024 од 3. априла 2024. године, Одељење Младеновац; Решење број 553-88-311/2024 од 22. септембра 2024. године, Одељење Барајево; Решење број 553-88-365/2024 од 18. септембра 2024. године, Одељење Врачар; Решење број 553-88-288/2024 од 11. септембра 2024. године, Одељење Звездара. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су подносиоци захтева подносили потпуну документацију уз захтев за остваривање права на стипендију, у складу са Правилником.

(Докази: Решење број 553-88-505/2024 од 9. октобра 2024. године, Одељење Барајево, документација поднета уз захтев; Решење број 553-88-243/2023 од 18. октобра 2023. године, Одељење Звездара, документација поднета уз захтев; Решење број 553-88-97/2024 од 3. априла 2024. године, Одељење Младеновац, документација поднета уз захтев; Решење број 553-88-311/2024 од 22. септембра 2024. године, Одељење Барајево, документација поднета уз захтев; Решење број 553-88-365/2024 од 18. септембра 2024. године, Одељење Врачар, документација поднета уз захтев; Решење број 553-88-288/2024 од 11. септембра 2024. године, Одељење Звездара, документација поднета уз захтев).

2.16.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на признавање права без потпуне документације уз захтев, веродостојни.

2.17. Вршио расподелу помоћи по основу превоза ученика а да није прописао потребну документацију

2.17.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је вршио расподелу помоћи по основу превоза ученика на територији града Београда, а да притом није интерним актом званично прописао која је документација потребна за остваривање права корисника.

2.17.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је установа прихватила препоруку и да је интерним актом прописала која је документација потребна, између осталог, и за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ. ГЦСР у Београду је у периоду до достављања Одазивног извештаја имао само један захтев за признавање права на једнократну новчану помоћ за превоз ученика. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Интерна правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда и Одлуку Управног одбора број 050-18 од 16. октобра 2024. године и Решење број 553-101-246/2024 од 6. септембра 2024. године за признавање права са пропратном документацијом, Одељење Младеновац. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је чланом 14 Правилника прописана потребна документација за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ, као и да је подносилац захтева доставио потпуну документацију уз захтев за остваривање права на помоћ по основу превоза ученика.

(Докази: Интерна правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда и Одлуку Управног одбора број 050-18



од 16. октобра 2024. године; Решење број 553-101-246/2024 од 6. септембра 2024. године, Одељење Младеновац и документација поднета уз захтев).

2.17.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на непрописивања потребне документације за остваривање права, веродостојни.

2.18. Вршио исплату једнократне новчане помоћи више од једном годишње

2.18.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је у току 2022. године, применом одредбе 58 - 63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, извршио исплату права на једнократну новчану помоћ више од једном годишње и то у следећим одељењима ГЦСР: Одељење Чукарица, Одељење Земун, Одељење Нови Београд, Одељење Палилула, што није у складу са чланом 61 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

2.18.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је установа прихватила препоруку и да је уведена нова апликација СОЗИС, у којој се добија увиду у предмете корисника, тако да се ова неправилност не понавља. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила табеларне прегледе донетих решења за једнократне новчане помоћи за одељења у којима је ова неправилност уочена, и то: Одељење Чукарица, Одељење Земун, Одељење Нови Београд и Одељење Палилула. Увидом у достављену документацију утврдили смо да у посматраном периоду ГЦСР у Београду није вршио исплату права на једнократну новчану помоћ више од једном годишње.

(Докази: Табеларни преглед донетих решења за признавање права на једнократну новчану помоћ за Одељење Чукарица од 14. октобра 2024. године; Табеларни преглед донетих решења за признавање права на једнократну новчану помоћ за Одељење Земун од 14. октобра 2024. године; Табеларни преглед донетих решења за признавање права на једнократну новчану помоћ за Одељење Нови Београд од 14. октобра 2024. године; Табеларни преглед донетих решења за признавање права на једнократну новчану помоћ за Одељење Палилула од 14. октобра 2024. године).

2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исплату права на једнократну новчану помоћ више од једном годишње, веродостојни.

2.19. Нису доносили решења у прописаном року

2.19.1 Опис неправилности

Одговорна лица ГЦСР у Београду нису за поједине поднете захтеве доносила решења у року од 30 дана од дана подношења захтева већ се каснило и до месец дана од дана подношења захтева, што није у складу са чланом 63 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

2.19.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је установа прихватила препоруку и да је в. д. директора упутио Налог руководиоцима одељења да обезбеде поштовање законитости рада у својим одељењима. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Налог в. д. директора број 550-1/23 од 19. марта 2024. године, као и донета решења за једнократну новчану помоћ. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су одговорна лица ГЦСР у Београду решења за једнократну новчану помоћ доносила у прописаном року од 30 дана од дана подношења захтева.

(Докази: Налог в. д. директора број 550-1/23 од 19. марта 2024. године; Решење број 553-60-73725/2024 од 5. септембра 2024. године, Одељење Барајево; Решење број 553-60-70929/2024 од 6. септембра 2024. године, Одељење Младеновац; Решење број 553-60-69952/2024 од 6.



септембра 2024. године, Одељење Младеновац; Решење број 553-60-68477/2024 од 26. августа 2024. године, Одељење Обреновац; Решење број 553-60-70400/2024 од 27. августа 2024. године, Одељење Обреновац; Решење број 553-60-72988/2024 од 28. августа 2024. године, Одељење Обреновац; Решење број 553-60-71998/2024 од 26. августа 2024. године, Одељење Обреновац; Решење број 553-60-74409/2024 од 4. септембра 2024. године, Одељење Звездара; Решење број 553-60-72009/2024 од 3. септембра 2024. године, Одељење Палилула; Решење број 553-60-71722/2024 од 10. септембра 2024. године, Одељење Лазаревац; Решење број 553-60-69857/2024 од 26. августа 2024. године, Одељење Вождовац).

