



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400-2618/2019-05/8
Београд, 14. јул 2020. године



С А Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ	15
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД.....	75



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Градски центар за социјални рад у Београду, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Градског центра за социјални рад у Београду, Београд за 2019. годину који обухватају: Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја,

Градски центар за социјални рад у Београду је непотпуно и нетачно исказао податке у финансијским извештајима за 2019. годину најмање у износу од 227.760 хиљада динара тако што је:

1) у Билансу стања:

- (1) мање исказао стање имовине и капитала у износу од 249 хиљада динара за вредност више обрачунате амортизације;
- (2) исказао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 17.275 хиљада динара за коју се не може утврдити основ евидентирања;
- (3) исказао краткорочна потраживања у износу од 8.784 хиљаде динара за која не поседује валидну рачуноводствену документацију;
- (4) мање исказао обавезе у износу од 3.681 хиљаду динара за износ обавеза по основу социјалне помоћи запосленима и обавеза за социјално осигурање које су постојале на дан 31. 12. 2019. године;
- (5) мање исказао ванбилансну активу и ванбилансну пасиву у износу од 162.694 хиљаде динара;

2) више евидентирао и исплатио обавезе најмање у износу од 2.957 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе због:

- (1) нетачног обрачуна и исплате сталне новчане помоћи и стипендија најмање у износу од 1.419 хиљада динара;
- (2) нетачног обрачуна и исплате накнаде запосленима за превоз на посао и са посла најмање у износу од 1.130 хиљада динара;
- (3) дупле исплате интервентне једнократне помоћи најмање у износу од 408 хиљада динара;

3) у Извештају о извршењу буџета (Образац 5):

- (1) исказао расходе у износу од 10.960 хиљада динара за које не поседује валидну рачуноводствену документацију;



- (2) због погрешног књижења нетачно исказао расходе у износу од 3.439 хиљада динара;
- (3) више је исказао буџетски суфицит из буџета општине/града у износу од 17.721 хиљаду динара и у истом износу мање у колони из осталих извора.

Као што је наведено у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину, утврђени су и недостаци у интерној финансијској контроли у делу успостављања и примена контрола, као и спровођењу пописа, обрачуну амортизације и додатака на плату, евиденцијама непокретности и основних средстава, набавке и потрошње горива и књижењу рачуноводствених исправа.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње:

Одредбом члана 145 Закона о општем управном поступку прописан је рок од 30 дана за издавање решења када је поступак покренут по захтеву странке или по службеној дужности, а у интересу странке и када се одлучује у поступку непосредног одлучивања. Одлуком о правима и услугама социјалне заштите прописано је да новчана помоћ може да се оствари у одређеном проценту у односу на просечну зараду без пореза и доприноса остварену по запосленом у граду Београду у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак. Републички завод за статистику податак о просечној заради у граду Београду објави обично након два или три месеца за месец који је протекао. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин одређивања висине новчане помоћи која се исплаћује из средстава буџета Града Београда.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 - др. закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- 1) Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- 2) Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- 3) Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

14. јул 2020. године



РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	9
2. Резиме датих препорука	12
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14



1. Резиме налаза

Градски центар за социјални рад у Београду:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) мање је исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 249 хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.2 Опрема – конто 011200);
- 2) исказао је краткорочна потраживања у износу од 8.784 хиљаде динара за која не располаже валидном рачуноводственом документацијом, јер је евидентирао потраживања по основу бензинских бонова за која се не може утврдити лице које је одговорно за правдање потраживања, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Другим ревизорским поступцима нисмо могли да потврдимо износ ових потраживања (Напомена 3.2.3.1.3 Краткорочна потраживања – конто 122000);
- 3) запосленима је обрачунавао и исплаћивао накнаду за превоз и за дане кад нису долазили на посао, што није у складу са одредбама члана 118 Закона о раду. На овај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао и исплатио обавезе у већем износу од 1.130 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 415000 – Накнада трошкова за запослене (Напомена 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 4) мање је исказао обавезе за социјално осигурање (конто 244000) најмање у износу од 1.710 хиљада динара, јер није исказао обавезе по основу накнада корисницима које су постојале на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
- 5) приликом обрачуна сталне новчане помоћи и стипендија није применио прописану зараду у месецу који претходи месецу у ком је поднет захтев за остваривање права, што није у складу са чл. 68, 68а и 72 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. На овај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао и исплатио обавезе у већем износу за најмање 1.419 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита (Напомена 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
- 6) за најмање пет корисника је извршио дуплу исплату интервентне једнократне помоћи (по истом решењу). На овај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао и исплатио обавезу без правног основа најмање у износу од 408 хиљада динара и у истом износу више извршио расходе за интервентне једнократне помоћи евидентирание на конту 472900 – Остале накнаде из буџета (Напомена 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000);
- 7) приликом обрачуна плате у 2019. години, у основицу за додатак за време проведено на раду (минули рад) је укључио вредност додатка за прековремени рад, а није укључио

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



вредност ефективно извршених сати рада остварених по основу неодложних интервенција, које по свом карактеру представљају прековремени рад што није у складу са одредбом члана 5 став 1 тачка 1) и чланом 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

