



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-137/2014-03/23  
Београд, 21. новембар 2014. године

## САДРЖАЈ

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна Градског центра за социјални рад у Београду	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду	4
<b>ПРИЛОГ I</b> - Кључни налази и препоруке.....	7
<b>ПРИЛОГ II</b> - Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину.....	22
<b>ПРИЛОГ III</b> – Завршни рачун Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину.....	120

**ИЗВЕШТАЈ**  
**ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**ГРАДСКИ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ**  
**Београд, Руска бр. 4**

**1. Извештај о ревизији Завршног рачуна Градског центра за социјални рад у Београду**

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Градског центра за социјални рад у Београду у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2013. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

***Одговорност руководства за састављање и обелодањивање Завршног рачуна***

Руководство Градског центра за социјални рад у Београду је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) чија је примена адекватно прилагођена националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивама и обелодањивањима датих у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 10/05 и 54/07

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.)

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом о Завршном рачуну***

Градски центар за социјални рад у Београду је припремио и обелоданио Завршни рачун за 2013. годину на основу података који нису усаглашени са трансакцијама евидентираним у Главној књизи у укупном износу од 2.918 хиљада динара, расхода и издатака који нису исказани у складу са прописаним извором финансирања у укупном износу од 12.194 хиљаде динара, као и прихода у укупном износу од 465.119 хиљада динара и расхода у укупном износу од 134.491 хиљада динара који нису евидентирани и исказани на прописаним економским класификацијама.

Нису евидентирани и исказани обрачунати неплаћени расходи и обавезе у укупном износу од 1.774 хиљада динара, туђа имовина - средства на рачунима корисника социјалне заштите над којима Градски центар за социјални рад у Београду има старатељство у износу од 98.811 хиљада динара и није утврђена вредност непокретне имовине корисника социјалне заштите над којима је уписана хипотека од стране ове установе и иста није евидентирана и исказана као туђа имовина.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом о Завршном рачуну садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

### ***Мишљење са резервом о Завршном рачуну***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом, Завршни рачун Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са прописаним оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду**

Извршили смо ревизију правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у финансијске извештаје за 2013. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Руководство Градског центра за социјални рад у Београду је одговорно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у Завршном рачуну Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни и одговарајући и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања***

Градски центар за социјални рад у Београду није у потпуности успоставио финансијско управљање и контролу и интерну ревизију.

Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је усвојио Извештај о финансијском пословању у 2013. години и Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године, након предаје Завршног рачуна за 2013. годину, а Надзорни одбор није га ни разматрао.

Завршни рачун за 2013. годину је припремљен и обелодањен на основу података који нису усаглашени са трансакцијама евидентираним у Главној књизи у укупном износу од 2.918 хиљада динара, расхода и издатака који нису исказани у складу са прописаним извором финансирања у укупном износу од 12.194 хиљаде динара, као и прихода у укупном износу од 465.119 хиљада динара и расхода у укупном износу од 134.491 хиљада динара који нису евидентирани и исказани на прописаним економским класификацијама, што није у складу са прописима који уређују ову област.

Градски центар за социјални рад у Београду није евидентирао и исказао обрачунате неплаћене расходе и обавезе у укупном износу од 1.774 хиљада динара, туђу имовину - средства на рачунима корисника социјалне заштите над којима има старатељство у износу од 98.811 хиљада динара и није утврдио вредност непокретне имовине корисника социјалне заштите над којима је уписао хипотеку и исту није евидентирао и исказао као туђу имовину, што није у складу са прописима који уређују ову област.

Евидентиране су и исказане обавезе у износу од 28.437 хиљада динара према корисницима у вези са утврђеним правима из 2013. године и ранијих година, иако претходно нису предузете радње које произилазе из примене Закона о општем управном поступку.

Расходи у износу од 9.255 хиљада динара нису извршени у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему Уредбом о коефицијентима за обрачун и

исплату плата запослених у јавним службама и Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.

Градски центар за социјални рад у Београду је извршио распоређивање 2 запослена на радна места за која према акту о систематизацији не испуњавају услов и није у уговорима о раду закљученим са свим запосленима посебно исказивао основни коефицијент, а посебно висину и основ увећања основног коефицијента, што није у складу са Законом о раду и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

### ***Мишљење са резервом о правилности пословања***

По нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у пасусу Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, трансакције и информације које су приказане у Завршном рачуну Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину, су по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд**

**21. новембар 2014. године**

### ***Скретање пажње***

Скрећемо пажњу на параграф 7.5.1.1. тачка 2. и параграф 7.5.3.1. тачка 6. Прилога II - Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину. У наведеним параграфима констатовано је следеће:

1. Градски центар за социјални рад у Београду је у складу са Закључком 05 број: 401-4382/2013 од 23.05.2013. године којим је Влада дала сагласност да се изврши исплата награда за запослене у установама социјалне заштите у нето износу од 4.000 динара по запосленом са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање и за те намене пренетим средствима од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике у укупном износу од 3.249 хиљада динара, извршило обрачун и исплату награда за 483 запослена.

Награде су исплаћене у нето износу од 1.932 хиљада динара на који је обрачунат и уплаћен порез у износу од 331 хиљаде динара и доприноси за обавезно социјално осигурање у укупном износу од 986 хиљада динара, иако према Закону о доприносима за социјално осигурање наведена давања не представљају основицу за обрачун доприноса.

2. Градски центар за социјални рад је у складу са Закључцима града Београда број: 5-362/13-Г-01 од 04.02.2013. године и број: 5-2801/13-Г-01 од 28.06.2013. године, донео решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за плаћање закупа стана за две породице у износу од 600 хиљада динара којима је по породици одобрен износ који прелази висину максимално прописаног износа чланом 67. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

**КЉУЧНИ НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ**

Број: 400-137/2014-03/23  
Београд, 21. новембар 2014. године



## САДРЖАЈ

1. Кључни налази у ревизији Завршног рачуна	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна	11
3. Кључни налази у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених неправилности	21

## 1. Кључни налази у ревизији Завршног рачуна

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђени су следећи кључни налази:

1. Градски центар за социјални рад у Београду је припремио и обелоданио Завршни рачун за 2013. годину, на основу података који нису усаглашени са трансакцијама евидентираним у Главној књизи у укупном износу од 2.918 хиљада динара и то:

- за расходе у износу од 176 хиљада динара исказане на економској класификацији 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом који су у Главној књизи евидентирани на економској класификацији 414313 - Отпремнина у случају смрти запосленог или члана породице, (Параграф 7. и Параграф 7.5.);

- за расходе у износу од 626 хиљада динара на име услуге помоћи у кући старим и изнемоглим лицима исказаним на економским класификацијама 472111 - Накнаде за боловање, што је више за 397 хиљада динара од расхода за наведену намену евидентираних у Главној књизи, (Параграф 7.5.3.1.);

- расходе у износу од 1.561 хиљада динара који се односе на накнаду (помоћ) азилантима, накнаду трошкова матуре и трошкова рекреативне наставе исказане на економској класификацији 472300 - Накнада из буџета за децу и породицу, иако су наведени расходи евидентирани у Главној књизи на економској класификацији 472931 - Једнократна помоћ. (Параграф 7.5.3.1.);

- издатке у износу од 784 хиљада динара за набавку опреме исказане на економској класификацији 511200 – Изградња зграда и објеката, иако су наведени издаци евидентирани у Главној књизи на економској класификацији 512200 – Административна опрема. (Параграф 7.5.4.1.)

2. У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године расходи у укупном износу од 10.418 хиљада динара нису исказани у складу са изворима финансирања (буџет Републике и буџет града Београда), односно исказани су расходи који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике као расходи који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда у укупном износу од 8.625 хиљада динара, а расходи у износу од 1.793 хиљада динара који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда исказани су као расходи који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике и то:

- расходи у износу од 3.509 хиљада динара који се односи на превоз ученика и дневни боравак деце и младих са сметњама у развоју и за које се средства обезбеђују у буџету Републике, исказани су као расходи који су финансирани из буџета града Београда (Параграф 7.5.3.1.);

- расходи на име накнаде из буџета за становање и живот који се финансирају из средстава обезбеђених у буџету Републике исказани су мање за 3.060 хиљада динара, а за исти износ исказани су већи расходи који се финансирају из буџета града Београда; (Параграф 7.5.3.1.)

- расходи на име једнократне новчане помоћи који се финансирају из средстава обезбеђених у буџету Републике исказани су мање за 2.056 хиљада динара, а за исти износ исказани су већи расходи који се финансирају из буџета града Београда (Параграф 7.5.3.1.);

- расход на име систематских прегледа запослених у износу од 1.793 хиљада динара исказан је као расход финансиран из буџета Републике, иако су средства за ту намену обезбеђена у буџету града Београда (Параграф 7.5.2.3.).

3. Градски центар за социјални рад у Београду није исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године расходе и издатке финансиране из

донација у укупном износу од 1.776 хиљада динара и на тај начин је више исказао расходе и издатке из буџета Републике и града Београда за исти износ (Параграф 7.).

4. У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани и у финансијским извештајима исказани су расходи у износу од 134.491 хиљада динара на економским класификацијама којима по својој суштини (врсти) не припадају, уместо на прописаним економским класификацијама (Параграф 7. и Параграф 7.5.) и то:

- расходи у износу од 3.249 хиљада динара на име награда запосленима евидентирани су и исказани у оквиру група економске класификације 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (2.756 хиљада динара) и 412000-Социјални доприноси на терет послодавца (493 хиљада динара), уместо на економској класификацији 416119-Остале награде запосленима (Параграф 7.5.1.1.);

- расходи у укупном износу од 125.729 хиљада динара на име накнада за извршене услуге хранитељских породица евидентирани су и исказани на економској класификацији 423511 - Услуге ревизије, уместо на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге (Параграф 7.5.2.3.);

- расходи у износу од 1.793 хиљада динара на име систематских прегледа евидентирани су и исказани на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге уместо на економској класификацији 424351 – Остале медицинске услуге (Параграф 7.5.2.3.);

- расходи у износу од 1.318 хиљада динара на име одржавања рачунара и рачунарских мрежа, штампача, фотокопир апарата, рециклаже и набавке кертрица и тонера евидентирани су и исказани на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 425222 – Рачунараска опрема (Параграф 7.5.2.5.);

- расходи у износу од 859 хиљада динара на име набавке канцеларијског материјала евидентирани су и исказани на економској класификацији 426812 - Хигијенски производи и производи за чишћење, уместо на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал (Параграф 7.5.2.6.);

- расходи у укупном износу од 976 хиљада динара на име набавке услуге штампања евидентирани су и исказани на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 799 хиљада динара и на економској класификацији 426812 - Хигијенски производи и производи за чишћење у износу од 177 хиљада динара, уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања (Параграф 7.5.2.6.);

- расходи у износу од 229 хиљада динара на име услуге помоћи у кући старим и изнемоглим лицима евидентирани су и исказани као накнада за боловање на економској класификацији 472111 – Накнаде за боловање, иако се наведени расходи не односе на боловања, уместо на економској класификацији 472811 – Накнаде за становање и живот (Параграф 7.5.3.1.);

- расходи у износу од 338 хиљада динара на име набавке и уградње електронске опреме евидентирани су и исказани на економској класификацији 425224 - Електронска и фотографска опрема, уместо на економској класификацији 512241 – Електронска опрема, иако се иста односи на набавку и уградњу нове опреме, а не на текуће одржавање постојеће (Параграф 7.5.4.1.).

5. Градски центар за социјални рад је исказао приходе у укупном износу од 465.119 хиљада динара који нису евидентирани на прописаним економским класификацијама (Параграф 7.5.) и то:

- приходи у износу од 461.913 хиљада динара обезбеђени у буџету града Београда, евидентирани су и исказани на економској класификацији 791111 - Приходи из буџета, уместо на економској класификацији 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике;

- приходи у износу од 1.539 хиљада динара примљени као наменски трансфер од две градске општине, евидентирани су и исказани на економској класификацији 791111 -

Приходи из буџета, уместо на економској класификацији 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике;

- приходи у износу од 301 хиљада динара који се односе на наплату партиципације за штићенике Центра смештене у дом за које Центар сноси трошкове евидентирани су на економској класификацији 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, уместо на економској класификацији 742128 – Остали приходи буџета Републике;

- приходи у износу од 1.366 хиљада динара евидентирани као мешовити и неодређени приходи, од чега је износ од 976 хиљада динара евидентиран на економској класификацији 745111 – Остали приходи која није прописана, а износ од 390 хиљада динара на економској класификацији 745141- Остали приходи у корист нивоа градова уместо на економској класификацији 732121 - Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике.

6. У области евидентирања и исказивања стања имовине и обавеза Градски центар за социјални рад у Београду:

- није евидентирао у Главној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2013. године обрачунате неплаћене расходе и обавезе у укупном износу од 1.774 хиљада динара, а који се односе на обрачунате неплаћене расходе по основу породилског боловања у износу од 1.108 хиљада динара и на обрачунате неплаћене расходе по основу боловања преко 30 дана у износу од 666 хиљада динара, иако су исти исказани у оквиру Извештаја о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године и број: 550-1985/32-13 од 14.04.2014. године (Параграф 7.1.2.);

- није евидентирао и није исказао као туђу имовину средства на рачунима корисника социјалне заштите над којима има старатељство у износу од 98.811 хиљада динара у Главној књизи у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000- Ванбилансна пасива и у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, иако је иста исказана у оквиру Извештаја о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године, број: 550-1985/32-13 од 14.04.2014. године и у допуни од 20.08.2014. године (Параграф 7.1.2. Параграф 7.1.6.);

- није утврдио вредност непокретне имовине корисника социјалне заштите над којима је уписао хипотеку и исту није евидентирао као туђу имовину у Главној књизи у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000- Ванбилансна пасива и није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године (Параграф 7.1.2.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна**

У вези са првом тачком налаза одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

1. Финансијске извештаје (Завршни рачун) сачињава на бази генерисаних података из Главне књиге. (Параграф 7.)

У вези са другом, трећом, четвртном и петом тачком налаза одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

2. Приходе, расходе и издатке евидентира у складу са чланом 8, 14, 15. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему; (Параграф 7, Параграф 7.5, Параграф 7.5.1, Параграф 7.5.2, Параграф 7.5.3. и Параграф 7.5.4.)

У вези са шестом тачком налаза одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

3. Изврши у пословним књигама потребне исправке и књижења обрачунатих неплаћених расхода и обавеза ради правилног састављања и подношења Биланса стања на дан 31.12. у оквиру Завршног рачуна за одређену годину; (Параграф 7.1.2.)

4. Врши усклађивање помоћних књига и евиденција са Главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја; (Параграф 7.1.2. и Параграф 7.5.3.1.)

5. Предузме мере и радње ради успостављања јединствене евиденције новчаних средстава штићеника Градског центра за социјални рад у Београду над којима ова установа има старатељство и непокретне имовине над којом је Градски центар за социјални рад у Београду уписао хипотеку, као и ради евидентирања и исказивања истих у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива. (Параграф 7.1.2. и 7.1.6.).

6. Изврши утврђивање или процену вредности непокретне имовине корисника социјалне заштите над којом је Градски центар за социјални рад уписао хипотеку; (Параграф 7.1.2.).

### 3. Кључни налази у ревизији правилности пословања

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај о правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину утврђени су следећи кључни налази:

1. У области финансијског управљања и контроле Градски центар за социјални рад у Београду:

- није на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинио регистар ризика пословања и контролне поступке ради управљања истим, извршио попис свих пословних процеса, активности и задатака, донео оперативна упуства за рад, уредио и описао правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно није у потпуности успоставио систем 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 и чланом 81. Закона о буџетском систему (Параграф 3.);

- није интерним актима и процедурама уредио финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области (Параграф 6.);

- није интерним актом или процедуром уредио услове и начин издавања путних налога за запослене приликом упућивања на службени пут ради извршења службених задатака, начин утврђивања права на аконтацију, рокове и начин правдања исте, као ни обрачун и исплату трошкова службених путовања (Параграф 7.5.2.2.);

- није вршио анализу на месечном нивоу и сачињавао месечне извештаје о потрошњи горива и употреби службених аутомобила. (Параграф 7.5.2.6.).

2. У области интерне ревизије Градски центар за социјални рад у Београду није успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему (Параграф 4.).

3. У области рачуноводственог система Градски центар за социјални рад у Београду:

- је примењивао Правилник о рачуноводству број: 551-01-1167 од 30.12.1997. године и број: 551-2228/3 од 24.12.2004. године, који није усклађен са Законом о буџетском систему<sup>4</sup> и Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>5</sup> (Параграф 5.);

- је користио рачуноводствени информациони систем који не подржава пословање ове установе у свим сегментима и не омогућава аутоматизовано исказивање остварених и исплаћених накнада по кориснику права на социјалну заштиту за претходни период, са свим неопходним подацима за праћење и извештавање о истим, што изискује потребу да се врши реконструкција података, у мери у којој је то могуће, уз повећано ангажовање запослених, дуже време извештавања и мању тачност и потпуност извештаја (Параграф 5.);

- није расходе и издатке евидентирао у оквиру Главне књиге по изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>6</sup> и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup> (Параграф 5.);

- је вршио евидентирања у Главној књизи на економским класификацијама 745111 – Остали приходи, 244282 – Накнада за становање и живот и 244294 – Једнократне помоћи из буџета које нису прописане чланом 12. и 17. Правилника о стандардном

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>8</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>9</sup> (Параграф 5. и Параграф 7.1.2.);

- евидентирао исплате по корисницима права на социјалну заштиту у помоћним евиденцијама које нису идентичне и које садрже различите податке, односно није успоставио јединствену евиденцију или базу података о исплаћеним правима по корисницима ради праћења извршавања расхода у вези са преузетим обавезама по основу донетих решења (Параграф 7.5.3.1.).

#### 4. У области припремања и обелодањивања финансијских извештаја:

(1) Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је Одлуком број: 050-277/7 од 04.03.2014. године усвојио извештај о финансијском пословању Градског центра за социјални рад у Београду у 2013. години након предаје Завршног рачуна за 2013. годину (Завршни рачун предат 27.02.2013. године), иако исти није усаглашен са Главном књигом ове установе, што није у складу са чланом 34. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године, а у вези са чланом 21. Закона о јавним службама<sup>10</sup> и чланом 123. став 6. Закона о социјалној заштити<sup>11</sup> (Параграф 7. ).

(2) Надзорни одбор није разматрао Завршни рачун за 2013. годину (извештај о финансијском пословању), што није у складу са чланом 42. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године, а у вези са чланом 22. став 2. Закона о јавним службама<sup>12</sup> и чланом 123. став 6. Закона о социјалној заштити<sup>13</sup> (Параграф 7. ).

(3) Градски центар за социјални рад у Београду је припремио и обелоданио Завршни рачун за 2013. годину, на основу података који нису усаглашени са трансакцијама евидентираним у Главној књизи у укупном износу од 2.918 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>14</sup>, чланом 5. став 4. и чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>15</sup> и чланом 74. став 1. Закона о буџетском систему<sup>16</sup> (Параграф 7.) и како је објашњено у одељку 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна тачка 1.

(4) У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године расходи у укупном износу од 10.418 хиљада динара нису исказани у складу са изворима финансирања (буџет Републике и буџет града Београда), односно расходи у укупном износу од 8.625 хиљада динара који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике исказани су као расходи финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда а расходи у износу од 1.793 хиљада динара који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда исказани су као расходи финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>17</sup> и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>18</sup> (Параграф 7.) и како је објашњено у Одељку 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна тачка 2.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 - др. закон, 81/05 - исп. др. закона и 83/05 - исп. др. закона

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 - др. закон, 81/05 - исп. др. закона и 83/05 - исп. др. закона

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

(5) Градски центар за социјални рад у Београду није исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године расходе и издатке финасиране из донација у укупном износу од 1.776 хиљада динара и на тај начин је више исказао расходе и издатке из буџета Републике и града Београда за исти износ, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>19</sup>, чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>20</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>21</sup>. (Параграф 7.) и како је објашњено у Одељку 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна тачка 3.

(6) У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани и у финансијским извештајима исказани су расходи у износу од 134.491 хиљада динара на економским класификацијама којима по својој суштини (врсти) не припадају, уместо на прописаним економским класификацијама, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>22</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>23</sup> (Параграф 7.) и како је објашњено у Одељку 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна тачка 4.

(7) Градски центар за социјални рад је исказао приходе у укупном износу од 465.119 хиљада динара који нису евидентирани на прописаним економским класификацијама, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>24</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>25</sup> (Параграф 7.5.) и како је објашњено у Одељку 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна тачка 5.

5. У области евидентирања и исказивања стања имовине и обавеза Градски центар за социјални рад у Београду:

- није евидентирао у Главној књизи и није исказао у Билансу стања на дан 31.12.2013. године обрачунате неплаћене расходе и обавезе у укупном износу од 1.774 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. и чланом 74. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, (Параграф 7.1.2.) и како је објашњено у тачки 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна;

- није евидентирао и није исказао као туђу имовину средства на рачунима корисника социјалне заштите над којима има старатељство у износу од 98.811 хиљада динара у Главној књизи у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива и у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>26</sup>, чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>27</sup>, (Параграф 7.1.2. Параграф 7.1.6.) и како је то објашњено у тачки 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна;

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13



- је евидентирао и исказао обавезе према корисницима по основу враћених средстава и упутница на име донетих решења у вези са утврђеним правима из 2013. године и ранијих година у износу од 28.437 хиљада динара и није предузео радње ради преиспитивања чињеница и околности које су од утицаја за оглашавање наведених решења ништавим у складу са чланом 257. став 1. тачка 3. Закона о општем управном поступку<sup>28</sup> (Параграф 7.1.5.);

6. У области пописа имовине и обавеза:

- Одлука о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985 од 17.12.2013. године, у делу који се односи на правни основ доношења исте, није усклађена са Законом о буџетском систему<sup>29</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>30</sup>, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>31</sup> и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>32</sup> (Параграф 7.1.2.);

- Одлуком број: 050-277/9 од 04.03.2014. године Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је усвојио Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године, односно након сачињавања и предаје Завршног рачуна за 2013. годину (Завршни рачун предат 27.02.2013. године), што није у складу са чланом 34. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године, а у вези са чланом 21. Закона о јавним службама<sup>33</sup> и чланом 123. став 6. Закона о социјалној заштити<sup>34</sup> (Параграф 7.1.2.);

- није утврђена вредност непокретне имовине корисника социјалне заштите над којима је Градски центар за социјалну заштиту уписао хипотеку и иста није евидентирана као туђа имовина у Главној књизи у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива и није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>35</sup>, чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>36</sup> и члана 4. став 2. алинеја 6. Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>37</sup> (Параграф 7.1.2.).

7. У области расхода за запослене Градски центар за социјални рад у Београду није у складу са Законом о раду, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о буџетском систему:

- извршио обрачун и исплату плата за 29 запослених, односно обрачун и исплату плата је вршио на основу коефицијената уговорених Уговором о раду и анексима уговора, који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>38</sup> и по том основу извршио исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу већем за 2.486 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>39</sup> (Параграф 7.5.1.1.);

<sup>28</sup> „Службеном листу СРЈ“, бр. 33/97 и 31/01 и „Службеном гласнику РС“, бр. 30/10

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/96.

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 - др. закон, 81/05 - исп. др. закона и 83/05 - исп. др. закона

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“ бр. 59/08, 37/10, 39/11 – др. правилник и 1/12- др.правилник

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12 и 124/12

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 –исп. и 108/13

- је распоредио 2 запослена на радна места руководиоца одељења за која према акту о систематизацији не испуњавају услов у погледу нивоа образовања, односно степена стручне спреме, с обзиром да имају завршено више образовање а предвиђен услов за наведено радно место је високо образовање, што није у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду<sup>40</sup> (Параграф 7.5.1.1.);

- у уговорима о раду, односно анексима уговора које је закључио са запосленима у погледу права и обавеза из радног односа исказивао посебно основни коефицијент и висину и основ увећања основног коефицијента, већ је у истим исказивао увећани коефицијент у укупној висини без посебног исказивања наведених елемената, што није у складу са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>41</sup> (Параграф 7.5.1.1.).

8. У вези са јавним набавкама Градски центар за социјални рад у Београду је извршио набавку добара и услуга у вредности од 6.534 хиљада динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и то:

(1) на име систематских прегледа 438 запослених спровео поступак набавке мале вредности број 16-1/2012 и извршио расходе у износу од 1.793 хиљада динара, иако Актом о процени ризика на радном месту и радној околини број: 550-1448 од 25.09.2012. године нису утврђена радна места са повећаним ризиком, као и без оцене службе медицине рада (Параграф 7.5.2.3.);

(2) без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора извршио набавку добара и услуга у укупном износу од 4.742 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама и то:

- на име поправке и одржавања службених аутомобила преузео обавезу по испостављеним рачунима више за 411 хиљада динара са пдв-ом од уговорене вредности, односно од процењене вредности (Параграф 7.5.2.5.);

- на име одржавања рачунара и рачунарске мреже и одржавања штампача, фотокопир апарата, рециклажа и набавка кертрица преузео обавезу по испостављеним рачунима у вредности већој за 501 хиљаду динара са пдв-ом од уговорене вредности, односно од укупне процењене вредности, (Параграф 7.5.2.5.);

- на име набавке интерактивне табле у вредности од 215 хиљада динара са пдв-ом по рачуну у којем је наведен као основ Уговор број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године, који се не односи на набавку опреме и чији је предмет „Услуга одржавања рачунара и рачунарске мреже Градског центра за социјални рад у Београду“ (Параграф 7.5.2.5.);

- на име набавке канцеларијског материјала преузео обавезу више за 755 хиљада динара са пдв-ом од процењене вредности, (Параграф 7.5.2.6.);

- на име набавке услуга штампања преузео обавезе више за 95 хиљада динара са пдв-ом од процењене вредности, (Параграф 7.5.2.6.);

- на име набавке материјала за одржавање хигијене преузео обавезе више за 187 хиљада динара са пдв-ом од процењене вредности са пдв-ом, (Параграф 7.5.2.6.);

- на име набавке бензина исплатио 2.577 хиљада динара запосленима преко благајне и на тај начин извршио набавку горива за службене аутомобиле без спроведеног поступка јавне набавке, (Параграф 7.5.2.6.).

(3) у уговорима закљученим након спроведених поступака јавних набавки исказана је само цена по јединици мере (јединична цена), односно није исказана укупна уговорена вредност и то:

- у Уговору број: 180-12/12-11 од 11.03.2013. године (Параграф 7.5.2.5.);

- у Уговору број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године и Уговору број: 180-12/3-8 од 25.02.2013. године (Параграф 7.5.2.5.);

- у Уговору број: 180-12/13-10 од 14.03.2013. године (Параграф 7.5.2.5.);

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12 и 124/12

- у Уговору број: 180-12/10-9 од 11.03.2013. године (Параграф 7.5.2.6.);
- у Уговору број: 180-12/4-8 од 01.03.2013. године, (Параграф 7.5.2.6.);
- у Уговору број: 180-12/9-9 од 14.03.2013. године и Уговору број: 180-12/11-10 од 14.03.2013. године (Параграф 7.5.2.6.).

9. У области обрачуна и исплате накнада за социјалну заштиту из буџета Градски центар за социјални рад у Београду:

- је за 9 корисника социјалне заштите донео решења о признавању права на једнократну новчану помоћ у висини која прелази прописани максимални износ и по том основу више исплатио износ од 235 хиљада динара, што није у складу са чланом 61. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>42</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>43</sup>. (Параграф 7.5.3.1 тачка 6.).

10. У вези са применом прописа у оквиру пословања Градског центра за социјални рад у Београду, указујемо на следеће:

(1) Одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>44</sup> која се непосредно примењује на утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у центру за социјални рад нису препознати послови помоћника директора и секретара Центра за социјални рад. (Параграф 7.5.1.1.);

(2) У складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите<sup>45</sup>, одређивање износа у оквиру прописаног по основу утврђеног права на једнократну новчану помоћ и на интервентну једнократну новчану помоћ врши се проценом стручног радника, односно наведеном одлуком нису утврђени критеријуми који опредељују одређену висину помоћи и нису јасно дефинисани услови који утичу да износ једнократне новчане помоћи или интервентне једнократне новчане помоћи буде различит по кориснику. (Параграф 7.5.3.1. тачка 6.)

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

У вези са првом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на финансијско управљање и контролу, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

7. Изврши процену ризика на нивоу целог система и дефинише контролне поступке ради управљања истим, изврши попис свих пословних процеса, активности и задатака, донесе оперативна упуства за рад, уреди и опише правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно уреди процедурама и на свеобухватан начин финансијско управљање и контролу, како је то прописано Законом о буџетском систему, односно Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Параграф 3.)

8. Интерним актима и процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем. (Параграф 6.)

9. Интерним актом или процедуром уреди услове, начин и поступак остваривања права запосленог на накнаду трошкова за време које је провео на службеном путу, као и рокове и начин правдања наведених трошкова. (Параграф 7.5.2.2.)

10. Врши анализу потрошње горива и употребе службених аутомобила и о томе сачињава извештаје у којима ће поред осталих података да искаже и податке о потрошњи горива по возилу, пређеним километрима и просечној потрошњи. (Параграф 7.5.2.6.)

<sup>42</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10,101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12 и 124/12

<sup>45</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

У вези са другом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на интерну ревизију, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

11. У циљу унапређења и функционисања пословања и финансијског управљања и контроле успостави и организује интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Параграф 4.)

У вези са трећом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на рачуноводствени систем, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

12. Уреди рачуноводствени информациони систем да подржава пословање у свим сегментима, односно омогући исказивање прихода и примања, расхода и издатака у складу са прописаним класификацијама; (Параграф 5.)

13. Уреди пословни информациони систем тако да омогући аутоматско исказивање остварених и извршених (исплаћених) права на социјалну заштиту по корисницима за претходне периоде; (Параграф 5.)

14. Имовину и обавезе евидентира, приходе расходе и издатке планира, извршава и евидентира по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему. (Параграф 5, Параграф 7.1.2, Параграф 7. и Параграф 7.5.)

15. Устроји јединствену евиденцију признатих права по корисницима и доносиоцима решења (одељење за одређену општину) која би поред других неопходних података за праћење и извештавање о исплаћеним правима, садржала врсте права, број и датум решења, износ права и податке о датуму уплате. (Параграф 7.5.3.1.)

У вези са четвртом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на област припремања и обелодањивања финансијских извештаја, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

16. Управни одбор разматра финансијске извештаје (Завршни рачун) и усвоји их пре достављања истих надлежним институцијама у складу са чланом 34. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године и чланом 21. Закона о јавним службама. (Параграф 7.)

17. Надзорни одбор пре усвајања прегледа финансијске извештаје (Завршни рачун) и укаже на неправилности уколико постоје у складу са чланом 42. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године и чланом 22. став 2. Закона о јавним службама. (Параграф 7.)

У оквиру тачку 4. Одељка 3. Кључни налази у ревизији правилности пословања за подтачке (3), (4), (5), (6) и (7) дате су препоруке под редним бројем 1. и 2. Одељка 2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна.

У вези са петом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на област евидентирања и исказивања стања имовине и обавеза, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

18. Предузме мере и радње ради преиспитивања чињеница и околности које су од утицаја за оглашавање решења о утврђеним правима из ранијих година ништавим, односно преиспита оправданост евидентирања обавеза по наведеним решењима и преиспита

потребу задржавања средстава примљених по том основу на рачунима ове установе. (Параграф 7.1.5.)

У оквиру тачку 5. Одељка 3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања за алинеју 1. и 2. дате су препоруке под редним бројем 3, 4, 5. и 6. Одељка 2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна.

У вези са шестом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на попис имовине и обавеза, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

19. Усклади правни основ доношења одлуке о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12. одређене године са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; (Параграф 7.1.2.)

20. Управни одбор врши разматрање и усвајање Извештаја о извршеном попису пре састављања финансијских извештаја и пре предаје истих надлежним институцијама. (Параграф 7.1.2.)

21. Изврши утврђивање или процену вредности непокретне имовине корисника социјалне заштите над којом је Градски центар за социјални рад уписао хипотеку. (Параграф 7.1.2.)

У вези са седмом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на област расхода за запослене, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

22. Коефицијенте за обрачун и исплату плате запослених утврђује у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>46</sup>, односно утврђује висину коефицијента који се примењује на радно место са одговарајућим степеном стручне спреме. (Параграф 7.5.1.1.)

23. Запослене распоређује на радна места за која према акту о систематизацији испуњавају услов у погледу нивоа образовања, односно степена стручне спреме. (Параграф 7.5.1.1.)

24. У уговорима о раду, односно анексима уговора које закључује са запосленима исказује посебно основни коефицијент и посебно висину и основ увећања основног коефицијента. (Параграф 7.5.1.1.)

У вези са осмом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на област јавних набавки, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

25. На терет средстава консолидованог рачуна трезора Републике Србије не извршавају обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом. (Параграф 7.5.2.3.)

26. У уговорима наводе укупну вредност набавке добара, услуга или радова. (Параграф 7.5.2.5. и Параграф 7.5.2.6.)

27. За набавку добара, услуга или радова спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Параграф 7.5.2.5. и Параграф 7.5.2.6.)

У вези са деветом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на накнаде за социјалну заштиту из буџета, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

<sup>46</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12 и 124/12

28. Права на једнократну помоћ признаје у висини прописаној Одлуком о правима и услугама социјалне заштите; (Параграф 7.5.3.1.)

У вези са десетом тачком кључних налаза у ревизији правилности пословања која се односи на област прописа, одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду препоручујемо да:

29. Покрене иницијативу измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у погледу одређивања коефицијента сложености послова (основног коефицијента) које обављају помоћник директора и секретар центра за социјални рад, односно да се наведена уредба усагласи са пословима који се обављају у овим установама. (Параграф 7.5.1.1.)

30. Покрене иницијативу измене и допуне Одлуке о правима и услугама социјалне заштите у делу који се односи на једнократну новчану помоћ и на интервентну једнократну новчану помоћ, ради прописивања критеријума који се примењују код давања процене висине ове помоћи. (Параграф 7.5.3.1.)

## **5. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених неправилности**

Ради отклањања уочених неправилности у поступку ревизије Градски центар за социјални рад у Београду је предузео одређене активности у вези са датим препорукама за одређене области.

1. У области финансијског управљања и контроле Градски центар за социјални рад у Београду је:

(1) Сачинио и у прилогу акта број: 550-98/12 од 18.07.2014. године доставио Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину. (Параграф 3.)

(2) Донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Градском центру за социјални рад у Београду број: 050-518/4 од 16.04.2014. године. (Параграф 3.)

(3) Сачинио Предлог Правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду, којим се ближе уређују услови и начин коришћења службеног возила у својини Града Београда, чији је носилац права коришћења Градски центар за социјални рад у Београду, као и права и обавезе запослених у вези коришћења службених возила. (Параграф 7.5.2.6.)

2. У области интерне ревизије Градски центар за социјални рад у Београду је:

(4) Сачинио и у прилогу акта број: 550-98/12 од 18.07.2014. године доставио Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину. (Параграф 4.)

3. У области рачуноводства и рачуноводствених политика Градски центар за социјални рад у Београду је:

(5) Донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 050-884/6 од 29.07.2014. године и Предлог за измену истог ради усаглашавања са Законом о буџетском систему објављеним у Службеном гласнику бр: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13. (Параграф 3. и Параграф 5.)

4. У области јавних набавки Градски центар за социјални рад у Београду је:

(6) Донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 050-277/11 од 07.03.2014. године. (Параграф 8.)

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Градски центар за социјални рад у Београду је дужан да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ  
ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ ЗА 2013. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

1. Субјект ревизије.....	24
2. Делатност субјекта ревизије, организација и одговорна лица.....	24
2.1. Делатност субјекта ревизије .....	24
2.2. ОргПараграф 7.2.2.5. подтачка 1.) анизација субјекта ревизије .....	25
2.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	26
3. Област: Финансијско управљање и контрола .....	27
4. Област: Интерна ревизија .....	31
5. Област: Рачуноводствени систем .....	32
6. Област: Годишњи програм рада и Финансијски план.....	35
7. Област: Финансијски извештаји и Извештај о раду .....	36
7.1. Област: Биланс стања - Образац 1 .....	41
7.1.1. Област: Почетно стање имовине и обавеза .....	41
7.1.2. Област: Попис имовине и обавеза.....	42
7.1.3. Област: Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	48
7.1.4. Област: Финансијска имовина – конто 100000 .....	49
7.1.5. Обавезе – конто 200000 .....	51
7.1.6. Област: Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција –конто 300000 .....	53
7.2. Област: Биланс прихода и расхода - Образац 2 .....	54
7.3. Област: Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	55
7.4. Област: Извештај о новчаним токовима - Образац 4 .....	55
7.5. Област: Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	57
7.5.1. Област: Расходи за запослене - конто 410000 .....	61
7.5.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000.....	61
7.5.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	68
7.5.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	68
7.5.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	69
7.5.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	69
7.5.2. Област: Коришћење услуга и роба - конто 420000.....	69
7.5.2.1. Стални трошкови - конто 421000 .....	70
7.5.2.2. Трошкови путовања - конто 422000.....	75
7.5.2.3. Услуге по уговору - конто 423000.....	75
7.5.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000 .....	79
7.5.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000 .....	80
7.5.2.6. Материјал - конто 426000.....	85
7.5.3. Област: Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000 .....	90
7.5.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000.....	92
7.5.4. Област: Основна средства - конто 510000.....	112
7.5.4.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000 .....	112
8. Област: Јавне набавке.....	113



## 1. Субјект ревизије

Субјект ревизије је Градски центар за социјални рад у Београду, Београд, улица Руска бр. 4, матични број: 07781962, ПИБ: 100350927.

Центар је основан Решењем Скупштине Града Београда број: 022-181/91-XXXVII-01 од 12.12.1991. године и уписан је у регистар Окружног привредног суда у Београду решењем Фи. 15348/91 од 30.12.1991. године (рег. ул. 1-23420-00).

У складу са чл. 1. и 3. став 1. и 15. Закона о јавним службама<sup>47</sup> Градски центар за социјални рад у Београду је установа која обавља делатност у области социјалне заштите као јавна служба и индиректни је корисник буџетских средстава, са статусом правног лица.

## 2. Делатност субјекта ревизије, организација и одговорна лица

### 2.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност Градског центра за социјални рад утврђена је чл. 119. до 122. Закона о социјалној заштити<sup>48</sup> и чл. 21. и 22. Статута и односи се на обављање следећих послова: одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити<sup>49</sup> и о коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона; у складу са актима јединице локалне самоуправе, учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе; иницира и развија превентивне и друге програме који доприносе задовољавању индивидуалних и заједничких потреба грађана у области социјалне заштите на територији јединице локалне самоуправе за коју је основан, иницира и развија превентивне и друге програме који доприносе спречавању и сузбијању социјалних проблема и обавља и друге послове у области социјалне заштите, у складу са законом и другим прописима и пружање услуга процене и планирања развоја социјалне заштите, као и послове заштите породице, помоћи породици и старатељства у складу са Породичним законом<sup>50</sup> и друге послове у вези са применом Закона о малолетним учиниоцима кривичних дела и кривично-правној заштити малолетних лица, Кривичног законика, Закона о медијацији и Закона о финансијској подршци породици са децом.