2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на неданошење решења у прописаном року, веродостојни.

2.20. Исплаћивао дневнице запосленима по основу решења за једнократну новчану помоћ

2.20.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2022. године, исплаћивао дневнице запосленима по основу донетих решења за једнократну новчану помоћ у износу од 753.000 динара, за признавање права корисницима који се упућују на домски или породични смештај или у прихватилиште, уместо да је исплату вршио само на основу налога за службени пут.

2.20.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је установа прихватила препоруку и да је, приликом признавања права на једнократну новчану помоћ корисницима који се упућују на домски или породични смештај или у прихватилиште, исплату вршила у износу у којем је извршена услуга домског или породичног смештаја или смештаја у прихватилиште, односно само за превоз. Дневнице запосленима се исплаћују из редовних трошкова на основу налога за службено путовање. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила три решења о признавању права на једнократну новчану помоћ, фактуре о признатим трошковима, захтеве за трансфер средстава и спецификације прослеђене Секретаријату за социјалну заштиту. Увидом у достављену документацију утврдили смо да су одговорна лица ГЦСР у Београду исплату једнократне новчане помоћи за признавање права на домски или породични смештај или у прихватилиште вршила у износу у којем је и извршена услуга, без дневница запослених.

(Докази: Решење број 553-99-20/2023 од 24. октобра 2023. године, Одељење Палилула; Предрачун број 249/2023 од 20. октобра 2023. године; Захтев за требовање средстава број 11П-07/10112023 од 10. новембра 2023. године и спецификација; Решење број 553-99-12/2024 од 3. септембра 2024. године, Одељење Врачар; Предрачун број 2-24 од 27. августа 2024. године; Захтев за требовање средстава број 11П-07/06092024 од 6. септембра 2024. године и спецификација; Решење број 553-99-1/2024 од 17. јануара 2024. године, Одељење Вождовац; рачун број FA23000686 од 25. децембра 2023. године; Захтев за требовање средстава број 11П-07/19012024 од 19. јануара 2024. године и спецификација).

2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исплату дневница запосленима по основу решења за једнократну новчану помоћ, веродостојни.

2.21. Није утврдио списак потребне документације за остваривање права на новчану социјалну помоћ старијима од 65 година

2.21.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је вршио расподелу помоћи по основу права на новчану социјалну помоћ старијима од 65 година, а да притом није званичним актом уредио списак потребне документације за остваривање права корисника.



2.21.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је установа прихватила препоруку и да је интерним актом прописала која је документација потребна, између осталог, и за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Интерна правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда и Одлуку Управног одбора број 050-18 од 16. октобра 2024. године и три решења за признавање права на новчану социјалну помоћ старијима од 65 година, са пропратном документацијом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је чланом 14 Правилника прописана потребна документација за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ, као и да су подносиоци захтева достављали потпуну документацију уз захтеве за остваривање права на новчану социјалну помоћ старијима од 65 година.

(Докази: Интерна правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда и Одлуку Управног одбора број 050-18 од 16. октобра 2024. године; Решење број 553-102-3612/2024 од 24. септембра 2024. године са пропратном документацијом; Решење број 553-102-3629/2024 од 24. септембра 2024. године са пропратном документацијом; Решење број 553-102-3633/2024 од 24. септембра 2024. године са пропратном документацијом).

2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на недоношење списка потребне документације за остваривање права корисника, веродостојни.

2.22. Није званично прописао потребну документације за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ за набавку школског прибора

2.22.1 Опис неправилности

ГЦСР у Београду је вршио расподелу помоћи по основу права на повремену једнократну новчану помоћ за набавку школског прибора, а да притом није интерним актом званично прописао која је документација потребна за остваривање права корисника.

2.22.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају одговорна лица ГЦСР у Београду су навела да је установа прихватила препоруку и да је интерним актом прописала која је документација потребна, између осталог и за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ. Уз одазивни извештај одговорна лица су доставила Интерна правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда и Одлуку Управног одбора број 050-18 од 16. октобра 2024. године и три решења за признавање права на повремену једнократну новчану помоћ за набавку школског прибора, са пропратном документацијом. Увидом у достављену документацију утврдили смо да је чланом 14 Правилника прописана потребна документација за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ, као и да су подносиоци захтева достављали потпуну документацију уз захтеве за остваривање права на повремену једнократну новчану помоћ за набавку школског прибора.

(Докази Интерна правила о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији Града Београда и Одлуку Управног одбора број 050-18 од 16. октобра 2024. године; Решење број 553-103-1268/2024 од 7. октобра 2024. године са пропратном документацијом; Решење број 553-103-832/2024 од 10. октобра 2024. године са пропратном документацијом; Решење број 553-103-706/2024 од 10. октобра 2024. године са пропратном документацијом).



2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на недоношење списка потребне документације за остваривање права корисника, веродостојни.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије Градски центар за социјални рад у Београду, Београд, у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Градског центра за социјални рад у Београду, Београд.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије Градског центра за социјални рад у Београду, Београд о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије Градски центар за социјални рад у Београду, Београд.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије Градског центра за социјални рад у Београду, Београд у Одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај Градског центра за социјални рад у Београду је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2024. године