- 8) није исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) најмање у износу од 162.694 хиљаде динара, јер није евидентирао станове добијене на коришћење од стране града Београда и није евидентирао имовину 5 лица под старатељством над којом има успостављену хипотеку за вредност висине преузетих обавеза ових лица, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5.1 Ванбилансна евиденција);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 9) приходе у износу од 613.552 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 595.831 хиљаду динара исказао је у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 17.721 хиљаду динара у колони 8 - Приходи и примања из буџета општине/града а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања);
- 10) није тачно извршио попис у односу на стварно стање, јер није пописао имовину 5 лица под старатељством над којом има успостављену хипотеку, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.1 Попис имовине и обавеза);
- 11) мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) најмање у износу од 1.971 хиљаду динара, јер није исказао обавезе за боловања преко 30 дана и обавезе за породилско одсуство, што није у складу са Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000);
- 12) исказао је вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 17.275 хиљада динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју се не може утврдити да је Градски центар за социјални рад у Београду власник, држалац или корисник, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти);
- 13) више је исказао накнаде у натури (конто 413000), а мање накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 3.439 хиљада динара, јер је накнаду трошкова превоза на посао и са посла коју запослени примају у новцу евидентирао као накнаду за превоз – маркице, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.4 Накнаде у натури – конто 413000);
- 14) исказао је расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) који се односе на исплаћену солидарну помоћ запосленима, у износу од 10.960 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000);
 - 15) није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја у износу од 581 хиљаду динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
 - 16) није у извештају о попису за 2019. годину навео информације и податке о зградама и грађевинским објектима и опреми, као ни примедбе и предлоге пописних комисија у вези са пописом, што није у складу са одредбом члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
 - 17) није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставила надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
 - 18) није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер у помоћној књизи основних средстава није обезбедио унос тачног датума стављања основног средства у употребу и вршио је обрачун амортизације применом погрешних стопа амортизације за најмање 592 основна средства, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);.
 - 19) није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
 - 20) нису успостављени контролни механизми који би обезбедили доследну примену процедуре о условима и начину коришћења службеног возила у делу који се односи на набавку и потрошњу горива за службена возила (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
 - 21) није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима).



2. Резиме датих препорука

Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.2 Опрема – конто 011200 – Препорука број 14);
- 2) на основу постојеће документације (месечних путних налога, дневних налога, рачуна и сл) утврде износ потраживања који је могуће оправдати, утврде запослене према којима треба евидентирати потраживање и предузму и друге мере за наплату потраживања (Напомена 3.2.3.1.1 Краткорочна потраживања – конто 122000 – Препорука број 15);
- 3) накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима обрачунавају и исплаћују у складу са стварним бројем дана долазака на посао (Напомена 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 17);
- 4) ажурирају параметре у програму за израду решења и обрачун накнада како би обезбедили примену основице за сталне новчане помоћи и стипендије у складу са одредбама чл. 68, 68а и 72 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите (Напомена 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 – Препорука број 18);
- 5) ажурирају параметре у програму за обрачун накнада и обезбеде адекватне контроле које би онемогућиле дупле исплате интервентних једнократних помоћи (Напомена 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000 – Препорука број 19);
- 6) ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област и да спроведу одговарајућа књижења (Напомена 2.1.3 Контролне активности – Препорука број 4);
- 7) у ванбилансној евиденцији евидентирају станове добијене на коришћење од стране града Београда и да изврше процену вредности висине преузетих обавеза за пет лица под старатељством на основу којих је успостављена хипотека над њиховом имовином и на основу процене изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5.1 Ванбилансна евиденција – Препорука број 20);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 8) средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања – Препорука број 11);
- 9) изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 12);
- 10) исказују обавезе за боловања преко 30 дана и обавезе за породилско одсуство које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са Инструкцијом



- Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000 – Препорука број 16);
- 11) преиспитају стање Зграда и грађевинских објеката и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – Препорука број 13);
 - 12) евидентирају накнаде у натури (конто 413000) у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (3.1.2.1.4 Накнаде у натури – конто 413000 – Препорука број 9);
 - 13) расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000 – Препорука број 10);
 - 14) изврше усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.1.3 Контролне активности – Препорука број 5);
 - 15) у извештају о попису исказују све податке и информације прописане одредбом члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (2.1.3 Контролне активности – Препорука број 6);
 - 16) успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (2.1.3 Контролне активности – Препорука број 7);
 - 17) обрачун амортизације обављају у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.1.3 Контролне активности – Препорука број 8);
 - 18) књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству (2.1.3 Контролне активности – Препорука број 3);
 - 19) успоставе контролне механизме који ће обезбедити доследну примену процедуре о условима и начину коришћења службеног возила у делу који се односи на набавку и потрошњу горива за службена возила, као и да процедуром обухвате обавезу извештавања руководства Градског центра за социјални рад у Београду (2.1.3 Контролне активности – Препорука број 2);
 - 20) донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (2.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 1).