Као ималац јавних овлашћења Градски центар за социјални рад обавља, као поверене, послове који се односе на права, односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија и односе се на спровођење поступака и одлучивање о правима на материјална давања и о коришћењу социјалне заштите и послова вођења прописаних евиденција и старања о чувању документације корисника. У вршењу своје делатности и јавних овлашћења Градски центар за социјални рад у Београду поступа у складу са организацијом, стандардима и нормативима утврђеним Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>51</sup>.

Поред поверених послова Градски центар за социјални рад обавља и послове који се односе на права, односно услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд у складу са Правилником о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд<sup>52</sup> и Одлуком о правима и услугама социјалне заштите<sup>53</sup>.

---

<sup>47</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05-др.закон, 81/05 - испр.др. закона и 83/05 - испр.др. закона

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, број :24/11

<sup>49</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/1

<sup>50</sup> „Службени гласник РС“, број: 18/05 и 72/11 – др.закон

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11-др.правилник и 1/12-др.правилник

<sup>52</sup> „Службени лист Града Београда“, бр.39/07, 44/07 и 2/12

<sup>53</sup> „Службени лист Града Београда“, бр.55/11, 8/12,42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

## 2.2. Организација субјекта ревизије

Уређење унутар Центра и подела одговорности уређена је чл. 123. до 126. Закона о социјалној заштити<sup>54</sup> и чланом 24. Статута Центра број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године - пречишћен текст, којим су утврђене организација, начин рада, управљање и руковођење Центра, као и органи Центра. Органи Центра су: директор, управни одбор (пет чланова) и надзорни одбор (три члана).

Чланови Управног одбора Центра (два представника по предлогу запослених и три представника оснивача) именовани су решењима Скупштине града Београда бр. 050-844 од 25.06.2009. године и 050-1581/2 од 30.09.2010. године, а чланови надзорног одбора (три члана) именовани су решењем Скупштине града Београда бр. 550-64/2 од 10.01.2012. године.

У вршењу јавних овлашћења у обављању поверених послова Градски центар за социјални рад примењује Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>55</sup> и Правилник о стручним пословима у социјалној заштити<sup>56</sup>, а у вршењу других послова утврђених Законом о социјалној заштити, Центар примењује Правилник о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд<sup>57</sup>.

Унутрашња организација Центра предвиђена је у чл. 4. и 47. Статута, а ближе је уређена Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Градском центру за социјални рад, број: 050-1375 од 07.10.2009. године који је престао да важи ступањем на снагу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Градском центру за социјални рад, број: 050-1375/40-09 од 18.07.2013. године. Правилником је уређена унутрашња организација Центра, међусобни односи између унутрашњих организационих јединица као и радна места, опис послова, врста и степен стручне спреме, потребна знања, односно искуства и други посебни услови за заснивање радног односа, као и број извршилаца.

За обављање делатности утврђене законом и Статутом ове установе образоване су организационе јединице: Канцеларија директора Градског центра, Одељења за социјалну заштиту, социјални рад и породично правну заштиту, Одељење за послове планирања и развоја, Одељење за саветодавно-превентивни рад - Саветовалиште за брак и породицу, Одсек за финансијско-рачуноводствене послове и Одсек за опште послове.

Одељења за социјалну заштиту, социјални рад и породично правну заштиту организују се на територији сваке општине у саставу града Београда и то 17 одељења за следеће општине: Барајево, Вождовац, Врачар, Гроцка, Звездара, Земун, Лазаревац, Младеновац, Нови Београд, Обреновац, Палилула, Раковица, Сопот, Савски Венац и Стари Град. У одељењима се остварују права и пружају услуге из области социјалне заштите и породично-правне заштите у складу са законом и врше други послови утврђени законом и прописима донетим на основу закона и Одлуком о правима и услугама социјалне заштите града Београда, као и другим актима града Београда.

У складу са бројем запослених у одељењима се образују следеће службе: служба за заштиту деце и младих; служба за заштиту одраслих и старих и служба за правне послове, у оквиру које се образују пријемна канцеларија и канцеларија за материјална давања.

Поред унутрашњих организационих јединица у Центру су образовани и Стручна и саветодавна тела која чине Стручни колегијум, Колегијум руководиоца служби, Колегијум службе, Стална комисија органа старатељства и Стручни тим.

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у члану 2. је предвиђено да се за вршење поверених послова у Градском центру

<sup>54</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>55</sup> „Службени гласник РС“, бр. 59/08 и 37/10

<sup>56</sup> „Службени гласник РС“, бр. 1/12 и 42/13

<sup>57</sup> „Службени лист Града Београда“, бр.39/07, 44/07 и 2/12

из републичког буџета финансира 478 извршилаца на стручним и другим пословима, укључујући и директора Градског центра, а из буџета града Београда 84 извршилаца. Сагласност на утврђени број извршилаца за вршење поверених послова дата је решењима министарства надлежног за социјалну заштиту, Решење број: 112-01-151/17/2008-09 од 01.12.2008. године и Решење број: 112-01-212/2013-09 од 11.07.2013. године, а сагласност на утврђени број извршилаца који финансира Град Београд дата је закључцима градоначелника Града Београда, Закључак број: 550-144/23 од 26.10.2012. године и Закључак број: 550-144/24 од 09.11.2012. године.

### 2.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, који предвиђа да је функционер индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица код индиректног корисника буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 72. Закона о буџетском систему<sup>58</sup>.

Градским центром за социјални рад руководи директор који заступа Центар пред трећим лицима и одговоран је за законитост рада Центра. Директора Градског центра именује Скупштина града Београда на основу конкурса на мандатни период од четири године, по прибављеном мишљењу Управног одбора Градског центра и сагласности Министарства надлежног за социјалну заштиту.

Одлуке у вези са руковођењем и у вези са остваривањем права, обавеза и одговорности запослених директор доноси самостално.

За тачност података приказаних у финансијским извештајима одговоран је директор Градског центра за социјални рад у Београду именован Решењем Скупштине града Београда број: 050-997/2 од 15.06.2010. године.

Директор Градског центра за социјални рад је на основу Статута пренео овлашћења на руководиоце одељења у чијем су делокругу социјална заштита, социјални рад и породично правна заштита да заступају и представљају Центар према трећим лицима, на основу следећих овлашћења:

- број: 112-49/308-12/2 од 26.06.2012. године (одељење Барајево);
- број: 112-49/381-7/2 од 22.10.2010. године (одељење Вождовац);
- број: 112-49/491-7/2 од 21.05.2012. године (одељење Врачар);
- број: 112-49/51-5/2 од 10.11.2009. године (одељење Гроцка);
- број: 112-49/129-12/2 од 21.05.2012. године и 112-14/2-2 од 05.07.2013. године (одељење Звездара);
- број: 112-49/438-8/2 од 01.04.2013. године (одељење Земун);
- број: 112-49/220-7/2 од 08.07.2010. године (одељење Лазаревац);
- број: 112-94/2-2 од 10.11.2009. године (одељење Младеновац);
- број: 112-14/1-2 од 21.09.2011. године, 112-49/129-13/2 од 05.07.2013. године и 112-9/2-2 од 28.08.2013. године (одељење Нови Београд);
- број: 112-49/47-8/2 од 14.05.2010. године (одељење Обреновац);
- број: 112-49/443-9/2 од 28.03.2011. године (одељење Палилула);
- број: 112-49/104-7/2 од 15.03.2010. године (одељење Раковица);
- број: 112-58/1 од 17.09.2010. године (одељење Савски Венац);

<sup>58</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

- број: 112-49/57-5/2 од 10.11.2009. године (одељење Сопот);
- број: 112-49/379-8/2 од 28.01.2010. године (одељење Стари град);
- број: 112-49/167-10/2 од 01.04.2013. године (одељење Сурчин);
- број: 112-49/124-6/2 од 26.11.2009. године (одељење Чукарица).

### **3. Област: Финансијско управљање и контрола**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник).

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

#### **Ревизорска запажања**

Градски центар за социјални рад у Београду је донео акта којима је уређена подела одговорности, овлашћења и послова, као и којима су делимично установљене интерне процедуре и поступци у одређеним областима и то:

1. Статут број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године на који је Министарство рада и социјалне политике дало сагласност дописом број: 110-00-1109/2011-09 од 23.11.2011. године;
2. Правилник о раду број: 050-872/3 од 08.06.2006. године;
3. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у Градском центру за социјални рад у Београду број: 050-1375/40-09 од 18.07.2013. године;
4. Правила о радној дисциплини и понашању запослених у Градском центру за социјални рад у Београду број: 060-844 од 20.05.2013. године;
5. Пословник о раду Управног одбора Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-460/9 од 18.04.2011. године;
6. Пословник о раду Надзорног одбора Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-464/2 од 13.03.2013. године;
7. Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 050-884/6 од 29.07.2014. године;
8. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 050-277/11 од 17.03.2014. године;
9. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Градском центру за социјални рад у Београду број: 050-518/4 од 16.04.2014. године;
10. Упутство о издавању путног налога и коришћењу службеног возила број: 551-01-1783/11 од 05.10.2004. године и број: 550-158 од 29.01.2010. године;
11. Упутство о коришћењу службених мобилних телефона у Градском центру за социјални рад број: 550-1346 од 02.10.2008. године;
12. Одлука о коришћењу службених мобилних телефона Градског центра за социјални рад у Београду број: 550-1043 од 26.06.2013. године;
13. Инструкцију о начину рада одељења Градског центра за социјални рад у Београду – органа старатељства – примена Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад – месна надлежност број: 550-1/20-2 од 11.03.2013. године;

14. Обавештење о поступању органа старатељства приликом пријема поднесака број: 550-1/55 од 11.09.2013. године.

Осим наведених аката Градски центар за социјални рад у Београду у свом раду користи велики број правилника и других аката којима су ближе уређене поједине области из пословања, као и буџетски систем.

Ради спровођења кадровске политике у Градском центру за социјални рад у Београду су донети и следећи акти:

- План општег стручног усавршавања за 2013. годину који је саставни део Плана и Програма рада за 2013. годину;
- Уговоре о раду који су закључени са запосленима.

Ради успостављања интегритета и поштовања етичких вредности Градски центар за социјални рад у Београду је донео План интегритета број: 060-40 од 10.01.2013. године.

У области дефинисања пословног амбијента и заштите на раду донети су:

- Правилник о безбедности и здрављу на раду број: 050-1793/6 од 19.12.2007. године;
- Акт о процени ризика на радним местима и у радној околини Градског центра за социјални рад у Београду број: 550-1448 од 25.09.2012. године;
- Правила заштите од пожара број: 550-91/2 од 11.03.2011. године.

Примена наведених аката тестирана је у оквиру рачуноводствених области 41 – Расходи за запослене, 42 – Коришћење услуга и роба, 47 – Социјално осигурање и социјална заштита, 48 – Остали расходи и 51 – Основна средства.

Оцена функционисања система финансијског управљања и контроле извршена је у оквиру одабраних рачуноводствених области кроз тестирање контрола следећих процеса:

- проток документације и начин њене обраде;
- поступак спровођења и обраде пописа;
- поступке спровођења набавки од иницијативе до реализације и евидентирања;
- процедуре за извршење и евидентирање буџетских расхода и издатака;
- формирање пословне документације (преузимања обавеза, плаћања, докази о извршеним услугама и примљеним добрима);
- начин коришћења мобилних телефона и моторних возила;
- поступак упућивања на службени пут и правдање трошкова путовања;
- евиденција присутности на раду, извештавање и евидентирање исплаћених плата.

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио и у прилогу акта број: 550-98/12 од 18.07.2014. године доставио Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину.

#### **а) Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Подаци о личном и професионалном интегритету запослених у Градском центру за социјални рад у Београду могу се видети у персоналним досијеима, где се налазе лични подаци о запосленима, њихово образовање, искуство, професионалне активности и

ангажовања у стручним групама, тимовима или комисијама у вези са реализацијом програма и пројеката, стручна признања, сертификати о стручним и професионалним обукама и компетенцијама за обављање одређених задатака.

Етичке вредности и правила понашања запослених уређени су Правилима о радној дисциплини и понашању запослених у Градском центру за социјални рад у Београду број: 060-844 од 20.05.2013. године. Контролу поштовања дисциплине и прописаних правила понашања врше руководиоци одељења, односно служби и директор.

Планом интегритета Градског центра за социјални рад у Београду број: 060-40 од 10.01.2013. године обухваћене су следеће области: управљање институцијом, етика и лични интегритет, безбедност (физичко – техничка безбедност и безбедност информација и ИТ безбедност), управљање јавним финансијама, управљање кадровима, јавне набавке, управљање документацијом, породично – правна заштита, социјална заштита и старатељство над лицима лишеним пословне способности. Одређена су одговорна лица за праћење реализације утврђених мера ради смањења дефинисаних ризика пословања.

Градски центар за социјални рад у Београду је систематизовао радна места, извршио опис послова који се обављају на наведеним радним местима, одредио број извршилаца по радним местима, као и услове за запослење на сваком радном месту (потребне вештине, квалификације, компетенције). Са запосленима су закључени уговори о раду.

Ради стручног усавршавања запослених у Градском центру за социјални рад у Београду у 2013. години организован је низ стручних скупова и обука, чији је циљ постизање боље компетентности запослених и усвајање нових сазнања у вези са основном функцијом ове установе.

#### **б) Управљање ризицима**

Градски центар за социјални рад у Београду је дефинисао пословне циљеве Планом и Програмом рада за 2013. годину из фебруара 2013. године.

У оквиру израде Плана интегритета извршио је идентификовање најзначајнијих ризичних догађаја који могу угрозити остварење пословних циљева.

Стратегија управљања ризицима у Градском центру за социјални рад у Београду није донета и није успостављен регистар ризика, као и обавеза редовног извештавања о управљању ризицима и интерној контроли.

#### **в) Контролне активности**

Градски центар за социјални рад у Београду је извршио поделу одговорности и овлашћења у погледу остварења пословних циљева у складу са чланом 11. и 12. Статута, тако што су дата овлашћења руководиоцима одељења општинских центара за социјални рад за заступање, представљање, организовање рада, односно извршена је подела одговорности за законито и стручно обављање послова и утврђивање одређених права.

Контролни поступци и активности у вези са састављањем, овером, одобравањем и евидентирањем рачуноводствених исправа уређене су Правилником о рачуноводству број: 551-01-1167 од 30.12.1997. године (који није у складу са Законом о буџетском систему и који се примењивао у 2013. години) и Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 050-884/6 од 29.07.2014. године.

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама делимично је уређена област припреме рачуноводствене документације, контрола формалне, рачунске и суштинске исправности и књижење исте. Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, односно лица која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује догађај.

Посебним актима и процедурама дефинисани су контролни поступци за следеће области:

- употреба службених моторних возила;
- коришћења мобилних телефона;
- употребу компанијске дебитне картице;
- употребу средстава на име репрезентације.

Нису донете процедуре или други акти за све пословне процесе, активности и задатке који се односе на област финансијског управљања и контроле, односно нису за све рачуноводствене области донета посебна оперативна упуства за рад, правила обраде документације, изглед и токови документације, кораци у интерним контролним поступцима и одлучивању неопходних при обављању радних задатака и активности.

#### **г) Информисање и комуникација**

Информисање и комуникација запослених у Градском центру за социјални рад у Београду врши се путем писаних, електронских и вербалних информација.

Ради успостављања комуникације између организационих јединица, анализе пословања и разматрања битних чињеница ради доношења одлука, одржавају се седнице колегијума Градског центра за социјални рад, Управног и Надзорног одбора, као стручног колегијума, колегијума руководиоца служби и Колегијума службе, на којима се сачињавају записници.

Поступање са документацијом и поднесцима у вези са остваривањем одређених права корисника социјалне заштите уређено је посебном Инструкцијом о начину рада одељења Градског центра за социјални рад у Београду – органа старатељства – примена Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада Центра за социјални рад – месна надлежност.

Информисање руководства о реализацији задатака и остварења циљева постављен је кроз систем извештавања. Одељење за финансијско – материјалне послове и књиговодство доставља директору дневне извештаје о стању на рачунима, преглед извршених плаћања и преглед преосталих обавеза, као и периодичне извештаје о извршењу буџета.

У вези са обављањем делатности Градски центар за социјални рад информације од значаја за јавност и остваривање права из области социјалне заштите прослеђује заинтересованим странама у директном контакту са корисницима права, објављивањем на интернет страници Центра, путем средстава јавног информисања у виду редовних саопштења и/или путем мрежа електронског или поштанског саобраћаја у виду текста у писаној форми.

#### **д) Праћење и процена система**

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио Извештај о раду за 2013. годину који садржи евалуацију Плана и Програма рада ове установе.

У складу са чланом 42. Статута дефинисано је да Надзорни одбор Градског центра за социјални рад у Београду врши надзор над радом и пословањем Центра, преглед годишњег извештаја о пословању, као и да указује на пропусте у раду Управног одбора, директора и комисија.

Пословником о раду Надзорног одбора број: 050 – 464/2 од 13.03.2012. године утврђена су правила поступка и начин рада на седницама Надзорног одбора, на којима се одлучује у форми одлука, закључака и мишљења, о чему се сачињавају записници.

У вези са финансијским извештавањем Надзорни одбор није разматрао Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године и није извршио преглед годишњих извештаја о финансијском пословању и обрачуну средстава, односно није разматрао Завршни рачун за 2013. годину.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду није на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинио регистар ризика пословања и контролне поступке ради управљања истим, извршио попис свих пословних процеса, активности и задатака, донео оперативна упустава за рад, уредио и описао правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно није у потпуности успоставио систем 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 и чланом 81. Закона о буџетском систему.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- изврши процену ризика на нивоу целог система и дефинише контролне поступке ради управљања истим, изврши попис свих пословних процеса, активности и задатака, донесе оперативна упустава за рад, уреди и опише правила обраде документације, изглед, токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, односно уреди процедурама и на свеобухватан начин финансијско управљање и контролу, како је то прописано Законом о буџетском систему, односно Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.*

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио и у прилогу акта број: 550-98/12 од 18.07.2014. године доставио Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину.

У процесу успостављања финансијског управљања и контроле за одређене области донети су: Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 050-884/6 од 29.07.2014. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 050-277/11 од 17.03.2014. године и Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у Градском центру за социјални рад у Београду број: 050-518/4 од 16.04.2014. године.

## **4. Област: Интерна ревизија**

Прописи којима је регулисана област: Чланом 82. Закона о буџетском систему<sup>59</sup> прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>60</sup>. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>61</sup> прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

### **Ревизорска запажања**

Градски центар за социјални рад у Београду није успоставио интерну ревизију у складу са важећим прописима.

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 108/13

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>61</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у у Градском центру за социјални рад број: 050-1375/40-09 од 18.07.2013. године, нису систематизована радна места за обављање послова интерне ревизије.

У прилогу акта број: 550-98/12 од 18.07.2014. године Центар је доставио Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину у којем је навео да није успостављена интерна ревизија.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду није успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да, у циљу унапређења и функционисања пословања и финансијског управљања и контроле, успостави и организује интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.*

### **Предузете активности/Одговор руководства**

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио и у прилогу акта број: 550-98/12 од 18.07.2014. године доставио Министарству финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2013. годину.

## **5. Област: Рачуноводствени систем**

Прописи којима је регулисана област: Законом о буџетском систему<sup>62</sup> прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, односно да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74). Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>63</sup> прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5); пословне књиге (чл. 10. до 14.). Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>64</sup>, уређена је област класификација и контни план који примењују корисници буџетских средстава.

### **Ревизорска запажања**

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години примењивао Правилник о рачуноводству број: 551-01-1167 од 30.12.1997. године и број: 551-2228/3 од 24.12.2004. године, а у поступку ревизије донет је Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 050-884/6 од 29.07.2014. године.

Наведеним правилником уређено је вођење буџетског рачуноводства; начин одређивања лица одговорних за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово

<sup>62</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр. и 108/13

<sup>63</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>64</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

достављање и књижење; процењивање позиција финансијских извештаја; попис имовине и обавеза, усаглашавање обавеза и потраживања; састављање и достављање финансијских извештаја; закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Пословне књиге у Градском центру за социјални рад у Београду воде се у електронском облику, коришћењем низа појединачних апликација које функционишу независно једна од друге, као што су:

- специјализовани рачуноводствени софтвер израђен од стране привредног друштва „Мета дата“ која је исти престала да одржава 01.01.2012. године;
- специјализовани софтвер за обрачун и исплату плата, односно књига плата израђен од стране програмера који није запослен у Центру;
- недовршени програм за обрачун и исплату новчане социјалне помоћи и сталне новчане помоћи, чије је одржавање престало половином 2012. године;
- excel табеле у којима се води помоћна евиденција о свим осталим правима корисника социјалне заштите за које се исплата врши преко подрачуна Градског центра за социјални рад.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем у Градском центру за социјални рад је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

Информациони систем „Мета дата“ је дизајниран да делимично подржава пословање Центра, тако што у оквиру Главне књиге генерише податке у форми аналитичких картица, генерише расходе и издатке по месту трошка, односно по организационим јединицама за задати период, стање конта (све промене) за задати период, закључни лист, затварање прихода и расхода на крају године, формирање почетног стања за наредну годину; у помоћној књизи за основна средства постоји могућност генерисања података у форми извештаја о обрачуну амортизације, картица ОС, стање ОС по амортизационој групи и стање ОС по местима трошка, односно по организационим јединицама. Расходи и издаци нису исказани по изворима финансирања.

За обрачун и исплату права корисника социјалне заштите, евидентирање (обрада) документације и евидентирање појединачних исплата врши се посебно у евиденцијама о исплатама (excel табеле или делимично урађени програм), а посебно се врши евидентирање укупно извршених средстава по наведеном основу у Главној књизи.

Овакав рачуноводствени информациони систем и приступ евидентирању рачуноводствених исправа отежава усаглашавање стања конта главне књиге са помоћним књигама и евиденцијама, као и финансијско управљање и контролу.

Наведени систем не подржава пословање Центра у свим сегментима и не омогућава исказивање расхода и издатка по изворима финансирања, као и аутоматизовано исказивање остварених и исплаћених накнада по кориснику права на социјалну заштиту за претходни период, са свим неопходним подацима за праћење и извештавање о истим, што изискује потребу да се врши реконструкција података, у мери у којој је то могуће, уз повећано ангажовање запослених, дуже време извештавања и мању тачност и потпуност извештаја.

У оквиру Главне књиге у делу који се односи на шифарнике (контни план), уведена су субаналитичка конта која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (244282 – Накнада за становање и живот и 244294 – Једнократне помоћи из буџета) и није предвиђена могућност евидентирања прихода и примања, расхода и издата по изворима финансирања како је то прописано наведеним правилником и чланом 29. Закона о буџетском систему.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години примењивао Правилник о рачуноводству број: 551-01-1167 од 30.12.1997. године и број: 551-2228/3 од

24.12.2004. године, који није усклађен са Законом о буџетском систему<sup>65</sup> и Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>66</sup>.

Рачуноводствени информациони систем Градског центра за социјални рад у Београду не подржава пословање ове установе у свим сегментима и не омогућава аутоматизовано исказивање остварених и исплаћених накнада по кориснику права на социјалну заштиту за претходни период, са свим неопходним подацима за праћење и извештавање о истим, што изискује потребу да се врши реконструкција података, у мери у којој је то могуће, уз повећано анажовање запослених, дуже време извештавања и мању тачност и потпуност извештаја.

У оквиру Главне књиге Градског центра за социјални рад у Београду расходи и издаци нису евидентирани по изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>67</sup> и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>68</sup>.

Градски центар за социјални рад у Београду је вршио евидентирања у Главној књизи на економским класификацијама 745111 – Остали приходи, 244282 – Накнада за становање и живот и 244294 – Једнократне помоћи из буџета које нису прописане чланом 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>69</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>70</sup>.

#### **Ризик:**

Немогућност пословног информационог систем Градског центра за социјални рад у Београду да аутоматизовано исказује расходе и издатке по изворима финансирања и остварена и извршена (исплаћена) права на социјалну заштиту по корисницима за претходне периоде, изискује потребу да се врши реконструкција података за претходни период, у мери у којој је то могуће, што повећава ризик од доношења погрешних одлука на основу нетачног и непотпуног извештавања о истим.

#### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- уреди рачуноводствени информациони систем да подржава пословање у свим сегментима, односно омогући исказивање прихода и примања, расхода и издатака у складу са прописаним класификацијама;*

*- уреди пословни информациони систем тако да омогући аутоматско исказивање остварених и извршених (исплаћених) права на социјалну заштиту по корисницима за претходне периоде;*

*- имовину и обавезе евидентира, приходе, расходе и издатке планира, извршава и евидентира по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

#### **Предузете активности/Одговор руководства**

Градски центар за социјални рад у Београду је донео Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 050-884/6 од 29.07.2014. године, у којем је као правни основ наведен Закон о буџетском систему који је престао да важи 2009. године усвајањем и објављивањем новог Закона. У поступку ревизије дат је Предлог за измену Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: 550-98/15 од 20.08.2014. године ради усаглашавања истог са Законом о буџетском систему објављеним у Службеном гласнику бр: 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13.

<sup>65</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>66</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>67</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>68</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>69</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

## **6. Област: Годишњи програм рада и Финансијски план**

Прописи којима је регулисана област: Закон о социјалној заштити<sup>71</sup>, Закон о буџетском систему<sup>72</sup>, Упутство за припрему буџета Републике Србије, Статут Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године (пречишћен текст) и други акти.

Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, у конкретном случају Градски центар за социјални рад Београд, по добијеној сагласности Управе за трезор. У Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину, у оквиру раздела Министарство рада, запошљавања и социјалне политике поред осталих опредељена су средства за финансирање и Градског центра за социјални рад у Београду. Поред средстава Републике, Градски центар за социјални рад финансира се и из средстава опредељених у оквиру буџета Града Београда, донација и других извора финансирања који су законом прописани.

### **Ревизорска запажања**

На основу члана 29. и 34. Статута и Одлука Управног одбора, Градски центар за социјални рад у Београду је донео следећа акта:

- Годишњи план и програм рада за 2013. годину број: 050-283/4 од 04.03.2013. године;
- Финансијски план за 2013. годину број: 050-283/6 од 04.03.2013. године.

Годишњи план и програм рада Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину садржи предвиђање броја корисника за 2013. годину, област развоја и унапређења квалитета стручног рада, развијање ажуриране базе знања, вештина и потреба за стручним усавршавањем (Програм стручног усавршавања), допринос успостављању, развијању и одрживости локалних услуга социјалне заштите у Београду, повећање видљивости и доступности иновативних и актуелних информација о раду центра за социјални рад, унапређење функционалности мреже и размена информација међу заинтересованим актерима у локалној заједници у области социјалне заштите, унапређење сарадње у области образовања, области истраживачког рада и области развоја рада Саветовалишта за брак и породицу.

Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака, из буџетских средстава и других извора, за период од једне године. У образложењу овог плана наведено је да су приходи процењени на бази расподеле средстава установама социјалне заштите по Закону о буџету Републике Србије за 2013. годину, дописа Министарства рада, запошљавања и социјалне политике број: 401-00-1088/2012-23 од 21.12.2012. године и дописа Секретаријата за социјалну заштиту Града Београда број: XIX – 05/2013 од 17.01.2013 године, као и да су остали подаци о приходима добијени на основу података из 2012. године.

Актом број: 401-00-1088/6/2012-23 од 21.10.2013. године Министарство рада, запошљавања и социјалне политике је обавестило Градски центар за социјални рад у Београду о одобреним средствима након измене Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>73</sup>, односно о насталим изменама у обиму и расподели утврђених средстава.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је донео Годишњи план и програм рада и Финансијски план за 2013. годину број: 050-283/6 од 04.03.2013. године.

<sup>71</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>73</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

Интерним актима и процедурама Градског центра за социјални рад у Београду није обухваћено финансијско планирање, односно подела одговорности, овлашћења и послова у наведеној области.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да интерним актима и процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем.*

## **7. Област: Финансијски извештаји и Извештај о раду**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>74</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>75</sup>, Закон о социјалној заштити и друга акта,

Поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава прописан је одредбом члана 78. Закона о буџетском систему<sup>76</sup>, а садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна одредбама члана 79. истог закона.

Индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије до 28. фебруара текуће године, а директни корисници средстава буџета Републике Србије који у својој надлежности имају индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије контролишу, сравњују податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и састављају консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета који подносе Управи за трезор до 31. марта текуће године за претходну годину.

### **Ревизорска запажања**

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио Завршни рачун за 2013. годину, на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Поред Завршног рачуна за 2013. годину, сачињен је и Годишњи извештај о раду Градског центра за социјални рад у Београду који је Одлуком број: 050-277/9 од 04.03.2014. године усвојио Управни одбор. Извештајем су обухваћени усавршавање и обука запослених, као и услови рада у 2013. години, структура корисника услуга ове установе, послови који су обављани на остваривању права, примени мера и обезбеђењу услуга, рад Саветовалишта за брак и породицу, рад Одељења за послове планирања и развоја, истраживачки рад у којем су запослени у овој установи учествовали, развој превентивних и других програма, организација стручних скупова и конференција.

Завршни рачун за 2013. годину Градског центра за социјални рад у Београду достављен је у прописаном року Министарству финансија-Управи за трезор и Министарству рада, запошљавања и социјалне политике, дана 27. фебруара 2014. године.

<sup>74</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>75</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

<sup>76</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

У поступку ревизије определили смо се да извршимо финансијску ревизију и ревизију правилности пословања Градског центра за социјални рад у Београду, посматрајући рачуноводствене области на другом нивоу конта – категорији, исказане у наведеним извештајима.

Чланом 34. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године уређено је да Управни одбор поред осталог усваја извештај о пословању и годишњи обрачун, као и да одлучује о коришћењу средстава у складу са законом, а у члану 42. уређено је да Надзорни одбор врши надзор над радом Градског центра, преглед годишњег извештаја о финансијском пословању и обрачуну средстава и указује на пропуст у раду Управног одбора, директора и комисија, као и да о резултатима надзора обавештава у писаном облику директора и Скупштину града Београда.

Одлуком број: 050-277/7 од 04.03.2014. године Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је усвојио извештај о финансијском пословању Градског центра за социјални рад у Београду у 2013. години након сачињавања и предаје Завршног рачуна за 2013. годину (Завршни рачун предат 27.02.2014. године).

Надзорни одбор није разматрао Завршни рачун за 2013. годину (извештај о финансијском пословању).

Центар је сачинио обрасце СВС – Спецификација враћених буџетских средстава за Раздео 29, функцију 070 – Социјална помоћ угроженом становништву неklasификована на другом месту и за Раздео 29, Главу 29.3 - Буџетски фонд за установе социјалне заштите, и исте доставио дана 10.01.2014. године Министарству рада, запошљавања и социјалне политике.

Подаци о стању имовине, потраживања и обавеза као и прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима међусобно су усаглашени, али нису усаглашени са Главном књигом, у истом износу и на истим економским класификацијама.

Наведена одступања финансијских извештаја од података евидентираних у Главној књизи односе се на следеће разлике:

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис конта	Главна књига	Финансијски извештаји	Више исказано у ФИ у односу на ГК	Мање исказано у ФИ у односу на ГК	Укупна разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	414300	Отпремнине и помоћи	3,662	3,486		-176	-176
2	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	0	176	176		176
3	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	229	626	397		397
4	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	0	1,561	1,561		1,561
5	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	49,501	47,543		-1,958	-1,958
6	511200	Изградња зграда и објеката		784	784		784
7	512200	Административна опрема	784	0		-784	-784
			<b>54,176</b>	<b>54,176</b>	<b>2,918</b>	<b>-2,918</b>	<b>0</b>

Подаци који произилазе из документације о извршеним плаћањима на основу које су евидентирани у Главној књизи разликују се од података исказаних у финансијским извештајима по изворима финансирања (буџет Републике и буџет града Београда) у следећим износима:

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис конта	Документација о извршеним плаћањима и Главна књига			Извештај о извршењу буџета			Разлика у исказаним изворима финансирања			
			Из буџета Републике	Из буџета града	Свега евидентирано у ГК	Из буџета Републике	Из буџета града	Свега исказано у ФИ	Буџет Републике		Буџет града	
									Више исказано у ФИ	Мање исказано у ФИ	Више исказано у ФИ	Мање исказано у ФИ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	423500	Стручне услуге	130,687	1,793	132,480	132,480		132,480	1,793			-1,793
2	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	3,509	45,992	49,501		47,543	47,543		-3,509	3,509	
3	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	3,999	7,450	11,449	939	10,510	11,449		-3,060	3,060	
4	472900	Остале накнаде из буџета	3,701	261,768	265,469	1,645	263,824	265,469		-2,056	2,056	
			<b>141,896</b>	<b>317,003</b>	<b>458,899</b>	<b>135,064</b>	<b>321,877</b>	<b>456,941</b>	<b>1,793</b>	<b>-8,625</b>	<b>8,625</b>	<b>-1,793</b>

Градски центар за социјални рад у Београду је у Главној књизи евидентирао приходе остварене од донација међународних организација у износу од 1.331 хиљаде динара, стање на дан 01.01.2013. године на рачуну на који је вршена уплата донација број 840 – 303667 – 54 у износу од 1.881 хиљада динара и стање на дан 31.12.2013. године на истом рачуну у износу од 1.437 хиљада динара. Из средстава остварених по основу донација финансирани су расходи и издаци у укупном износу од 1.776 хиљада динара, који нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године у колони 10 која се односи на расходе и издатке финансиране из донација. На овај начин Градски центар за социјални рад у Београду је више исказао расходе и издатке из буџета Републике и буџета града Београда за 1.776 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис конта	Износ
1	2	3	4
1	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	370
2	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	10
3	421200	Енергетске услуге	147
4	421400	Услуге комуникације	50
5	423500	Стручне услуге	617
6	424900	Остале специјализоване услуге	30
7	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	137
8	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	17
9	426100	Административни материјал	95
10	482300	Новчане казне и пенали	4
11	483100	Новчане казне по решењу судова	159
12	512200	Административна опрема	102
13		Повраћај средстава	38
		<b>Укупни расходи и издаци финансирани из донација</b>	<b>1,776</b>

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду поједини расходи су евидентирани на економским класификацијама којима по својој суштини (врсти) не припадају и који су у финансијским извештајима тако и исказани, уместо на економским класификацијама које су прописане чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>77</sup> за евидентирање и исказивање тих расхода. На тај начин евидентирани су и исказани расходи у следећим износима:

<sup>77</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

Редни број	Економска класификација	Опис конта	Износ из Главне књиге и исказан у финансијским извештајима	Мање евидентирано и исказано	Више евидентирано и исказано	у хиљадама динара	
						Реалан износ који је требао бити исказан на конту	Разлика између евидентираног и исказаног износа у финансијском извештају и реалног износа који је требао бити евидентиран на одређеном конту
1	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	459,216		2,756	456,460	2,756
2	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	50,493		303	50,190	303
3	412200	Допринос за здравствено осигурање	28,230		169	28,061	169
4	412300	Допринос за незапосленост	3,443		21	3,422	21
5	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2,435	3,249		5,684	-3,249
6	423400	Услуге информисања	127	976		1,103	-976
7	423500	Стручне услуге	132,480		127,522	4,958	127,522
8	423900	Остале опште услуге	0	125,729		125,729	-125,729
9	424300	Медицинске услуге	0	1,793		1,793	-1,793
10	424900	Остале специјализоване услуге	12,747		1,318	11,429	1,318
11	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5,999	1,318	338	6,979	-980
12	426100	Административни материјал	3,961	859	799	4,021	-60
13	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	3,338		1,036	2,302	1,036
14	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	229		229	0	229
15	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	11,449	229		11,678	-229
16	512200	Административна опрема	0	338		338	-338
<b>Свега:</b>			<b>714,147</b>	<b>134,491</b>	<b>134,491</b>	<b>714,147</b>	<b>0</b>

У вези са оствареним приходима Градски центар за социјални рад је евидентирао и исказао у финансијским извештајима приходе у укупном износу од 464.523 хиљада динара (текући трансфери од другог нивоа власти – града Београда и текуће донације од међународних организација) на економском класификацијама које нису у складу са прописаним, што је објашњено у оквиру Параграфа 7.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5. под а) Текући приходи и примања.

### Закључак

Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је Одлуком број: 050-277/7 од 04.03.2014. године усвојио извештај о финансијском пословању Градског центра за социјални рад у Београду у 2013. години након предаје Завршног рачуна за 2013. годину (Завршни рачун предат 27.02.2013. године), иако исти није усаглашен са Главном књигом ове установе, што није у складу са чланом 34. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године, а у вези са чланом 21. Закона о јавним службама<sup>78</sup> и чланом 123. став 6. Закона о социјалној заштити<sup>79</sup>.

Надзорни одбор није разматрао Завршни рачун за 2013. годину (извештај о финансијском пословању), што није у складу са чланом 42. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године, а у вези са чланом 22. став 2. Закона о јавним службама<sup>80</sup> и чланом 123. став 6. Закона о социјалној заштити<sup>81</sup>.

Градски центар за социјални рад у Београду је припремио и обелоданио Завршни рачун за 2013. годину (Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5), на основу података који

<sup>78</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 - др. закон, 81/05 - исп. др. закона и 83/05 - исп. др. закона

<sup>79</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>80</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 - др. закон, 81/05 - исп. др. закона и 83/05 - исп. др. закона

<sup>81</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11



нису усаглашени са трансакцијама евидентираним у Главној књизи у укупном износу од 2.918 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>82</sup>, чланом 5. став 4. и чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>83</sup> и чланом 74. став 1. Закона о буџетском систему<sup>84</sup>.

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године расходи у укупном износу од 10.418 хиљада динара нису исказани у складу са изворима финансирања (буџет Републике и буџет града Београда), односно расходи у укупном износу од 8.625 хиљада динара који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике исказани су као расходи финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда а расходи у износу од 1.793 хиљада динара који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда исказани су као расходи финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>85</sup> и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>86</sup>.

Градски центар за социјални рад у Београду није исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године расходе и издатке финансиране из донација у укупном износу од 1.776 хиљада динара и на тај начин је више исказао расходе и издатке из буџета Републике и града Београда за исти износ, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>87</sup>, чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>88</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>89</sup>.

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани су и у финансијским извештајима исказани су расходи у износу од 134.491 хиљада динара на економским класификацијама којима по својој суштини (врсти) не припадају, уместо на прописаним економским класификацијама, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>90</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>91</sup>.

### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- финансијске извештаје (Завршни рачун) сачињава на бази генерисаних података из Главне књиге;*

*- приходе, расходе и издатке евидентира и исказује у складу са чланом 8, 14, 15. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;*

*- Надзорни одбор пре усвајања прегледа финансијске извештаје (Завршни рачун) и укаже на неправилности уколико постоје у складу са чланом 42. Статута Градског центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године и чланом 22. став 2. Закона о јавним службама;*

*- Управни одбор финансијске извештаје (Завршни рачун) разматра и усвоји пре достављања истих надлежним институцијама у складу са чланом 34. Статута Градског*

<sup>82</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>83</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>84</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>85</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>86</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>87</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>88</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>89</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>90</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>91</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

центра за социјални рад у Београду број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године и чланом 21. Закона о јавним службама.

### 7.1. Област: Биланс стања - Образац 1

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>92</sup>, Закон о јавној својини<sup>93</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>94</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>95</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>96</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>97</sup> и други општи и интерни акти.

#### Ревизорска запажања

У Билансу стања на дан 31.12.2013. године Градски центар за социјални рад у Београду је исказао следеће податке:

Редни број	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година Стање а дан 31.12.2012. године	Текућа година Стање а дан 31.12.2013. године
1	2	3	4	5
1	011000	Некретнине и опрема	66,751	97,240
2	011100	Зграде и грађевински објекти	25,311	60,484
3	011200	Опрема	41,440	36,756
4	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	79,723	12,946
5	122000	Краткорочна потраживања	1,700	12,563
6	131000	Активна временска разграничења	28,072	180,981
		<b>Укупна актива</b>	<b>176,246</b>	<b>303,730</b>
7	244000	Обавезе за социјално осигурање	30,917	156,639
8	252000	Обавезе према добављачима	1,610	7,407
9	254000	Остале обавезе	26,462	28,437
10	291000	Пасивна временска разграничења	910	1,060
11	311000	Капитал	81,472	97,240
12	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	34,875	12,947
13	340000	Друге промене у обиму - потражни салдо		37,163
14	340000	Друге промене у обиму - дуговни салдо		37,163
		<b>Укупна пасива</b>	<b>176,246</b>	<b>303,730</b>

Подаци исказани у активи Биланса стања Градског центра за социјални рад у Београду састоје се од нефинансијске имовине - класа 000000 која износи 97.240 хиљада динара и чини 32,02% укупно исказаних средстава у активи и финансијске имовине - класа 100000 која износи 206.490 хиљада динара и чини 67,98% укупно исказаних средстава у активи у 2013. години.

Структура средстава исказаних у пасиви показује да у 2013. години обавезе - класа 200000 износе 193.543 хиљада динара и чине 63,72% укупно исказаних средстава у пасиви, а капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 износи 110.187 хиљада динара и чини 36,28% укупно исказаних средстава у пасиви.

#### 7.1.1. Област: Почетно стање имовине и обавеза

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>98</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>99</sup>, и други општи и интерни акти.

<sup>92</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>93</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>94</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>95</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/96.

<sup>96</sup> „Службени гласник РС“ бр. 51/07 и 14/08

<sup>97</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

<sup>98</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

### Ревизорска запажања

Отварање почетног стања имовине и обавеза на дан 01.01.2013. године у главној књизи извршено је налогом за књижење број: 1 од 01.01.2013. године и исто је исказано као крајње стање у Билансу стања на дан 31.12.2012. године и као почетно стање у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

### Закључак

Евидентирани подаци почетних стања (колона 4) у Билансу стања на дан 31.12.2013. године одговарају подацима преузетим из Биланса стања на дан 31.12.2012. године (колона 7).

#### 7.1.2. Област: Попис имовине и обавеза

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>100</sup>, Закон о јавној својини<sup>101</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>102</sup> Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>103</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>104</sup> и други општи и интерни акти.

### Ревизорска запажања

У вези са вршењем пописа имовине и обавеза Градски центар за социјални рад у Београду донео је следећа акта:

- Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985 од 17.12.2013. године;
- Налог за рад на попису средстава, потраживања и обавеза број: 550-1985/2 од 17.12.2013. године (којим је уређен начин обављања пописа);
- Решење о именовању координатора пописа имовине за 2013. годину број: 550-1985/1 од 17.12.2013. године;
- 23 решења о именовању комисија за попис имовине и обавеза по одељењима (општинским центрима и издвојеним одељењима ван седишта).

Одлука о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985 од 17.12.2013. године, у делу који се односи на правни основ доношења исте, није усклађена са Законом о буџетском систему<sup>105</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>106</sup>, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>107</sup> и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>108</sup>.

У члану 7. Одлуке број: 550-1985 од 17.12.2013. године наведен је неопходни садржај Извештаја о извршеном попису.

Одлуком број: 050-277/9 од 04.03.2014. године Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је усвојио Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године, односно након

---

<sup>99</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>100</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>101</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>102</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>103</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/96.

<sup>104</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

<sup>105</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>106</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>107</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/96.

<sup>108</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

сачињавања и предаје Завршног рачуна за 2013. годину (Завршни рачун предат 27.02.2014. године).

Увидом у Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године и књиговодствено стање констатовано је да извештај није сачињен у потпуности у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7. Одлуке број: 550-1985 од 17.12.2013. године.

Поред формалних пропуста уочено је да извештај не садржи све податке од значаја за усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, односно у наведеном Извештају нису исказани подаци о књиговодственом стању имовине и обавеза пре пописа и стање имовине и обавеза утврђено пописом, нису исказана укупна потраживања и обавезе, као и имовина лица под старатељством као туђа имовина на коју је стављена хипотека од стране Градског центра за социјални рад у Београду и новчана средства лица под старатељством којима управља ова установа.

У поступку ревизије Центар је извршио Измену и допуну Извештаја о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године, које су евидентирани под бројем 550-1985/32-13 од 14.04.2014. године у делу који се односи на потраживања, имовину лица под старатељством на коју је стављена хипотека од стране Градског центра за социјални рад у Београду и новчана средства лица под старатељством којима управља ова установа. Прилог наведене измене и допуне су табеларни прикази књиговодственог и стварног стања имовине и обавеза утврђеног пописом.

На тај начин Центар је извршио усклађивање Извештаја о извршеном попису са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7. Одлуке број: 550-1985 од 17.12.2013. године.

У Главној књизи евидентирана је пописана нефинансијска имовина са стањем на дан 31.12.2013. године, отпис, односно расход исте на следећи начин:

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис конта	Књиговодствено стање на дан 31.12.2013 године	Набавка, донација или прекњижавање у току 2013. године	Књиговодствено стање пре пописа на дан 31.12.2013 године	ПОПИС		Исправка вредности (Отпис)	Књиговодствено стање по прокњиженом попису и отуђењу	Амортизација	Нето
						Укупно стање по попису на дан 31.12.2013. године					
1	2	3	4			7		8	9	10	11
1	011111	Стамбене зграде за јавне службенике	6,585	35,805	42,390	42,390			42,390		42,390
2	011121	Болнице, домови здравља и старачки домови	43,317		43,317	43,317			43,317		43,317
3	011125	Остале пословне зграде			0	0			0		0
4	011129	Исправка вредности пословних зграда	-24,591		-24,591	-24,591			-24,591	-632	-25,223
5	011211	Опрема за копнени саобраћај	14,754	574	15,328	15,328	225		15,103		15,103
6	011221	Канцеларијска опрема	35,515	21	35,536	35,536	146		35,390		35,390
7	011222	Рачунарска опрема	30,183	266	30,449	30,449	844		29,605		29,605
8	011223	Комуникациона опрема	5,033	13	5,046	5,046	97		4,949		4,949
9	011224	Електронска и фотографска опрема	1,055	439	1,494	1,494			1,494		1,494

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

10	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	9,056	45	9,101	9,101	46	9,055		9,055
11	011229	Исправка вредности административне опреме	-54,384		-54,384	-54,384	1,132	-53,252	-5,817	-59,069
12	011292	Моторна опрема	51		51	51		51		51
13	011294	Немоторизовани алати	220		220	220		220		220
14	011299	Исправка вредности опреме за производњу	-42		-42	-42		-42		-42
		<b>УКУПНО</b>	<b>66,752</b>	<b>37,163</b>	<b>103,915</b>	<b>103,915</b>	<b>2,490</b>	<b>103,689</b>	<b>-6,449</b>	<b>97,240</b>

Центар је спровео потребна књижења ради усклађивања књиговодственог стања са пописним стањем и исказао стање нефинансијске имовине по извршеном попису и књижењу исправке вредности у износу од 97.240 хиљада динара.

Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао све исправке вредности односно, обрачунату амортизацију на конту 011129 - Исправка вредности пословних зграда и 011229 - Исправка вредности административне опреме, иако је извршен обрачун амортизације и евидентирана исправка вредности у помоћној књизи основних средстава која се односи на Исправку вредности стамбених зграда и станова - 011119, Исправку вредности пословних зграда - 011129, Исправку вредности саобраћајне опреме - 011219, Исправку вредности административне опреме - 011229.

Финансијска имовина утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2013. године износи 196.761 хиљада динара и не одговара вредности наведене имовине исказане у Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду. Исказана вредност финансијске имовине у Извештају број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године и број: 550-1985/32-13 од 14.04.2014. године састоји се од:

- новчаних средстава, племенитих метала и хартија од вредности у износу од 12.946 хиљада динара;
- краткорочних потраживања у износу од 1.060 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 182.755 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Опис конта	Књиговодствено стање на дан 31.12.2013. године	Стање по попису на дан 31.12.2013. године	Разлика
1	2	3	4	5	6
1	121112	Текући рачуни	12,866	12,866	-
2	121219	Издвојена новчана средства	8	8	-
3	121312	Помоћна благајна - акредитиви	72	72	-
	<b>121000</b>	<b>Свега новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>12,946</b>	<b>12,946</b>	<b>-</b>
4	122111	Потраживања од купаца	12,317	12,317	-
5	122145	Потраживања по основу бензинских бонова	246	246	-
	<b>122000</b>	<b>Свега краткорочна потраживања</b>	<b>12,563</b>	<b>12,563</b>	<b>-</b>
6	131211	Обрачунати неплаћени расходи	152,544	154,318	1,774
7	131212	Обрачунати неплаћени издаци	28,437	28,437	-
	<b>131000</b>	<b>Свега обрачунати неплаћени расходи и издаци</b>	<b>180,981</b>	<b>182,755</b>	<b>1,774</b>
	<b>100000</b>	<b>Укупно финансијска имовина</b>	<b>206,490</b>	<b>208,264</b>	<b>1,774</b>

Обрачунати неплаћени расходи у износу од 1.774 хиљада динара исказани у оквиру Извештаја о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године и број: 550-1985/32-13 од 14.04.2014. године нису евидентирани у Главној књизи, а односе се на обрачунате неплаћене расходе по основу породилског боловања у износу од 1.108 хиљада динара и на обрачунате неплаћене расходе по основу боловања преко 30 дана у износу од 666 хиљада динара. Наведена потраживања не одговарају евидентираним стању истих у Главној књизи на дан 31.12.2013.

године, што указује да пре вршења пописа није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са Главном књигом.

Обавезе утврђене пописом са стањем на дан 31.12.2013. године износе 195.317 хиљада динара и не одговарају вредности евидентираних обавеза у Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду и исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2013. године. Исказана вредност обавеза у Извештају број: број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године и број: 550-1985/32-13 од 14.04.2014. године састоји се од:

- обавеза по основу нето накнада рефундације у износу од 1.774 хиљада динара;
- обавеза по основу социјалне помоћи из буџета у износу од 156.639 хиљада динара;
- обавеза према добављачима у износу од 7.407 хиљада динара;
- осталих обавеза у износу од 28.437 хиљада динара;
- пасивних временских разграничења у износу од 1.060 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Субаналитички конто	Опис	Књиговодствено стање пре пописа на дан 31.12.2010. године	ПОПИС		Разлика
				Стање по попису на дан 31.12.2010. године	Стање по попису на дан 31.12.2010. године	
1	2	3	4	5	6	6
1	236121	Обавезе по основу нето накнада за породилско одсуство		1,108	1,108	
2	236122	Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана		666	666	
	<b>236000</b>	<b>Обавезе по основу нето накнада рефундације</b>		<b>1,774</b>	<b>1,774</b>	
3	244211	Обавезе по основу накнада зарада осигураницима услед привремене неспособности за рад	19	19	-	
4	244241	Обавезе по основу накнада из буџета за случај незапослености	3,751	3,751	-	
5	244271	Обавезе по основу накнада за образовање	5,838	5,838	-	
6	244282	Накнада за становање и живот	314	314	-	
7	244293	Обавезе по основу једнократне помоћи из буџета	145,136	145,136	-	
8	244294	Једнократне помоћи из буџета	1,581	1,581	-	
	<b>244000</b>	<b>Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета</b>	<b>156,639</b>	<b>156,639</b>	-	
9	252111	Добављачи у земљи	7,407	7,407	-	
	<b>252000</b>	<b>Обавезе према добављачима</b>	<b>7,407</b>	<b>7,407</b>	-	
10	254112	Обавезе према буџетским корисницима	8,092	8,092	-	
11	254932	Обавезе за враћене упутнице	20,345	20,345	-	
	<b>254000</b>	<b>Остале обавезе</b>	<b>28,437</b>	<b>28,437</b>	-	
12	291919	Остала пасивна временска разграничења	1,060	1,060	-	
	<b>291000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>1,060</b>	<b>1,060</b>	-	
	<b>200000</b>	<b>УКУПНО</b>	<b>193,543</b>	<b>195,317</b>	<b>1,774</b>	

Градски центар за социјални рад у Београду је у Главној књизи евидентирао обавезе у износу од 1.895 хиљада динара на економској класификацији 244282 – Накнада за становање и живот и на економској класификацији 244294 – Једнократне помоћи из буџета које нису прописане чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>109</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>110</sup>.

У оквиру Извештаја о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године и број: 550-1985/32-13 од 14.04.2014. године исказана су новчана средства на рачунима штићеника Градског центра за социјални рад у Београду над којима ова установа има старатељство у износу од 59.952 хиљада динара и непокретна имовина без исказане вредности над којом је Градски центар за социјални рад у Београду уписао хипотеку (40 хипотека). У поступку ревизије извршена је допуна и исправка наведене вредности, односно 20.08.2014. године сачињен је и достављен Збирни преглед стања средстава на рачунима корисника социјалне заштите под старатељством Градског центра за социјални рад у Београду на дан 31.12.2013. године у којем је исказана вредност истих у износу од 98.811 хиљада динара. У прилогу наведеног прегледа налазе се табеларни прикази предметних средстава сачињени по Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду. Пописана средства у износу од 98.811

<sup>109</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>110</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

хиљада динара нису евидентирана као туђа имовина у Главној књизи у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива и нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године.

Одредбама члана 4. став 2. алинеја 6. Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>111</sup> прописано је да у вршењу јавних овлашћења, Центар, у складу са законом, поред осталог обавља и послове вршења пописа и процене имовине лица под старатељством, а чланом 37. да се у складу са законом ради извршења послова пописа и процене вредности имовине штићеника формира стална комисија органа старатељства.

Пописом туђе имовине није утврђена вредност непокретне имовине корисника социјалне заштите над којима је Градски центар за социјалну заштиту уписао хипотеку.

### **Закључак**

Одлука о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985 од 17.12.2013. године, у делу који се односи на правни основ доношења исте, није усклађена са Законом о буџетском систему<sup>112</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>113</sup>, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>114</sup> и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>115</sup>.

Одлуком број: 050-277/9 од 04.03.2014. године Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је усвојио Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године, односно након сачињавања и предаје Завршног рачуна за 2013. годину (Завршни рачун предат 27.02.2013. године).

Обрачунати неплаћени расходи и обавезе по том основу у износу од 1.774 хиљада динара исказани у оквиру Извештаја о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године број: 550-1985/31-13 од 07.02.2014. године и број: 550-1985/32-13 од 14.04.2014. године нису евидентирани у Главној књизи и нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, што указује да пре вршења пописа није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са Главном књигом и није у складу са чланом 29. став 1. и 2. и чланом 74. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани су исправке вредности односно, обрачуната амортизација на конту 011129 - Исправка вредности пословних зграда и 011229 - Исправка вредности административне опреме, иако је извршен обрачун амортизације и евидентирана исправка вредности у помоћној књизи основних средстава која се односи на исправку вредности стамбених зграда и станова - 011119, Исправку вредности пословних зграда – 011129, исправку вредности саобраћајне опреме – 011219, исправку вредности административне опреме – 011229, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>116</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>117</sup>.

<sup>111</sup> „Службени гласник РС“ бр. 59/08, 37/10, 39/11 – др. правилник и 1/12- др. правилник

<sup>112</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>113</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

<sup>114</sup> „Службени гласник РС“ бр. 27/96.

<sup>115</sup> „Службени гласник РС“ бр. 118/13

<sup>116</sup> „Службени гласник РС“ бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>117</sup> „Службени гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

Градски центар за социјални рад у Београду је у Главној књизи евидентирао обавезе у износу од 1.895 хиљада динара на економској класификацији 244282 – Накнада за становање и живот и на економској класификацији 244294 – Једнократне помоћи из буџета које нису прописане чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>118</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>119</sup>.

Средства на рачунима корисника социјалне заштите над којима Градски центар за социјални рад има старатељство у износу од 98.811 хиљада динара нису евидентирана као туђа имовина у Главној књизи у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000- Ванбилансна пасива и нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>120</sup>, чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>121</sup>

Пописом туђе имовине није утврђена вредност непокретне имовине корисника социјалне заштите над којима је Градски центар за социјалну заштиту уписао хипотеку и иста није евидентирана као туђа имовина у Главној књизи у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000- Ванбилансна пасива и није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>122</sup>, чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>123</sup> и члана 4. став 2. алинеја 6. Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>124</sup>.

### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- усклади правни основ доношења одлуке о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12. одређене године са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;*

*- Управни одбор врши разматарње и усвајање Извештаја о извршеном попису пре састављања финансијских извештаја и пре предаје истих надлежним институцијама;*

*- врши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припрема за израду годишњег финансијског извештаја;*

*- изврши у пословним књигама потребне исправке и књижења обрачунатих неплаћених расхода и обавеза ради правилног састављања и подношења Биланса стања на дан 31.12. у оквиру Завршног рачуна за одређену годину;*

*- изврши утврђивање или процену вредности непокретне имовине корисника социјалне заштите над којом је Градски центар за социјални рад уписао хипотеку;*

*- предузме мере и радње ради успостављања јединствене евиденције новчаних средстава иштићеника Градског центра за социјални рад у Београду над којима ова установа има старатељство и непокретна имовина над којом је Градски центар за социјални рад у Београду уписао хипотеку, као и ради евидентирања и исказивања истих у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива;*

*- имовину и обавезе евидентира и исказује у складу са чл. 10, 11, 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

<sup>118</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>119</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>120</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

<sup>121</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>122</sup> „Службени гласник РС“, број: 118/13

<sup>123</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>124</sup> „Службени гласник РС“ бр. 59/08, 37/10, 39/11 – др. правилник и 1/12- др.правилник



### 7.1.3. Област: Нефинансијска имовина – конто 000000

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>125</sup>, Закон о јавној својини<sup>126</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>127</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>128</sup> и други општи и интерни акти.

#### Ревизорска запажања

У Обрасцу 1 - Биланс стања на дан 31.12.2013. године исказана је нефинансијска имовина утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2013. године (ОП 1001) износи 97.240 хиљада динара – нето и одговара вредности наведене имовине исказане у помоћним евиденцијама Центра.

Евидентиране промене на нефинансијској имовини у сталним средствима односе се на:

у хиљадама динара				
Редни број	Опис	Укупна промена (набавка, донација)	Укупно умањење вредности (Попис, исправка вредности)	Укупна промена
1	Зграде и грађевински објекти	35,805	(632)	35,173
2	Опрема	1,358	(6,043)	(4,685)
	<b>Укупно:</b>	<b>37,163</b>	<b>(6,675)</b>	<b>30,488</b>

Промене на нефинансијској имовини у укупној вредности од 30.488 хиљада динара састоје се од увећања вредности зграда и грађевинских објеката у износу од 35.173 хиљада динара и од умањења вредности на опреми у износу од 4.685 хиљада динара, а односе се на:

- евидентирање зграда и грађевинских објеката у вредности од 35.805 хиљада динара која се односи на 6 станова добијених у складу са Споразумом о обезбеђивању станова за привремено становање деце без родитељског старања број: 550-1192 од 15.08.2007. године закљученим између Министарства рада и социјалне политике, Града Београда и Градског центра за социјални рад у Београду на име смештаја лица деце без родитељског старања;
- евидентирање вредности од 574 хиљада динара која се односи на примљену донацију 3 аутомобила на основу Уговора о поклону број: 161-1955 од 06.12.2013. године и Уговора о поклону број: 161-2002 од 24.12.2013. године (два аутомобила марке Peugeot 306 XRD и Peugeot 306 XN Caravan од Високог комесаријата Уједињених нација за избеглице (UNHCR) из Београда) и на основу Уговора о поклону број: 161-2013 од 26.12.2013. године (аутомобил Citroen C3 X од CA Leasing Srbija д.о.о. Београд);
- набавку опреме у вредности од 784 хиљада динара што је објашњено у оквиру економске класификације 510000 – Основна средства;
- исправку вредности по основу обрачунате амортизације на зградама и грађевинским објектима у вредности од 632 хиљада динара;
- умањење вредности на опреми у вредности од 6.043 хиљада динара од чега је исправка вредности по основу обрачунате амортизације у износу од 5.817 хиљада динара и умањење по основу евидентирања резултата извршеног пописа на дан 31.12.2013. године у набавној вредности од 1.358 хиљада динара чија је исправка вредности у износу од 1.132 хиљада динара, садашње вредности од 226 хиљада.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2013. године извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 784 хиљада динара евидентирани су и као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 300000.

<sup>125</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>126</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>127</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>128</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр., 106/13 и 120/13

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Издаци за набавку опреме	Конто	Назив конта	Исказана набавка нефинансијске имовине у оквиру класе 0
0	1	2	3	4	5	6
1	512211	Намештај	21	011221	Канцеларијска опрема	21
2	512221	Рачунарска опрема	51	011222	Рачунарска опрема	51
3	512232	Телефони	13	011223	Комуникациона опрема	13
4	512241	Електронска опрема	215	011222	Рачунарска опрема	215
5	512241	Електронска опрема	439	011224	Електронска и фотографска опрема	439
6	512251	Опрема за домаћинство	45	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	45
		<b>Укупно класа 5</b>	<b>784</b>		<b>Укупно класа 0</b>	<b>784</b>

У прилогу документације на основу које је извршено евидентирање вредности набављене опреме налазе се и записници о пријему истих.

#### 7.1.4. Област: Финансијска имовина – конто 100000

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>129</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>130</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>131</sup> и други општи и интерни акти.

#### Ревизорска запажања

Финансијска имовина исказана је у износу од 206.490 хиљада динара и састоји се од: Новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности – конто 121000 у износу од 12.946 хиљада динара, Краткорочних потраживања – конто 122000 у износу од 12.563 хиљада динара и Активних временских разграничења – конто 130000 у износу од 180.981 хиљада динара.

(1) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 на дан 31.12.2013. године, исказана у Билансу стања (ОП 1050) износе 12.946 хиљада динара и састоје се од средстава евидентираних на следећим подрачунима у укупном износу од 12.865 хиљада динара

у хиљадама динара

Редн и број	Конто	Број подрачуна	Назив подрачуна	Стање на дан 31.12.2013. године	Намена подрачуна
1	2	3	4	5	6
1	121112	840-37761-44	Градски центар за социјални рад у Београду - за основна права	3,890	Подрачун на који се преносе средства са буџетског подрачуна намењена за хранитељице, део пензија и друга остварена права социјалне заштите
2	121112	840-38761-51	Градски центар за социјални рад у Београду - за проширена права	16	Подрачун на који се преносе средства добијена од Града Београда за остварена права корисника социјалне заштите
3	121112	840-147761-38	Градски центар за социјални рад у Београду - боловања	3	Боловања
4	121112	840-303661-72	Градски центар за социјални рад у Београду - за редовно пословање	7,519	Подрачун на који се уплаћују средства из буџета Републике и буџета Града Београда за редовно пословање
5	121112	840-303667-54	Градски центар за социјални рад у Београду - подрачун сопствених прихода	1,437	Подрачун на који су уплаћена средства за реализацију пројеката - Пројектни подрачун
		<b>Свега:</b>		<b>12,865</b>	

<sup>129</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>130</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>131</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр., 106/13 и 120/13

Средства у износу од 80 хиљада динара односе се на издвојена новчана средства и средства евидентирана не економској класификацији помоћних благајни, а које се воде по Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду организована на територији Општина у саставу Града Београда.

Такође, износ од 7.519 хиљада динара односи се на примљене уплате на име обрачуна плате за децембар 2013. године од стране Града Београда у укупном износу од 7.616 хиљада динара (износ од 3.808 хиљада - 17.12.2013. године динара и износ од 3.807 хиљада динара - 27.12.2013. године), које се односе на потребна средства за обрачун и исплату плате за децембар 2013. године, иако се наведена плата исплаћује у јануару 2014. године. Наведена средства евидентирана су као стање на рачуну на дан 31.12.2013. године у износу који је мањи за 97 хиљада динара. Пренос средстава од стране града Београда извршен је крајем године иако се знало да се иста неће утрошити у текућој години, односно да са тако примљеним наменским трансфером Градски центар за социјални рад у Београду неће моћи испоштовати одредбу члана 59. став 4. Закона о буџетском систему<sup>132</sup>.

(2) Стање краткорочних потраживања на дан 31.12.2013. године, исказано у Билансу стања (ОП 1060) износи 12.563 хиљаде динара и чине их потраживања по основу продаје и друга потраживања у наведеном износу. Наведена потраживања састоје се од:

- потраживања од купаца у износу од 12.317 хиљада динара;
- потраживања од запослених по основу бензинских бонова (готовина и дебитна картица) у износу од 246 хиљада динара.

Потраживања од купаца односе се на вредност испостављених захтева Граду Београду по основу обрачунатих накнада за социјалну заштиту из буџета и то:

у хиљадама динара			
Редни број	Конто	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	Стање на дан 31.12.2013. године
1	2	3	4
1	122111	Потраживања од купаца - Потраживања од деце штићеника Центра за комуналије у становама Центра	814
2	122111	Потраживања за обрачунате и прослеђене захтеве Граду Београда за Боловање - Партиципација	19
3	122111	Потраживања за обрачунате и прослеђене захтеве Граду Београда за накнаду за случај незапослености - СНП деца	3,751
4	122111	Потраживања за обрачунате и прослеђене захтеве Граду Београда за Стипендије	5,838
5	122111	Потраживања за обрачунате и прослеђене захтеве Граду Београда за Дневни боравак	1
6	122111	Потраживања за обрачунате и прослеђене захтеве Граду Београда за Опремање штићеника за дом	306
7	122111	Потраживања за обрачунате и прослеђене захтеве Граду Београда за Превоз до дома	6
8	122111	Потраживања за обрачунате и прослеђене захтеве Граду Београда за увећане помоћи за које су требована средства	1,581
		Свега потраживања од купаца:	<b>12,316</b>

Потраживања у износу од 11.503 хиљада динара евидентирана су на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца, уместо на економској класификацији 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација.

#### в) Активна временска разграничења – конто 130000

Исказани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 180.981 хиљада динара и састоје се из:

- обрачунатих неплаћених расхода за остварена права корисника социјалне заштите на једнократну новчану помоћ у укупном износу од 126.278 хиљада динара (17 Одељења Градског центра за социјални рад у Београду организована на територији Општина у саставу Града Београда);

<sup>132</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

- обрачунатих неплаћених расхода за остварена права корисника социјалне заштите на сталну новчану помоћ – омладина (штићеници центра) у износу од 3.748 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода на име партиципације Градског центра за социјални рад у Београду у трошковима смештаја у дом лица неспособних у износу од 333 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода на име стипендија ученика и студената у износу од 6.469 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода на име увећане помоћи у износу од 8.309 хиљада динара;
- обрачунатих неплаћених расхода на име испостављених фактура од стране добављача у износу од 7.407 хиљада динара од чега се 37,55% (2.781 хиљада динара) односи на сталне трошкове (електричну енергију – 418 хиљада динара, грејање – 1.023 хиљада динара, птг услуге – 345 хиљада динара, услуге фиксне и мобилне телефоније – 563 хиљада динара, услуге интернета – 12 хиљада динара и комуналне услуге и услуге водовода и канализације – 420 хиљада динара), а 62,45% (4.626 хиљада динара) односи се на набавку роба и услуга;
- обрачунати неплаћени расходи који се односе на враћене упутнице из ранијих година и 2013. године у укупном износу од 20.345 хиљада динара;
- обрачунате неплаћене обавезе из односа буџета и буџетских корисника у укупном износу од 8.092 хиљада динара.

Нису исказани обрачунати неплаћени расходи утврђени пописом у износу од 1.774 хиљада динара, што је објашњено у оквиру тачке 7.1.2 Попис имовине и обавеза.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду евидентирао је потраживања од Града Београда по основу обрачунатих неплаћених права корисника на социјалну заштиту у износу од 11.503 хиљада динара, на економској класификацији 122111 – Потраживања од купаца, уместо на економској класификацији 122155 – Остала потраживања од државних органа и организација, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>133</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>134</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да имовину и обавезе евидентира у складу са чл. 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

### **7.1.5. Обавезе – конто 200000**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>135</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>136</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>137</sup> и други општи и интерни акти.

<sup>133</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>134</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>135</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>136</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>137</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр., 106/13 и 120/13

### Ревизорска запажања

Исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износе 193.543 хиљада динара и састоје се од обавеза по основу осталих расхода изузев расхода за запослене, обавеза из пословања и пасивних временских разграничења. Нису исказане обавезе по основу нето накнада рефундације у износу од 1.774 хиљада динара утврђене пописом, што је објашњено у оквиру тачке 7.1.2. Попис имовине и обавеза.

#### а) Обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене – конто 240000

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентиране су обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 156.639 хиљада динара и у истом износу су и исказане у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, а односе се на обавезе по основу социјалне помоћи из буџета и то:

- обавезе по основу обрачунатих неплаћених накнада у вези са оствареним правима корисника социјалне заштите у износу од 11.503 хиљада динара (боловања – 19 хиљада динара, накнада за случај незапослености заштићенике центра – 3.751 хиљада динара, накнада на име стипендија ученика и студената – 5.838 хиљада динара, накнада по основу фактурисаног дневног боравка, опремања и превоза до дома корисника социјалне заштите – 314 хиљада динара, накнада на име увећане помоћи – 1.581 хиљада динара);
- обавезе по основу обрачунате неплаћене накнаде у износу од 145.136 хиљада динара на име утврђених права корисника социјалне заштите на једнократну помоћ (17 Одељења Градског центра за социјални рад у Београду организована на територијама Општина у саставу Града Београда).

#### б) Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања исказане су у износу од 35.844 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима и остале обавезе.

(1) Преузете неизвршене обавезе према добављачима износе 7.407 хиљада динара и чине их:

Редни број	Опис	у хиљадама динара Износ
1	Електрична енергија, грејање и остале комуналне услуге за Одељења Градског центра	2.781
2	Вираџ Communications	142
3	Бирогел	54
4	Danex-2 С.Т.Р.	43
5	Драмит	79
6	Dalux G.R.	376
7	Лепи изглед С:У:Р:	11
8	Milenium sistemi d.o.o.	1.011
9	Emineo mobili d.o.o.	846
10	СЗР "Петровић Милорад"	12
11	PUPU Plus	198
12	VS Elektrik	149
13	YU-Gong d.o.o.	381
14	Euro-Mont S.Z.R.	27
15	Ласта СП - ПО Авала	103
16	Pro-tech team d.o.o.	939
17	НИС Газпром Нефт	257
	<b>Свега конто 252100-Добављачи у земљи:</b>	<b>7.407</b>

(2) Преузете неизвршене остале обавезе износе 28.437 хиљада динара и чине их:

- обавезе из односа буџета и буџетских корисника у укупном износу од 8.092 хиљада динара (обавезе према корисницима из ранијих година у износу од 6.285 хиљада динара – градски део средстава и обавезе према корисницима по основу враћених средстава у 2013. години у износу од 1.807 хиљада динара);

- обавезе за враћене упутнице из ранијих година и 2013. године у укупном износу од 20.345 хиљада динара (превоз корисника социјалне заштите – 118 хиљада динара, превоз корисника материјалног обезбеђења породица – 163 хиљада динара, стална новчана помоћ – 19.885 хиљада динара, стипендије из ранијих година 102 хиљаде динара, увећана помоћ 49 хиљада динара и остале обавезе – 28 хиљада динара).

#### **в) Пасивна временска разграничења - 290000**

Стање пасивних временских разграничења исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2013. године износи 1.060 хиљада динара и састоји се из:

- разграничених плаћених расхода на име коришћења дебитне картице за набавку горива за службене аутомобиле у износу од 121 хиљаде динара;
- разграничених плаћених расхода на име набавке горива (исплаћена готовина) у износу од 125 хиљада динара;
- разграничених плаћених расхода на име комуналних трошкова за 6 станова које користештићеници Градског центра за социјални рад у Београду (електрична енергија, грејање, вода и остале комуналне услуге) у износу од 814 хиљада динара.

#### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао обавезе према корисницима по основу враћених средстава и упутница на име донетих решења у вези са утврђеним правима из 2013. године и ранијих година у износу од 28.437 хиљада динара и није предузео радње ради преиспитивања чињеница и околности које су од утицаја за оглашавање наведених решења ништавим у складу са чланом 257. став 1. тачка 3. Закона о општем управном поступку<sup>138</sup>.

#### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да предузме мере и радње ради преиспитивања чињеница и околности које су од утицаја за оглашавање решења о утврђеним правима из ранијих година ништавим, односно преиспита оправданост евидентирања обавеза по наведеним решењима и преиспита потребу задржавања средстава примљених по том основу на рачунима ове установе.*

#### **7.1.6. Област: Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција –конто 300000**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>139</sup>, Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>140</sup>, Закон о јавној својини<sup>141</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>142</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>143</sup> и други општи и интерни акти.

На основу члана 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>144</sup> прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2013. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

<sup>138</sup> „Службеном листу СРЈ“, бр. 33/97 и 31/01 и „Службеном гласнику РС“, бр. 30/10

<sup>139</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>140</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13. године

<sup>141</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11 и 88/13

<sup>142</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>143</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр.,106/13 и 120/13

<sup>144</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13. године

### **Ревизорска запажања**

У складу са одредбама члана 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину<sup>145</sup>, Градски центар за социјални рад у Београду је обрачунату исправку вредности - амортизацију у целости евидентирао задужењем одговарајућих конта класе 300000, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности у класи 000000.

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2013. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - конто 300000 у износу од 110.187 хиљада динара, а састоји се од исказане нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 97.240 хиљада динара и исказаног вишка прихода и примања - суфицита - конто 321121 у износу од 12.947 хиљада динара.

У Главној књизи и у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, у оквиру ванбилансне евиденције, нису евидентирани и исказана као туђа имовина, пописана новчана средства штићеника Градског центра за социјални рад у Београду над којима ова установа има старатељство у износу од 98.811 хиљада динара и пописана непокретна имовина над којом је Градски центар за социјални рад у Београду уписао хипотеку и за коју није утврђена или процењена вредност, што је објашњено у оквиру тачке 7.1.2. Попис имовине и обавеза.

Није устројена јединствена евиденција имовине штићеника на нивоу Градског центра за социјални рад у Београду о којој се стара ова установа.

### **Закључак**

Исказани резултат пословања у Билансу стања на дан 31.12.2013. године одговара утврђеном резултату пословања у пословним књигама.

У Главној књизи и у Билансу стања на дан 31.12.2013. године, у оквиру ванбилансне евиденције, нису евидентирани и исказана новчана средства штићеника Градског центра за социјални рад у Београду над којима ова установа има старатељство у износу од 98.811 хиљада динара и која су утврђена пописом са стањем на дан 31.12.2013. године и непокретна имовина над којом је Градски центар за социјални рад у Београду уписао хипотеку.

### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да предузме мере и радње ради успостављања јединствене евиденције новчаних средстава штићеника Градског центра за социјални рад у Београду над којима ова установа има старатељство и непокретна имовина над којом је Градски центар за социјални рад у Београду уписао хипотеку, као и ради евидентирања и исказивања истих у оквиру економске класификације 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна пасива.*

## **7.2. Област: Биланс прихода и расхода - Образац 2**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>146</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>147</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>148</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>149</sup> и други прописи којима су уређена права, расходи и издаци буџетских корисника, као и општи и интерни акти.

<sup>145</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13. године

<sup>146</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>147</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>148</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>149</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

### **Ревизорска запажања**

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио Биланс прихода и расхода за период 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 2.

Увидом у наведени извештај, Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Аналитичке картице прихода и примања, расхода и издатака евидентираних на контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи, класе 800000 - Примања од продаје нефинансијске имовине, класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину утврђено је да исказани подаци у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. – 31.12.2013. године нису усаглашени са подацима евидентираним у Главној књизи, што је објашњено у оквиру тачке 7. Финансијски извештаји и тачке 7.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

### **7.3. Област: Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>150</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>151</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>152</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>153</sup> и други прописи којима су уређена права, расходи и издаци буџетских корисника, као и општи и интерни акти.

### **Ревизорска запажања**

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године – Образац 4.

Увидом у наведени извештај, Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Аналитичке картице примања и издатака евидентираних на контима у оквиру класе 800000 - Примања од продаје нефинансијске имовине и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину утврђено је да наведени подаци нису усаглашени, што је објашњено у оквиру тачке 7. Финансијски извештаји и тачке 7.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

### **7.4. Област: Извештај о новчаним токовима - Образац 4**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>154</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>155</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>156</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>157</sup> и други прописи којима су уређена права, расходи и издаци буџетских корисника, као и општи и интерни акти.

### **Ревизорска запажања**

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године – Образац 4.

Увидом у наведени извештај, Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Аналитичке картице прихода и примања, расхода и издатака евидентираних на контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи, класе 800000 - Примања од продаје нефинансијске имовине, класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску

<sup>150</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>151</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>152</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>153</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

<sup>154</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>155</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>156</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>157</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08



имовину утврђено је да наведени подаци нису усаглашени, што је објашњено у оквиру тачке 7. Финансијски извештаји и тачке 7.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

ОП	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
		Претходна година	Текућа година
4001	Новчани приливи	1,178,092	1,148,242
4169	Новчани одливи	1,143,217	1,188,500
4432	Салдо готовине на почетку године	9,240	49,584
4433	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1,189,533	1,161,186
4434	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	11,441	12,944
4435	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4169 – 4436 + 4437)	1,149,189	1,197,823
4437	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5,972	9,323
4438	Салдо готовине на крају године (4432 + 4433 – 4435)	49,584	12,947

У прилогу дописа од 08.04.2014. године Градски центар за социјални рад у Београду дао је објашњење новчаних токова, односно корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000.

**а) Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну**

На ОП 4433 - Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну исказан је износ од 1.161.186 хиљада динара, а чине га:

- новчаних прилива ..... 1.148.242 хиљада динара
- корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000.....12.944 хиљада динара.