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градски центар за социјални рад у Београду је на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности или несврсисходности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности или несврсисходности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности или несврсисходности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Градски центар за социјални рад у Београду треба у одазивном извештају да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна који садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ
РАД У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1	ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	18
1.1	Оснивање Градског центра за социјални рад у Београду.....	18
1.2	Делатност Градског центра за социјални рад у Београду.....	18
1.3	Органи Градског центра за социјални рад у Београду.....	19
1.3.1	Стручни органи Градског центра за социјални рад у Београду.....	20
1.4	Средства за рад Градског центра за социјални рад Београд.....	20
2	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	21
2.1	Финансијско управљање и контрола.....	21
2.1.1	Контролно окружење.....	21
2.1.2	Управљање ризицима.....	22
2.1.3	Контролне активности.....	22
2.1.4	Информације и комуникација.....	29
2.1.5	Праћење и процена система.....	30
2.2	ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	30
3	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	31
3.1	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	31
3.1.1	Текући приходи – конто 700000.....	31
3.1.1.1	Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	32
3.1.1.2	Други приходи – конто 740000.....	33
3.1.1.3	Приходи из буџета – конто 790000.....	34
3.1.2	Текући расходи – конто 400000.....	35
3.1.2.1	Расходи за запослене – конто 410000.....	36
3.1.2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	36
3.1.2.1.2	Накнаде у натури – конто 413000.....	38
3.1.2.1.3	Социјална давања запосленима – конто 414000.....	39
3.1.2.1.4	Накнада трошкова за запослене – конто 415000.....	40
3.1.2.1.5	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	40
3.1.2.2	Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	41
3.1.2.2.1	Стални трошкови – конто 421000.....	41
3.1.2.2.2	Трошкови путовања – конто 422000.....	43
3.1.2.2.3	Услуге по уговору – конто 423000.....	43
3.1.2.2.4	Специјализоване услуге – конто 424000.....	45
3.1.2.2.5	Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	45
3.1.2.2.6	Материјал – конто 426000.....	46
3.1.2.3	Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000.....	47
3.1.2.3.1	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности – конто 472100.....	49
3.1.2.3.2	Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300.....	49
3.1.2.3.3	Накнаде из буџета за случај незапослености – конто 472400.....	50
3.1.2.3.4	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700.....	51
3.1.2.3.5	Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800.....	52
3.1.2.3.6	Остале накнаде из буџета – конто 472900.....	53
3.1.2.4	Остали расходи – конто 480000.....	53
3.1.3	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	54
3.1.3.1	Машине и опрема – конто 512000.....	54
3.1.3.2	Нематеријална имовина – конто 515000.....	54



3.1.4	Резултат по изворима финансирања.....	54
3.2	БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1.....	55
3.2.1	Попис имовине и обавеза.....	55
3.2.2	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	57
3.2.2.1	Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	58
3.2.2.1.1	Зграде и грађевински објекти –конто 011100.....	58
3.2.2.1.2	Опрема –конто 011200.....	59
3.2.2.1.3	Нематеријална имовина – конто 016100.....	61
3.2.3	Финансијска имовина – конто 100000.....	61
3.2.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000.....	61
3.2.3.1.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	61
3.2.3.1.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	63
3.2.3.1.3	Активна временска разграничења – конто 123000.....	66
3.2.4	Обавезе – конто 200000.....	66
3.2.4.1	Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	67
3.2.4.2	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	69
3.2.4.3	Обавезе из пословања – конто 250000.....	71
3.2.4.4	Пасивна временска разграничења – конто 290000.....	72
3.2.5	Капитал.....	72
3.2.5.1	Ванбилансна евиденција.....	72
4	ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	74



1 Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије:	Градски центар за социјални рад у Београду Руска бр. 4, 11000 Београд
Период ревизије:	2019. година
Предмет ревизије:	Финансијски извештаји
Матични број:	07781962
ПИБ:	100350927
Шифра делатности:	889900 – остала непоменута социјална заштита без смештаја
Број уписа у регистар:	Регистарски уложак 1-23420-00 код Округног привредног суда у Београду
Бројеви евиденционих рачуна у оквиру ИСИБ-а за обављање делатности:	002180401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја 002180402 – Приходи од тржишта 002180601 – Донације – Уницеф – Идеас 002180701 – Приходи за поверене послове 002180702 – Социјална давања – права 002180703 – Подршка Општине Обреновац 002180801 – Трансфери од правних лица – НИС 002180901 – Приходи од откупа станова 002180100 – Општи приходи и примања из буџета

1.1 Оснивање Градског центра за социјални рад у Београду

Градски центар за социјални рад у Београду је 1991. године основала Скупштина Града Београда Решењем о оснивању Градског центра за социјални рад у Београду⁵ и уписан је у регистар Округног привредног суда у Београду⁶.

Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је 2018. године донео Статут Градског центра за социјални рад у Београду⁷, којим су уређени правни положај и одговорност за обавезе, назив, седиште и печат, заступање и представљање, делатност, органи Градског центра, сарадња са синдикатом, планирање рада и развоја, начин стицања и распоређивања средстава, пословна тајна, општи акти, народна одбрана, заштита права радника, прелазне и завршне одредбе и друго.

1.2 Делатност Градског центра за социјални рад у Београду

Делатност Градског центра за социјални рад у Београду је утврђена чл. 119 до 122 Закона о социјалној заштити⁸ и чл. 21 до 23 Статута Градског центра за социјални рад у Београду⁹ и односи се на обављање следећих послова:

- одлучује о остваривању права корисника утврђених Законом о социјалној заштити¹⁰ 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;

⁵ Решење о оснивању Градског центра за социјални рад у Београду број 022-181/91-XXXVII-01 од 12. децембра 1991. године.

⁶ Решење о упису у судски регистар број Фи 15348/91, регистарски уложак број 1-23420-00 од 30. децембра 1991. године.

⁷ Скупштина Града Београда решењем број 110-95/18-С од 26. јуна 2018. године и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања сагласношћу број 110-00-365/2018-09 од 15. маја 2018. године у делу који се односи на вршење поверених послова дали су сагласност на Статут Градског центра за социјални рад у Београду.

⁸ „Службени гласник РС“ број 24/2011.

⁹ Статут Градског центра за социјални рад у Београду број 050-709/4 од 08. маја 2018. године.

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 24/2011.



- 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;
- 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.

1.3 Органи Градског центра за социјални рад у Београду

Одредбама члана 123 Закона о социјалној заштити¹¹ прописани су органи центра за социјални рад: директор, Управни одбор и Надзорни одбор, док чланове управног и надзорног одбора центра за социјални рад именује оснивач, на четири године.

Одредбом члана 124 Закона о социјалној заштити¹² прописано је да директора именује надлежни орган јединице локалне самоуправе, на основу конкурса, по прибављеном мишљењу управног одбора центра за социјални рад.

Одредбом члана 29 Статута Градског центра за социјални рад у Београду¹³ директор руководи градским центром, самостално доноси одлуке, заступа исти пред трећим лицима и одговоран је за законитост рада градског центра. Директор Градског центра за социјални рад у Београду именован је 2018. године¹⁴.

Сагласно одредбом члана 31 Статута Градског центра за социјални рад у Београду¹⁵ Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду има пет чланова и чине га два представника по предлогу запослених и три представника оснивача, од којих је један из реда чланова удружења чији су циљеви усмерени на заштиту права социјално угрожених лица. Скупштина града Београда је 2018. године именovala петочлани Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду¹⁶. Управни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је током 2019. године имао прописани број чланова.

Одредбом члана 39. Статута Градског центра за социјални рад Београд¹⁷ Надзорни одбор Градског центра за социјални рад у Београду има три члана и чине га два представника оснивача и један представник по предлогу запослених. Скупштина града Београда је 2018. године именovala трочлани Надзорни одбор Градског центра за социјални рад у Београду¹⁸. Надзорни одбор Градског центра за социјални рад у Београду је током 2019. године имао прописани број чланова.

¹¹ „Службени гласник РС“ број 24/2011.

¹² „Службени гласник РС“ број 24/2011.

¹³ Статут Градског центра за социјални рад у Београду број 050-709/4 од 08. маја 2018. године.

¹⁴ Решење о именовању директора Градског центра за социјални рад у Београду број 112-115/18-С од 26. јуна 2018. године.

¹⁵ Статут Градског центра за социјални рад у Београду број 050-709/4 од 08. маја 2018. године.

¹⁶ Решење о именовању председника и чланова Управног Одбора Градског центра за социјални рад у Београду број 112-147/18-С од 26. јуна 2018. године.

¹⁷ Статут Градског центра за социјални рад у Београду број 050-709/4 од 08. маја 2018. године.

¹⁸ Решење о именовању председника и чланова Надзорног Одбора Градског центра за социјални рад у Београду број 112-149/18-С од 26. јуна 2018. године.



1.3.1 Стручни органи Градског центра за социјални рад у Београду

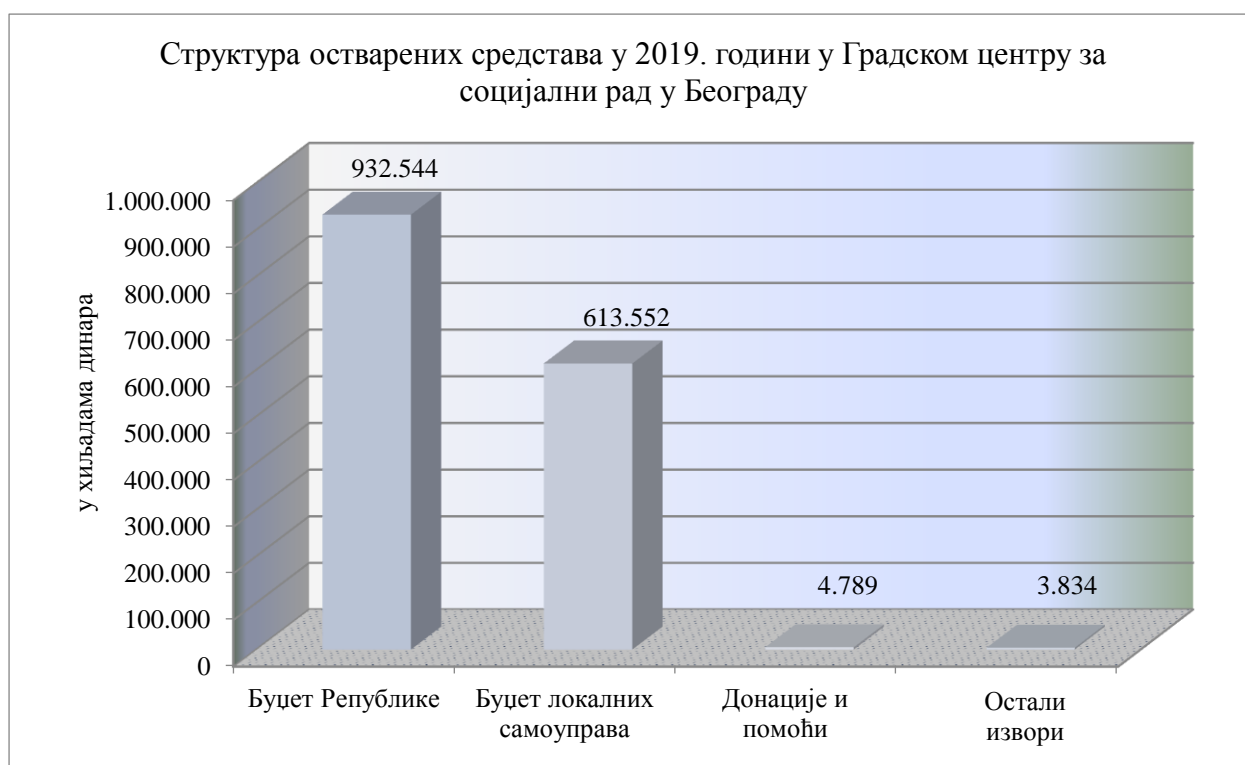
У циљу повезивања и интегрисања различитих организационих делова, правременог обавештавања и координације између појединаца и организационих јединица у вршењу јавних овлашћења у Градском центру за социјални рад у Београду образују се стална и повремена стручна и саветодавна тела у складу са одредбом члана 45 Статута Градског центра за социјални рад у Београду¹⁹. Стална тела су: колегијум руководиоца, колегијум службе и стална комисија старатељства, а повремена тела су стручни тимови.