На ОП 4434 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 исказан је износ од 12.944 хиљада динара, а чине га:

- партиципација за домски смештај ..... 4.666 хиљада динара
- уплате пензија за штићенике Центра ..... 2.886 хиљада динара
- корекције л.д. и повраћај трошкова мобилних телефона ..... 1.168 хиљада динара
- поново уплаћена средства пројекта ..... 622 хиљада динара
- партиципација у трошковима за комуналије - станови за омладину, штићенике Центра ..... 524 хиљада динара
- примљена рефундација од Прекршајног суда у Београду.....342 хиљада динара
- стипендије ..... 291 хиљада динара
- повраћај из благајне ..... 135 хиљада динара
- новчана социјална помоћ .....121 хиљада динара
- Центар за интеграцију младих С57 .....105 хиљада динара
- повраћај средстава од накнада штићеницима у ВПД Крушевац ..74 хиљаде динара
- повраћај средстава од туђе неге и помоћи..... 65 хиљада динара
- повраћај средстава од увећане ЈНП ..... 49 хиљада динара
- повраћај средстава од накнаде за опремање корисника за смештај у дом или хранитељску породицу..... 64 хиљада динара
- повраћај средстава од накнаде трошкова за књиге ученицима –деци корисника социјалне заштите..... 26 хиљада динара
- Телетрон повраћај по рачуну..... 25 хиљада динара
- превоз за кориснике материјалног обезбеђења породица..... 21 хиљада динара
- Вештачење ..... 9 хиљада динара
- повраћај за бензин ..... 5 хиљада динара
- превоз за кориснике МОП-а из буџета Републике..... 4 хиљаде динара

- СНП (градски део) ..... 3 хиљаде динара
- повраћај дневнице ..... 2 хиљаде динара
- повраћај по правдању за материјалне трошкове ..... 1 хиљаде динара
- остали приливи (враћене упутнице и друго)..... 1.736 хиљада динара

**б) Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну**

На ОП 4435 - Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну исказан је износ од 1.197.823 хиљада динара који се састоји од:

- новчаних одлива ..... 1.188.500 хиљада динара
- корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 ..... 9.323 хиљада динара.

На ОП 4437 – Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000 исказан је износ од 9.323 хиљада динара, а чине га:

- домски смештај ..... 4.745 хиљада динара
- пензије за штићенике Центра..... 2.759 хиљада динара
- повраћај средстава од пројекта ..... 622 хиљада динара
- повраћај средстава програма ..... 300 хиљада динара
- уплата за смештај (хранитељство) ..... 243 хиљада динара
- стипендије ..... 207 хиљада динара
- повраћај преосталих средстава пројекат DILS ..... 190 хиљада динара
- новчана социјална помоћ ..... 93 хиљаде динара
- накнада за штићенике ВПД Крушевац ..... 63 хиљаде динара
- туђа нега и помоћ ..... 45 хиљада динара
- обавезе из ранијих година ..... 34 хиљаде динара
- СНП (градски део) ..... 18 хиљада динара
- накнада превоза за кориснике МОП из буџета Републике..... 4 хиљаде динара

**7.5. Област: Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему<sup>158</sup>, Уредба о буџетском рачуноводству<sup>159</sup>, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>160</sup>, Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>161</sup> и други прописи којима су уређена права, расходи и издаци буџетских корисника, као и општи и интерни акти.

**Ревизорска запажања**

Градски центар за социјални рад у Београду је сачинио Извештај о извршењу буџета за период 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 5.

Увидом у наведени извештај, Закључни лист за период 01.01. – 31.12.2013. године и Аналитичке картице прихода и примања, расхода и издатака евидентираних на контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи, класе 800000 - Примања од продаје нефинансијске имовине, класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину утврђено је да наведени подаци нису усаглашени.

<sup>158</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>159</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>160</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>161</sup> „Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

**а) Текући приходи и примања**

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години евидентирао укупне приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.148.242 хиљаде динара и то:

у хиљадама динара

Редни број	Конто на којем су евидентирани приходи	Опис	Износ	Напомена	Конто на којем треба да се евидентирају наведени приходи	Опис
1	2	3	4	5	6	7
1	741411	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	45		741411	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије
	<b>741</b>	<b>Приходи од имовине</b>	<b>45</b>			
2	742341	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова	301	Наплата партиципације за штићенике Центра смештене у дом за које Центар сноси трошкове	745128	Остали приходи буџета Републике
	<b>742</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>301</b>			
3	745111	Остали приходи	260	Центар за права детета	744121	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике
4	745111	Остали приходи	34	Центар за породични смештај деце и омладине	744121	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике
5	745111	Остали приходи	10	FICE Србија	732121	Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике
6	745111	Остали приходи	1	Наплата за преузету тендерску документацију	745128	Остали приходи буџета Републике
7	745111	Остали приходи	671	UNICEF	732121	Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике
8	745141	Остали приходи у корист нивоа градова	390	Уплате од CARITAS-a	732121	Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике
	<b>745</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>1,366</b>			
9	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,354	Уплате од Града Београда - Породиље разлика 35%	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода
10	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7,109	Уплата од Министарства рада - Породиљска права	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода
11	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4,741	Уплата од Републичког завода за здравствено осигурање - боловање преко 30 дана	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода
	<b>771</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>13,204</b>			
12	781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	733		781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу
	<b>781</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	<b>733</b>			
13	791111	Приходи из буџета	668,988	Средства пренета из буџета Републике	791111	Приходи из буџета
14	791111	Приходи из буџета	461,913	Средства пренета из буџета Града Београда	733121	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике
15	791111	Приходи из буџета	1,245	Уплата од СО Младеновац на име	733121	Текући трансфери од других нивоа власти у

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

				одређене једнократне новчане помоћи		корист нивоа Републике
16	791111	Приходи из буџета	294	Уплата од СО Земун на име одређене једнократне новчане помоћи	733121	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике
	<b>791</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>1,132,439</b>			
18	811122	Примања од откупа станова у државној својини	153		811122	Примања од откупа станова у државној својини
	<b>811</b>	<b>Примања од профаје непокретности</b>	<b>153</b>			
		<b>Укупно:</b>	<b>1,148,242</b>			

Средства из буџета Републике намењена за финансирање поверених послова у оквиру јавних овлашћења Градског центра за социјални рад у Београду, као индиректног корисника Министарства рада, запошљавања и социјалне политике у износу од 668.988 хиљада динара чине 58,26% укупних прихода ове установе. У оквиру овог износа највеће учешће од 70,57% имају уплаћена наменска средства за зараде (са припадајућим порезима и доприносима) у укупном износу од 472.132 хиљаде динара.

На економској класификацији 791111 - Приходи из буџета евидентирана су и средства у износу од 461.913 хиљада динара (40,23% укупних прихода) обезбеђена у буџету Града Београда, као и средства у укупном износу од 1.539 хиљада динара примљена као наменски трансфер од две градске општине (Младеновац и Земун), уместо на економској класификацији 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.

Средства у износу од 301 хиљада динара евидентирана су на економској класификацији 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова, уместо на економској класификацији 745128 – Остали приходи буџета Републике.

Градски центар за социјални рад је евидентирао мешовите и неодређене приходе у износу од 1.366 хиљада динара, од чега је износ од 976 хиљада динара евидентиран на економској класификацији 745111 – Остали приходи која није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>162</sup>, а износ од 390 хиљада динара на економској класификацији 745141- Остали приходи у корист нивоа градова уместо на економској класификацији 732121 - Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике.

Исказане су меморандумске ставке у износу од 13.204 хиљада динара и чине 1,15% укупних прихода.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је исказао приходе у укупном износу од 465.119 хиљада динара који нису евидентирани на прописаним економским класификацијама, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>163</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>164</sup>.

### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да приходе евидентира у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

<sup>162</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>163</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>164</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

### б) Текући расходи и издаци

Текући расходи и издаци Градског центра за социјални рад у Београду исказани су у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-31.12.2013. године у износу од 1.188.500 хиљада динара, од чега је износ од 677.421 хиљада динара из прихода из буџета (извор финансирања 01), износ од 495.976 хиљада динара из средстава обезбеђених трансфером од других нивоа власти (извор финансирања 07) и износ од 15.103 хиљада динара из осталих прихода, у оквиру следећих категорија и група економских класификација:

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис конта	Извештај о извршењу буџета				Тестиран износ	% тестираног износа
			Из буџета Републике (Извор финансирања 01)	Из буџета града (извор финансирања 07)	Из осталих извора	Укупно		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	403,205	56,011		459,216	343,790	74.86
2	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	44,354	6,139		50,493	37,870	75.00
3	412200	Допринос за здравствено осигурање	24,798	3,432		28,230	21,173	75.00
4	412300	Допринос за незапосленост	3,024	419		3,443	2,582	75.00
5	413100	Накнаде у природи-превоз	8,315		8	8,323	0	0.00
6	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова			13,260	13,260	13,260	100.00
7	414300	Отпремнине и помоћи	3,486			3,486	3,486	100.00
8	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	176			176	0	0.00
9	415100	Накнаде трошкова за запослене	11,677	3,240		14,917	8,702	58.34
10	416100	Јубиларне награде	2,435			2,435	2,435	100.00
<b>11</b>	<b>41</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>501,470</b>	<b>69,241</b>	<b>13,268</b>	<b>583,979</b>	<b>433,298</b>	<b>74.20</b>
12	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1,619		1,619	0	0.00
13	421200	Енергетске услуге	15,124	69		15,193	14,590	96.03
14	421300	Комуналне услуге	2,776	141		2,917	1,228	42.10
15	421400	Услуге комуникације	4,276	7,075		11,351	11,266	99.25
16	421500	Услуге осигурања	410	1		411	0	0.00
17	421600	Закуп зграда и пословног простора	248			248	0	0.00
18	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2,025	20		2,045	1,269	62.05
19	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	42	21		63	0	0.00
20	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		307		307	0	0.00
21	423400	Услуге информисања		127		127	0	0.00
22	423500	Стручне услуге	132,480			132,480	108,417	81.84
23	423700	Репрезентација	638			638	0	0.00
	423900	Остале опште услуге				0	0	0.00
	424300	Медицинске услуге				0	0	0.00
24	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	41			41	0	0.00
25	424900	Остале специјализоване услуге	145	12,602		12,747	12,056	94.58
26	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1,079	6,877		7,956	6,587	82.79
27	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	5,508	491		5,999	5,070	84.51
28	426100	Административни материјал	3,960	1		3,961	3,449	87.07
29	426300	Материјал за образовање и усавршавање запослених	157			157		0.00
30	426400	Материјал за саобраћај	2,187	2,860		5,047	5,038	99.82
31	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		3,338		3,338	2,997	89.78
32	426900	Материјали за посебне намене		539		539		0.00
<b>33</b>	<b>42</b>	<b>Коришћење услуга и роба</b>	<b>171,096</b>	<b>36,088</b>	<b>0</b>	<b>207,184</b>	<b>171,967</b>	<b>83.00</b>
34	444200	Казне за кашњење		21		21		0.00
<b>35</b>	<b>44</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задужевања</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
36	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	397	229		626	158	25.24
37	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1,561			1,561		0.00

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

38	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		66,462		66,462	46,013	69.23
39	472500	Старосне и породичне пензије из буџета			1,051	1,051	1,051	100.00
40	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		47,543		47,543	33,951	71.41
41	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	939	10,510		11,449	7,691	67.18
42	472900	Остале накнаде из буџета	1,645	263,824		265,469	192,736	72.60
<b>43</b>	<b>47</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>4,542</b>	<b>388,568</b>	<b>1,051</b>	<b>394,161</b>	<b>281,600</b>	<b>71.44</b>
44	482200	Обавезне таксе		117		117		0.00
45	482300	Новчане казне и пенали		37		37		0.00
46	483100	Новчане казне по решењу судова	313	1,904		2,217		0.00
47	<b>48</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>313</b>	<b>2,058</b>	<b>0</b>	<b>2,371</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>
<b>48</b>	<b>4</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>677,421</b>	<b>495,976</b>	<b>14,319</b>	<b>1,187,716</b>	<b>886,865</b>	<b>74.67</b>
49	511200	Изградња зграда и објеката			784	784		0.00
50	512100	Опрема за саобраћај				0		
51	512200	Административна опрема				0	654	0.00
52	<b>51</b>	<b>Основна средства</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>784</b>	<b>784</b>	<b>654</b>	<b>83.42</b>
<b>53</b>	<b>5</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>784</b>	<b>784</b>	<b>654</b>	<b>83.42</b>
<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (4+5)</b>			<b>677,421</b>	<b>495,976</b>	<b>15,103</b>	<b>1,188,500</b>	<b>887,519</b>	<b>74.68</b>

### 7.5.1. Област: Расходи за запослене - konto 410000

Прописи којима је регулисана област: Расходи за запослене код Градског Центра за социјални рад у вези са обављањем делатности уређени су Законом о социјалној заштити<sup>165</sup>, Законом о раду<sup>166</sup>, Законом о платама у државним органима и јавним службама<sup>167</sup>, Законом о буџетском систему<sup>168</sup>, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>169</sup>, Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>170</sup>, Правилником о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>171</sup>, Правилником о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Град Београд<sup>172</sup> као и интерним актима и процедурама у вези са кадровском политиком, евиденцијама и остваривањима права запослених.

#### Ревизорска запажања

У 2013. години Градски центар за социјални рад у Београду је исказао расходе за запослене у износу од 583.979 хиљада динара.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 41 тестирали смо Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – konto 411000 (персонална досијеа, обрачун и исплату одређених права запослених у вези са радом), Социјалне доприносе на терет послодавца – konto 412000, Отпремнина при одласку у пензију - 414311, Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112 и Јубиларне награде – konto 416111.

#### 7.5.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - konto 411000

На групи економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, исказани су расходи у износу од 459.216 хиљада динара, од чега је износ од 403.205

<sup>165</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>166</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

<sup>167</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13 и 55/13

<sup>168</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>169</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30/02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13

<sup>170</sup> „Службени гласник РС“, број: 22/02

<sup>171</sup> „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11-др.правилник и 1/12-др.правилник

<sup>172</sup> „Службени лист Града Београда“, бр.39/07, 44/07 и 2/12

хиљада динара из извора 01-Приходи из буџета, а износ од 56.011 хиљада динара из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	Тестиран износ	% Ревидираног
1	2	3	4	5	6
1	411111	Плате по основу цене рада	429,696	322,019	74.94
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	591	91	15.40
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	23,420	17,551	74.94
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	5,509	4,129	74.95
	<b>411000</b>	<b>Укупно Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)</b>	<b>459,216</b>	<b>343,790</b>	<b>74.86</b>

## 1. Обрачун и исплата плата

Центар је у 2013. години извршио исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период децембар 2012. године до новембра 2013. године.

Средства за плате и остала примања запослених на пословима који се обављају као поверени у оквиру јавних овлашћења обезбеђују се у буџету Републике Србије у разделу министарства надлежног за социјалну заштиту, а средства за обављање осталих послова из делатности Центра обезбеђују се у буџету града Београда.

Број и структура стручних и других радника у обављању поверених послова прописана је чл. 41. до 44б Правилника о организацији, нормативима и стандардима рада центра за социјални рад<sup>173</sup> о чему је дата сагласност министарства надлежног за социјалну заштиту, Решење број: 112-01-151/17/2008-09 од 01.12.2008. године и Решење број: 112-01-212/2013-09 од 11.07.2013. године.

Број и структура стручних и других радника у обављању послова у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара град Београд прописана је чланом 31. Правилника о нормативима и стандардима за обављање послова и делатности у установама у којима се остварују права из социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара град Београд<sup>174</sup> о чему је дата сагласност закључцима градоначелника града Београда, Закључком број: 550-144/23 од 26.10.2012. године и Закључком број: 550-144/24 од 09.11.2012. године

На дан 31.12.2013. године број запослених у Градском центру за социјални рад у Београду износио је 572 и то:

Редни број	Радни однос	Број запослених чији се рад финансира из буџета Републике Србије	Број запослених чији се рад финансира из буџета Града Београда	Укупно запослених
1	на одређено време	7	9	16
2	на неодређено време	477	79	556
	<b>Укупно:</b>	<b>484</b>	<b>88</b>	<b>572</b>

У 2013. години за обрачун и исплату плата запослених у Градском центру за социјални рад у Београду примењивале су се основице утврђене актима Владе и то:

- Закључком 05 Број: 121-7111/2012 од 25.10.2012. године за плату из децембра 2012. године основица у износу од 2.554,15 динара;
- Закључком 05 Број: 121-3367/2013 од 23.04.2013. године од плате за април месец 2013. године основица у износу 2.605,23 динара;
- Закључком 05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. године од плате за октобар месец 2013. године основица у износу од 2.618,26 динара.

Тестирање је вршено кроз увид у персонални досије запосленог, евиденцију запослених, евиденцију радног времена, рекапитулације плата, евидентирање (књижење) и извештавање о платама.

<sup>173</sup> „Службени гласник РС“, бр. 59/08, 37/10, 39/11-др.правилник и 1/12-др.правилник

<sup>174</sup> „Службени лист Града Београда“, бр.39/07, 44/07 и 2/12

У поступку ревизије извршено је тестирање персоналних досијеа 60 запослених у оквиру којих је извршен увид у документацију у вези са утврђивањем плате, односно да ли је запосленом према радном месту и стручној спреми у складу са прописима правилно одређен основни коефицијент, односно увећање основног коефицијента на основу којег је вршен обрачун и исплата плате, 9 рекапитулација обрачунатих и исплаћених месечних плата (осим рекапитулације за јануар, април и септембар) и 9 образаца ПП ОПЈ и ПП ОД.

У 2013. години обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених у Градском центру за социјални рад вршио је Одсек за финансијско-рачуноводствене послове у чијем делокругу према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака је да врши обрачун и исплату зарада и накнада зарада.

Плата, додаци и накнада запослених обрачунати су на основу коефицијента, минулог рада и висине накнаде плате уговорене Уговором о раду и на основу евиденција о оствареним часовима рада.

Рекапитулације обрачуна плата потписане су од стране лица које је извршило обрачун и потврђене од стране лица које контролише и одобрава исплату плата и садрже податке који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, порез и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца, укупан нето за исплату, као и обуставе од плате запосленог. У истим нису исказани сви потребни подаци за евидентирање. У оквиру Главне књиге извршено је евидентирање истих података на економским класификацијама 411111 - Плате по основу цене рада, 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>175</sup>.

У прилогу рекапитулација о обрачуну и исплати плата, додатка и накнада запослених налази се дневна евиденција о присутности на раду запослених по организационим јединицама (карнет), потврде о наступању привремене спречености за рад, извештаји о привременој спречености за рад (дознака за боловање), решења о годишњем одмору, плаћеном одсуству, друга документација неопходна за обрачун и исплату плате, додатака и накнада запослених, као и пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу – ПП ОПЈ и пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на зараде/накнаде за одређени месец – ПП ОД.

Обрачун и исплата додатка за рад дужи од пуног радног времена запослених вршена је у случајевима обављања неодложних интервенција на основу извештаја о неодложној интервенцији који садржи имена и презимена лица која су дежурала, датуме дежурства, извештај о обављеној врсти интервенције, потписе лица која су обављала неодложне интервенције, као и часове рада.

Градски центар за социјални рад у Београду је за 29 запослених вршио обрачун и исплату плате према коефицијентима из уговора о раду, односно анекса уговора о раду који нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>176</sup> која прописује висину основног коефицијента и висину увећања коефицијента који се примењује зависно од радног места и степена стручне спреме.

У уговорима о раду, односно анексима уговора о раду одређен је коефицијент на основу којег је вршен обрачун и исплата плате у укупној висини, односно исти није исказан са свим елементима који чине садржај увећаног коефицијента и који треба да се састоји из основног коефицијента и коефицијента увећаног зависно од радног места у складу са Уредбом<sup>177</sup>.

У табели која следи даје се преглед коефицијената на основу којих је вршен обрачун и исплата плате и коефицијената и увећања коефицијената који се примењују на

<sup>175</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>176</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30/02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13

<sup>177</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30/02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13



Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

одговарајуће радно место у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату  
плата запослених у јавним службама<sup>178</sup>.

Редни број	Акт о утврђивању коефицијента		Висина припадајућег коефицијента са увећањем према Уредби			Разлика у висини коефицијената по којима је извршен обрачун и исплата и коефицијената утврђених Уредбом
	Број и датум	Висина коефицијента	Основни коефицијенти	Увећање	Укупан коефицијент са увећањем	
1	2	3	4	5	6	7
1	Уговор о раду број: 112-69 од 03.07.2009.	38.59	25.84	6.46	32.30	6.29
2	Анекс број: 112-49/232-7, од 27.11.2011.	32.42	25.28	1.77	27.05	5.37
3	Анекс број: 112-49/521-4, од 27.11.2007.	26.13	19.35	1.9	21.25	4.88
4	Анекс број: 112-49/308-12, од 26.06.2012.	25.78	25.22	0.5	25.72	0.06
5	Анекс број: 112-49/381-7, од 22.10.2010.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
6	Анекс број: 112-49/491-7, од 21.05.2012.	25.98	25.22	0.7	25.92	0.06
7	Анекс број: 112-49/51-4, од 26.11.2007.	25.98	25.22	0.7	25.92	0.06
8	Анекс број: 112-49/129-12, од 21.05.2012.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
	Анекс број: 112-49/129-13 од 05.07.2013.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
9	Анекс број: 112-14-1 од 21.09.2011.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
	Анекс број: 112-14-2, од 05.07.2013.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
10	Анекс број: 112-49/220-7, од 08.07.2010.	25.98	25.22	0.7	25.92	0.06
11	Анекс број: 112-9/2, од 28.08.2013.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
12	Анекс број: 112-49/47-8, од 14.05.2010.	25.98	25.22	0.7	25.92	0.06
13	Анекс број: 112-49/443-9, од 28.03.2011.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
14	Анекс број: 112-49/104-7, од 15.03.2010.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
15	Уговор о раду број: 112-58, од 17.09.2010.	25.98	25.22	0.7	25.92	0.06
16	Анекс број: 112-49/57-4, од 28.11.2007.	25.78	25.22	0.5	25.72	0.06
17	Анекс број: 112-49/379-8, од 28.01.2010.	25.98	25.22	0.7	25.92	0.06
18	Анекс број: 112-49/167-9, од 09.06.2011.	26.13	18.09	0.85	18.94	7.19
	Анекс број: 112-49/167-10, од 01.04.2013.	25.98	18.09	0.7	18.79	7.19
19	Анекс број: 112-49/438-7 од 23.01.2012.	25.98	25.22	0.7	25.92	0.06
	Анекс број: 112-49/438-8 од 01.04.2013.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
20	Анекс број: 112-49/124-5, од 14.11.2008.	26.13	25.22	0.85	26.07	0.06
21	Уговор о раду број: 112-73, од 17.11.2010.	26.13	21.50	0	21.50	4.63
22	Анекс број: 112-49/62-4, од 27.11.2007.	26.13	18.09	1.9	19.99	6.14
23	Анекс број: 112-49/290-9, од 09.06.2011.	26.13	25.22	0.5	25.72	0.41
24	Анекс број: 112-49/525-2, од 23.05.2007.	11.69	10.69	0	10.69	1.00
25	Анекс број 5, од 03.09.2011.	11.98	10.69	0	10.69	1.29
26	Анекс број 1, од 17.07.2013.	11.69	10.69	0	10.69	1.00
27	Анекс број: 112-49/544-2, од	11.19	10.69	0	10.69	0.50

<sup>178</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

	23.05.2007.					
28	Анекс број: 112-49/545-2, од 23.05.2007.	11.19	10.69	0	10.69	0.50
29	Анекс број: 112-49/552-2, од 23.05.2007.	11.19	10.69	0	10.69	0.50

На основу овако утврђених коефицијената извршен је обрачун и исплата плата у износу већем за 2.486 хиљада динара.

Градски центар за социјални рад је запосленима (под редним бројем 17, 18 и 22) који имају завршен VI степен стручне спреме за обрачун и исплату плате утврдио коефицијент у висини коефицијента који се према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>179</sup> примењује на радно место са завршеним VII степеном стручне спреме.

Запослени под редним бројем 17 је на основу Уговора о раду број: 112-49/379 од 04.05.2006. године засновао радни однос са завршеним VI степеном стручне спреме и на основу Анекса уговора о раду број: 112-49/379-8 од 28.01.2010. године распоређен на радно место руководиоца одељења и запослени под редним бројем 18 је на основу Уговора о раду број: 112-49/167 од 20.04.2006. године засновао радни однос са завршеним VI степеном стручне спреме и на основу анекса уговора о раду број: 112-49/167-9 од 09.06.2011. године и број: 112-49/167-10 од 01.04.2013. године распоређен на радно место руководиоца одељења, за које према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака број: 050-1375/40-09 од 18.07.2013. године (радно место број 7) не испуњавају услов у погледу нивоа образовања, односно степена стручне спреме јер имају завршено више образовање а према наведеном Правилнику за ово радно место је као услов предвиђено високо образовање на студијама другог степена (мастер академске студије, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно на основним студијама у трајању од најмање 4 године и одговарајући академски, односно стручни назив: дипломирани социјални радник, психолог, педагог, специјални педагог, андрагог, социолог, економиста и дипломирани правник.

Законом о социјалној заштити<sup>180</sup> у члану 13. прописано је да се на права, обавезе и одговорности запосленим у установама социјалне заштите примењују општи прописи о раду, а чланом 24. став 1. Закона о раду<sup>181</sup> прописано је да радни однос може да се заснује са лицем које има најмање 15 година живота и испуњава друге услове за рад на одређеним пословима, утврђене законом, односно правилником о организацији и систематизацији послова.

Одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>182</sup> која се непосредно примењује на запослене у центру за социјални рад у погледу утврђивања основног коефицијента за обрачун и исплату плате нису препозната места помоћник директора и секретар (назив радног места у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака број: 050-1375/40-09 од 18.07.2013. године је стручни радник на управно-правним пословима-секретар). Наиме, члан 2. став 1. тачка 11) Уредбе познаје радно место помоћника директора установе социјалне заштите за смештај пензионера и других старих лица чији је капацитет изнад 1000 корисника, а члан 3. став 1. тачка 9. подтачка (5) који се односи на увећање коефицијента познаје радно место секретар у центру за социјални рад.

### Закључак:

Градски центар за социјални рад у Београду је у оквиру Главне књиге извршио евидентирање расхода на економским класификацијама 411111 - Плате по основу цене рада, 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 - Додатак за време

<sup>179</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13

<sup>180</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>181</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

<sup>182</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13

проведено на раду (минули рад) и 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, а на основу непотпуно исказаних података у рекапитулацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>183</sup>.

Градски центар за социјални рад је за 29 запослених вршио обрачун и исплату плата према коефицијентима уговореним Уговором о раду, односно анексима уговора, који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>184</sup>, и по том основу извршио исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу већем за 2.486 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>185</sup>.

Градски центар за социјални рад је у уговорима о раду, односно анексима уговора које је закључио са запосленима у погледу права и обавеза из радног односа исказивао увећани коефицијент у укупној висини без посебног изказивања основног коефицијента и висине увећаног коефицијента и по ком основу.

Градски центар за социјални рад је распоредио 2 запослена на радна места руководиоца одељења за која према акту о систематизацији не испуњавају услов у погледу нивоа образовања, односно степена стручне спреме, с обзиром да имају завршено више образовање а предвиђен услов за наведено радно место је високо образовање, што није у складу са чланом 24. став 1. Закона о раду<sup>186</sup>.

Одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>187</sup> која се непосредно примењује на запослене у центру за социјални рад у погледу утврђивања основног коефицијента за обрачун и исплату плате нису препознати послови помоћника директора и секретара Центра за социјални рад.

#### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систем;*

*- коефицијент за обрачун и исплату плате утврђује у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>188</sup>, односно утврђује висину коефицијента који се примењује на радно место са одговарајућим степеном стручне спреме;*

*- у уговорима о раду, односно анексима уговора које закључује са запосленима исказује посебно основни коефицијент и посебно висину и основ увећања основног коефицијента;*

*- запослене прима у радни однос и распоређује на радна места за која према акту о систематизацији испуњавају услов у погледу нивоа образовања, односно степена стручне спреме;*

*- покрене иницијативу измене и допуне Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у погледу одређивања коефицијента сложености послова (основног коефицијента) које обављају помоћник директора и секретар центра за социјални рад, односно да се наведена уредба усагласи са пословима који се обављају у овим установама.*

<sup>183</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>184</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13

<sup>185</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 –исп. и 108/13

<sup>186</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

<sup>187</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13

<sup>188</sup> „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30//02 ..... 100/11, 11/12, 124/12 и 8/13

## 2. Награде запосленима у установама социјалне заштите

Расходи у износу од 3.249 хиљада динара извршени су на име обрачуна и исплате награда за запослене у Градском центру за социјални рад у Београду.

На основу Закључка 05 број: 401-4382/2013 од 23.05.2013. године Влада је дала сагласност да се изврши исплата награда за запослене у установама социјалне заштите у нето износу од 4.000 динара по запосленом са припадајућим порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање. Тачком 2. Закључка утврђено је да се средства за исплату наведених награда обезбеђују променом (увећањем) апропријације на групи економске класификације 416 – Награде запосленима и остали посебни расходи, а тачком 3. истог закључка дата је препорука јединицама локалне самоуправе да обезбеде средства за исплату награда за запослене у установама социјалне заштите који се финансирају из средстава локалних самоуправа.

Министарство рада, запошљавања и социјалне заштите је на име обрачуна и исплате награда за 483 запослена која се финансирају из буџета Републике Србије извршило административни трансфер средстава у износу од 3.249 хиљада динара са економске класификације 494161 – Награде запосленима и остали посебни расходи.

Градски центар за социјални рад у Београду је по пријему средстава извршио обрачун, исплату награда у нето износу од 1.932 хиљада динара на који је обрачунао и исплатио порез у износу од 331 хиљаде динара и доприносе на терет радника и на терет послодавца у укупном износу од 986 хиљада динара), у складу са Закључком 05 број: 401-4382/2013 од 23.05.2013. године и пренетим средствима за те намене, иако према Закону о доприносима за социјално осигурање наведена давања не представљају основицу за обрачун доприноса.

У Главној књизи евидентиран је бруто износ од 2.756 хиљада динара (нето 1.932 хиљада динара) на економској класификацији 411111 - Плате по основу цене рада, а износ од 493 хиљаде динара на економским класификацијама у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

### Закључак

Градски центар за социјални рад у Београду је по пријему средстава извршио обрачун, исплату награда у нето износу од 1.932 хиљада динара на који је обрачунао и исплатио порез у износу од 331 хиљаде динара и доприносе на терет радника и на терет послодавца у укупном износу од 986 хиљада динара), у складу са Закључком 05 број: 401-4382/2013 од 23.05.2013. године и пренетим средствима за те намене, иако према Закону о доприносима за социјално осигурање наведена давања не представљају основицу за обрачун доприноса.

Евидентрање исплаћених награда запосленима у укупном износу од 3.249 хиљада динара извршено је у оквиру група економске класификације 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (2.756 хиљада динара) и 412000-Социјални доприноси на терет послодавца (493 хиљада динара), уместо на економској класификацији 416119-Остале награде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>189</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>190</sup>.

### Препорука:

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да расходе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

<sup>189</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>190</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

### 7.5.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 82.166 хиљада динара.

Исплата наведених расхода вршена је заједно са обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада запосленима, што је и објашњено у оквиру економске класификације 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

### 7.5.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани су расходи на име социјалних давања запосленима у износу од 16.922 хиљада динара.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	Тестиран износ	% Ревидираног
1	2	3	4	5	6
1	414111	Породиљско боловање	7,525	7,525	100.00
2	414121	Боловање преко 30 дана	5,735	5,735	100.00
3	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	3,486	3,486	100.00
4	414313	Отпремнина у случају смрти запосленог или члана породице	176		-
	<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>16,922</b>	<b>16,746</b>	<b>98.96</b>

Исказани расходи у укупном износу од 13.260 хиљада динара односе се на обрачун и исплату породилског боловања и боловања преко 30 дана. На име расхода за породилско боловање Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао приходе у укупном износу од 8.463 хиљада динара, што је више за износ од 938 хиљада динара од извршених. У вези са боловањем преко 30 дана евидентирана је уплата од Републичког завода за здравствено осигурање у износу од 4.741 хиљаду динара, што је мање од извршених расхода за ове намене за износ од 994 хиљада динара.

Износ од 3.486 хиљада динара односи се на обрачун и исплату 20 отпремнина приликом одласка у пензију и одговара евидентираним приходима примљеним од Министарства рада, запошљавања и социјалне политике. У прилогу документације на основу које је извршена исплата налазе се решења о престанку радног односа, обрачун отпремнине и захтев за трансфер средстава.

У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су расходи на економској класификацији 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 176 хиљада динара, који су у Главној књизи евидентирани на економској класификацији 414313 - Отпремнина у случају смрти запосленог или члана породице, што је објашњено у оквиру тачке 7. Финансијски извештај и Извештај о раду.

#### Закључак

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказао расходе на економској класификацији 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 176 хиљада динара, који су у Главној књизи евидентирани на економској класификацији 414313 - Отпремнина у случају смрти запосленог или члана породице, што је објашњено у оквиру тачке 7. Финансијски извештај и Извештај о раду.

#### Препоруке:

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- у финансијским извештајима исказује расходе генерисане из Главне књиге;*

- *расходе и издатке планира, извршава, евидентира и исказује у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

#### **7.5.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

У 2013. години Градски центар за социјални рад у Београду је исказао расходе на име накнаде трошкова за запослене у износу од 14.917 хиљада динара.

Исказани расходи се односе на обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Укупан износ тестираних расхода по основу седам узорака, односно укупних обрачуна и исплата за седам месеци, износи 8.702 хиљада динара.

Накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла у 2013. години извршене су за свих 12 месеци, односно за 11 месеци 2013. године и за јануар 2014. године, са умањењем за дане одсуства запослених са посла.

Обрачун и исплата наведене накнаде вршена је на основу евиденција присутности на раду по организационим јединицама, о чему се сачињава рекапитулација. У прилогу рекапитулације налази се пореска пријава о обрачунатом и плаћеном порезу на зараде који се односи на наведена примања.

Подаци о раднику и изјаве радника о адреси становања и линијама јавног саобраћаја које користи приликом доласка на посао и одласка са посла, као и потврде превозника о висини месечне карте на релацији до места становања запосленог чији месечни износ накнаде за превоз прелази висину цене карте у градском саобраћају, чине саставни део документације. Списак за превоз се месечно контролише и ажурира.

#### **Закључак**

Расходи на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у тестираном износу правилно су исказани.

#### **7.5.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Градски центар за социјални рад је у 2013. години извршио расходе на име јубиларних награда у износу од 2.435 хиљада динара.

Укупан износ тестираних расхода по основу једног узорка, односно једне исплате за 55 запослених износи 2.435 хиљада динара.

Средства за обрачун и исплату јубиларних награда обезбедило је Министарство рада, запошљавања и социјалне политике. У прилогу захтева за трансфер средстава налази се Списак радника који до 31.12.2013. године остварују право на јубиларну награду. Право на јубиларни награду у 2013. години остварили су по основу 10 година 17 запослених, по основу 20 година 31 запослени и по основу 30 година 7 запослених.

#### **Закључак**

Расходи на име јубиларних награда у тестираном износу правилно су исказани.

#### **7.5.2. Област: Коришћење услуга и роба - конто 420000**

Прописи којима је регулисана област: Расходи у вези са набавком роба и услуга код Градског центра за социјални рад у Београду уређени су Законом о буџетском систему<sup>191</sup>, Законом о јавним набавкама<sup>192</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>193</sup>, Упутством о коришћењу службених мобилних

<sup>191</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13 и 63/13-испр. и 108/13

<sup>192</sup> „Службени гласник РС“, број: 116/2008 и „Службени гласник РС“ број: 124/12

<sup>193</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр., 106/13 и 120/13

телефона у Градском центру за социјални рад број: 550-1346 од 02.10.2008. године, Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона Градског центра за социјални рад у Београду број: 550-1043 од 26.06.2013. године и другим општим и интерним актима.

### Ревизорска запажања

У 2013. години Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе на име коришћења услуга и роба у износу од 207.184 хиљада динара.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 42 – Коришћење услуга и роба тестирали смо Сталне трошкове – конто 421000 (услуге електричне енергије – 421211, централно грејање – 421225, услуге водовода и канализације - 421311, телефон, телекс и телефакс – 421411, услуге мобилног телефона - 421414, пошта – 421421), Трошкове путовања у земљи – конто 422100, Услуге по уговору – конто 423000 (услуге ревизије – 423511, правно заступање пред домаћим судовима – 423521, накнада члановима управних и надзорних одбора – 423591, остале стручне услуге-423599) Специјализоване услуге – конто 424000 (остале специјализоване услуге – 424911), Текуће поправке и одржавање – конто 425000 (молерски радови - 425113, радови на водоводу и канализацији – 425115, механичке поправке – 425211, рачунарска опрема – 425222, електронска и фотографска опрема – 425224, биротехничка опрема - 425226, уградна опрема - 425227), Материјали – конто 426000 (канцеларијски материјал – 426111, бензин – 426411, инвентар за одржавање хигијене - 426812).

#### 7.5.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Расходи у оквиру групе економске класификације 421000 – Стални трошкови, евидентирани су у Главној књизи у износу од 31.739 хиљада динара на следећим економским класификацијама:

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	у хиљадама динара	
				Тестиран износ	% Ревидираног
1	2	3	4	5	6
1	421111	Трошкови платног промета	1,619		-
2	421211	Услуге за електричну енергију	4,362	4,362	100.00
3	421221	Природни гас	602		-
4	421225	Централно грејање	10,228	10,228	100.00
5	421311	Услуге водовода и канализације	1,228	1,228	100.00
6	421324	Одвоз отпада	1,547		-
7	421391	Допринос за коришћење градског земљишта и слично	143		-
8	421411	Телефон, телекс и телефакс	3,722	3,722	100.00
9	421412	Интернет и слично	85		-
10	421414	Услуге мобилног телефона	3,068	3,068	100.00
11	421421	Пошта	4,476	4,476	100.00
12	421511	Осигурање зграда	22		-
13	421512	Осигурање возила	168		-
14	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	221		-
15	421611	Закуп зграда и пословног простора	248		-
	<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>31,739</b>	<b>27,084</b>	<b>85.33</b>

#### 1. Услуге електричне енергије – конто 421211

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години, на име услуга за електричну енергију извршио плаћање по основу испостављених месечних рачуна Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије - Електродистрибуција Београд д.о.о. у укупном износу од 4.362 хиљаде динара.

Плаћање је извршено по основу добијених збирних рачуна од Електродистрибуције Београд д.о.о, у којима су наведени трошкови коришћења електричне енергије за 31 мерно место за период децембар 2012. - новембар 2013. У оквиру документације о извршеним трошковима коришћења електричне енергије налазе се и посебни рачуни за Одељење у Лазаревцу и Саветовалиште Земун (децембар 2012. - новембар 2013), фактуре

испостављене од општина Раковица и Сурчин, по основу којих се врши рефундација трошкова за електричну енергију (децембар 2012.- септембар 2013), као и фактуре испостављене од стране једриличарског клуба ЈЕДРО, на основу закљученог уговора (за период од новембра 2012. до марта 2013. и за период септембар 2013-октобар 2013.).

Укупно задужење по основу достављених рачуна и фактура у 2013. години износи 4.371 хиљада динара, а укупно извршење по овом основу је 4.362 хиљада динара са корекцијом расхода од 9 хиљада динара.

Трошкови коришћења електричне енергије по организационим јединицама износи:

Редни број	Општина	у хиљадама динара	
		Износ извршених средстава	
1	Барајево		102
2	Чукарица		584
3	Лазаревац		98
4	Младеновац		96
5	Нови Београд		339
6	Обреновац		91
7	Општи послови		640
8	Палилула		459
9	Раковица		339
10	Саветовалиште Земун		54
11	Сурчин		163
12	Савски венац		107
13	Сопот		61
14	Стари град		125
15	Вождовац		364
16	Врачар		221
17	Земун		208
18	Звездара		310
<b>УКУПНО</b>			<b>4.362</b>

### Закључак:

Расходи на име трошкова електричне енергије у тестираном износу правилно су исказани.

## 2. Централно грејање – конто 421225

На име услуга централног грејања извршени су расходи у укупном износу од 10.228 хиљада динара.

Плаћање је извршено по основу добијених рачуна од Јавног комуналног предузећа Београдске електране, у којима су наведени трошкови коришћења централног грејања (општине Чукарица, Палилула, саветовалиште Земун, Савски венац, Стари град, Вождовац, Врачар, Земун, Звездара и општи послови, све за период од децембра 2012-новембра 2013. године); Јавног комуналног предузећа Гроцка (за децембар 2012.- новембар 2013.); Јавног комуналног предузећа Топловод Обреновац (за децембар 2012.- новембар 2013); фактура испостављених од стране општине Раковица, по основу којих се врши рефундација трошкова за централно грејање (за период децембар 2012-септембар 2013.); рачуна испостављених од стране СП „Ласта“ АД Београд за Одељење Барајево (за период децембар 2012.-април 2013. и новембар 2013. године по Уговору број: 161-1919 од 27.11.2013. године); Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац (за период децембар 2012-новембар 2013).

Укупно задужење по основу достављених рачуна и фактура у 2013. години износи 10.346 хиљада динара, колико је и исплаћено са следећих економских класификација:

Редни број	Општина	у хиљадама динара		
		Износ по рачунима	Исплате евидентирана на конту 421225	Исплата евидентирана на конту 421221
1	Барајево	581	581	0
2	Чукарица	985	985	0
3	Гроцка	809	809	0



Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

4	Лазаревац	431	431	0
5	Обреновац	238	238	0
6	Општи послови	1.154	1.154	0
7	Палилула	626	626	0
8	Раковица	120	2	118
9	Саветовалиште Земун	67	67	0
10	Савски венац	601	601	0
11	Стари град	831	831	0
12	Вождовац	1.059	1.059	0
13	Врачар	449	449	0
14	Земун	906	906	0
15	Звездара	1.490	1.490	0
<b>Укупно по општинским одељењима:</b>		<b>10.346</b>	<b>10.228</b>	<b>118</b>

**Закључак:**

Расходи на име трошкова централног грејања у тестираном износу правилно су исказани.

**3. Услуге водовода и канализације - конто 421311**

Исказани су расходи за услуге водовода и канализације у износу од 1.228 хиљада динара.

Плаћање је извршено по основу добијених рачуна од Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, у којима су наведени трошкови коришћења воде и канализације (општинска одељења Чукарица, Нови Београд, Палилула, Савски венац, Стари град, Вождовац, Врачар, Земун и саветовалиште Земун, Звездара и општи послови); Јавног комуналног предузећа Лазаревац (за децембар 2012.- новембар 2013.); Јавног комуналног предузећа Младеновац (за децембар 2012.- новембар 2013.); Јавног комуналног предузећа водовод и канализација Обреновац (за децембар 2012.- новембар 2013.); фактура испостављених од стране општине Раковица, по основу којих се врши рефундација трошкова за воду и канализацију (за период децембар 2012.-септембар 2013.); фактура испостављених од стране општине Сурчин, по основу којих се врши рефундација трошкова за воду и канализацију (за период новембар 2012.- октобар 2013.); Јавног комуналног предузећа Сопот, предузећа за производњу и дистрибуцију воде (за период децембар 2012.-новембар 2013.).

Наведени расходи евидентирани су по следећим организационим јединицама:

у хиљадама динара

Редни број	Општина	Износ по рачунима	Евидентиране исплате на конту 421311	Евидентира не исплате на конту 421324
1	Чукарица	87	87	0
2	Нови Београд	31	31	0
3	Општи послови	79	79	0
4	Палилула	100	100	0
5	Саветовалиште-Земун	5	5	0
6	Савски венац	32	32	0
7	Стари град	73	73	0
8	Вождовац	33	33	0
9	Врачар	85	85	0
10	Земун	137	137	0
11	Звездара	68	68	0
12	Раковица	15	15	0
13	Сопот	23	23	0
14	Лазаревац	39	44	-5
15	Обреновац	188	165	23
16	Младеновац	10	11	0
17	Сурчин	242	242	0
<b>УКУПНО</b>		<b>1.246</b>	<b>1.228</b>	<b>18</b>

**Закључак:**

Расходи на име коришћења услуга водовода и канализације у тестираном износу правилно су исказани.

**4. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411**

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години, на име трошкова телефона, телекса и телефакса извршио расходе у укупном износу од 3.722 хиљаде динара.

Плаћање је извршено по основу испостављених месечних рачуна од „Телеком Србија“ а.д. из Београда за период децембар 2012 - новембар 2013. године (Одељења Барајево, Чукарица, Гроцка, Лазаревац, Младеновац, Нови Београд, Обреновац, Општи послови, Палилула, Раковица, саветовалиште Земун, Сурчин, Савски венац, Сопот, Стари град, Вождовац, Врачар, Земун, Звездара), појединачних рачуна за Одељење Младеновац (период децембар 2012 - новембар 2013. године) и фактура на основу којих се врши рефундација трошкова Одсека за финансијско – књиговодствене послове и Одељења Раковица (период новембар 2012-септембар 2013. године) и Сурчин (период новембар 2012-септембар 2013. године).

Укупни трошкови телефона, телекса и телефакса евидентирани по организационим јединицама износе:

у хиљадама динара

Редни број	Општина	Исплате евидентирани на конту 421411
1	Барајево	96
2	Чукарица	272
3	Гроцка	117
4	Лазаревац	71
5	Младеновац	159
6	Нови Београд	277
7	Обреновац	172
8	Општи послови	221
9	Палилула	270
10	Рачуноводство	333
11	Раковица	343
12	Саветовалиште Земун	25
13	Сурчин	35
14	Савски венац	135
15	Сопот	42
16	Стари град	103
17	Вождовац	399
18	Врачар	68
19	Земун	376
20	Звездара	208
<b>УКУПНО</b>		<b>3.722</b>

**Закључак:**

Расходи на име трошкова коришћења телефона, телекс и телефакса у тестираном износу правилно су исказани.

**5. Услуге мобилног телефона – конто 421414**

Исказани су расходи на име коришћења услуга мобилног телефона, у износу од 3.068 хиљада динара.

Употреба службених мобилних телефона у Градском центру за социјални рад у Београду у 2013. години уређена је Упутством о коришћењу службених мобилних телефона број: 550-1346 од 02.10.2008. године и Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона број: 550-1043 од 26.06.2013. године.

Наведеним актима утврђено је ограничење трошкова коришћења службених мобилних телефона. У прилогу истих је изјава о сагласности за одбијање од плате

трошкова по основу прекорачења месечних трошкова коришћења мобилног телефона у односу на одобрени износ.

Извршен је увид у испостављене и плаћене рачуне за 12 месеци. Није вршен увид у поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније. Градски центар за социјални рад у Београду је вршио анализу трошкова коришћења мобилних телефона и наплату од запослених за прекорачење одобреног износа.

#### **Закључак:**

Расходи на име трошкова коришћења мобилних телефона у тестираном износу правилно су исказани.

#### **6. Пошта – конто 421421**

У току 2013. године извршени су расходи на име трошкова поштанских услуга, у износу од 4.477 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у расходе евидентираних за 20 носилаца трошкова, од чега се износ од 3.844 хиљаде динара односи на организационе јединице Градског центра за социјални рад у Београду које обављају опште послове, износ од 415 хиљада динара односи се на трошкове провизије приликом исплате новчаних накнада путем поштанских упутница по Уговору број: 55-01-276 од 03.03.2003. године закљученим између Градског центра за социјални рад у Београду и ЈП „ПТТ саобраћај Србија“ из Београда, а износ од 218 хиљада динара на правдања материјалних трошкова организационих јединица ове установе.

Уговор број: 55-01-276 од 03.03.2003. године, закључен између Градског центра за социјални рад у Београду и ЈП „ПТТ саобраћај Србија“ из Београда (евидентирани код ЈП ПТТ-а под бројем 2003/7383/4 од 07.02.2003. године), односи се на исплату новчаних накнада путем поштанских упутница. Уговорено је да поштанске упутнице буду попуњене и предате заједно са списком истих, као и да наведене упутнице не могу гласити на износ који је већи од дозвољеног лимита од 20 хиљада динара. Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2013. године достављао ЈП „ПТТ саобраћај Србија“ само спискове без попуњених упутница, на основу којих је вршена исплата у већем износу од 20 хиљада динара, чиме су битно измењени услови реализације Уговора број: 55-01-276 од 03.03.2003. године, односно иако није закључен нови уговор. ЈП „ПТТ саобраћај Србија“ је у обавези да уплатом на рачун Центра изврши повраћај средстава у износу неисплаћених упутница. За неисплаћене упутнице сачињава се Списак враћених упутница.

Путем поштанских упутница исплаћују се следеће врсте накнада:

- стална новчана помоћ за децу која су изашла из хранитељских породица и домова;
- стипендије и превоз за ученике и студенте чији су родитељи корисници новчане социјалне помоћи;
- превоз ученицима који похађају специјалне школе;
- једнократна новчана помоћ корисницима који су издржавали казну затвора;
- исплата дела новчане социјалне помоћи за који средства обезбеђује Град Београд.

#### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2013. године достављао ЈП „ПТТ саобраћај Србија“ из Београда спискове без попуњених упутница, на основу којих је вршена исплата у већем износу од 20 хиљада динара, чиме су битно измењени услови реализације Уговора број: 55-01-276 од 03.03.2003. године, односно иако није закључен нови уговор.

**Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да преиспита одредбе Уговора број: 55-01-276 од 03.03.2003. године закљученог са ЈП „ПТТ саобраћај Србија“ из Београда и потребу закључења новог уговора.*

**7.5.2.2. Трошкови путовања - конто 422000**

Исказани су расходи на групи економске класификације 422000 – Трошкови путовања у износу од 2.109 хиљада динара, од чега трошкови дневница односно исхране на службеном путу чине 81,22% или 1.713 хиљада динара.

Право запосленог на накнаду трошкова за време које је провео на службеном путу утврђено је чланом 118. став 1. Закона о раду<sup>194</sup> и чланом 22. Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>195</sup>. У вези услова, начина и поступка остваривања наведеног права, односно обрачуна и исплате трошкова службених путовања, Градски центар за социјални рад је примењивао Уредбу о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>196</sup>.

Градски центар за социјални рад у Београду није интерним актом или процедуром уредио услове, начин и поступак остваривања права запосленог на накнаду трошкова за време које је провео на службеном путу, односно није уредио услове и начин издавања путних налога за запослене приликом упућивања на службени пут ради извршења службених задатака, начин утврђивања права на аконтацију, рокове и начин правдања исте, као ни обрачун и исплату трошкова службених путовања.

Извршен је увид у обрачун и исплату накнада трошкова службених путовања за 130 запослених у укупном износу од 1.269 хиљада динара. Службена путовања су реализована углавном ради обиласка корисника Градског центра за социјални рад у Београду који су смештени у хранитељске породице, домове или су на болничком лечењу, као и обављање службених задатака по судском позиву.

Обрачун и исплата трошкова службених путовања у 2013. години вршена је на основу путних налога у прилогу којих се налазе рачуни ради правдања одређених трошкова и не садрже писани извештај о обављеном послу на службеном путу, што је у поступку ревизије исправљено, односно у 2014. години по повратку са службеног путовања запослени попуњава извештај о обављеном послу за који је упућен на службени пут и у коме наводи податке о обављеном послу.

**Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду није интерним актом или процедуром уредио услове и начин издавања путних налога за запослене приликом упућивања на службени пут ради извршења службених задатака, начин утврђивања права на аконтацију, рокове и начин правдања исте, као ни обрачун и исплату трошкова службених путовања.

**Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да интерним актом или процедуром уреди услове, начин и поступак остваривања права запосленог на накнаду трошкова за време које је провео на службеном путу, као и рокове и начин правдања наведених трошкова.*

**7.5.2.3. Услуге по уговору - конто 423000**

Расходи на групи економске класификације 423000 – Услуге по уговору исказани су у износу од 133.552 хиљада динара, од чега је износ од 133.118 хиљада динара исказан као

<sup>194</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09 и 32/13

<sup>195</sup> „Службени гласник РС“, број: 22/02

<sup>196</sup> „Службени гласник РС“, број: 98/07 – пречишћен текст

расход реализован из средстава обезбеђених у буџету Републике Србије, а износ од 434 хиљаде динара исказан је као расход реализован из средстава обезбеђених у буџету Града Београда. Расходи су евидентирани на следећим економским класификацијама:

у хиљадама динара					
Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	2	3	4	5	6
1	423511	Услуге ревизије	125,729	104,003	82.72
2	423521	Правно заступање пред домаћим судовима	302	302	100.00
3	423591	Накнаде члановима управних и надзорних одбора	2,319	2,319	100.00
4	423599	Остале стручне услуге	3,140	1,793	57.10
5		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 423, која нису ревидирана	2,062		-
	<b>423000</b>	<b>Услуге по уговору</b>	<b>133,552</b>	<b>108,417</b>	<b>81.18</b>

## 1. Услуге ревизије – конто 423511

Градски центар за социјални рад у Београду је исказао расходе на име услуга за ревизију у износу од 125.729 хиљада динара, од чега се износ од 123.675 хиљада динара односи на накнаде за извршене услуге хранитељства (хранитељских породица).

Исказани расходи не представљају услуге ревизије.

Ближи услови за заснивање хранитељства и смештаја деце у другу породицу који се односе на облике хранитељства, стандарде за остваривање права заштите детета на хранитељству и стандарде стручног поступка, програм припреме за хранитељство, нормативе и стандарде за обављање делатности центра за породични смештај и начин вођења евиденције и документације о хранитељству прописани су Правилником о хранитељству<sup>197</sup>.

Надлежно Одељење Градског центра за социјални рад у Београду, на основу члана 49. Закона о социјалној заштити<sup>198</sup> и члана 192. Закона о општем управном поступку<sup>199</sup>, доноси решење о праву на смештај у другу породицу корисника.

Општу подобност и процену будућих хранитеља кроз Програм припреме за хранитељство, утврђује Центар за социјални рад на основу синтетизованог извештаја Центра за породични смештај, односно на основу налаза и стручног мишљења о општој подобности будућих хранитеља, сходно одредбама Закона о социјалној заштити<sup>200</sup>, Породичног закона<sup>201</sup> и Правилника о хранитељству<sup>202</sup>. У вези са утврђеним хранитељством доносе се решења и закључују уговори са хранитељем. Донета Решења о хранитељству достављају се Министарству за рад, запошљавање и социјалну политику, Одељењу за развој информационог система, које врши обрачун трошкове издржавања детета и накнаде услуге хранитељства и обезбеђује средства која административним трансфером преноси Градском центру за социјални рад у Београду. У складу са достављеним обрачуном Градски центар за социјални рад у Београду врши исплату накнаде за извршену услугу хранитељства. Извршен је увид у обрачунске листе достављене од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике за 15 исплата у укупном износу од 104.003 хиљада динара.

У оквиру рачуноводственог система Градског центра за социјални рад у Београду није посебно генерисана евиденција за извршене услуге по хранитељу, односно у оквиру наведеног система исказана су само укупно исплаћена средства по достављеном обрачуну, што је објашњено у Параграфу 5. овог извештаја. Накнаду трошкова издржавања деце у хранитељским породицама исплаћује Министарство рада, запошљавања и социјалне политике.

<sup>197</sup> „Службени гласник РС“, број: 36/08

<sup>198</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>199</sup> „Службеном листу СРЈ“, бр. 33/97 и 31/01 и „Службеном гласнику РС“, бр. 30/10

<sup>200</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>201</sup> „Службени гласник РС“, бр.: 18/05 и 72/11

<sup>202</sup> „Службени гласник РС“, број: 36/08

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао расходе у укупном износу од 125.729 хиљада динара по основу накнада за извршене услуге хранитељских породица као услуге ревизије, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>203</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>204</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да расходе и издатке планира, извршава, евидентира и извештава о њима у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

## **2. Правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521**

Градски центар за социјални рад у Београду је на име правног заступања пред домаћим судовима евидентирао расходе у укупном износу од 302 хиљаде динара.

Расходи се односе на правно заступање на основу Уговора број: 180-12/30-8 од 25.04.2013. године.

У прилогу документације за плаћање налазе се испостављене фактуре на име извршених услуга, као и спецификације трошкова које садрже имена и презимена лица која су биле странке у спору, број њихових предмета под којим су заведени у суду, услуге пружене од стране адвоката, са адвокатском тарифом, за сваку појединачну услугу.

### **Закључак**

Расходи на име правног заступања пред домаћим судовима правилно су исказани.

## **3. Накнаде члановима управних и надзорних одбора – конто 423591**

Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао расходе на име обрачунатих и исплаћених накнада члановима Управног одбора у укупном износу од 2.319 хиљада динара.

На основу члана 38. Статута Градског центра за социјални рад број: 050-1795/3 од 15.11.2011. године – пречишћен текст и Одлуке број: 5510-269/2 од 23.04.2001. године вршена је исплата накнаде члановима Управног одбора. Начин рада и поступање чланова Управног одбора на седницама овог тела уређене су Пословником о раду Управног одбора Градског центра за социјални рад у Београду, број: 050-460/9, од 18.04.2011. године о чему се воде записници.

Пословником о раду надзорног одбора Градског центра за социјални рад у Београду, број: 05-464/2 од 13.03.2012. године утврђена су правила поступка и начин рада на седницама Надзорног одбора Градског центра за социјални рад у Београду.

### **Закључак**

Расходи на име накнада члановима управног одбора правилно су исказани.

## **4. Остале стручне услуге – конто 423599**

На име осталих стручних услуга исказани су расходи у укупном износу од 3.140 хиљада динара.

<sup>203</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>204</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

Извршен је увид у документацију о извршеном расходу у износу од 1.793 хиљада динара реализованим у вези са систематским прегледом запослених.

У члану 3. Споразума о прихватању захтева број: 550-144/14 од 08.06.2012. године у вези са испостављеним штрајкачким захтевима, закљученим између Градске управе града Београда - Секретаријата за социјалну заштиту, Градског центра за социјални рад у Београду и Синдиката „Независност“ Градског центра за социјални рад у Београду, преговарачи су се споразумели да ће оснивач у буџету Града Београда за 2013. годину обезбедити средства за систематске прегледе запослених у Градском центру које финансира Град, а у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту Републике Србије и да ће спецификација лекарских услуга бити договорена најкасније до 01.09.2012. године.

Чланом 4. истог Споразума преговарачи су се споразумели да ће оснивач обезбедити средства за процену ризика на радном месту и радном окружењу Градског центра, у складу са обавезама по Закону о безбедности и здрављу на раду и реализовати је до 01.09.2012. године.

У тачки 7. Акта о процени ризика на радном месту и радној околини број: 550-1448 од 25.09.2012. године, која се односи на изнете закључке процене, утврђено је да у Градском центру за социјални рад у Београду не постоје радна места са повећаним ризиком, те да није обавезно упућивати раднике на периодични лекарски преглед сагласно одредбама Правилника о претходним и периодичним прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком<sup>205</sup>.

Закључком број: 5-4955/12-Г-01 од 22.11.2012. године, Град Београд је одобрио средства за јавну набавку мале вредности број 16-1/2012, у укупном износу од 2.300 хиљада динара. Тачком 6. Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 180-12/29-5 од 19.10.2012. године дефинисано је да ће се набавка извршити на терет буџета града Београда за 2012. годину чија је процењена вредност 2.300 хиљада динара. У оквиру Конкурсне документације број: 180-12/29-1 од 10.12.2012. године у оквиру обрасца 5 – Структура цене дефинисано је да се наведена набавка односи на 575 запослених, без обзира на извор финансирања њихових послова, што није у складу са чланом 3. Споразума о прихватању захтева број: 550-144/14 од 08.06.2012. године.

Након спроведеног поступка набавке мале вредности број 16-1/2012 за набавку услуге систематског прегледа радника, Градски центар за социјални рад у Београду је са Институтом за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ из Београда закључио Уговор број: 180-12/29-20 од 16.01.2013. године у вредности 2.555 хиљада динара без пдв-а.

За извршену услугу систематских прегледа запослених у Градском центру у Београду Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ испоставио је рачун број: 13-632-6 од 09.05.2013. године, у прилогу којег се налази списак запослених који су извршили систематски преглед. Систематски преглед је обављен за 438 запослених од којих су 69 мушкарци, а 369 жене. Град Београд је обезбедио средства и 22.07.2013. године извршио пренос у износу од 1.793 хиљада динара, по основу Захтева број: 180-12/29-24/12 од 13.05.2013. године достављеном од стране Градског центра за социјални рад, а по спроведеном поступку ЈН 16-1/2012 и испостављеном рачуну.

Плаћања Институту за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ из Београда извршена су 23.07.2013. године у износу од 1.793 хиљада динара, на основу испостављеног рачуна број: 13-632-6 од 09.05.2013. године по Уговору број: 180-12/29-20 од 16.01.2013. године.

Евидентирање наведених расхода у Главној књизи извршено је на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге уместо на економској класификацији 424311 – Здравствена заштита по уговору или 424351 – Остале медицинске услуге.

<sup>205</sup> „Службени гласник РС“, број: 120/07

У Извештају о извршењу буџета за период 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 5 наведени трошак исказан је као расход финансиран из буџета Републике, уместо буџета Града Београда.

### Закључак

Градски центар за социјални рад у Београду је спровео поступак набавке мале вредности број 16-1/2012 и извршио расходе на име систематских прегледа 438 запослених у износу од 1.793 хиљада динара, иако Актом о процени ризика на радном месту и радној околини број: 550-1448 од 25.09.2012. године нису утврђена радна места са повећаним ризиком, као и без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу на раду<sup>206</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>207</sup>.

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани су расходи на име систематских прегледа у износу од 1.793 хиљада динара на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге уместо на економској класификацији 424351 – Остале медицинске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>208</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>209</sup>.

Градски центар за социјални рад у Београду је исказао наведени расход у Извештају о извршењу буџета за период 01.01. – 31.12.2013. године – Образац 5, као расход финансиран из буџета Републике, иако су средства за систематске прегледе запослених обезбеђена у буџету града Београда, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>210</sup>, чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>211</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>212</sup>.

### Препорука

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да на терет средстава консолидиованог рачуна трезора Републике Србије не извршава обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом.*

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да расходе извршава и евидентира у складу са чланом 8. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

### 7.5.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Расходи на групи економске класификације 424000 – Специјализоване услуге исказани су у износу од 12.788 хиљада динара евидентирани на следећим економским класификацијама:

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	2	3	4	5	6
1	424911	Остале специјализоване услуге	12,747	12,056	94.58
2		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 424, која нису ревидирана	41		0.00
	<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>12,788</b>	<b>12,056</b>	<b>94.28</b>

<sup>206</sup> „Службени гласник РС“, број: 101/05

<sup>207</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10, 101/10, 101/11,93/12,62/13,63/13-испр. и 108/13

<sup>208</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>209</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>210</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>211</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>212</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13



## 1. Остале специјализоване услуге – 424911

Расходи на име осталих специјализованих услуга исказани су у износу од 12.747 хиљада динара.

### а) Физичко обезбеђење објеката

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности (број ЈН 12-1/2013) закључен је Уговор број: 180-12/6-19 од 25.04.2013. године између Градског центра за социјални рад у Београду и понуђача „Pro tech Team“ из Београда чији је предмет „Услуга физичког обезбеђења 18 објеката Градског центра за социјални рад у Београду, за период од 12 месеци“, а у којем није исказана укупна вредност набавке, односно исказана је цена од 200,00 динара по радном часу без пдв-а, односно 240,00 динара по радном часу са пдв-ом.

Плаћања за извршену услугу обезбеђења 18 објеката привредном друштву „Pro tech Team“ из Београда извршена су у укупном износу од 10.738 хиљада динара и то:

- по основу Уговора број: 180-12/8-20 од 24.04.2012. године у износу од 3.461 хиљаде динара;
- по основу Уговора број: 180-12/6-19 од 25.04.2013. године у износу од 7.277 хиљада динара.

Документација на основу које су извршена наведена плаћања састоји се од рачуна испостављених од стране добављача и прегледа фонда радних сати по данима, лицима и по објектима.

### б) Расходи на име набавке тонера и пуњења кертрица

Градски центар за социјални рад у Београду је исказао расходе на име набавке тонера и услуге пуњења кертрица за штампаче и фотокопир апарате на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од 1.318 хиљада динара, што је објашњено у оквиру економске класификације 425222 – Рачунари.

### Закључак

Расходи на име физичког обезбеђења 18 објеката Градског центра за социјални рад у Београду правилно су исказани.

## 7.5.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Исказани су расходи на групи економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 13.955 хиљаде динара и евидентирани су на следећим економским класификацијама:

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	2	3	4	5	6
1	425113	Молерски радови	3,530	3,238	91.73
2	425115	Радови на водоводу и канализацији	3,359	3,349	99.70
3	425211	Механичке поправке	1,509	1,243	82.37
4	425222	Рачунарска опрема	2,149	2,121	98.70
5	425224	Електронска и фотографска опрема	338	338	100.00
6	425226	Биротехничка опрема	341	341	100.00
7	425227	Уградна опрема	1,027	1,027	100.00
8		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 425, која нису ревидирана	1,702		-
	<b>425000</b>	<b>Текуће поправке и одржавање</b>	<b>13,955</b>	<b>11,657</b>	<b>83.53</b>

### 1. Молерски радови – конто 425113

У 2013. години извршени су расходи на име молерских радова у износу од 3.530 хиљада динара, од чега се износ од 3.238 хиљада динара односи на јавну набавку број ЈН 18-1/2013.

Након спроведеног поступка мале вредности ЈН 18-1/2013 закључен је Уговор број: 180-12/14-12 од 22.03.2013. године између Градског центра за социјални рад у Београду и понуђачем СГЗР „Јадран“ Миодраг Тошић из Гроцке, чији су предмет „Молерско – фарбарски радови у Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду, Чукарица, Савски венац и Нови Београд“, укупне вредности од 2.698 хиљада динара без пдв-а, односно 3.238 хиљада динара са пдв-ом.

Плаћања за извршену услугу молерско фарбарских радова у 2013. години извршено је у укупном износу од 3.238 хиљада динара.

У прилогу рачуна по основу којих је извршено плаћање налазе се и Записник о примопредаји радова.

### **Закључак**

Расходи на име молерских радова у тестираном износу правилно су исказани.

## **2. Радови на водоводу и канализацији – конто 425115**

Градски центар за социјални рад у Београду је у току 2013. године евидентирао расходе на име радова на водоводу и канализацији у износу од 3.359 хиљада динара.

Након спроведеног поступка мале вредности број ЈН 16-1/2013, са понуђачем СГЗР „Јадран“ Миодраг Тошић из Гроцке закључен је Уговор број: 180-12/15-10 од 22.03.2013. године, чији је предмет „Извођење инвестиционих радова на адаптацији тоалета у Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду, Савски венац и Палилула“, укупне вредности од 2.796 хиљада динара без пдв-а, односно 3.356 хиљада динара са пдв-ом.

Плаћања за наведене инвестиционе радове у 2013. години извршено је у укупном износу од 3.349 хиљада динара са пдв-ом.

У прилогу рачуна по основу којих је извршено плаћање налази се и Записник Комисије о извршеној примопредаји и коначном обрачуну изведених радова на адаптацији тоалета у Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду, Савски венац и Палилула број: 180-12/15-15 од 29.04.2013. године.

### **Закључак**

Расходи на име радова на водоводу и канализацији у тестираном износу правилно су исказани.

## **3. Механичке поправке – конто 425211**

У периоду 01.01. – 31.12.2013. године извршени су расходи на име механичких поправки опреме за саобраћај у износу од 1.509 хиљада динара.

Градски центар за социјални рад у Београду је по спроведеном поступку набавке мале вредности број ЈН 9-1/2013 закључио Уговор број: 180-12/12-11 од 11.03.2013. године са понуђачем СЗР „Петровић Милорад“ из Земуна, чији је предмет „Сервисно одржавање службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду“. У наведеном уговору није исказана укупна уговорена вредност, већ је исказана цена по радном часу од 1.285,71 динара без пдв-а, односно 1.542,86 динара са пдв-ом.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности (број ЈН 9-1/2013) број: 180-12/12 од 05.02.2013. године процењена је вредност јавне набавке у износу од 700 хиљада динара без пдв – а. Тачком 6. Одлуке предвиђено је да се набавка врши из средстава које обезбеђује буџет, односно на терет рачуна 840-303661-72.

Добављач СЗР „Петровић Милорад“ из Земуна у 2013. години је испоставио рачуне у вредности од 1.043 хиљада динара без пдв-а, односно 1.251 хиљада динара са пдв-ом, што је више за 343 хиљаде динара без пдв-а (411 хиљада динара са пдв-ом) од

уговорене вредности, односно од процењене вредности Одлуком број: 180-12/12 од 05.02.2013. године.

У 2013. години евидентирана су плаћања за извршену услугу механичких поправки службених аутомобила у 2013. години у укупном износу од 1.509 хиљада динара, од чега се износ од 1.240 хиљада динара са пдв-ом односи на извршене исплате добављачу СЗР „Петровић Милорад“ из Земуна, а 11 хиљада динара представља обрачунату неплаћену обавезу на дан 31.12.2013. године према овом добављачу по основу рачуна број: 832, а остатак се односи на остале добављаче.

У прилогу рачуна по основу којих је извршено плаћање налазе се и радни налози.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години преузео обавезу по испостављеним рачунима од стране добављача СЗР „Петровић Милорад“ из Земуна више за 343 хиљаде динара без пдв-а (411 хиљада динара са пдв-ом) од уговорене вредности, односно од процењене вредности Одлуком број: 180-12/12 од 05.02.2013. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>213</sup>.

У Уговору број: 180-12/12-11 од 11.03.2013. године није наведена укупна уговорена вредност, већ је исказана цена по радном часу од 1.285,71 динара без пдв-а, односно 1.542,86 динара са пдв-ом.

### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;*

*- за набавку добара, услуга или радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **4. Рачунарска опрема – конто 425222**

Расходи на име текућег одржавања рачунарске опреме у периоду од 01.01. – 31.12.2013. године извршени су у износу од 2.149 хиљада динара и односе се на поправку рачунара и одржавање, фотокопир апарата, штампача, набавку тонера и пуњење кертрица.

Након спроведених поступка набавке мале вредности број ЈН 11-1/2013 и број ЈН 8-1/2013 између Градског центра за социјални рад у Београду и добављача „Милениум системи“ д.о.о. из Београда закључени су следећи уговори:

- Уговор број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године, чији је предмет „Услуга одржавања рачунара и рачунарске мреже Градског центра за социјални рад у Београду“ у којем је исказана цена по радном часу од 4.800,00 динара без пдв-а, односно 5.760,00 динара са пдв-ом;
- Уговор број: 180-12/3-8 од 25.02.2013. године, чији је предмет „Услуга одржавања штампача, фотокопир апарата, рециклажа и набавка кертрица за потребе Градског центра за социјални рад у Београду“ у којем је исказана цена по радном часу од 6.280,00 динара без пдв-а, односно 7.536,00 динара са пдв-ом.

У наведеним уговорима није исказана укупна вредност уговора, односно укупна цена набавке.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности (број ЈН 11-1/2013) број: 180-12/5 од 29.01.2013. године, за набавку услуге одржавања рачунара и рачунарске мреже, процењена је вредност јавне набавке у износу од 1.000 хиљада динара без пдв – а. Тачком 6. Одлуке предвиђено је да се набавка врши из средстава које обезбеђује буџет, односно на терет рачуна 840-303661-72.

<sup>213</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности (број ЈН 8-1/2013) број: 180-12/3 од 29.01.2013. године, за набавку услуге одржавања штампача, фотокопир апарата, рециклажа и набавка кертрица и тонера, процењена је вредност јавне набавке у износу од 2.400 хиљада динара без пдв – а. Тачком 6. Одлуке предвиђено је да се набавка врши из средстава које обезбеђује буџет Републике, односно на терет рачуна 840-303661-72.

Укупно процењена вредност са пдв-ом по основу обе Одлуке износи 4.080 хиљада динара.

На име извршене услуге одржавања рачунара и рачунарске мреже, штампача, фотокопир апарата, рециклаже и набавке кертрица и тонера добављач „Милениум системи“ д.о.о. из Београда у 2013. години је испоставио рачуне укупне вредности од 3.833 хиљада динара без пдв-а, односно 4.581 хиљада динара са пдв-ом и то:

- износ од 1.059 хиљада динара без пдв-а (1.256 хиљада динара са пдв-ом) по рачунима у којима је као основ наведен Уговор број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године;
- износ од 2.558 хиљада динара без пдв-а (3.070 хиљада динара са пдв-ом) по рачунима у којима је као основ наведен Уговор број: 180-12/3-8 од 25.02.2013. године;
- износ од 216 хиљада динара без пдв-а (256 хиљада динара са пдв-ом) по рачунима у којима није наведен ниједан уговор.

На овај начин Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години преузео обавезе за извршене услуге у вредности већој за 433 хиљада динара без пдв-а (501 хиљада динара са пдв-ом) од уговорене вредности, односно од укупне процењене вредности Одлуком број: 180-12/5 од 29.01.2013. године и Одлуком број: 180-12/3 од 29.01.2013. године.

Иако су под тачком 8. и 11. Плана набавки Градског центра за социјални рад у Београду број: 180-146 од 28.01.2013. године предвиђене набавке услуге одржавања рачунара и рачунарских мрежа, штампача, фотокопир апарата, рециклажа и набавка кертрица и тонера на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема, плаћања за извршену услугу у 2013. години у укупном износу од 3.350 хиљада динара без пдв-а (4.013 хиљада динара са пдв-ом), евидентирана су на следћим економским класификацијама:

- 425222 – Рачунарска опрема износ од 1.772 хиљада динара без пдв-а, односно 2.121 хиљада динара са пдв-ом;
- 425223 – Опрема за комуникацију износ од 6 хиљада динара без пдв-а, односно 7 хиљада динара са пдв-ом;
- 425226 – Биротехничка опрема износ од 284 хиљада динара без пдв-а, односно 341 хиљада динара са пдв-ом;
- 424911 – Остале специјализоване услуге износ од 1.099 без пдв-а, односно 1.318 хиљада са пдв-ом;
- 512232 износ од 9 хиљада динара без пдв-а, односно 11 хиљада динара са пдв-ом;
- 512241 – Електронска опрема у оквиру којих је поред осталих евидентирана набавка интерактивне табле у износу од 179 хиљада динара без пдв-а, односно 215 хиљада динара са пдв-ом.

Добављач „Милениум системи“ д.о.о. из Београда доставио је рачун број: 574/13 од 14.11.2013. године за испоручену интерактивну таблу у вредности од 215 хиљада динара са пдв-ом, у којем је наведен као основ набавке Уговор број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године који се не односи на набавку опреме, односно чији је предмет „Услуга одржавања рачунара и рачунарске мреже Градског центра за социјални рад у Београду“. На овај начин је извршена набавка интерактивне табле, односно електронске опреме без спроведеног поступка јавне набавке.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години преузео обавезу по испостављеним рачунима од стране добављача „Милениум системи“ д.о.о. из Београда у вредности већој за 433 хиљаде динара без пдв-а (501 хиљада динара са пдв-ом) од уговорене вредности, односно од укупне процењене вредности Одлуком број: 180-12/5 од 29.01.2013. године и Одлуком број: 180-12/3 од 29.01.2013. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>214</sup>.

Набавка интерактивне табле у вредности од 215 хиљада динара са пдв-ом извршена је без спроведеног поступка јавне набавке, односно набављена је по рачуну у којем је наведен као основ Уговор број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године, који се не односи на набавку опреме и чији је предмет „Услуга одржавања рачунара и рачунарске мреже Градског центра за социјални рад у Београду“, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>215</sup>.

Извршене расходе у износу од 1.318 хиљада динара на име одржавања рачунара и рачунарских мрежа, штампача, фотокопир апарата, рециклаже и набавке кертрица и тонера евидентирани су на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо како је то и предвиђено у тачки 8. и 11. Плана набавки Градског центра за социјални рад у Београду број: 180-146 од 28.01.2013. године на економској класификацији 425222 – Рачунарска опрема, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>216</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>217</sup>.

У Уговору број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године и Уговору број: 180-12/3-8 од 25.02.2013. године није наведена укупна уговорена вредност, већ је исказана цена по радном часу.

### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;*

*- за набавку добара, услуга или радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;*

*- расходе и издатке планира, извршава и евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

### **5. Електронска и фотографска опрема – konto 425224**

Градски центар за социјални рад у Београду је исказао расходе на економској класификацији 425224 – Електронска о фотографска опрема на име набавке електронске опреме у износу од 338 хиљада динара, што је објашњено у оквиру економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти..

### **6. Биротехничка опрема – konto 425226**

Исказани су расходи на име одржавања биротехничке опреме у износу од 341 хиљаде динара, који је обухваћен тестом, што је објашњено у оквиру економске класификације 425222 – Рачунарска опрема.

<sup>214</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>215</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>216</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>217</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

## 7. Уградна опрема – конто 425227

Расходи на име одржавања уградне опреме исказани су у износу од 1.027 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 13-1/2013, између Градског центра за социјални рад у Београду и понуђача „Frigo technica“ сервис клима уређаја и беле технике из Београда, закључен је Уговор број: 180-12/13-10 од 14.03.2013. године, чији је предмет „Услуга сервиса и одржавања клима уређаја Градског центра за социјални рад у Београду“. У Уговору је наведена цена по јединици мере од 6.520,00 динара без пдв-а, од чега се 2.760,00 динара односи на градско подручје, а 3.760,00 динара на приградско подручје, односно није исказана укупна вредност Уговора.

Плаћања су извршена по основу испостављених рачуна за извршену услугу у 17 организационих јединица Градског центра за социјални рад у Београду од стране добављача.

### Закључак

У Уговору број: 180-12/13-10 од 14.03.2013. године није наведена укупна уговорена вредност, већ је исказана цена по јединици мере.