Стална тела нису формирана у Градском центру за социјални рад у Београду.

1.4 Средства за рад Градског центра за социјални рад у Београду

Градски центар за социјални рад у Београду је током 2019. године стицао средства за рад из следећих извора:

- 1) из буџета Републике Србије за финансирање рада у делу јавних овлашћења сходно одредби члана 206 став 2 тачка 1 Закона о социјалној заштити,
- 2) из буџета града Београда, општине Младеновац и општине Обреновац сходно одредби члана 209 Закона о социјалној заштити;
- 3) донација и помоћи и
- 4) из осталих извора.



Највећи удео у оствареним средствима за рад у 2019. години имала су средства из буџета Републике Србије у износу од 60% укупно остварених средстава, средства из буџета локалних самоуправа су учествовала са 39% а средства остварена из донација и помоћи и осталих извора са 1%.

¹⁹ Статут Градског центра за социјални рад у Београду број 050-709/4 од 08. маја 2018. године.



2 Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватни систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом, и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са одредбама члана 80 Закона о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава, као и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1 Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбом члана 81. Закона о буџетском систему корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени „INTOSAI“ стандарди интерне контроле за јавни сектор („INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector“), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – „COSO“ („The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission“), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење,
- 2) управљање ризицима,
- 3) контролне активности,
- 4) информисање и комуникација,
- 5) праћење и процена система.

2.1.1 Контролно окружење

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле, дефинише целокупан однос и утиче на свест запослених према утврђивању и остваривању циљева, управљању ризицима и интерним контролама као и интерној ревизији. 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, компетентност запослених.

Контролно окружење представља основу за остале елементе интерне контроле и подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, одређивања мисије и циљева, организационе структуре, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксе у људским ресурсима као и компетентности запослених.



Органи управљања Градског центра за социјални рад у Београду су у циљу успостављања контролног окружења донели велики број општих аката од којих издвајамо следеће акте и то:

- 1) Статут²⁰;
- 2) Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама²¹;
- 3) Правилник о организацији и систематизацији послова у Градском центру за социјални рад у Београду²²;
- 4) Правилник о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду²³;
- 5) Правилник о ближим условима, поступку и начину остваривања права на материјалну подршку на територији града Београда²⁴.

2.1.2 Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Стратегија управљања ризиком ажурира се сваке три године, као и у случајевима када се контролно окружење значајније измени.

Градски центар за социјални рад у Београду нема усвојену Стратегију управљања ризиком.

Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављањем стратегије управљања ризиком, јавља се ризик да циљеви корисника јавних средстава неће бити остварени на задовољавајући начин.

Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да донесу стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.3 Контролне активности

Контролне активности су писане политике, процедуре и њихова примена, које су успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

²⁰ Број 110-00-365/2018-09 од 15. маја 2018. године.

²¹ Број 050-884/6 од 29. јула 2014. године и 050-1525/47 од 10. новембра 2014. године.

²² Број 550-271/9 од 25. октобра 2018. године.

²³ Број 050-1525/5 од 10. новембра 2014. године.

²⁴ Број 050-1539/3 од 23. октобра 2017. године.



Пријем, кретање и рокови за достављање и књижење рачуноводствених исправа

Градски центар за социјални рад у Београду нема усвојене писане процедуре којим би уредио пријем, кретање и рокове за достављање и књижење рачуноводствених исправа. У поступку ревизије је утврђено да:

- 1) Одсек за финансијске послове у Градском центру за социјални рад у Београду је територијално одвојен од осталих организационих јединица, информациони системи су потпуно одвојени и запослени у Одсеку за финансијске послове немају могућност да изврше увид у систем „Интеграл“ у ком се израђују решења о остваривању права на новчану помоћ у циљу утврђивања тачности и настанка обавеза. Рачуноводствена документација долази у Одсек за финансијско рачуноводствене послове из организационих јединица Градског центра за социјални рад у Београду, не евидентира се у посебну евиденцију улазних докумената, већ се одмах књижи у пословним књигама. Као што је објашњено у Напомени 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, Градски центар за социјални рад у Београду је исплатио два пута иста решења, најмање за пет корисника, јер програм нема никакве контроле које би онемогућиле дупле исплате истом лицу по истом решењу;
- 2) Образложење свих узоркованих решења о признавању права на повремену једнократну новчану помоћ у текућој школској години у висини најниже цене јавног линијског превоза садржи нетачне наводе члана 64 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите,
- 3) Решења о признавању права на сталну новчану помоћ по престанку права на смештај у свом диспозитиву не садрже номинални износ висине новчане помоћи, већ је наведен прописани проценат од 50% од износа просечне месечне зараде. У диспозитиву решења, као ни у образложењу истог, није наведено да проценат од 50% треба применити на износ просечне месечне зараде која претходи месецу у односу на месец у ком је поднет захтев за остваривање ове врсте помоћи, као што је прописано чл. 68 и 68а Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Образложења појединих решења садрже и нетачно цитиране чланове Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Израђена решења нису једнообразна, разликују се у зависности у којој организационој јединици Градског центра за социјални рад у Београду су донета, иако је већина решења израђена у истом програму „Интеграл“. Увидом у решења о признавању права на стипендију за студенте и ученике, утврђено је да решења не садрже номинални износ висине стипендије, већ је углавном наведено „у износу од 50% од минималне зараде“, а у неким решењима „у износу од 50%“. То је за последицу имало нетачно извршен обрачун, односно Градски центар за социјални рад у Београду, приликом обрачуна сталне новчане помоћи и стипендија није применио прописану зараду у месецу који претходи месецу у ком је поднет захтев за остваривање права, што није у складу са чл. 68, 68а и 72 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. На овај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је више евидентирао и исплатио обавезе најмање у износу од 1.419 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита (објашњено у Напомени 3.2.4.3 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000).
- 4) Градски центар за социјални рад у Београду је 2014. године донео Правилник о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду²⁵, а након тога 2016. године и Измену правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду²⁶ којима