### Препорука:

Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова.

## 7.5.2.6. Материјал - конто 426000

Расходи на групи економске класификације 426000 – Материјал исказани су у износу од 13.042 хиљаде динара и евидентирани су на следећим економским класификацијама:

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	2	3	4	5	6
1	426111	Канцеларијски материјал	3,954	3,449	87.23
2	426411	Бензин	5,044	5,038	99.88
3	426812	Инвентар за одржавање хигијене	3,338	2,997	89.78
4		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 426, која нису ревидирана	706		-
	<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>13,042</b>	<b>11,484</b>	<b>88.05</b>

### 1. Канцеларијски материјал – конто 426111

Исказани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 3.954 хиљада динара. Тестом су обухваћени расходи у укупном износу од 3.449 хиљада динара, евидентирани у оквиру наведене економске класификације а који се односе на набавку канцеларијског материјала и набавку услуге штампања

#### а) Набавка канцеларијског материјала

У периоду од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал евидентирана су плаћања за набавку канцеларијског материјала у износу од 3.954 хиљада динара, од чега се износ од 3.104 хиљада динара односи на набавку добара од добављача „Emineo mobili“ д.о.о. Нови Београд.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 1-1/2013 за набавку канцеларијског материјала, Градски центар за социјални рад у Београду је са добављачем „Emineo mobili“ д.о.о. Нови Београд закључио Уговор број: 180-12/10-9 од 11.03.2013. године чији предмет „Јавна набавка добара - канцеларијски материјал“. У

Уговору није наведена укупна вредност, већ само вредност по јединици производа (како је утврђено понудом Продавца број 102-13/1 од 18.02.2013. године).

На име набавке канцеларијског материјала до 31.12.2013. године извршена су плаћања добављачу „Emineo mobili“ д.о.о. Нови Београд у износу од 3.963 хиљада динара по испостављеним рачунима за испоручену робу и то:

- износ од 454 хиљада динара по основу Уговора број: 180-12/1-9 од 09.03.2012. године и Анекса овог уговора број: 180-12/1-14 од 24.05.2012. године из 2012. године;
- износ од 3.509 хиљада динара на основу Уговора број: 180-12/10-9 од 11.03.2013. године, од чега је износ од 2.650 хиљада динара је евидентирано на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал, а износ од 859 хиљада динара на економској класификацији 426812 - Хигијенски производи и производи за чишћење;

На дан 31.12.2013. године евидентирана је обавеза према добављачу „Emineo mobili“ д.о.о. Нови Београд у вредности од 846 хиљада динара и односи се на испоручену робу по испостављеним рачунима број: 025/2013 R од 26.12.2013. године на износ од 460 хиљада динара и број: 026/2013 R од 27.12.2013. године на износ од 386 хиљада динара. На овај начин Градски центар за социјални рад у Београду је у периоду 01.01. – 31.12.2013. године преузео обавезе према добављачу „Emineo mobili“ д.о.о. Нови Београд, у укупном износу од 4.355 хиљада динара са пдв-ом, што је више за 755 хиљада динара од процењене вредности Одлуком број: 180-12/10 од 30.01.2013. године (3.000 хиљаде динара без пдв-а, односно 3.600 хиљада динара са пдв-ом) у поступку јавне набавке мале вредности број: 1-1/2013.

### **Закључак**

У Уговору број: 180-12/10-9 од 11.03.2013. године није наведена укупна уговорена вредност, већ само вредност по јединици производа (како је утврђено понудом Продавца број 102-13/1 од 18.02.2013. године).

Градски центар за социјални рад у Београду је у периоду 01.01. – 31.12.2013. године преузео обавезе према добављачу „Emineo mobili“ д.о.о. Нови Београд, више за 755 хиљада динара од процењене вредности Одлуком број: 180-12/10 од 30.01.2013. године, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>218</sup>.

На име набавке канцеларијског материјала исплаћени износ од 859 хиљада динара евидентиран је на економској класификацији 426812 - Хигијенски производи и производи за чишћење, уместо на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>219</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>220</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;*

*- за набавку добара, услуга или радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;*

*- расходе и издатке планира, извршава и евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

<sup>218</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>219</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>220</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

### **б) Набавка услуге штампања**

Градски центар за социјални рад у Београду је извршио евидентирање расхода по основу услуге штампања у износу од 799 хиљада динара на економској класификацији 426111 – канцеларијски материјал.

Спроведен је поступак набавке мале вредности број ЈН 10-1/2013 и са добављачем „Dramit d.o.o.“ из Барајева закључен Уговор број: 180-12/4-8 од 01.03.2013. године, чији је предмет „Услуга штампања за потребе Градског центра за социјални рад у Београду“ и у којем није наведена укупна вредност набавке. У наведеном уговору исказана је цена по јединици производа у износу од 8 хиљада динара без пдв-а, односно 9 хиљада динара са пдв-ом, како је утврђено у Понуди број: 2/2013 од 12.02.2013. године.

У 2013. години извршена су плаћања добављачу „Dramit d.o.o.“ из Барајева у укупном износу од 1.013 хиљада динара и то:

- износ од 37 хиљада динара по основу Уговора број: 180-12/6-10 од 05.03.2012. године;
- износ од 976 хиљада динара на основу Уговора број: 180-12/4-8 од 01.03.2013. године, од чега је износ од 799 хиљада динара евидентиран на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал, а износ од 177 хиљада динара на економској класификацији 426812 - Хигијенски производи и производи за чишћење.

На дан 31.12.2013. године евидентирана је обавеза према добављачу „Dramit d.o.o.“ из Барајева у вредности од 79 хиљада динара и односи се на извршену услугу по испостављеном рачуну број: 20108 од 16.12.2013. године. На овај начин Градски центар за социјални рад у Београду је у периоду 01.01. – 31.12.2013. године преузео обавезе према добављачу „Dramit d.o.o.“ из Барајева, у укупном износу од 1.055 хиљада динара са пдв-ом, што је више за 95 хиљада динара од процењене вредности Одлуком број: 180-12/4 од 29.01.2013. године (800 хиљаде динара без пдв-а, односно 960 хиљада динара са пдв-ом) у поступку јавне набавке мале вредности број: 10-1/2013.

### **Закључак**

У Уговору број: 180-12/4-8 од 01.03.2013. године, није наведена укупна уговорена вредност, већ само вредност по јединици производа (како је утврђено у Понуди број: 2/2013 од 12.02.2013. године).

Градски центар за социјални рад у Београду је у периоду 01.01. – 31.12.2013. године преузео обавезе према добављачу „Dramit d.o.o.“ из Барајева, више за 95 хиљада динара од процењене вредности Одлуком број: 180-12/4 од 29.01.2013. године, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>221</sup>.

На име набавке услуге штампања исплаћени износ од 799 хиљада динара евидентиран је на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал и износ од 177 хиљада динара евидентиран је на економској класификацији 426812 - Хигијенски производи и производи за чишћење, уместо на економској класификацији 423419 – Остале услуге штампања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>222</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>223</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;*

*- за набавку добара, услуга или радова спроводи поступак јавне набавке у складу са*

*Законом о јавним набавкама;*

<sup>221</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>222</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>223</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13



*- расходе и издатке планира, извршава и евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

## **2. Бензин - конто 426411**

У току 2013. године евидентирани су расходи за набавку бензина у износу од 5.044 хиљада динара, од чега је тестом обухваћен износ од 5.038 хиљада динара.

Градски центар за социјални рад у Београду је донео Упутство о издавању путног налога и коришћењу службеног возила број: 550-158 од 29.01.2010. године, којим је делимично уредио услове и начин употребе службених возила. У путном налогу за службени аутомобил није исказивана релација, што је у току 2014. године исправљено. Сачињен је Предлог Правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду, којим се ближе уређују услови и начин коришћења службеног возила у својини Града Београда, чији је носилац права коришћења Градски центар за социјални рад у Београду, као и права и обавезе запослених у вези коришћења службених возила.

О употреби 18 службених возила и коришћењу дебитних картица за погонско гориво – бензин и дизел Градски центар за социјални рад у Београду је водио књиговодствену евиденцију и правдања по достављеним рачунима и службеним аутомобилима. На бази наведених података сачињен је и Годишњи извештај за 2013. годину од 27.07.2014. године који се односи на потрошњу горива, пређену километражу и утрошена средства по возилу. У току 2013. године нису сачињаване месечне анализе потрошње горива.

Градски центар за социјални рад у Београду је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 7-1/2013 закључио Уговор број: 180-12/23-14 од 21.05.2013. године са добављачем „НИС АД Нови Сад“ за набавку горива за моторна возила путем дебитне картице.

Укупна вредност закљученог уговора износи 4.581 хиљада динара без пдв-а, односно 5.497 хиљада динара са пдв-ом.

Плаћања по основу наведеног уговора извршена су у укупном износу од 2.461 хиљада динара. Достављена су правдања по основу 13 рачуна.

У току 2013. године за набавку горива за службене аутомобиле на економској класификацији 426411 – Бензин евидентирани су и исплате запосленима извршене у износу од 2.577 хиљада динара преко благајне. На тај начин је Градски центар за социјални рад у Београду извршио набавку горива за службене аутомобиле без спроведеног поступка јавне набавке.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду у 2013. години није вршио анализу на месечном нивоу и сачињавао месечне извештаје о потрошњи горива и употреби службених аутомобила.

Извршена је исплата 2.577 хиљада динара за набавку бензина, запосленима у Градском центру за социјални рад у Београду, преко благајне и на тај начин извршена је набавка горива за службене аутомобиле без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>224</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

<sup>224</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

- врши анализу потрошње горива и употребе службених аутомобила и о томе сачињава извештаје у којима ће поред осталих података да искаже и податке о потрошњи горива по возилу, пређеним километрима и просечној потрошњи;

- за набавку добара, услуга или радова спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

### **Одговор руководства/Предузете мере**

У поступку ревизије сачињен је Предлог Правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду, којим се ближе уређују услови и начин коришћења службеног возила у својини Града Београда, чији је носилац права коришћења Градски центар за социјални рад у Београду, као и права и обавезе запослених у вези коришћења службених возила. У 2013. години у путном налогу за службени аутомобил није исказивана релација, што је у току 2014. године исправљено.

### **3. Инвентар за одржавање хигијене - конто 426812**

Градски центар за социјални рад у Београду, је у току 2013. године исказао расходе на име инвентара за одржавање хигијене у износу од 3.338 хиљада динара који се односе се на

- набавку средстава за чишћење и одржавање хигијене у износу од 2.302 хиљаде динара;
- набавку канцеларијског материјала у износу од 859 хиљада динара, што је објашњено у оквиру економске класификације 426111 – Канцеларијски материјал;
- набавку услуга штампања у износу од 177 хиљада динара, што је објашњено у оквиру економске класификације 426111 – Канцеларијски материјал.

Тестом су обухваћени расходи у износу од 2.997 хиљада динара који се односе на евидентиране исплате по основу набавке средстава за чишћење и одржавање хигијене у износу од 1961 хиљада динара, набавку канцеларијског материјала у износу од 859 хиљада динара и набавку услуга штампања у износу од 177 хиљада динара.

Ради набавке средства за чишћење и одржавање хигијене покренута су два поступка јавне набавке мале вредности број ЈН 2-1/2013 (средства за чишћење и одржавање хигијене) и број ЈН 3-1/2013 (уградња хигијенска средства у апарат за одржавање личне хигијене - убриси за руке, течни сапун и тоалетни папир). Процењена вредност обе набавке утврђена је укупном износу од 1.650 хиљада динара, односно:

- Одлуком о покретању поступка јавне набавке (број ЈН 2-1/2013) број: 180-12/9 од 30.01.2013. године процењена је укупна вредност јавне набавке у износу од 1.000 хиљада динара без пдв – а;
- Одлуком о покретању поступка јавне набавке (број ЈН 3-1/2013) број: 180-12/11 од 30.01.2013. године процењена је укупна вредност јавне набавке у износу од 650 хиљада динара без пдв – а.

Након спроведених поступака јавне набавке мале вредности број ЈН 2-1/2013 и број ЈН 3-1/2013 закључени су следећи уговори:

- Уговор број 180-12/9-9 од 14.03.2013. године са понуђачем „Pupi plus“ d.o.o. из Београда, чији је предмет набавка средстава за чишћење и одржавање хигијене и којем је исказана цена по јединици производа (како је утврђено Понудом број 11/2013 од 20.02.2013. године), а није тачно наведена количина која ће бити предмет набавке по сваком добру и није исказана укупна вредност набавке;
- Уговор број 180-12/11-10 од 14.03.2013. године са понуђачем „Pupi plus“ d.o.o. из Београда, чији је предмет набавка уградних хигијенских средстава у апарат за одржавање личне хигијене (убриси за руке, течни сапун и тоалетни

папир) и у којем је исказана цена по јединици производа (како је утврђено Понудом број 12/2013 од 20.02.2013. године), а није тачно наведена количина која ће бити предмет набавке по сваком добру и није исказана укупна вредност набавке.

За испоручену робу у периоду 01.01. – 31.12.2013. године добављач „Puru plus“ d.o.o. из Београда испоставио је рачуне у укупном износу од 2.167 хиљада динара, што је више за 187 хиљада динара од укупно процењене вредности од 1.980 хиљада динара са пдв-ом, односно 156 хиљада динара укупно процењене вредности од 1.650 хиљада динара без пдв-а. У једном броју наведених рачуна нису раздвојене спроведене набавке добара, односно није исказан број закљученог уговора за набавку на коју се односи испостављени рачун, тако да имајући у виду да се ради о истоврсним добрима, извршен је увид у укупно евидентиране обавезе и исплаћена средства добављачу „Puru plus“ d.o.o. из Београда.

Укупно исплаћена средства по основу ове две набавке износе 1.969 хиљада динара, од чега је износ од 1.961 хиљаде динара евидентиран на економској класификацији 426812 – Инвентар за одржавање, а износ од 8 хиљада динара на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал.

### **Закључак**

У закљученим уговорима са добављачем „Puru plus“ d.o.o. из Београда (Уговор број: 180-12/9-9 од 14.03.2013. године и Уговор број: 180-12/11-10 од 14.03.2013. године), није исказана укупна вредност набавке, већ само вредност по јединици производа како је дефинисано у Понудама број: 11/2013 од 20.02.2013. године и број: 12/2013 од 20.02.2013. године.

Градски центар за социјални рад у Београду је преузео обавезе према добављачу „Puru plus“ d.o.o. у периоду 01.01. – 31.12.2013. године више за 187 хиљада динара од процењене вредности са пдв-ом која износи 1.980 хиљада динара, односно 156 хиљада динара од процењене вредности без пдв-а која износи 1.650 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама<sup>225</sup>.

### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;*

*- за набавку добара, услуга и радова спроводи поступак јавне набавке у складу са*

*Законом о јавним набавкама.*

### **7.5.3. Област: Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000**

Прописи којима је регулисана област: Расходи за социјално осигурање и социјалну заштиту у вези са остваривањем услуга права на коришћење услуга социјалне заштите и права на материјалну подршку уређени су Законом о социјалној заштити<sup>226</sup>(у даљем тексту: Закон), Одлуком о правима и услугама социјалне заштите<sup>227</sup> и Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>228</sup>, као и Законом о буџетском систему<sup>229</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>230</sup> и другим општим и интерним актима којима се регулише област социјалне заштите.

Одредбама члана 206. Закона<sup>231</sup> прописано је да се из буџета Републике Србије финансирају права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република

<sup>225</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>226</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>227</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>228</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/92,100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03..... 77/05, 60/06 и 8/11

<sup>229</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

<sup>230</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр., 106/13 и 120/13

<sup>231</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

Србија, и то: право на новчану социјалну помоћ; право на додатак за помоћ и негу другог лица и право на увећани додатак за помоћ и негу другог лица; право на помоћ за оспособљавање на рад; услуге породичног смештаја; услуге саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља; услуге домског смештаја; услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом, осим у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености - изнад републичког просека; услуге смештаја за жртве трговине људима и право на једнократну помоћ у случају угрожености већег броја грађана.

Чланом 209. наведеног закона прописано је да се из буџета локалне самоуправе финансирају: дневне услуге у заједници; услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом; услуга становања уз подршку особа са инвалидитетом у јединицама локалне самоуправе чији је степен развијености, утврђен у складу са прописима којима се уређује разврставање јединица локалне самоуправе према степену развијености - изнад републичког просека; саветодавно-терапијске и социјално-едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља; остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе и једнократне помоћи и други облици помоћи.

У вршењу јавних овлашћења у складу са Законом<sup>232</sup> Центар за социјални рад одлучује о: остваривању права на новчану социјалну помоћ; остваривању права на увећану новчану социјалну помоћ; остваривању права на додатак за помоћ и негу другог лица; остваривању права на увећани додатак за помоћ и негу другог лица; остваривању права на посебну новчану накнаду за родитеља који није у радном односу, а који је 15 година непосредно бринуо о детету које је корисник права на увећани додатак за помоћ и негу другог лица; остваривању права на помоћ за оспособљавање за рад и пружању услуге смештаја.

Такође, на основу јавних овлашћења Центар за социјални рад, у складу са Законом<sup>233</sup> процењује потребе и снаге корисника и ризике по њега и планира пружање услуга социјалне заштите; спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите; предузима прописане мере, покреће и учествује у судским и другим поступцима; води прописане евиденције и стара се о чувању документације корисника.

У складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите<sup>234</sup> Градски центар за социјални рад одлучује о једнократној новчаној помоћи, сталној новчаној помоћи, помоћи у кући, дневни боравак, бесплатан боравак, стипендије, привремени смештај у прихватилиште и прихватну станицу, становање уз подршку, привремено становање и социјално становање у заштићеним условима.

Одредбом члана 6. Закона<sup>235</sup> прописано је да су корисници социјалне заштите држављани Републике Србије и да корисници социјалне заштите могу бити и страни држављани и лица без држављанства, у складу са законом и међународним уговорима, а чланом 41. став 1. да корисник права или услуга социјалне заштите јесте појединац, односно породица која се суочава с препрекама у задовољавању основних животних потреба, одржи квалитет живота или која нема довољно средстава за подмирење основних животних потреба, а не може да их оствари својим радом, приходом од имовине или из других извора.

Према члану 69. став 1. и 99. Закона<sup>236</sup> Градски центар за социјални рад је надлежан да спроводи поступке и одлучује о правима на материјална давања и о коришћењу услуга социјалне заштите која се финансирају из буџета Републике Србије, а

<sup>232</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>233</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>234</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>235</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>236</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

према члану 85. став 1. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>237</sup> надлежан је да одлучује о правима и услугама који се остварују у складу са овом одлуком, а по поступку за остваривање права и услуга утврђених Законом<sup>238</sup>, односно поступку који се води по одредбама закона којим се уређује општи управни поступак.

Поступак за остваривање права према месту пребивалишта, односно месту боравишта странке у поступку спроводе Одељења за социјалну заштиту, социјални рад и породично правну заштиту која су организована на територији сваке општине у саставу града Београда, а решења о признавању права доноси руководилац одељења на основу овлашћења директора.

Градски центар за социјални рад је донео Инструкцију број: 550-1/20-2 од 11.03.2013. године у вези са поступањем у области социјалне заштите.

У 2013. години примењивали су се номинални износи новчане социјалне помоћи утврђени решењима министра надлежног за послове социјалне заштите и то бр. 553-00-00688/2012-09 од 15.10.2012. године<sup>239</sup>, са применом од 1. октобра 2012. године; 553-00-00901/2013-09 од 12.04.2013. године<sup>240</sup>, са применом од 1. априла 2013. године и 553-00-02389/2013-09 од 11.10.2013. године<sup>241</sup>, са применом од 1. октобра 2013. године.

### Ревизорска запажања

У 2013. години Градски центар за социјални рад у Београду је исказао расходе на име социјалног осигурања и социјалне заштите у износу од 394.161 хиљада динара, од чега је износ од 4.542 хиљада динара исказан као расходи који су финансирани из средстава буџета Републике Србије, износ од 388.568 хиљада динара исказан је као расходи који су финансирани из буџета града Београда и износ од 1.051 хиљада динара исказан је као расходи који су финансирани из других извора.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 47 – Социјално осигурање и социјална заштита тестом су обухваћени расходи (исплате) исказани на економским класификацијама 472111 – Накнаде за боловање, 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, 472411 – Накнаде из буџета за случај незапослености, 472511 – Старосне пензије, 472714 – Студентске стипендије, 472716 – Исхрана и смештај студената, 472717 – Исхрана и смештај ученика, 472811 – Накнаде из буџета за становање и живот, 472931 – Једнократна помоћ, у укупном износу од 281.600 хиљада динара.

Није вршен увид у документацију на основу које су утврђена права на накнаду корисницима социјалне заштите, односно није вршен увид у испуњеност услова и критеријума за доношење решења о праву на накнаду за социјалну заштиту из буџета.

#### 7.5.3.1. Накнаде за социјалну заштиту из буџета - konto 472000

Расходи на групи економске класификације 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета исказани су у износу од 394.161 хиљаде динара и у Главној књизи евидентирани су на следећим економским класификацијама:

у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив конта	Извршено	Ревидирани износ	% тестираног
1	2	3	4	5	6
1	472111	Накнаде за боловање	229	158	69.00
2	472311	Накнаде из буџета за децу и породицу			
3	472411	Накнаде из буџета за случај незапослености	66,461	46,013	69.23
4	472511	Старосне пензије	1,051	1,051	100.00
5	472714	Студентске стипендије	40,963	27,513	67.17
6	472716	Исхрана и смештај студената (Превоз ученика)	4,787	3,510	73.32

<sup>237</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>238</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>239</sup> „Службени гласник РС“, број: 100/12

<sup>240</sup> „Службени гласник РС“, број: 36/13

<sup>241</sup> „Службени гласник РС“, број: 91/13

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

7	472717	Исхрана и смештај ученика	3,752	2,928	78.04
8	472811	Накнада из буџета за становање и живот	11,449	7,691	67.18
9	472931	Једнократна помоћ	265,469	192,736	72.60
	<b>472000</b>	<b>Накнаде за социјалну заштиту из буџета</b>	<b>394,161</b>	<b>281,600</b>	<b>71.44</b>

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду наведени расходи нису евидентирани по кориснику права. Евидентирани расходи односе са на следеће врсте права:

у хиљадама динара

Редни број	Опис права	Укупан износ из главне књиге	Кonto на којем је евидентиран	Извори финансирања из којих су извршени расходи
1	Помоћ у кући	229	472111	град
	<b>Укупно konto 472111</b>	<b>229</b>		
2	СНП деца	41,089	472411	град
3	СНП сигурна кућа жене	5,569	472411	град
4	Стална новчана помоћ за кориснике новчане социјалне помоћи (појединац или породица неспособни за рад)-градски део 10% НСП	19,741	472411	град
6	Стипендије-грешком на овом конту	63	472411	град
	<b>Укупно konto 472411</b>	<b>66,462</b>		
5	Старосне пензије	1,051	472511	пензиони фонд
	<b>Укупно konto 472511</b>	<b>1,051</b>		
6	Стипендије	40,963	472714	град
	<b>Укупно konto 472714</b>	<b>40,963</b>		
7	Превоз ученика (корисници новчане социјалне помоћи)	4,436	472716	град
8	Превоз ученика (превоз за децу са специјалним потребама, за професионално оспособљавање)	351	472716	Република
	<b>Укупно konto 472716</b>	<b>4,787</b>		
9	Дневни оброк и топли оброк (Центар за дневни боравак-деца и омладина ометена у развоју)	594	472717	град
10	Професионално оспособљавање деце (школа за основно и средње образовање са домом "Свети Сава")	3,158	472717	Република
	<b>Укупно konto 472717</b>	<b>3,752</b>		
11	Смештај у дом Ковин	2,676	472811	Република
12	Смештај у дом Панчево	0	472811	Република
13	Смештај у дом Вршац	1,323	472811	Република
14	Опремање за дом	5,849	472811	град
15	Превоз до дома	133	472811	град
16	Привремено становање за децу	1,467	472811	град
	<b>Укупно konto 472811</b>	<b>11,449</b>		
17	Азиланти	126	472931	Република
18	Матуре	672	472931	Република
19	Рекреативна настава	816	472931	Република
20	Судски трошкови	586	472931	Република
21	Интервентне (увећане) ЈНП исплате преко рачуна	81,593	472931	град
22	Интервентне (увећане) ЈНП благајна	353	472931	град
23	ЈНП исплате преко рачуна	159,491	472931	град
24	ЈНП благајна	3,248	472931	град
25	ЈНП Младеновац	1,500	472931	Република
26	ЈНП књиге	4,632	472931	град
27	ЈНП за породице са више деце (двојке, тројке и више)	11,777	472931	град
28	Лична документа	74	472931	град
29	Закуп	600	472931	град
30	Превоз ученика (превоз за децу са специјалним потребама, за професионално оспособљавање)	1	472931	Република
	<b>Укупно konto 472931</b>	<b>265,469</b>		
	<b>Укупно konto 472</b>	<b>394,161</b>		

Исплате по кориснику права, односно по решењима на основу којих су извршене за одређена права евидентирани су у различитим помоћним евиденцијама које нису у потпуности усаглашене са Главном књигом и које не садрже све неопходне податке ради праћења истих и извештавања о исплаћеним правима.

У различитим помоћним евиденцијама евидентирани су исплате за:

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

Редни број	Врста помоћи (права) за коју се води помоћна евиденција	Број корисника/решења по евиденцији	
1	Азиланти	2	корисника
2	Матуре	35	корисника
3	Рекреативна настава	65	корисника
4	Судски трошкови	28	исплата
5	Опремање за дом	227	корисника
6	Превоз до дома	14	корисника
7	ЈНП књиге	876	корисника
8	ЈНП опште	4,481	решења
9	Интервентне ЈНП	1,153	решења
10	Стипендије	666	корисника
11	СНП деца	149	корисника
12	СНП жене	35	корисника
13	Превоз ученика - град	573	корисника
14	Превоз ученика - Република	52	корисника

### Закључак

Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао исплате по корисницима права на социјалну заштиту у помоћним евиденцијама које нису идентичне и које садрже различите податке, односно није успоставио јединствену евиденцију или базу података о исплаћеним правима по корисницима ради праћења извршавања расхода у вези са преузетим обавезама по основу донетих решења.

### Препорука:

*Препоручује се Градском центру за социјални рад да устроји јединствену евиденцију признатих права по корисницима и доносиоцима решења (одељење за одређену општину) која би поред других неопходних података за праћење и извештавање о исплаћеним правима, садржала врсте права, број и датум решења, износ права и податке о датуму уплате.*

### 1. Накнаде за боловање – конто 472111

На име накнаде за боловања у Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су расходи у укупном износу од 626 хиљада динара, од чега је износ од 397 хиљада динара исказан као расход финансиран из буџета Републике Србије, а износ од 229 хиљада динара исказан је као расход финансиран из буџета града Београда.

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентиран је наведени расход у износу од 229 хиљада динара и односи се на име трошкова коришћења дневне услуге помоћ у кући.

Одредбом члана 5. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>242</sup> прописано је да се помоћ у кући обезбеђује лицима која услед старости, хроничне болести или инвалидитета имају ограничене физичке и психичке способности да задовоље свакодневне основне личне и животне потребе у трајању до два сата дневно по лицу радним даном, осим суботом и недељом, у трајању од три или пет дана у току недеље.

Цена услуге социјалне заштите које се пружају корисницима утврђује се у смислу одредби Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите у Београду<sup>243</sup>, а учешће корисника у трошковима помоћи у кући утврђује се у складу са Правилником о мерилима и критеријумима за учешће корисника и његових сродника обавезних на издржавање у трошковима помоћи у кући, дневног боравка, привременог смештаја и становања уз подршку<sup>244</sup>.

<sup>242</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>243</sup> „Службени лист града Београда“, бр.7/92, 27/92, 17/93 и 2/12

<sup>244</sup> „Службени лист града Београда“, бр.39/07 и 2/12

Извршен је увид у 6 исплата (преноса средстава) Геронтолошком центру Београд по основу 8 испостављених фактура за услугу помоћи у кући у укупном износу од 158 хиљада динара.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказао расходе на име услуге помоћи у кући старим и изнемоглим лицима као накнаду за боловање у износу од 626 хиљада динара, што је више за 397 хиљада динара од расхода за наведену намену евидентираних у Главној књизи, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>245</sup>, што је објашњено у оквиру тачке 7. Финансијски извештај и Извештај о раду и тачке 7.5. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године.

Расходе на име услуге помоћи у кући старим и изнемоглим лицима евидентирани су као накнада за боловање на економској класификацији 472111 – Накнаде за боловање, иако се наведени расходи не односе на боловања, уместо на економској класификацији 472811 – Накнаде за становање и живот, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>246</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>247</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

*- расходе и издатке планира, извршава и евидентира у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

## **2. Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311**

У Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су расходи на име накнаде из буџета за децу и породицу у укупном износу од 1.561 хиљада динара финансирани из буџета Републике Србије, и одговара пренетим средствима у 2013. години за ове намене од стране Министарство рада, запошљавања и социјалне политике.

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду наведени расходи су евидентирани на економској класификацији 472931 – Једнократна помоћ у укупном износу од 1.614 хиљада динара и односе се на помоћ азилантима у износу од 126 хиљада динара, накнаду трошкова рекреативне наставе или екскурзије у износу од 816 хиљада динара и на накнаду трошкова матуре у износу од 672 хиљаде динара.

Наведени расходи односе се на исплату новчане помоћи у вези остваривања права на материјалну подршку деци и породици за трошкове матуре, рекреативне наставе или екскурзије и помоћ азилантима.

Одредбом члана 10а став 4. тач. 2) и 3) Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>248</sup> прописано је да се месечна накнада за издржавање детета у хранитељској породици увећава једном годишње за трошкове прославе матуре и стицања дипломе у висини од 30% од просечне зараде по запосленом у Републици, остварене у априлу текуће године, а за трошкове одмора и рекреације, наставе у природи и екскурзије, према потврди и фактури предшколске установе или школе.

<sup>245</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>246</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>247</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>248</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04-испр., 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11



Документација на основу које извршено плаћање по основу накнаде трошкова рекреативне наставе садржи: решење Градског центра за социјални рад о утврђивању права и фактура предшколске установе или школе. Увидом у постојећу евиденцију о извршеним исплатама утврђено је да је корисницима овог права уплаћиван износ у висини наведеној у факури рекреативног центра, односно школе. Висина уплаћеног износа у 2013. години по кориснику била је у распону од 1.410 динара до 29.216 динара.

У 2013. години накнада за трошкове матуре износила је 19.275 динара, односно 30% од просечне зараде у Републици остварене у априлу 2013. године која према подацима Републичког завода за статистику износ 64.249 динара.

Накнада из буџета за помоћ азилантима уређена је чланом 85. Закона о социјалној заштити<sup>249</sup> у којем је наведено да поред држављана Републике Србије као корисници социјалне заштите могу бити и страни држављани и лица без држављанства у складу са законом и међународним уговорима. Одредбом члана 2. став 2. Закона о азилу<sup>250</sup> прописано је да је азил право на боравак и заштиту које има странац коме је на основу одлуке надлежног органа који је одлучивао о његовом захтеву за азил у Републици Србији одобрено уточиште или други облик заштите предвиђен овим законом, а чланом 41. прописано је да лице које тражи азил и лице коме је одобрено азил има право на бесплатно основно и средње образовање и право на социјалну помоћ, у складу са посебним прописом. Документација која се подноси уз захтев садржи акт Министарства унутрашњих послова о одобравању азила и акт о одобравању боравка на одређеној адреси у Граду Београду.

Право на социјалну помоћ у 2013. години остварила су 2 лица којима је одобрено азил. Исплата је извршена на основу решења Градског центра за социјални рад. Поред наведене исплате, у помоћним евиденцијама евидентиране су и исплате по решењима која се односе се на право накнаде трошкова матуре за 35 корисника и право накнаде трошкова рекреативне наставе за 65 корисника.

Исплата накнада (помоћи) за трошкове матуре, рекреативне наставе или екскурзије, као и помоћи азилантима евидентиране су помоћним евиденцијама у следћим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Право	Новчане помоћи за које су средства обезбеђена од Министарства рада, запошљавања и социјалне политике			
		Азиланти	Рекреативна настава или екскурзије	Матуре	УКУПНО
1	2	3	4	5	6
1	Лазаревац	-	350	230	580
2	Младеновац	-	148	116	264
3	Палилула	-	162	116	277
4	Сурчин	-	-	19	19
5	Вождовац	-	29	19	48
6	Врачар	-	56	39	95
7	Земун	-	29	39	67
8	Звездара	126	-	-	126
9	Обреновац	-	57	96	153
<b>УКУПНО</b>		<b>126</b>	<b>831</b>	<b>673</b>	<b>1,630</b>

### Закључак

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказао расходе у износу од 1.561 хиљада динара који се односе на накнаду (помоћ) азилантима, накнаду трошкова матуре и трошкова рекреативне наставе у оквиру економске класификације 472300 - Накнада из буџета за децу и породицу, иако су наведени расходи евидентирани у Главној књизи у износу од 1.614 хиљада динара на економској класификацији 472931 - Једнократна помоћ, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и

<sup>249</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>250</sup> „Службени гласник РС“, број: 109/07

контном плану за буџетски систем<sup>251</sup>, чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>252</sup>, чланом 5. став 4. и чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству<sup>253</sup> и чл. 29. и 74 став 1. Закона о буџетском систему<sup>254</sup>.

Подаци о извршеним исплатама на име накнаде (помоћи) азилантима, накнаде трошкова матуре и трошкова рекреативне наставе евидентирани у помоћној евиденцији нису идентични са евидентираним укупним исплатама по том основу у Главној књизи.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

- у финансијским извештајима исказује расходе генерисане из Главне књиге;
- помоћне евиденције о извршеним накнадама по основу утврђених права корисника социјалне заштите усагласи са Главном књигом;
- расходе и издатке планира, извршава, евидентира и исказује у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

### **3. Накнаде из буџета за случај незапослености – конто 472411**

На име накнаде из буџета за случај незапослености у Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су расходи у укупном износу од 66.642 хиљада динара као расходи који су финансирани из буџета града Београда.

Наведени расходи односе се на исплату новчане помоћи у вези остваривања права на сталну новчану помоћ након престанка домског смештаја и смештаја у хранитељској породици, сталне новчане помоћи – градски део и сталне новчане помоћи за лица према којима је извршено насиље у породици.

Исплате извршене на основу решења о утврђивању наведених права евидентиране су у Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду у укупном износу од 66.463 хиљада динара, од чега се износ од 19.741 хиљада динара односи на сталну новчану помоћ – градски део, износ од 41.089 хиљада динара односи на сталну новчану помоћ након престанка домског смештаја и смештаја у хранитељској породици, износ од 5.569 хиљада динара односи се на сталну новчану помоћ за лица према којима је извршено насиље у породици.

Одлуком о правима и услугама социјалне заштите<sup>255</sup> прописано је да корисници права на новчану социјалну помоћ у износу од 10% од пуног износа новчане социјалне помоћи утврђене одредбама Закона о социјалној заштити, под условом да је појединац односно сви чланови породице неспособни за рад у смислу члана 85. став 2. Закона о социјалној заштити (члан 68. став 1. тачка 1), да деца без родитељског старања, корисници услуге домског или породичног смештаја која су способна за рад, у месечном износу 50% од просечне зараде, од дана престанка услуге смештаја до заснивања радног односа, а најдуже две године, под условом да најмање две године пре завршетка школовања имају пребивалиште на територији града Београда (члан 68. став 1. тачка 3) и да лице (жена и мушкарац) према коме је извршено насиље у породици има право на сталну новчану помоћ под условима прописаним овом одлуком (члан 68. став 1. тачка 4).

У складу са наведеним чланом стална новчана помоћ за лица према коме је извршено насиље признаје се најдуже годину дана од првог евидентираних насиља у висини која се зависно од броја чланова породице креће од 50% до 130% од износа накнаде

<sup>251</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>252</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>253</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>254</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>255</sup> „Службени лист града Београда“, бр. 55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

за издржавање детета у хранитељској породици која се одређује на начин прописан чланом 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република<sup>256</sup>. У 2013. години као основ за утврђивање висине ове помоћи је накнада за издржавање детета у хранитељској породици (утврђује се у износу 52% просечне нето зараде у Републици остварене у јуну месецу - 44.395 динара, односно 23.084 динара која се усклађује сваки месец са индексом трошкова живота).

Извршен је увид у исплате које се односе на сталну новчану помоћ након престанка домског смештаја и смештаја у хранитељској породици и сталне новчане помоћи за лица према којима је извршено насиље у породици у износу од 46.013 хиљада динара, као и у евиденцију истих. Није вршен увид у исплате и евиденције које се односе на сталну новчану помоћ – градски део.

Исплате које се односе на 149 корисника сталне новчане помоћ након престанка домског смештаја и смештаја у хранитељској породици и на 35 корисника сталне новчане помоћи за лица према којима је извршено насиље у породици евидентирани су у помоћним евиденцијама у следећим износима исказаним по одељењима Градског центра за социјални рад у Београду:

у хиљадама динара

Редни број	Врста права Одељење Градског центра за социјални рад у Београду	Стална новчана помоћ		
		СНП за лица која су доживела насиље у породици	СНП за децу и омладину након престанка домског смештаја и смештаја у хранитељској породици	УКУПНО
1	2	2	3	4
1	Барајево	-	2,748	2,748
2	Чукарица	1,489	1,777	3,267
3	Гроцка	280	4,044	4,325
4	Лазаревац	153	1,739	1,892
5	Младеновац	64	2,434	2,499
6	Нови Београд	388	4,274	4,661
7	Палилула	581	4,150	4,731
8	Раковица	301	3,638	3,940
9	Сопот	259	3,488	3,747
10	Савски венац	-	1,559	1,559
11	Стари град	-	598	598
12	Сурчин	-	958	958
13	Вождовац	385	3,151	3,536
14	Врачар	-	1,296	1,296
15	Земун	164	2,373	2,537
16	Звездара	1,173	1,238	2,411
17	Обреновац	-	1,747	1,747
<b>УКУПНО</b>		<b>5,238</b>	<b>41,213</b>	<b>46,451</b>

Наведене исплате евидентирани у помоћним евиденцијама мање су за 206 хиљада динара од евидентираних у Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду.

### Закључак

Подаци о извршеним исплатама на име накнаде за незапосленост (стална новчана помоћ након престанка домског смештаја и смештаја у хранитељској породици, стална новчана помоћ – градски део и стална новчана помоћ за лица према којима је извршено насиље у породици евидентирани у помоћној евиденцији нису идентични са евидентираним укупним исплатама по том основу у Главној књизи.

### Препорука

Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да помоћне евиденције о извршеним накнадама по основу утврђених права корисника социјалне заштите усагласи са Главном књигом.

<sup>256</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04-испр., 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11

#### 4. Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700

У Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су расходи на име накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у укупном износу од 47.543 хиљада динара финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда.