²⁵ Број 050-1525/5 од 10. новембра 2014. године.

²⁶ Број 050-1820/15 од 18. новембра 2016. године.



су прописани услови и начин коришћења службеног возила. Као што је објашњено у Напомени 3.2.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Градски центар за социјални рад у Београду је исказао краткорочна потраживања у износу од 8.784 хиљаде динара за која не располаже валидном рачуноводственом документацијом, јер је евидентирао потраживања по основу бензинских бонова за која се не може утврдити лице које је одговорно за правдање потраживања, јер возачи нису предавали налоге за возила по истеку месеца на начин како је то прописано напред наведеним правилницима.

- 5) Запослени у Одсеку за финансијско – рачуноводствене послове су успоставили помоћну евиденцију о месечној потрошњи горива, али само на основу података којима су располагали, односно уносили су правдања потрошеног горива само за возаче који су достављали месечне налоге за возила. Евиденција се води у ексел формату, по возачима а не по регистарском броју возила (за сваког возача у посебном шиту, а један возач током месеца вози више аутомобила) те није могуће закључити колико је укупно пређена километража за одређени месец, колико је укупно потрошено гориво за месец дана и колика је просечна потрошња горива на пређених 100 километара, јер ова евиденција садржи само оно што је правдано, а не и оно што је остало за правдање, односно оно што је исказано као потраживање.

Налаз: У Градском центру за социјални рад у Београду нису успостављени контролни механизми који би обезбедили доследну примену процедуре о условима и начину коришћења службеног возила у делу који се односи на набавку и потрошњу горива за службена возила.

Ризик: Уколико се не обезбеди функционисање контролних поступака постоји ризик од настанка штете у виду извршења расхода који нису везани за пословање Градског центра за социјални рад у Београду.

Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да успоставе контролне механизме који ће обезбедити доследну примену процедуре о условима и начину коришћења службеног возила у делу који се односи на набавку и потрошњу горива за службена возила, као и да процедуром обухвате обавезу извештавања руководства Градског центра за социјални рад у Београду.

- 6) Поступак књижења основних средстава у Градском центру за социјални рад у Београду се одвија на следећи начин: након спроведене набавке и испоруке набављених основних средстава, Градском центру за социјални рад у Београду доставља се фактура која се након пријема и завођења у писарници доставља рачуноводству где ликвидатор проверава исправност фактуре и самог обрачуна. Након тога фактура иде код лица овлашћеног за одобравање плаћања, и потом се доставља на плаћање и књижење. Књижење се врши у главној књизи и у помоћној књизи основних средстава на основу фактуре. Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и достављену документацију и рачуне за набавку основних средстава током 2019. године утврђено је да време које је потребно за процес од пријема фактуре до књижења у књиговодству траје знатно дуже од прописаних два дана, односно просечно време износи 34 дана за основна средства набављена током 2019. године.

Налаз: Утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду није књижио рачуноводствене исправе у року од два дана, што није у складу са одредбом члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Књижење рачуноводствених исправа након прописаног рока може имати за последицу исказивање нетачних података у финансијским извештајима.



Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16 став 11 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обрачун плате и додатака на плату

Увидом у програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима и исплатне листиће запослених, утврђено је да су параметри задати у програму за обрачун плата неправилно дефинисани у делу обрачуна додатка на плату за време проведено на раду (минули рад), јер се додаток за време проведено на раду обрачунава на вредност прековременог рада у коју је урачуната и вредност додатка за прековремени рад. По овом основу више је обрачунат минули рад у износу од 39 хиљада динара. Такође је утврђено да се додаток за време проведено на раду не обрачунава на вредност ефективно извршених сати рада остварених по основу неодложних интервенција, које по свом карактеру представљају прековремени рад, а који се води и обрачунава у помоћној евиденцији, а затим ручно уноси у обрачун зараде кроз ставку корекције. По овом основу мање је обрачунат минули рад у износу од 49 хиљада динара.

Градски центар за социјални рад у Београду је мање обрачунао и исплатио додаток за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 10 хиљада динара, тако што је у основицу за обрачун минулог рада урачунао вредност додатка за прековремени рад, а није урачунао вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених по основу неодложних интервенција, које по свом карактеру представљају прековремени рад.

Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је приликом обрачуна плате у 2019. години, у основицу за додаток за време проведено на раду (минули рад) укључио вредност додатка за прековремени рад, а није укључио вредност ефективно извршених сати рада остварених по основу неодложних интервенција, које по свом карактеру представљају прековремени рад што није у складу са одредбом члана 5 став 1 тачка 1 и чланом 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик: Уколико програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јављају се ризици од неправилног извршавања расхода за плате.

Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област и да спроведу одговарајућа књижења.

Обрачун и исплата обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене (извор финансирања буџет Града Београда)

Одредбама члана 57 и 58 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите прописано је да се право на материјалну подршку остварује ради обезбеђивања егзистенцијалног минимума и подршке социјалној укључености појединца и породице и то путем: једнократне помоћи, повремене једнократне помоћи, интервентне једнократне помоћи, сталне новчане помоћи, средстава за личне потребе, бесплатног obroка, стипендије и посебно организованог превоза особа са инвалидитетом.

Параметар за утврђивање висине новчане помоћи као просечна зарада без пореза и доприноса остварена по запосленом у граду Београду у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак, прописан је одредбама Одлуке о правима и услугама социјалне заштите и то за:



- Сталну новчану помоћ коју могу да остваре родитељи тројки, четворки, петорки, шесторки и дуплих близанаца под условом да су деца предшколског, основношколског или средњошколског узраста (члан 68 став 1 тачка 2);
- Сталну новчану помоћ коју могу да остваре деца без родитељског старања корисници услуге домског или породичног смештаја (члан 68 став 1 тачка 3);
- Сталну новчану помоћ коју могу да остваре жртве породичног насиља (члан 68 став 1 тачка 5 и члан 68а) и
- Једнократну новчану помоћ за опрему која треба да задовољи минимум најнеопходнијих потреба у моменту смештаја лица у установу социјалне заштите или у другу породицу (члан 61 став 2).

У поступку ревизије је утврђено да је Градски центар за социјални рад у Београду приликом утврђивања права у виду сталне новчане помоћи родитељима тројки, четворки, петорки, шесторки и дуплих близанаца као сталне новчане помоћи за 2019. годину користио просечну зараду без пореза и доприноса остварену по запосленом у граду Београду за август 2019. године, која износи 66.951,00 динара, уместо за октобар у износу од 67.714,00 динара, а који месец представља претходни месец у односу на месец у коме је покренут поступак за остваривање овог права. Градски центар за социјални рад у Београду је приликом утврђивања права на сталну новчану помоћ користио износ просечне зараде за август 2019. године, јер је она представљала последњи објављени податак просечне зараде у граду Београду у моменту доношења решења.

У поступку ревизије, увидом у донета решења о признавању права на сталну новчану помоћ по престанку права на смештај, утврђено је да у моменту доношења решења није био познат податак о просечној заради на коју би требало да се примени проценат од 50% у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите, као ни у неким случајевима када је рађен обрачун ове врсте новчане помоћи. Ово из разлога, јер је рок за израду решења 30 дана од дана поднетог захтева, а Републички завод за статистику податак о просечној заради у граду Београду објави касније, обично након два или три месеца за месец који је протекао. Запослени у Одсеку за финансијске послове у Градском центру за социјални рад у Београду су приликом сваког обрачуна ове врсте помоћи (члан 68 став 1 тачка 3 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите) користили последњи објављени податак о висини просечне зараде у Београду без пореза и доприноса, а не податак који се односи на месец који претходи месецу у ком је поднет захтев за остваривање ове врсте помоћи. Такође, Градски центар за социјални рад у Београду је и обрачун сталне новчане помоћи по основу права на средства за личне потребе жртвама породичног насиља (члан 68а Одлуке о правима и услугама социјалне заштите) обављао на исти начин, односно коришћен је последњи објављени податак о просечној заради оствареној по запосленом у граду Београду, што је имало за последицу нетачан обрачун (објашњено у Напомени 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене).

Увидом у узоркована решења о утврђеном праву на једнократну новчану помоћ за опрему која треба да задовољи минимум најнеопходнијих потреба у моменту смештаја лица у установу социјалне заштите или у другу породицу и статистичке податке Републичког завода за статистику Републике Србије, утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду није располагао потребним подацима, односно у моменту израде решења није био познат податак наведене зараде за месец који претходи месецу у ком је покренут захтев за остваривање овог права. Из тог разлога, Градски центар за социјални рад у Београду је приликом израде решења узимао последњи објављени податак просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса, у граду Београду.



Скретање пажње

Одредбом члана 145 Закона о општем управном поступку прописан је рок од 30 дана за издавање решења када је поступак покренут по захтеву странке или по службеној дужности, а у интересу странке, и када се одлучује у поступку непосредног одлучивања. Одлуком о правима и услугама социјалне заштите прописано је да новчана помоћ може да се оствари у одређеном проценту у односу на просечну зараду без пореза и доприноса остварену по запосленом у граду Београду у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак. Републички завод за статистику податак о просечној заради у граду Београду објави обично након два или три месеца за месец који је протекао. Потребно је да надлежни органи преиспитају начин одређивања висине новчане помоћи која се исплаћује из средстава буџета Града Београда.