Наведени расходи односе се на исплату новчане помоћи у вези остваривања права на студентску стипендију, превоз ученика, на трошкове дневног боравка деце и младих са сметњама у развоју и на трошкове бесплатног obroка.

Исплате извршене на основу решења о утврђивању наведених права евидентиране су у Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду у укупном износу од 49.502 хиљада динара, од чега се износ од 3.509 хиљада динара односи на накнаду трошкова за које се средства обезбеђују у буџету Републике, а износ од 45.993 хиљада динара односи се на накнаду трошкова за које се средства обезбеђују у буџету града Београда.

Евидентиране расходе у укупном износу од 3.509 хиљада динара чине трошкови превоза ученика са сметњама у развоју - Школа „Свети Сава“ у износу од 351 хиљаде динара и трошкова дневног боравка деце и младих са сметњама у развоју у износу од 3.158 хиљада динара - Школа „Свети Сава“ за интернатско издржавање ученика у 2013. години.

Расходи евидентирани у укупном износу од 45.993 хиљада динара односе се на студентске стипендије у износу од 40.963 хиљада динара, превоз ученика у износу од 4.436 хиљада динара и трошкове топлог obroка у износу од 594 хиљада динара – по фактурама Геронтолошког центра Београд.

##### а) Студентске стипендије – конто 472714

Градски центар за социјални рад у Београду исказао је расходе на име стипендија за ученике средњих школа и студената корисника овог права у износу од 40.963 хиљада динара.

Одредбом члана 72. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>257</sup> прописано је: да право на стипендију имају ученици средњих школа и студенти корисници права на новчану социјалну помоћ, права на додатак за помоћ и негу другог лица и права на увећани додатак за помоћ и негу другог лица и услуге домског или породичног смештаја, под условом да се њихово школовање финансира из буџета Републике Србије под условима прописаним у ст. 2, 3. и 4. овог члана, а у ст. 5. и 6. да се право на стипендију утврђује решењем за сваку школску годину од дана поднетог захтева и иста се исплаћује месечно у износу 50% од минималне зараде. У члану 73. исте Одлуке прописано је да се међусобни односи између Градског центра и корисника стипендије уређују писаним уговором о стипендирању, на основу решења о признавању права на стипендију.

Документација на основу које је извршено плаћање по овом основу садржи: решење Градског центра за социјални рад о утврђивању права, уговор о стипендирању и налог и захтев за потребна средства.

Помоћна евиденција садржи податке за 666 корисника који су остварили право на стипендију у 2013. години и исплате наведеног права у износу од 10.580 динара месечно по кориснику. Исплате су евидентиране по Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Право	Студентске стипендије
	Одељење Градског центра за социјални рад у Београду	
1	2	3
1	Барајево	1,690
2	Чукарица	1,839

<sup>257</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

3	Гроцка	1,767
4	Лазаревац	2,538
5	Младеновац	5,441
6	Нови Београд	2,707
7	Палилула	3,444
8	Раковица	942
9	Сопот	624
10	Савски венац	455
11	Стари град	1,133
12	Сурчин	2,296
13	Вождовац	3,725
14	Врачар	2,739
15	Земун	2,814
16	Звездара	5,913
17	Обреновац	824
<b>УКУПНО</b>		<b>40,890</b>

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентиране су наведене исплате у укупном износу од 40.963 хиљада динара

**б) Исхрана и смештај студената (Превоз ученика) – конто 472716**

У Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани су расходи на име повремене једнократне помоћи ради накнаде трошкова превоза у укупном износу од 4.787 хиљада динара, од чега је 4.436 хиљада динара финансирана из средстава обезбеђених у буџету града Београда, а 351 хиљада динара из средстава обезбеђених у буџету Републике. У Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су расходи у износу 4.787 хиљада динара као раходи који су финансирани из буџета града Београда.

Одредбом члана 64. став 1. тачка 4. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>258</sup> прописано је да право на повремену једнократну новчану помоћ могу да остваре ученици основних и средњих школа чије су породице корисници права на новчану социјалну помоћ, деца и млади који користе услугу домског или породичног смештаја и деца и млади са телесним инвалидитетом који користе услугу становања уз подршку, за трошкове превоза од места становања до образовне установе и назад - до висине најниже цене јавног линијског превоза, под условом да се трошкови превоза не обезбеђују по другом основу.

Одредбом члана 108. Закона о социјалној заштити<sup>259</sup> прописано је да право на помоћ за оспособљавање за рад обухвата подршку у образовању и оспособљавању за рад и признаје се деци и младима са сметњама у развоју и одраслим особама са инвалидитетом које се, према психофизичким способностима и годинама живота, могу оспособити за одређени рад а то право не могу да остваре по другом правном основу, а чланом 109. да се право на помоћ за оспособљавање за рад остварује се у виду трошкова оспособљавања за рад, трошкова смештаја у дом ученика, односно студената или интернат, као и у виду накнаде трошкова превоза у висини трошкова најниже цене јавног саобраћаја.

У помоћној евиденцији евидентиране су исплате за 625 корисника, од чега је 573 корисника финансирано из средстава обезбеђених у буџету града Београда (деца корисника социјалне заштите), а 52 корисника финансирано је из средстава обезбеђених у буџету Републике (ученици који иду у школу „Свети Сава“ Умка). Исплате евидентиране по Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду износе:

Редни број	Право	Превоз-град	Превоз-министарство	Укупно
	Одељење Градског центра за социјални рад У Београду			
1	2	3	4	5
1	Барајево	675	-	675

<sup>258</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>259</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

2	Чукарица	37	9	46
3	Гроцка	33	-	33
4	Лазаревац	419	-	419
5	Младеновац	680	34	715
6	Нови Београд	254	-	254
7	Палилула	183	20	202
8	Раковица	103	33	136
9	Сопот	279	11	290
10	Савски венац	-	-	-
11	Стари град	-	-	-
12	Сурчин	476	-	476
13	Вождовац	328	19	347
14	Врачар	110	-	110
15	Земун	426	54	479
16	Звездара	598	-	598
17	Обреновац	12	330	342
<b>УКУПНО</b>		<b>4,613</b>	<b>510</b>	<b>5,123</b>

**в) Исхрана и смештај ученика – конто 472717**

Градски центар за социјални рад евидентирао је расходе на име коришћења услуга исхране и смештаја ученика у износу од 3.752 хиљада динара, од чега је износ од 3.158 хиљада динара финансиран из средстава обезбеђених у буџету Републике, а износ од 594 хиљада динара финансиран из средстава обезбеђених у буџету града Београда. У Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године нису исказани расходи за ове намене који су финансирани из буџета града Београда.

Наведени расходи односе се на трошкове дневног боравка деце и младих са сметњама у развоју и на трошкове бесплатног оброка.

У помоћним евиденцијама нису евидентирани исплате трошкова дневног боравка деце и младих са сметњама у развоју и трошкови бесплатног оброка по кориснику.

Одредбом члана 7. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>260</sup> прописано је да се дневни боравак деце и младих са сметњама у развоју до навршених 26 година живота (телесне, интелектуалне, менталне, сензорне, говорно-језичке, социо-емоционалне, вишеструке) обезбеђује у трајању од 12 сати дневно сваког радног дана у седмици, осим суботом и недељом.

Цена услуге социјалне заштите које се пружају корисницима утврђује се у смислу одредби Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у установама социјалне заштите у Београду<sup>261</sup>, а учешће корисника у трошковима утврђује се у складу са Правилником о мерилима и критеријумима за учешће корисника и његових сродника обавезних на издржавање у трошковима помоћи у кући, дневног боравка, привременог смештаја и становања уз подршку<sup>262</sup>.

Ово право може да оствари дете ометено у физичком или психичком развоју, дете оболело од аутизма, дете са поремећајима у друштвеном понашању, као и одрасла особа која има право на смештај у установу социјалне заштите или другу породицу, ако је овакав облик заштите најцелисходнији, у зависности од степена и врсте ометености, могућности и потреба ових особа. Право се обезбеђује упућивањем корисника у одговарајућу установу социјалне заштите или васпитно-образовну установу која врши услуге дневног збрињавања.

Одредбом члана 7. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>263</sup> прописано је да право на бесплатни оброк могу да користе појединац и породица и то корисници права на новчану социјалну помоћ и лица чији приход по члану домаћинства не прелази 50% минималне зараде за месец који претходи месецу у коме је поднет захтев под условом да су стара и изнемогла лица чији сродници нису у могућности да им ову помоћ пруже, или имају у породици лице које је остварило право на додатак за помоћ и негу другог лица, а

<sup>260</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>261</sup> „Службени лист града Београда“, бр.7/92, 27/92, 17/93 и 2/12

<sup>262</sup> „Службени лист града Београда“, бр.39/07 и 2/12

<sup>263</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

чланом 70. да се право на бесплатни оброк обезбеђује једанпут дневно према стандардима и нормативима које утврђује специјализована здравствено превентивна установа и обухвата издавање топлог obroка радним даном и сувог obroка суботом, недељом и нерадним данима за време државних и верских празника.

Право на бесплатан оброк имају породице и појединци који остварују право на новчану социјалну помоћ, као и породице које због других социјалних индикација нису у могућности да задовоље основне животне потребе (стара и изнемогла лица без помоћи сродника, породице са корисником додатка за помоћ и негу, породице чији је приход по члану испод минималног нивоа социјалне сигурности за појединца).

Исплате по основу накнада на име бесплатног (топли) obroка и дневног боравака врши се на основу фактура геронтолошког центра и центра за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју.

Извршен је увид у документацију о преносу средстава школе „Свети Сава“ за интернатско издржавање ученика у 2013. години у износу од 2.929 хиљада динара, у прилогу које се налазе рачуни испостављени од стране ове установе који садрже број уговора, односно решења, презиме и име ученика, цена интернатских услуга и износ џепарца.

### **Закључак**

Подаци о извршеним исплатама на име стипендија, трошкова превоза ученика, трошкова дневног боравак деце и младих са сметњама у развоју и трошкова бесплатног obroка евидентирани у помоћној евиденцији нису идентични са евидентираним укупним исплатама по том основу у Главној књизи.

Износ од 3.509 хиљада динара који се односи на превоз ученика и дневни боравак деце и младих са сметњама у развоју (Школа за децу са сметњама у развоју „Свети Сава“) и за које се средства обезбеђују у буџету Републике, исказани су у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године као раход који је финансиран из буџета града Београда, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>264</sup> и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>265</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

- у финансијским извештајима исказује расходе генерисане из Главне књиге;
- помоћне евиденције о извршеним накнадама по основу утврђених права корисника социјалне заштите усагласи са Главном књигом;
- расходе и издатке планира, извршава, евидентира и исказује у складу са чланом 8. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.

### **5. Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472811**

Расходи на име накнаде из буџета за становање и живот евидентирани су у Главној књизи у укупном износу од 11.449 хиљада динара, од чега је износ од 3.999 хиљада динара евидентиран као расход на име домског смештаја који је финансиран из средстава обезбеђених у буџету Републике и износ од 7.450 хиљада динара као расходи на име опремања за смештај у дому, превоза до дома и привременог становања који су финансирани из буџета града Београда. У Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су расходи у износу од 11.449 хиљада динара, од чега је износ од 939 хиљада динара исказан као расход који је финансиран из средстава

<sup>264</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>265</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

обезбеђених у буџету Републике и износ од 10.510 хиљада динара као расход финансиран из буџета града Београда. На тај начин су исказани расходи на име накнаде из буџета за становање и живот који се финансирају из средстава обезбеђених у буџету Републике мање за 3.060 хиљада динара а за исти износ су исказани већи расходи који се финансирају из буџета Града.

Извршен је увид у исплате у укупном износу од 7.691 хиљада динара.

У помоћним евиденцијама Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани су исплате по кориснику само за исплате у вези са надокнадом трошкова опремања и превоза до дома, односно породичног смештаја у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Право Одељење Градског центра за социјални рад У Београду	Опремање и превоз до дома-град		
		Опремање за дом	Превоз до дома	УКУПНО
1	2	3	4	5
1	Барајево	322	-	322
2	Чукарица	229	-	229
3	Гроцка	186	-	186
4	Лазаревац	264	29	293
5	Младеновац	278	-	278
6	Нови Београд	327	-	327
7	Палилула	1,143	29	1,172
8	Раковица	210	54	264
9	Сопот	102	-	102
10	Савски венац	96	-	96
11	Стари град	100	-	100
12	Сурчин	150	-	150
13	Вождовац	415	14	429
14	Врачар	123	-	123
15	Земун	211	-	211
16	Звездара	1,179	7	1,186
17	Обреновац	513	-	513
<b>УКУПНО</b>		<b>5,848</b>	<b>133</b>	<b>5,981</b>

#### а) Смештај у здравствену установу

Исплата накнада трошкова смештаја лица која остварују право на смештај у здравствену установу евидентирана је у Главној књизи у износу од 3.999 хиљада динара. (за смештај у здравственим установама у Ковину, Вршцу, Панчеву).

Породичним законом<sup>266</sup> прописано је: да центар за социјални рад као орган старатељства врши послове заштите породице, помоћи породици и старатељство (члан 12.); да се под старатељство стваљају дете без родитељског старања (малолетни штићеник) или пунолетно лице које је лишено пословне способности (пунолетни штићеник) (члан 124).

Одредбом члана 47. став 1. тачка 4. Закона о социјалној заштити<sup>267</sup> прописано да се услуге смештаја обезбеђује смештајем корисника у сродничку, хранитељску и другу породицу за одрасле и старије, дом за смештај корисника, укључујући мале домске заједнице, прихватилиште и друге врсте смештаја, а чланом 72. да у зависности од социјално-економског статуса корисника, плаћање услуге може бити у целости из средстава корисника, његовог сродника или трећег лица; уз делимично учешће корисника, његовог сродника, трећег лица или буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе.

Износ који се исплаћује по основу овог права је цена услуге на основу фактуре здравствене установе. Решењем се утврђује на који начин ће се вршити плаћање, да ли корисник сам плаћа, да ли делом плаћа корисник делом Република или се у целости уплаћује из Републике.

<sup>266</sup> „Службени гласник РС“, број: 18/05 и 72/11-др.закон

<sup>267</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11



**б) Једнократна новчана помоћ - трошкови опреме за смештај (опремање и превоз)**

Градски центар за социјални рад исказао је расходе на име повремене једнократне помоћи ради накнаде трошкова опремања и превоза у поступку смештаја лица у дом, прихватилиште или породични смештај у износу од 5.982 хиљада динара, од чега се износ од 5.849 хиљада динара односи на смештај, а износ од 133 хиљада динара односи се на превоз лица до одредишта за смештај, као расходи финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда.

Износ накнаде трошкова опремања утврђује се као 50% просечне зараде града Београда. У помоћној евиденцији исплате по овом основу су вршене у распону од 10.000 до 30.000 динара.

Одредбом члана 60. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>268</sup> прописано је да се лицу које се упућује на домски или породични смештај или у прихватилиште, а које нема средстава да обезбеди одећу и обућу, нити му је могу обезбедити сродници који су, према прописима о породичним односима дужни да учествују у његовом издржавању, обезбеђује једнократна помоћ за опрему која треба да задовољи минимум најнеопходнијих потреба у моменту смештаја лица у установу социјалне заштите или у другу породицу, а састоје се из: једног пара ципела, једног пара папуча, три пара чарапа, два пара доњег веша, две кошуље, две пиџаме и једног комплета горњих и доњих делова одеће, у зависности од узраста и пола корисника, а одредбом члана 61. став 2. исте одлуке да висина средстава по овом основу износи до 50% просечне зараде по запосленом у месецу који предходи месецу у коме се врши исплата.

Износ накнаде трошкова превоза утврђује се према потврди превозника.

У помоћним евиденцијама евидентиране су исплате по основу оствареног права за накнаду трошкова опремања за смештај у дом за 227 корисника, а по основу трошкова превоза до дома за 14 корисника.

Градски центар за социјални рад у Београду је решењем број: 55331-2275/2013 од 22.05.2013. године признао право на трошкове опреме за смештај у износу од 30 хиљада динара који је на дан исплате 23.07.2013. године већи за 3 хиљаде динара од 50% просечне зараде по запосленом у предходном месецу (50% износа просечне зараде за месец јун износи 27.132 динара).

**в) Привремено становање**

Исплате по основу накнаде трошкова привременог становања евидентиране су у Главној књизи износу од 1.467 хиљада динара као расход финансиран из средстава обезбеђених у буџету града Београда.

Услугу привремено становање, могу да остваре деца и млади без родитељског старања корисници услуге домског или породичног смештаја, по престанку права на смештај.

Одредбом члана 7. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>269</sup> прописано је: да услугу привременог становања остварују млади без родитељског старања корисници услуге домског или породичног смештаја, по престанку коришћења услуге смештаја. Услугу привременог становања може да оствари лице под условом да је оперативним планом отпуста утврђено да је привремено решавање питања даљег збрињавања на овај начин најцелисходније односно да нема могућности повратка у сопствену породицу и да на други начин не може решити проблем збрињавања; да је завршило школовање; да је предузело мере за професионално оспособљавање и да се привремено становање остварује у трајању до две године (члан 26); да град Београд обезбеђује станове за остваривање услуге из члана 26. ове одлуке, у складу са могућностима, да су станови у градској

---

<sup>268</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>269</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

својини, а право коришћења има Градски центар(члан 27.); да се у буџету града Београда обезбеђују средства за опремање и одржавање (инвестиционо и текуће) станова за привремено становање (члан 28.); да трошкове коришћења стана сnose лица из члана 26. ове одлуке и учествује у једнаким деловима у трошковима коришћења стана (члан 29) и да Градски центар врши надзор над коришћењем станова и пружа стручну помоћ корисницима привременог становања (члан 30).

Правлиником о нормативима за опремање станова за становање уз подршку и привремено становање<sup>270</sup> уређени су нормативи за опремање станова за становање уз подршку и привремено становање и то врста, количина и рок трајања опреме и ситног инвентара.

У вези са коришћењем права на привремено становање Градски центар за социјални рад донео је Интерни информатор за стручне раднике Центра за пружање услуга. Информатор садржи: основне принципе и сврху услуге; ко може бити корисник услуге и критеријуми у вези са коришћењем услуге; процедуру у којој су наведене активности са пружањем ове услуге (информисање младих о овом праву и њиховим правима и обавезама у току и након престанка привременог становања) и улога стручних радника Центра (водителј случаја, саветник за осамостаљивање и тим за подршку).

У помоћним евиденцијама није евидентирана исплата наведеног права по корисницима.

### **Закључак**

Подаци о извршеним исплатама на име трошкове опремања за домски смештај и превоза до одредишта евидентирани у помоћној евиденцији нису идентични са евидентираним укупним исплатама по том основу у Главној књизи.

У Извештају о извршењу буџета Републике у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су расходи у износу од 11.449 хиљада динара, од чега је износ од 939 хиљада динара исказан као расход који је финансиран из средстава обезбеђених у буџету Републике и износ од 10.510 хиљада динара као расход финансиран из буџета града Београда, што не одговара стварном утрошку средстава јер су из средстава обезбеђених у буџету Републике финансирани расходи који се односе на смештај у здравствену установу у износу од 3.999 хиљада динара, а из буџета града Београда финансирани су расходи на име опремања за смештај у дому, превоза до дома и привременог становања у укупном износу од 7.450 хиљада динара и на тај начин исказао расходе који се финансирају из средстава обезбеђених у буџету Републике мање за 3.060 хиљада динара и за исти износ исказао веће расходе који се финансирају из буџета града, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>271</sup> и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>272</sup>.

### **Препорука**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да:*

- *у финансијским извештајима исказује расходе генерисане из Главне књиге;*
- *помоћне евиденције о извршеним накнадама по основу утврђених права корисника социјалне заштите усагласи са Главном књигом;*
- *расходе и издатке планира, извршава, евидентира и исказује у складу са чланом 8. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;*

<sup>270</sup> „Службени лист града Београда“, број: 39/07

<sup>271</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>272</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

## 6. Једнократна помоћ – конто 472931

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказао расходе на име једнократне новчане помоћи у износу од 265.469 хиљада динара, од чега износ од 1.645 хиљада динара као расходе који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике, а износ од 263.824 хиљада динара као расходе који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда. У Главној књизи евидентирани су расходи који су финансирни из средстава обезбеђених у буџету Републике у износу од 3.700 хиљада динара и расходи који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда у износу од 261.769 хиљада динара. На тај начин су исказани расходи на име једнократне новчане помоћи који се финансирају из средстава обезбеђених у буџету Републике мање за 2.056 хиљада динара и за исти износ исказани већи расходи који се финансирају из буџета града Београда.

Евидентирани расходи се односе на:

- једнократну новчану помоћ у износу од 159.491 хиљада динара;
- интервентну (увећану) новчану помоћ у износу од 81.947 хиљада динара,
- једнократну новчану помоћ за књиге у износу од 4.632 хиљаде динара;
- сталну новчану помоћ за породице са више деце у износу од 11.777 хиљада динара;
- закуп стана за две породице у износу од 600 хиљада динара;
- једнократна новчана помоћ исплаћена преко благајне у износу од 3.248 хиљада динара;
- једнократна новчана помоћ за прибављање личних докумената у износу од 74 хиљада динара;
- једнократна новчана помоћ за трошкове матуре, трошкове рекреативне наставе или екскурзија и новчане помоћи азилантима у укупном износу од 1.614 хиљада динара, што је објашњено у оквиру економске класификације 472300 – Накнада за децу и породицу;
- једнократна новчана помоћ за судске трошкове у износу од 586 хиљада динара;
- једнократна новчана помоћ – посебна исплата у износу од 1.500 хиљада динара.

У помоћним евиденцијама наведени расходи евидентирани су у следећим износима:

у хиљадама динара

Редни број	Право Одељење Градског центра за социјални рад у Београду	Једнократне новчане помоћи-град				УКУПНО
		Интервентне (увећане ЈНП)	ЈНП-књиге	ЈНП-општа	ЈНП-исплаћено у готовини и министарство 1.500.000	
1	2	3	4	5	6	7
1	Барајево	1,259	342	2,468	162	4,231
2	Чукарица	5,949	334	16,313	-	22,596
3	Гроцка	515	224	3,932	195	4,866
4	Лазаревац	2,217	347	1,467	601	4,631
5	Младеновац	1,381	507	14,267	1,515	17,671
6	Нови Београд	6,859	171	8,699	231	15,960
7	Палилула	5,286	447	6,813	50	12,597
8	Раковица	2,606	49	8,565	750	11,969
9	Сопот	1,615	19	7,404	116	9,154
10	Савски венац	171	-	2,033	83	2,287
11	Стари град	1,037	-	2,121	228	3,385
12	Сурчин	469	320	4,414	-	5,203
13	Вождовац	10,151	417	8,649	671	19,889
14	Врачар	6,381	171	6,682	8	13,242
15	Земун	5,807	640	23,585	-	30,032
16	Звездара	22,104	510	27,941	44	50,600
17	Обреновац	-	16	4,074	95	4,186
	<b>УКУПНО</b>	<b>73,808</b>	<b>4,515</b>	<b>149,427</b>	<b>4,748</b>	<b>232,498</b>

Наведеним подацима нису обухваћене исплате на име накнаде трошкова летовања деце и омладине чије су породице корисници права на новчану социјалну помоћ и деце и омладине са сметњама у развоју, стална новчана помоћ за породице са више деце (близанци, тројке, четворке, итд), накнада трошкова за закуп станова, једнократна новчана помоћ за трошкове матуре, трошкове рекреативне наставе или екскурзија и новчане помоћи азилантима, накнада судских трошкова.

#### **а) Једнократна новчана помоћ**

Једнократна новчана помоћ евидентирана је у Главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду у износу од 159.491 хиљада динара у оквиру које су садржане исплате у износу од 12.559 хиљада динара на име накнаде трошкова летовања деце и омладине чије су породице корисници права на новчану социјалну помоћ и деце и омладине са сметњама у развоју.

(1) Одредбом члана 110. Законом о социјалној заштити<sup>273</sup> прописано је да се једнократна помоћ обезбеђује лицу које се изненада или тренутно нађе у стању социјалне потребе, као и лицу које се упућује на домски или породични смештај, а које нема средстава да обезбеди одећу, обућу и трошкове превоза неопходне за реализацију смештаја и да се о обезбеђивању једнократне новчане помоћи стара јединица локалне самоуправе која спроводи поступак за остваривање овог права и прописује ближе услове и начин остваривања и висину једнократне помоћи.

Одредбом члана 59. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>274</sup> прописано је да право на једнократну новчану помоћ имају појединци и породице које се налазе у стању тренутне изузетно тешке ситуације коју не могу самостално превазићи, без делимичне или потпуне финансијске подршке друштвене заједнице за одређене намене и то нарочито у случајевима: отклањања последица елементарних непогода; постпеналне заштите; прихвата по престанку смештаја и у другим ситуацијама према процени стручних радника Градског центра, а чланом 61. да право на једнократну помоћ појединац или породица могу да остваре највише два пута у календарској години, с тим што појединачни износ овог права не може бити већи од просечне зараде по запосленом у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата, а одређује се према стварним потребама у конкретном случају, на основу процене стручних радника Градског центра и да се под зарадом сматра просечна зарада по запосленом без пореза и доприноса у граду Београду.

Уз захтев за остваривање овог права подноси се документација која у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите<sup>275</sup> треба да садржи: личне исправе за подносиоца захтева и све чланове породице; извод из матичне књиге рођених или венчаних (за све чланове породице); пријава пребивалишта за малолетну децу; докази који се односе на разлог подношења захтева (трошкови лечења, утрошена електрична енергија, огрев, лекови и друга документација у зависности од случаја); Пореско уверење за пунолетне чланове породице; доказ о имовном стању; доказ да ли корисник пензије; доказ о приходима; доказ надлежног органа о статусу незапосленог лица (подносилац захтева и чланови породице); доказа о похађању школе, односно студија.

На основу увида у решења на основу којих је вршена исплата једнократне новчане помоћи утврђено је да се износ ове помоћи утврђен решењем Центра кретао од 1.900 динара до 113.218 динара зависно од процене стручног радника сходно члану 65. став 8. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>276</sup> без утврђених критеријума који опредељују висину износа, односно који услови утичу да износ једнократне новчане помоћи у оквиру Одлуком утврђеног максималног износа буде већи или мањи.

---

<sup>273</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

<sup>274</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>275</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>276</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

Градски центар је донео решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за 9 лица у износу који је на дан исплате (други пут у календарској години) већи од износа просечне зараде по запосленом у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. У табели која следи дат је преглед признатих и исплаћених права која прелазе износ просечне зараде:

у динарима

Редн и број	Одељења Градског центра за социјални рад у Београду	Број и датум решења о признавању права	Износ уплаћених средства	Датум уплате	Износ просечне зараде у граду Београду, који претходи месецу у којем се врши исплата (члан 61. Одлуке)	Више исплаћено од прописаног износа
1	2	3	4	5	6	7
1	Врачар	Решење бр. 55330-53/2013, од 28/01/2013	50.000,00	25.02.2013	48.889,00	1.111,00
			<b>50.000,00</b>		<b>48.889,00</b>	<b>1.111,00</b>
2	Раковица	Решење бр. 55330-1737/2013, од 03/04/2013	100.000,00	04.04.2013	51.396,00	48.604,00
			<b>100.000,00</b>		<b>51.396,00</b>	<b>48.604,00</b>
3	Звездара	Решење бр. 55330-1099/2013, од 25/02/2013	113.218,00	12/06/2013	49.925,00	63.293,00
4		Решење бр. 55330-1863/2013, од 09/05/2013	53.101,00	12/06/2013	49.925,00	3.176,00
5		Решење бр. 55330-2995/2013, од 23/05/2013	51.396,00	12/06/2013	49.925,00	1.471,00
6		Решење бр. 55330-778/2013, од 20/02/2013	113.218,00	24.07.2013	54.265,00	58.953,00
7		Решење бр. 55330-677/2013, од 20/02/2013	113.218,00	08.05.2014	57.149,00	56.069,00
			<b>444.151,00</b>		<b>261.189,00</b>	<b>182.962,00</b>
8	Земун	Решење бр. 55330-2018/2013, од 30/05/2013	51.000,00	12/06/2013	49.925,00	1.075,00
			<b>51.000,00</b>		<b>49.925,00</b>	<b>1.075,00</b>
9	Младеновац	Решење бр. 55330-2189/2013, од 23/05/2013	51.396,00	12/06/2013	49.925,00	1.471,00
			<b>51.396,00</b>		<b>49.925,00</b>	<b>1.471,00</b>
	<b>Укупно:</b>		<b>696.547,00</b>		<b>461.324,00</b>	<b>235.223,00</b>

(2) Градски центар за социјални рад исказао је расходе на име повремене једнократне помоћи за трошкове летовања деце и младих у износу од 12.559 хиљада

Одредбом члана 64. став 1. тачка 3) Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>277</sup> прописано је да право на повремену једнократну новчану помоћ за трошкове летовања у износу до 50% просечне зараде могу да остваре деца и млади чије су породице корисници права на новчану социјалну помоћ и под условом да постоје здравствене индикације утврђене налазом и мишљењем одговарајућег лекара специјалисте, као и млади и деца која су корисници услуге домског или породичног смештаја, која су под старатељством и која су корисници услуге дневног боравака.

У члану 64. Закона о социјалној заштити<sup>278</sup> поред осталог прописано је да дневне услуге у заједници - дневни боравак; помоћ у кући; свратиште и друге услуге које подржавају боравак корисника у породици и непосредном окружењу које обезбеђује Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, за којима постоји потреба, а не могу их обезбедити у потребном обиму установе социјалне заштите које је основала Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, набављају се од пружаоца услуга социјалне заштите који је за то лиценциран кроз поступак јавне набавке услуга социјалне заштите, у складу са законом који уређује јавне набавке, овим законом и прописима донетим за њихово спровођење.

Део исплаћених средстава за ове намене у износу од 5.639 хиљада динара евидентиран је као једнократна новчана помоћ за децу и омладину која су стекла право на накнаду трошкова летовања и који су испоставили захтев да им се изврши исплата

<sup>277</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>278</sup> „Службени гласник РС“, број: 24/11

накнаде, а део у износу од 6.920 хиљада динара исплаћен је по испостављеним фактурама установа које су реализовале летовања или школа.

На име организације и трошкова летовања Градски центар за социјални рад у Београду је 06.11.2013. године по основу донетих решења о утврђеном праву на накнаду трошкова летовања извршио пренос средстава Центру за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју у износу од 10.480 хиљада динара и Центру дечјих летовалишта и опоравилишта Београда у износу од 1.430 хиљада динара.

Центар за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју је у прилогу дописа број: 2052 од 06.08.2013. године доставио рачун број: 0425 хиљада динара од 09.07.2013. године испостављен овој установи од стране Центра дечјих летовалишта и опоравилишта Београда за боравак 229 деце на Тари у износу од 5.940 хиљада динара и 06.12.2013. године извршио је повраћај нефактурисаних средстава у износу од 4.540 хиљада динара.

### **б) Интервентна (увећана) једнократна помоћ**

Евидентирани расходи на име интервентне једнократне новчане помоћи у износу од 81.947 хиљада динара.

Одредбом члана 65. став 1. тачка 3) Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>279</sup> прописано је да право на интервентну једнократну новчану помоћ могу да остваре: појединац и породица којима је елементарном непогодом потпуно оштећен стан који користе по основу власништва или по основу закупа на неодређено време, без обзира на висину прихода појединца, односно породице - у износу од једне до три зараде; породица у којој је несрећним случајем наступила смрт једног или више чланова породице, а чији приходи у претходна три месеца не прелазе једну просечну зарату исплаћену у претходном месецу - у износу од једне до пет зарада; појединац и породица у којој је члан породице потпуно неспособан за рад, под условом да приход у претходна три месеца не прелази једну просечну зарату исплаћену у претходном месецу и да осим стамбеног простора који одговара потребама појединца односно породице и земљишта у површини од 0,5 ха нема других непокретности - у износу од једне до три зараде, а ставом 8. истог члана да Висину износа увећане једнократне новчане помоћи из става 1. тач. 1. до 5. утврђује Градски центар на основу процене стручних радника; појединац односно породица, која је стамбено угрожена и то за плаћање закупнине, под условом да приходи у претходна три месеца не прелазе једну просечну зарату исплаћену у претходном месецу, и да је он или члан породичног домаћинства потпуно неспособан за рад - у износу од једне до две зараде; појединац односно породица, која је стамбено угрожена, и то за побољшање услова становања, под условом да приходи у претходна три месеца не прелазе једну просечну зарату исплаћену у претходном месецу, и да је он или члан породичног домаћинства потпуно неспособан за рад - у износу од једне до пет зарада.

У помоћним евиденцијама Градског центра за социјални рад у Београду у 2013. години евидентиране су исплате по решењима о признавању наведеног права за 1.153 корисника.

Висина интервентне једнократне новчане помоћи утврђена решењем Градског центра о утврђивању овог права кретала се од 46.827 динара до 273.890 динара и иста зависи од процене стручног радника сходно члану 65. став 8. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>280</sup> без утврђених критеријума који опредељују висину износа, односно који услови утичу да висина интервентне једнократне новчане помоћи у оквиру Одлуком утврђеног максималног износа буде већа или мања.

<sup>279</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>280</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

#### **в) Једнократна помоћ за књиге**

Расходи на име једнократне новчане помоћи за набавку књига евидентирани су у износу од 4.632 хиљаде динара.

Одредбом члана 64. став 2. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>281</sup> прописано је да деца која похађају припремне предшколске програме, ученици основних школа, ученици средњих школа, студенти на студијама у трајању од две и три године, студенти на студијама у трајању од најмање четири године и студенти на мастер студијама, чије су породице корисници права на новчану социјалну помоћ и чије се школовање финансира из буџета Републике Србије и деца без родитељског старања која су на евиденцији Градског центра, могу да остваре интервентну једнократну новчану помоћ за трошкове набавке уџбеника у одговарајућем проценту од зараде исплаћене у граду Београду у јуну месецу текуће године и то за припремне предшколске програме; у висини од 5%, за основно образовање у висини од 8%, за средње образовање у висини од 10% и за студије у висини од 15%.

Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао у помоћној евиденцији у 2013. години исплате по решењима о признавању наведеног права за 876 корисника.

Појединачне исплате вршене су у следећим износима: 2.713 динара (припремни предшколски програм), 5.426 динара (средње образовање) и 8.140 динара (студије).

#### **г) Интервентна једнократна новчана помоћ (закупнина)**

Градски центар за социјални рад исказао је расходе на име интервентне једнократне помоћи за накнаду закупнине у износу од 600 хиљада динара.

Одредбом члана 65. став 1. тачка 4) Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>282</sup> прописано је да право на интервентну једнократну новчану помоћ могу да остваре појединац односно породица, која је стамбено угрожена и то за плаћање закупнине, под условом да приходи у претходна три месеца не прелазе једну просечну зараду исплаћену у претходном месецу, и да је он или члан породичног домаћинства потпуно неспособан за рад - у износу од једне до две зараде, а чланом 67. да појединац и породица могу у току календарске године више пута остварити право на интервентну једнократну новчану помоћ из члана 65. став 1. ове одлуке, с тим да укупна средства по том основу за ту календарску годину не прелазе петоструки износ просечне зараде.

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години уплатио на име закупа стана у приватном смештају износ од 600 хиљада динара за две породице и то 300 хиљада динара по породици на основу месечних решења на износ од 25 хиљада динара. Решења су донета у вези са закључцима града Београда и то: Закључак број: 5-362/13-Г-01 од 04.02.2013. године којим се за две породице за закуп стана у приватном смештају одобравају средства у укупном износу од 300 хиљада динара у периоду од 1. јануара до 30. јуна 2013. године и то 25 хиљада динара месечно по породици и Закључак број: 5-2801/13-Г-01 од 28.06.2013. године којим се за две породице за закуп стана у приватном смештају одобравају средства у укупном износу од 300 хиљада динара у периоду од 1. јула до 31. децембра 2013. године и то 25 хиљада динара месечно по породици.

Износ одобрен закључцима града Београда по породици прелази висину максимално прописаног износа, односно петоструки износ просечне зараде на дан исплате (просечна зарада за новембар 2013. године 54.647 динара тако да петоструки износ наведене зараде износи 273.235 динара).

#### **д) Стална новчана помоћ за родитеље са више деце**

Исказани су расходи на име сталне новчане помоћи родитељима са више деце у износу од 11.777 хиљада динара.

<sup>281</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>282</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

Одредбом члана 64. став 1. тачка 3) Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>283</sup> прописано је да право на Право на сталну новчану помоћ једном годишње имају родитељи тројки, четворки, петорки, шесторки и дуплих близанаца, и то родитељи деце предшколског узраста - у износу од две зараде, родитељи деце основношколског узраста - у износу од три зараде, родитељи деце која похађају средњу школу до краја школовања, а најдуже до 20. године живота, а која се финансирају из буџета - у износу од четири зараде и родитељи деце која су на студијама у трајању од две и три године - до краја школовања, а најдуже до 23. године живота и родитељи деце која похађају студије у трајању од најмање четири године, до краја школовања, а најдуже до 26. године живота а која се финансирају из буџета Републике Србије - у износу од пет зарада.

Исплата по овом основу односи се на право корисника за која је Центар донео решења у 2012. години за 86 породица са укупно 272 детета.

### **Закључак:**

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказао расходе на име једнократне новчане помоћи у износу од 265.469 хиљада динара, од чега износ од 1.645 хиљада динара као расходе који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету Републике, а износ од 263.824 хиљада динара као расходе који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда, иако су у Главној књизи евидентирани расходи који се финансирају из средстава обезбеђених у буџету Републике у износу од 3.700 хиљада динара и расходи који су финансирани из средстава обезбеђених у буџету града Београда у износу од 261.769 хиљада динара, и на тај начин исказао расходе финансиране из буџета Републике мање за 2.056 хиљада динара, а за исти износ исказао веће расходе који се финансирају из буџета града, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>284</sup> и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>285</sup>.

У складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите<sup>286</sup>, одређивање износа у оквиру прописаног по основу утврђеног права на једнократну новчану помоћ и на интервентну једнократну новчану помоћ врши се проценом стручног радника, односно наведеном одлуком нису утврђени критеријуми који опредељују одређену висину помоћи и нису јасно дефинисани услови који утичу да износ једнократне новчане помоћи или интервентне једнократне новчане помоћи буде различит по кориснику.

Градски центар за социјални рад је за 9 лица донео решења о признавању права на једнократну новчану помоћ у висини која прелази прописани максимални износ и по том основу више исплатио износ од 235 хиљада динара, што није у складу са чланом 61. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>287</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>288</sup>.

Градски центар за социјални рад је донео решења о признавању права на једнократну новчану помоћ за плаћање закупа стана за две породице у износу од 600 хиљада динара на основу Закључака града Београда број: 5-362/13-Г-01 од 04.02.2013. године и број: 5-2801/13-Г-01 од 28.06.2013. године којима је по породици одобрен износ од 300 хиљада динара, иако исти прелази висину максимално прописаног износа чланом 67. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите<sup>289</sup>.

<sup>283</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>284</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>285</sup> „Службени гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>286</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>287</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13

<sup>288</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09,73/10,101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

<sup>289</sup> „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13 и 57/13



### **Препорука**

Препоручује се Градском центру за социјални рад да:

- у финансијским извештајима исказује расходе генерисане из Главне књиге;
- помоћне евиденције о извршеним накнадама по основу утврђених права корисника социјалне заштите усагласи са Главном књигом;
- расходе и издатке планира, извршава, евидентира и исказује у складу са чланом 8. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему;
- покрене иницијативу измене и допуне Одлуке о правима и услугама социјалне заштите у делу који се односи на једнократну новчану помоћ и на интервентну једнократну новчану помоћ, ради прописивања критеријума који се примењују код давања процене висине ове помоћи;
- права на једнократну помоћ признаје у висини прописаној Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.

#### **7.5.4. Област: Основна средства - конто 510000**

Прописи којима је регулисана област: Област набавке основних средстава код Градског центра за социјални рад уређена је следећим прописима: Закон о јавним набавкама<sup>290</sup>, Законом о буџету Републике Србије<sup>291</sup>, Законом о буџетском систему<sup>292</sup>, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>293</sup> и другим општим и интерним актима.

#### **Ревизорска запажања**

У 2013. години Градски центар за социјални рад у Београду је извршио издатке за набавку основних средстава у износу од 784 хиљада динара.

У складу са идентификованим ризицима у оквиру рачуноводствене области 51 – Основна средства тестом су обухваћени издаци евидентирани на економској класификацији Електронска опрема – конто 512241 у укупном износу од 654 хиљада динара.

##### **7.5.4.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000**

У извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказани су издаци на групи економске класификације 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 784 хиљада динара, иако се наведени издаци односе на набавку опреме и евидентирани су у Главној књизи на економској класификацији 512000 - Машине и опрема:

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	Тестиран износ	% тестираног
1	512241	Електронска опрема	654	654	100.00
		Остала конта на шестом нивоу, у оквиру конта 512, која нису ревидирана	130	0	
	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	<b>784</b>	<b>654</b>	<b>83.42</b>

#### **1. Набавка електронске опреме**

Исказани су издаци на име набавке електронске опреме у износу од 654 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 5-1/2012, закључен је Уговор број: 180-12/28-11 од 06.08.2012. године између Градског центра за социјални

<sup>290</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12

<sup>291</sup> „Службени гласник РС“, бр. 114/12 и 59/13

<sup>292</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

<sup>293</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12...63/13-испр., 106/13 и 120/13

рад у Београду и привредног друштва „Milenium sistemi“ д.о.о. из Београда, чији је предмет набавка и монтажа опреме за евиденцију радног времена запослених у Градском центру за социјални рад у Београду. Вредност уговора је 658 хиљада динара без пдв-а, односно 777 хиљада динара са пдв-ом

Плаћање у вези са набавком електронске опреме извршена су у укупном износу од 777 хиљада динара по испостављеном рачуну број: 289/13 од 20.05.2013. године и у Главној књизи евидентирана на економској класификацији 512241 – Електронска опрема у износу од 439 хиљада динара, а износ од 338 хиљада динара на економској класификацији 425224 – Електронска и фотографска опрема, иако се иста односи на набавку и уградњу нове опреме, а не на текуће одржавање постојеће.

У прилогу документације налази се Записник о квантитативном пријему робе по наведеном уговору.

Поред наведене набавке извршена је и набавка интерактивне табле у вредности од 179 хиљада динара без пдв-а, односно 215 хиљада динара са пдв-ом. Набавка је извршена по Уговору број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године, чији је предмет „Услуга одржавања рачунара и рачунарске мреже Градског центра за социјални рад у Београду“, што је објашњено код економске класификације 425222 – Рачунарска опрема.

### **Закључак**

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01. – 31.12.2013. године исказао издатке за набавку опреме у износу од 784 хиљада динара на економској класификацији 511200 – Изградња зграда и објеката, што не одговара евидентираним подацима у Главној књизи и што је објашњено у оквиру тачке 7.5. Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.-31.12.2013. године.

У Главној књизи евидентиран је износ од 338 хиљада динара на економској класификацији 425224 - Електронска и фотографска опрема, уместо на економској класификацији 512241 – Електронска опрема, иако се иста односи на набавку и уградњу нове опреме, а не на текуће одржавање постојеће, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>294</sup> и чланом 29. Закона о буџетском систему<sup>295</sup>.

### **Препорука:**

*Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да расходе и издатке планира, извршава, евидентира и извештава о њима у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 29. Закона о буџетском систему.*

## **8. Област: Јавне набавке**

Прописи којима је регулисана област: Закон о јавним набавкама<sup>296</sup>, Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>297</sup>, Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки<sup>298</sup>.

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

<sup>294</sup> „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, ..... 63/13 - испр., 106/13 и 120/13

<sup>295</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

<sup>296</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>297</sup> „Службени гласник РС“, број: 106/13

<sup>298</sup> „Службени гласник РС“, број: 29/13

Наручилац је дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама<sup>299</sup>, односно уколико је већа од 21.000 хиљаде динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

### **Ревизорска запажања**

У 2013. години Градски центар за социјални рад у Београду је примењивао опште акте из области јавних набавки. Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, број: 050-277/11, од 07.03.2014. године ближе је уредио наведену област.

#### **а) Усаглашеност интерне регулативе**

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, Градског центра за социјални рад, број: 050-277/11, од 07.03.2014. године, донет је са позивом на члан 22. Закона о јавним набавкама<sup>300</sup> и истим је уређена процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора, односно Правилником су ближе уређена питања у погледу учесника, одговорности, начина обављања послова јавних набавки који су везани за начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, као и набавке на које се закон не примењује

#### **б) План јавних набавки**

Градски центар за социјални рад у Београду донео је План набавки за 2013. годину број: 180-146 од 28.01.2013. године и измене и допуне плана актима бр. 180-146/2 од 08.02.2013. године, 180-146/3 од 19.02.2013. године, 180-146/6 од 22.03.2013. године и 180-146/7 од 18.11.2013. године

#### **в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима**

Извештаје о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима у 2013. години, Градски центар за социјално рад је у електронској форми доставио Управи за јавне набавке кварталне извештаје о јавним набавкама и то: за први квартал (03.04.2013. године); други квартал (05.07.2013. године); трећи квартал (07.10.2013. године) и четврти квартал (10.01.2014. године).

#### **г) Службеник за јавне набавке**

Правилником о организацији и систематизацији радних места Градског центра за социјални рад у Београду, број: 050-1375/40-09, од 18.07.2013. године, систематизовано је радно место самосталног стручног сарадника на пословима јавних набавки на које је распоређен један извршилац.

<sup>299</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

<sup>300</sup> „Службени гласник РС“, број: 124/12

**д) Спроведене јавне набавке**

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години ради набавке добара, радова и услуга спровео 23 поступка јавних набавки на основу којих је закључио 21 уговор, од чега је 1 уговор закључио у једном отвореном поступку, 20 уговора у поступку јавне набавке мале вредности (21 поступак) и донео одлуке о обустављању једног отвореног поступка и пет поступака јавне набавке мале вредности.

**Закључак**

Градски центар за социјални рад је у 2013. години примењивао опште акте из области јавних набавки. Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 050-277/11, од 07.03.2014. године ближе је уредио наведену област.

**Предузете активности / Одговор руководства**

Градски центар за социјални рад је у поступку ревизије донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 050-277/11, од 07.03.2014. године који је усвојен одлуком Управног одбора број: 050-277/5 од 04.03.2014. године.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

Табела тестираних поступака јавних набавки у Градском центру за социјални рад у Београду

у хиљадама динара

Редни број	Број ЈН	Предмет ЈН	Конто	Број и датум Уговора/фактура	Добављач	Врста поступка	Вредност уговора/фактура без ПДВ-а	Вредност уговора/фактура са ПДВ-ом	Преузета обавеза по основу испостављених рачуна	Плаћено у 2013. години	Исправна/Неисправна	Напомена
1	ЈН 16-1/2012	Услуге систематског прегледа радника	423599-Остале стручне услуге	180-12/29-20 од 16.01.2013.	Институт за медицину рада Србије „Др Драгомир Карајовић“ из Београда	Поступак јавне набавке мале вредности	2,555	3,066	1,793	1,793	НЕ	Градски центар за социјални рад у Београду је спровео поступак набавке мале вредности број 16-1/2012 и извршио расходе на име систематских прегледа 438 запослених у износу од 1.793 хиљада динара, иако Актом о процени ризика на радном месту и радној околини број: 550-1448 од 25.09.2012. године нису утврђена радна места са повећаним ризиком, као и без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8. Закона о безбедности и здрављу а раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему .
2	ЈН 12-1/2013	Услуга физичког обезбеђења 18 објеката Градског центра за социјални рад у Београду, за период од 12 месеци	424911-Остале специјализоване услуге	180-12/6-19 од 25.04.2013.	„Pro tech Team“ из Београда	Поступак јавне набавке мале вредности	9,000	10,800	8,216	7,277	ДА	Дата препорука: Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова.
3	ЈН 18-1/2013	Молерско – фарбарски радови у Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду, Чукарица, Савски венац и Нови Београд	425113-Молерски радови	180-12/14-12 од 22.03.2013.	СГЗР „Јадран“ Миодраг Тошић из Гроцке	Поступак јавне набавке мале вредности	2,698	3,238	3,238	3,238	ДА	

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

4	ЈН 16-1/2013	Извођење инвестиционих радова на адаптацији тоалета у Одељењима Градског центра за социјални рад у Београду, Савски венац и Палилула	425115-Радови на водоводу и канализацији	180-12/15-10 од 22.03.2013.	СГЗР „Јадран“ Миодраг Тошић из Гроцке	Поступак јавне набавке мале вредности	2,796	3,356	3,349	3,349	ДА	
5	ЈН 9-1/2013	Сервисно одржавање службених аутомобила Градског центра за социјални рад у Београду	425211-Механичке поправке	180-12/12-11 од 11.03.2013.	СЗР „Петровић Милорад“ из Земуна	Поступак јавне набавке мале вредности	700	840	1,253	1,241	НЕ	Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години преузео обавезу по испостављеним рачунима од стране добављача СЗР „Петровић Милорад“ из Земуна више за 344 хиљаде динара без пдв-а (411 хиљаде динара са пдв-ом) од уговорене вредности, односно од процењене вредности Одлуком број: 180-12/12 од 05.02.2013. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што <b>није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама;</b> <b>Дата препорука:</b> - да се у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;
6	ЈН 11-1/2013	Услуга одржавања рачунара и рачунарске мреже Градског центра за социјални рад у Београду	425222-Рачунарска опрема	180-12/5-8 од 27.02.2013.	„Милениум системи“ д.о.о. из Београда	Поступак јавне набавке мале вредности	1,000	1,200	1,520	1,133	НЕ	Градски центар за социјални рад у Београду је у 2013. години преузео обавезу по испостављеним рачунима од стране добављача „Милениум системи“ д.о.о. из Београда у вредности већој за 430 хиљаде динара без пдв-а (501 хиљада динара са пдв-ом) од уговорене вредности, односно од

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

7	ЈН 8-1/2013	Услуга одржавања штампача, фотокопир апарата, рециклажа и набавка кетрица за потребе Градског центра за социјални рад у Београду	425222-Рачунарска опрема	180-12/3-8 од 25.02.2013.	„Милениум системи“ д.о.о. из Београда	Поступак јавне набавке мале вредности	2,400	2,880	3,061	2,881	НЕ	укупне процењене вредности Одлуком број: 180-12/5 од 29.01.2013. године и Одлуком број: 180-12/3 од 29.01.2013. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што <b>није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама;</b> <b>Дата препорука:</b> - да се у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;
8	ЈН 13-1/2013	Услуга сервиса и одржавања клима уређаја Градског центра за социјални рад у Београду	425227-Уградна опрема	180-12/13-10 од 14.03.2013.	„Frigo technica“ сервис клима уређаја и беле технике из Београда	Поступак јавне набавке мале вредности	1,000	1,200	1,027	1,027	ДА	<b>Дата препорука:</b> Препоручује се Градском центру за социјални рад у Београду да у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова.
9	ЈНМВ 1-1/2013	Канцеларијски материјал	426111 Канцеларијски материјал	180-12/10-9 од 11.03.2013	Emineo mobili d.o.o. Нови Београд	Поступак јавне набавке мале вредности	3,000	3,600	4,355	3,509	НЕ	Градски центар за социјални рад у Београду је у периоду 01.01. – 31.12.2013. године преузео обавезе према добављачу „Emineo mobili“ д.о.о. Нови Београд, више за 755 хиљада динара од процењене вредности Одлуком број: 180-12/10 од 30.01.2013. године, што <b>није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама;</b> <b>Дата препорука:</b> да се у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;
10	ЈНМВ 10-1/2013	Услуга штампања за потребе Градског центра за социјални рад у Београду	426111 Канцеларијски материјал	180-12/4-8 од 01.03.2013.	„Dramit d.o.o.“ из Барајева	Поступак јавне набавке мале вредности	800	960	1055	976	НЕ	Градски центар за социјални рад у Београду је у периоду 01.01. – 31.12.2013. године преузео обавезе према добављачу „Dramit d.o.o.“ из Барајева, више за 95 хиљада динара од процењене вредности Одлуком број: 180-12/4 од 29.01.2013. године, што <b>није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама;</b> <b>Дата препорука:</b> да се у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

11	ЈН 7-1/2013	Набавка горива за службена возила Градског центра за социјални рад у Београду	426411- Бензин	180-12/23-14 од 21.05.2013.	„НИС АД Нови Сад“	Отворени поступак	4,581	5,497	2,718	2,461	ДА	
12	ЈНМВ 2-1/2013	Средства за чишћење и одржавање хигијене	426811 Хемијска средства за чишћење	180-12/9-9 од 14.03.2013	PUPU Plus d.o.o.	Поступак јавне набавке мале вредности	1,000	1,200	2,167	1,969	НЕ	Градски центар за социјални рад у Београду је преузео обавезе према добављачу „Pupi plus“ d.o.o. у периоду 01.01. – 31.12.2013. године више за 187 хиљада динара од процењене вредности са пдв-ом која износи 1.980 хиљада динара, односно за 156 хиљада динара од процењене вредности без пдв-а која износи 1.650 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама; Дата препорука: да се у уговорима наводи укупну вредност набавке добара, услуга или радова;
13	ЈНМВ 3-1/2013	Уградна хигијенска средства у апарат за одржавање личне хигијене (убруси за руке, течни сапун и тоалетни папир)	426811 Хемијска средства за чишћење	180-12/11-10 од 14.03.2013	PUPU Plus d.o.o.	Поступак јавне набавке мале вредности	650	780				
14	ЈНМВ 5-1/2012	Набавка и монтажа опреме за евиденцију радног времена запослених у Градском центру за социјални рад у Београду	512241 - Електронска опрема	180-12/28-11 од 06.08.2012.	„Milenium sistemi“ д.о.о. из Београда	Поступак јавне набавке мале вредности	658	777	777	777	ДА	



Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања  
Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

15	Без спроведеног поступка	Набавка интерактивне табле		180-12/5-8 од 27.02.2013.	„Милениум системи“ д.о.о. из Београда					215	НЕ	Извршена је набавка интерактивне табле у вредности од 215 хиљада динара са пдв-ом без спроведеног поступка јавне набавке, односно набављена је по рачуну у којем је наведен као основ Уговор број: 180-12/5-8 од 27.02.2013. године, који се не односи на набавку опреме и чији је предмет „Услуга одржавања рачунара и рачунарске мреже Градског центра за социјални рад у Београду“, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама .	
16	Без спроведеног поступка	Набавка горива за службена возила Градског центра за социјални рад у Београду	426411-Бензин		исплаћивана готовина за набавку горива					2,577	НЕ	Извршена је исплата 2.577 хиљада динара за набавку бензина, запосленима у Градском центру за социјални рад у Београду, преко благајне и на тај начин извршена је набавка горива за службене аутомобиле без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама	
<b>УКУПНО</b>										<b>32,838</b>	<b>39,394</b>	<b>34,529</b>	<b>34,423</b>

**ПРИЛОГ III**

**ЗАВРШНИ РАЧУН  
ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ ЗА 2013. ГОДИНУ**

Број: 400-137/2014-03/23  
Београд, 21. новембар 2014. године

**САДРЖАЈ**

1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1	123
2. Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. - 31.12.2013. године – Образац 2	125
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 3	127
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 4	128
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5	130

## 1. Биланс стања на дан 31.12.2013. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	66,751	181,574	84,334	97,240
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	66,751	181,574	84,334	97,240
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	66,751	181,574	84,334	97,240
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	25,311	85,707	25,223	60,484
1005	011200	Опрема	41,440	95,867	59,111	36,756
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	109,495	206,490	0	206,490
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	81,423	25,509	0	25,509
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	79,723	12,946	0	12,946
1051	121100	Жиро и текући рачуни	49,530	12,866		12,866
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	30,161	8		8
1053	121300	Благајна	32	72		72
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,700	12,563	0	12,563
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,700	12,563		12,563
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	28,072	180,981	0	180,981
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	28,072	180,981	0	180,981
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				0
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	28,072	180,981		180,981
1071	131300	Остала активна временска разграничења				0
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	176,246	388,064	84,334	303,730
1073	351000	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				0
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	Претходна година	Текућа година		
			4	5		
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1095 + 1114 + 1169 + 1194 + 1208)		59,899		193,543
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1170 + 1175 + 1180 + 1185 + 1188)		30,917		156,639
1185	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1186 + 1187)		30,917		156,639
1186	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања				
1187	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		30,917		156,639
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195 + 1199 + 1202 + 1204)		28,072		35,844
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200 + 1201)		1,610		7,407
1200	252100	Добављачи у земљи		1,610		7,407
1201	252200	Добављачи у иностранству				
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)		26,462		28,437
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		6,285		8,092
1206	254200	Остале обавезе буџета				
1207	254900	Остале обавезе из пословања		20,177		20,345
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		910		1,060
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)		910		1,060
1213	291900	Остала пасивна временска разграничења		910		1,060
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215 + 1225 - 1226 + 1227 - 1228 + 1229 - 1230)		116,347		110,187
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		81,472		97,240
1216	311000	КАПИТАЛ (1217 + 1218 - 1219 + 1220 + 1221 - 1222 + 1223 + 1224)		81,472		97,240
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		66,751		97,240
1223	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		14,721		

Завршни рачун Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

1224	311900	Остали сопствени извори		
1225	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	34,875	12,947
1226	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1228	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1229		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1231 + 1233 - 1232 - 1234)	0	0
1230		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1232 + 1234 - 1231 - 1233)	0	0
1231	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1232	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1233	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		37,163
1234	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		37,163
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1214)	176,246	303,730
1236	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

## 2. Биланс прихода и расхода у периоду 01.01. - 31.12.2013. године – Образац 2

Ознака ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Претходна година	Текућа година
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2104)</b>	<b>1.178.092</b>	<b>1.148.242</b>
2002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2067 + 2092 + 2097 + 2101)</b>	<b>1.177.940</b>	<b>1.148.089</b>
2067	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2068 + 2075 + 2080 + 2087 + 2090)</b>	<b>3.687</b>	<b>1.713</b>
2068	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2069 до 2074)</b>		<b>45</b>
2072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		45
2075	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2076 до 2079)</b>	<b>149</b>	<b>302</b>
2078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	149	302
2090	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2091)</b>	<b>3.538</b>	<b>1.366</b>
2091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.538	1.366
2092	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2093 + 2095)</b>	<b>10.364</b>	<b>13.204</b>
2093	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2094)</b>	<b>10.364</b>	<b>13.204</b>
2094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.364	13.204
2097	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2098)</b>	<b>988</b>	<b>733</b>
2098	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2099 + 2100)</b>	<b>988</b>	<b>733</b>
2099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	988	733
2101	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2102)</b>	<b>1.162.901</b>	<b>1.132.439</b>
2102	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2103)</b>	<b>1.162.901</b>	<b>1.132.439</b>
2103	791100	Приходи из буџета	1.162.901	1.132.439
2104	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2105 + 2112 + 2119 + 2122)</b>	<b>152</b>	<b>153</b>
2105	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2106 + 2108 + 2110)</b>	<b>152</b>	<b>153</b>
2106	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2107)</b>	<b>152</b>	<b>153</b>
2107	811100	Примања од продаје непокретности	152	153
2129		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2130 + 2298)</b>	<b>1.143.217</b>	<b>1.188.500</b>
2130	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2131 + 2153 + 2198 + 2213 + 2237 + 2250 + 2266 + 2281)</b>	<b>1.140.564</b>	<b>1.187.716</b>
2131	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2132 + 2134 + 2138 + 2140 + 2145 + 2147 + 2149 + 2151)</b>	<b>544.537</b>	<b>583.979</b>
2132	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2133)</b>	<b>430.343</b>	<b>459.216</b>
2133	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	430.343	459.216
2134	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2135 до 2137)</b>	<b>77.055</b>	<b>82.166</b>
2135	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	47.352	50.493
2136	412200	Допринос за здравствено осигурање	26.474	28.230
2137	412300	Допринос за незапосленост	3.229	3.443
2138	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2139)</b>	<b>7.050</b>	<b>8.323</b>
2139	413100	Накнаде у природи	7.050	8.323
2140	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2141 до 2144)</b>	<b>14.830</b>	<b>16.922</b>
2141	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	10.372	13.260
2143	414300	Отпремнине и помоћи	4.302	3.662
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члановаа уже породице и друге помоћи запосленом	156	
2145	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2146)</b>	<b>13.141</b>	<b>14.917</b>
2146	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.141	14.917
2147	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2148)</b>	<b>2.118</b>	<b>2.435</b>
2148	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.118	2.435
2153	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2154 + 2162 + 2168 + 2177 + 2185 + 2188)</b>	<b>181.668</b>	<b>207.184</b>
2154	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2155 до 2161)</b>	<b>33.450</b>	<b>31.739</b>
2155	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.577	1.619
2156	421200	Енергетске услуге	14.227	15.193
2157	421300	Комуналне услуге	3.060	2.917
2158	421400	Услуге комуникација	13.846	11.351
2159	421500	Трошкови осигурања	453	411
2160	421600	Закуп имовине и опреме	287	248
2162	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2163 до 2167)</b>	<b>1.642</b>	<b>2.108</b>
2163	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.558	2.045
2165	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	84	63
2168	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2169 до 2176)</b>	<b>95.556</b>	<b>133.552</b>
2169	423100	Административне услуге	2	
2171	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	150	307

Завршни рачун Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

2172	423400	Услуге информисања	78	127
2173	423500	Стручне услуге	94.901	132.479
2175	423700	Репрезентација	415	639
2176	423900	Остале опште услуге	10	
2177	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2178 до 2184)</b>	<b>15.497</b>	<b>12.788</b>
2179	424200	Услуге образовања, културе и спорта	325	
2183	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	40	40
2184	424900	Остале специјализоване услуге	15.132	12.748
2185	425000	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2186 + 2187)</b>	<b>21.772</b>	<b>13.955</b>
2186	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	16.910	7.956
2187	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.862	5.999
2188	426000	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2189 до 2197)</b>	<b>13.751</b>	<b>13.042</b>
2189	426100	Административни материјал	4.960	3.961
2191	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	398	157
2192	426400	Материјали за саобраћај	5.564	5.047
2196	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.038	3.338
2197	426900	Материјали за посебне намене	791	539
2213	440000	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2214 + 2224 + 2231 + 2233)</b>	<b>17</b>	<b>21</b>
2233	444000	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2234 до 2236)</b>	<b>17</b>	<b>21</b>
2235	444200	Казне за кашњење	17	21
2266	470000	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2267 + 2271)</b>	<b>414.067</b>	<b>394.161</b>
2271	472000	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2272 до 2280)</b>	<b>414.067</b>	<b>394.161</b>
2272	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	982	626
2274	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.662	1.561
2275	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	89.340	66.462
2276	472500	Старосне и породичне пензије из буџета	587	1.051
2278	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	34.026	47.543
2279	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	7.050	11.449
2280	472900	Остале накнаде из буџета	280.420	265.469
2281	480000	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2282 + 2285 + 2289 + 2291 + 2294 + 2296)</b>	<b>275</b>	<b>2.371</b>
2285	482000	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2286 до 2288)</b>	<b>171</b>	<b>154</b>
2287	482200	Обавезне таксе	91	117
2288	482300	Новчане казне	80	37
2289	483000	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2290)</b>	<b>104</b>	<b>2.217</b>
2290	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	104	2.217
2298	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2299 + 2321 + 2330 + 2333 + 2341)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
2299	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2300 + 2305 + 2315 + 2317 + 2319)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
2305	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2306 до 2314)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
2306	512100	Опрема за саобраћај	362	
2307	512200	Административна опрема	2.291	784
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
2344		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2129) (ОП 5434)</b>	34.875	
2345		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2129 - 2001) (ОП 5435)</b>		40.258
2346		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2347 + 2348 + 2349 + 2350 + 2351)</b>		<b>53.205</b>
2347		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		53.205
2355	321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2344 + 2346 - 2352) или (2346 - 2345 - 2352)</b>	34.875	12.947
2357		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2358 + 2359 = 2355)</b>	<b>34.875</b>	<b>12.947</b>
2358		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	34.875	
2359		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		12.947

### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	<b>152</b>	<b>153</b>
3002	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	<b>152</b>	<b>153</b>
3003	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)</b>	<b>152</b>	<b>153</b>
3004	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)</b>	<b>152</b>	<b>153</b>
3005	811100	Примања од продаје непокретности	152	153
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај	362	
3077	512200	Административна опрема	2.291	784
3161		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)</b>	<b>2.501</b>	<b>631</b>



#### 4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 4

Ознака ОП	Конто	Опис	у хиљадама динара	
			Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4104 + 4129)</b>	<b>1.178.092</b>	<b>1.148.242</b>
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4067 + 4092 + 4097 + 4101)	1.177.940	1.148.089
4067	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4068 + 4075 + 4080 + 4087 + 4090)	3.687	1.713
4068	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4069 до 4074)		45
4072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		45
4075	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4076 до 4079)	149	302
4078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	149	302
4090	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4091)	3.538	1.366
4091	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.538	1.366
4092	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4093 + 4095)	10.364	13.204
4093	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4094)	10.364	13.204
4094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	10.364	13.204
4097	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4098)	988	733
4098	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4099 + 4100)	988	733
4099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	988	733
4101	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4102)	1.162.901	1.132.439
4102	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4103)	1.162.901	1.132.439
4103	791100	Приходи из буџета	1.162.901	1.132.439
4104	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4105 + 4112 + 4119 + 4122)	152	153
4105	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4106 + 4108 + 4110)	152	153
4106	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4107)	152	153
4107	811100	Примања од продаје непокретности	152	153
4169		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4170 + 4338 + 4384)</b>	<b>1.143.217</b>	<b>1.188.500</b>
4170	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4171 + 4193 + 4238 + 4253 + 4277 + 4290 + 4306 + 4321)	1.140.564	1.187.716
4171	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОС.ЛЕНЕ (4172 + 4174 + 4178 + 4180 + 4185 + 4187 + 4189 + 4191)	544.537	583.979
4172	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4173)	430.343	459.216
4173	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	430.343	459.216
4174	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (4175 до 4177)	77.055	82.166
4175	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	47.352	50.493
4176	412200	Допринос за здравствено осигурање	26.474	28.230
4177	412300	Допринос за незапосленост	3.229	3.443
4178	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4179)	7.050	8.323
4179	413100	Накнаде у природи	7.050	8.323
4180	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4181 до 4184)	14.830	16.922
4181	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	10.372	13.260
4183	414300	Отпремнине и помоћи	4.302	3.662
4184	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	156	
4185	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4186)	13.141	14.917
4186	415100	Накнаде трошкова за запослене	13.141	14.917
4187	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4188)	2.118	2.435
4188	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.118	2.435
4193	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4194 + 4202 + 4208 + 4217 + 4225 + 4228)	181.668	207.184
4194	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4195 до 4201)	33.450	31.739
4195	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.577	1.619
4196	421200	Енергетске услуге	14.227	15.193
4197	421300	Комуналне услуге	3.060	2.917
4198	421400	Услуге комуникација	13.846	11.351
4199	421500	Трошкови осигурања	453	411
4200	421600	Закуп имовине и опреме	287	248
4202	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4203 до 4207)	1.642	2.108
4203	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.558	2.045
4205	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	84	63
4208	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4209 до 4216)	95.556	133.552

Завршни рачун Градског центра за социјални рад у Београду за 2013. годину

4209	423100	Административне услуге	2	
4211	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	150	307
4212	423400	Услуге информисања	78	127
4213	423500	Стручне услуге	94.901	132.479
4215	423700	Репрезентација	415	639
4216	423900	Остале опште услуге	10	
<b>4217</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4218 до 4224)</b>	<b>15.497</b>	<b>12.788</b>
4219	424200	Услуге образовања, културе и спорта	325	
4223	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	40	40
4224	424900	Остале специјализоване услуге	15.132	12.748
<b>4225</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4226 + 4227)</b>	<b>21.772</b>	<b>13.955</b>
4226	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	16.910	7.956
4227	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.862	5.999
<b>4228</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4229 до 4237)</b>	<b>13.751</b>	<b>13.042</b>
4229	426100	Административни материјал	4.960	3.961
4231	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	398	157
4232	426400	Материјали за саобраћај	5.564	5.047
4236	426800	Материјали за домаћинство и угоститељство	2.038	3.338
4237	426900	Материјали за посебне намене	791	539
<b>4253</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4254 + 4264 + 4271 + 4273)</b>	<b>17</b>	<b>21</b>
<b>4273</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4274 до 4276)</b>	<b>17</b>	<b>21</b>
4275	444200	Казне за кашњење	17	21
<b>4306</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4307 + 4311)</b>	<b>414.067</b>	<b>394.161</b>
4311	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4312 до 4320)</b>	<b>414.067</b>	<b>394.161</b>
4312	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	982	626
4314	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	1.662	1.561
4315	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	89.340	66.462
4316	472500	Старосне и породичне пензије из буџета	587	1.051
4318	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	34.026	47.543
4319	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	7.050	11.449
4320	472900	Остале накнаде из буџета	280.420	265.469
<b>4321</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4322 + 4325 + 4329 + 4331 + 4334 + 4336)</b>	<b>275</b>	<b>2.371</b>
<b>4325</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4326 до 4328)</b>	<b>171</b>	<b>154</b>
4327	482200	Обавезне таксе	91	117
4328	482300	Новчане казне	80	37
4329	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4330)</b>	<b>104</b>	<b>2.217</b>
4330	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	104	2.217
4338	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4339 + 4361 + 4370 + 4373 + 4381)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
4339	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4340 + 4345 + 4355 + 4357 + 4359)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
4345	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4346 до 4354)</b>	<b>2.653</b>	<b>784</b>
4346	512100	Опрема за саобраћај	362	
4347	512200	Административна опрема	2.291	784
4430		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4169)</b>	<b>34.875</b>	<b>0</b>
4431		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4169 – 4001)</b>	<b>0</b>	<b>40.258</b>
4432		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	<b>9.240</b>	<b>49.584</b>
4433		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4434)</b>	<b>1.189.533</b>	<b>1.161.186</b>
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	11.441	12.944
4435		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4169 – 4436 + 4437)</b>	<b>1.149.189</b>	<b>1.197.823</b>
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.972	9.323
4438		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4432 + 4433 – 4435)</b>	<b>49.584</b>	<b>12.947</b>

## 5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2013. године – Образац 5

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода из буџета	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи из буџета				Из донација	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5104)</b>		1.148.242	668.988		463.451			15.803
5002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5067 + 5092 + 5097 + 5101)</b>		1.148.089	668.988		463.451			15.650
5065	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		0						
5067	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5068 + 5075 + 5080 + 5087 + 5090)</b>		1.713						1.713
5068	741000	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5069 до 5074)</b>		45						45
5072	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		45						45
5075	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5076 до 5079)</b>		302						302
5078	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		302						302
5090	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5091)</b>		1.366						1.366
5091	745100	Мешовити и неодређени приходи		1.366						1.366
5092	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5093 + 5095)</b>		13.204						13.204
5093	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5094)</b>		13.204						13.204
5094	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		13.204						13.204
5097	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5098)</b>		733						733
5098	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5099 + 5100)</b>		733						733
5099	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		733						733
5101	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5102)</b>		1.132.439	668.988		463.451			
5102	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5103)</b>		1.132.439	668.988		463.451			
5103	791100	Приходи из буџета		1.132.439	668.988		463.451			
5104	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5105 + 5112 + 5119 + 5122)</b>		153						153
5105	810000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5106 + 5108 + 5110)</b>		153						153
5106	811000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5107)</b>		153						153
5107	811100	Примања од продаје непокретности		153						153
5169		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5129)</b>		1.148.242	668.988		463.451			15.803

Завршни рачун Градског центра за социјални рад у Беогарду за 2013. годину

<b>5170</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5171 + 5339)</b>		<b>1.188.500</b>	<b>677.421</b>		<b>495.976</b>		<b>15.103</b>
<b>5171</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5172 + 5194 + 5239 + 5254 + 5278 + 5291 + 5307 + 5322)</b>		<b>1.187.716</b>	<b>677.421</b>		<b>495.976</b>		<b>14.319</b>
<b>5172</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5173 + 5175 + 5179 + 5181 + 5186 + 5188 + 5190 + 5192)</b>		<b>583.979</b>	<b>501.470</b>		<b>69.241</b>		<b>13.268</b>
<b>5173</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5174)</b>		<b>459.216</b>	<b>403.205</b>		<b>56.011</b>		
5174	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		459.216	403.205		56.011		
<b>5175</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5176 до 5178)</b>		<b>82.166</b>	<b>72.176</b>		<b>9.990</b>		
5176	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		50.493	44.354		6.139		
5177	412200	Допринос за здравствено осигурање		28.230	24.798		3.432		
5178	412300	Допринос за незапосленост		3.443	3.024		419		
<b>5179</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5180)</b>		<b>8.323</b>	<b>8.315</b>				<b>8</b>
5180	413100	Накнаде у природи		8.323	8.315				8
<b>5181</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5182 до 5185)</b>		<b>16.922</b>	<b>3.662</b>				<b>13.260</b>
5182	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		13.260					13.260
5184	414300	Отпремнине и помоћи		3.486	3.486		0		
5185	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		176	176				
<b>5186</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5187)</b>		<b>14.917</b>	<b>11.677</b>		<b>3.240</b>		
5187	415100	Накнаде трошкова за запослене		14.917	11.677		3.240		
<b>5188</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5189)</b>		<b>2.435</b>	<b>2.435</b>				
5189	416100	Награде запосленма и остали посебни расходи		2.435	2.435				
<b>5194</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5195 + 5203 + 5209 + 5218 + 5226 + 5229)</b>		<b>207.184</b>	<b>171.096</b>		<b>36.088</b>		
<b>5195</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5196 до 5202)</b>		<b>31.739</b>	<b>22.834</b>		<b>8.905</b>		
5196	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		1.619			1.619		
5197	421200	Енергетске услуге		15.193	15.124		69		
5198	421300	Комуналне услуге		2.917	2.776		141		
5199	421400	Услуге комуникација		11.351	4.276		7.075		
5200	421500	Трошкови осигурања		411	410		1		
5201	421600	Закуп имовине и опреме		248	248				
<b>5203</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5204 до 5208)</b>		<b>2.108</b>	<b>2.067</b>		<b>41</b>		
5204	422100	Трошкови службених путовања у земљи		2.045	2.025		20		
5206	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		63	42		21		
<b>5209</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5210 до 5217)</b>		<b>133.552</b>	<b>133.118</b>		<b>434</b>		
5212	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		307			307		
5213	423400	Услуге информисања		127			127		
5214	423500	Стручне услуге		132.480	132.480				
5216	423700	Репрезентација		638	638				
<b>5218</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5219 до 5225)</b>		<b>12.788</b>	<b>186</b>		<b>12.602</b>		
5224	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		41	41				
5225	424900	Остале специјализоване услуге		12.747	145		12.602		

Завршни рачун Градског центра за социјални рад у Беогарду за 2013. годину

5226	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5227 + 5228)</b>		<b>13.955</b>	<b>6.587</b>		<b>7.368</b>		
5227	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		7.956	1.079		6.877		
5228	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		5.999	5.508		491		
5229	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5230 до 5238)</b>		<b>13.042</b>	<b>6.304</b>		<b>6.738</b>		
5230	426100	Административни материјал		3.961	3.960		1		
5232	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		157	157				
5233	426400	Материјали за саобраћај		5.047	2.187		2.860		
5237	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		3.338			3.338		
5238	426900	Материјали за посебне намене		539			539		
5254	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5255 + 5265 + 5272 + 5274)</b>		<b>21</b>			<b>21</b>		
5274	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5275 до 5277)</b>		<b>21</b>			<b>21</b>		
5276	444200	Казне за кашњење		21			21		
5307	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5308 + 5312)</b>		<b>394.161</b>	<b>4.542</b>		<b>388.568</b>		<b>1.051</b>
5312	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5313 до 5321)</b>		<b>394.161</b>	<b>4.542</b>		<b>388.568</b>		<b>1.051</b>
5313	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		626	397		229		
5315	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		1.561	1.561				
5316	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		66.462			66.462		
5317	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		1.051					1.051
5319	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		47.543			47.543		
5320	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		11.449	939		10.510		
5321	472900	Остале накнаде из буџета		265.469	1.645		263.824		
5322	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5323 + 5326 + 5330 + 5332 + 5335 + 5337)</b>		<b>2.371</b>	<b>313</b>		<b>2.058</b>		
5326	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5327 до 5329)</b>		<b>154</b>			<b>154</b>		
5328	482200	Обавезне таксе		117			117		
5329	482300	Новчане казне		37			37		
5330	<b>483000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5331)</b>		<b>2.217</b>	<b>313</b>		<b>1.904</b>		
5331	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		2.217	313		1.904		
5339	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5340 + 5362 + 5371 + 5374 + 5382)</b>		<b>784</b>					<b>784</b>
5340	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5341 + 5346 + 5356 + 5358 + 5360)</b>		<b>784</b>					<b>784</b>
5341	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5342 до 5345)</b>		<b>784</b>					<b>784</b>
5343	511200	Изградња зграда и објеката		784					784
<b>5431</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5170 + 5385)</b>		<b>1.188.500</b>	<b>677.421</b>		<b>495.976</b>		<b>15.103</b>
<b>5432</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>		<b>1.148.242</b>	<b>668.988</b>		<b>463.451</b>		<b>15.803</b>
<b>5433</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5170)</b>		<b>1.188.500</b>	<b>677.421</b>		<b>495.976</b>		<b>15.103</b>
5434		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5432 – 5433) > 0							<b>700</b>
5435		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5433 – 5432) > 0		<b>40.258</b>	<b>8.433</b>		<b>32.525</b>		
<b>5440</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5169 - 5431) &gt; 0</b>							<b>700</b>
<b>5441</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5431 - 5169) &gt; 0</b>		<b>40.258</b>	<b>8.433</b>		<b>32.525</b>		