Спровођење пописа имовине и обавеза

Увидом у податке помоћне књиге основних средстава, главне књиге и Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2019. годину утврђено је да постоји међусобно неслагање помоћне књиге основних средстава и главне књиге за 2019. годину. Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да је набавна вредност опреме за саобраћај сагласна и да разлика између ове две евиденције потиче од разлике погрешно прокњиженог износа исправке вредности опреме за саобраћај, која је прокњижена као исправка вредности административне опреме у износу од 11.662 хиљаде динара. Градски центар за социјални рад у Београду није пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом. Вредност опреме на дан 31. 12. 2019. године у главној књизи у односу на помоћну књигу основних средстава мања је за 581 хиљаду динара.

У поступку ревизије је утврђено да су пописне комисије указале на присуство одређених проблема приликом спровођења пописа који се односе на непостојање или старе и слабо читљиве налепнице са инвентарним бројевима, проблеме са информатичком опремом у виду немогућности идентификације информатичке опреме и непотребног додељивања инвентарних бројева компонентама информатичке опреме, као и недовољно јасно написаних назива основних средстава у пописним листама. Такође је утврђено да поједине пописне листе не садрже уписане количине и потписе рачунопологача. Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019. године не садржи вредносне податке у вези са зградама и грађевинским објектима и опремом пописаном у пописним листама, као ни примедбе и предлоге пописних комисија у вези са пописом.

Увидом у Извештаје о попису за 2018 и 2019. годину утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године више пописао стање на текућим рачунима на дан 31. децембра 2018. године у износу од 3.486 хиљада динара и није пописао имовину 5 лица под старатељством над којом има успостављену хипотеку.

Увидом у достављену документацију у вези са зградама и грађевинским објектима утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду последњи пут поднео НЕП обрасце 2004. године, а да након тога није достављао надлежном органу податке о непокретностима у јавној својини чији је корисник.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Градски центар за социјални рад у Београду није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја у износу од 581 хиљаду динара, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Неусклађивањем помоћне књиге основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја настаје ризик од исказивања нетачних информација у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да изврше усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Градски центар за социјални рад у Београду није у извештају о попису за 2019. годину навео информације и податке о зградама и грађевинским објектима и опреми, као ни примедбе и предлоге пописних комисија у вези са пописом, што није у складу са одредбом члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неисказивањем свих прописаних информација у извештају о попису настаје ризик од нетачно извршеног пописа.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у извештају о попису исказују све податке и информације прописане одредбом члана 18 став 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да Градски центар за социјални рад у Београду није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Ризик: Недостављањем података о непокретностима у јавној својини надлежном органу оснивача настаје ризик да оснивач не располаже ажурираним и тачним подацима о непокретностима у јавној својини која користе друга правна лица.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Обрачун амортизације

Као што је објашњено у Напомени 3.2.2.1.2 Опрема – конто 011200, Градски центар за социјални рад у Београду је приликом обрачуна амортизације применио погрешну стопу амортизације за најмање 592 основна средства.

Увидом у главну књигу, помоћну књигу основних средстава и достављену документацију и рачуне за набавку основних средстава током 2019. године утврђено је да се не састављају записници о стављању основног средства у употребу и да као последица те чињенице датум набавке основног средства у највећем броју случајева представља датум књижења рачуна у главној књизи. С обзиром на чињеницу да се основна средства прво испоручују, па након тога следи пријем и књижење фактуре и да не постоје записници о стављању у употребу, не може се поуздано утврдити када су основна средства стављена у употребу, односно од ког датума се треба вршити обрачун амортизације.



Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду није успоставио контролне активности којима би обезбедио правилан обрачун амортизације, јер у помоћној књизи основних средстава није обезбедио унос тачног датума стављања основног средства у употребу и вршио је обрачун амортизације применом погрешних стопа амортизације за најмање 592 основна средства, што није у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Нетачним обрачуном амортизације јавља се ризик да стање имовине исказано у финансијским извештајима неће бити тачно.

Препорука број 8: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да обрачун амортизације обавља у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.4 Информације и комуникација

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом, коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације, документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор), као и успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Рачуноводствени систем

Одредбом члана 2 став 1 тачка 51 Закона о буџетском систему је прописано да систем извршења буџета, као део система управљања јавним финансијама, обухвата процесе и поступке који се спроводе електронском комуникацијом са Управом за трезор, а којима се извршавају расходи и издаци корисника средстава буџета Републике Србије, односно локалне власти, утврђени законом о буџету, односно одлуком о буџету, као и расходи и издаци тих корисника у периоду привременог финансирања.

Одредбом члана 36 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину²⁷ је прописано да је Министар надлежан за послове рада, запошљавања, борацка и социјална питања надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите из става 1 овог члана.

Одредбом члана 5 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа. Одредбом члана 12 Уредбе о буџетском рачуноводству је предвиђено да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

Одредбом члана 5 став 1 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова је прописано да директни и индиректни

²⁷ "Службени гласник РС", број 95/2018 и 72/2019.



корисници буџетских средстава из члана 12 став 3 Уредбе, достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима из члана 3 став 1 тач. 1 и 5 овог правилника (Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5).

Пословне књиге Градског центра за социјални рад у Београду састоје се од помоћних књига и евиденција. Градски центар за социјални рад у Београду води дневник и главну књигу у циљу контроле прокњижених промена преко ИСИБ-а. Главна књига садржи синтетичку, док помоћне књиге обухватају аналитичку. Аналитички се воде основна средства, добављачи, купци (корисници социјалних станова који се ту задужују за трошкове струје и инфостана и воде се појединачно по кориснику). Накнаде за социјална давања се књиже синтетички по врсти права и аналитички по корисницима.

Помоћне књиге за кориснике, воде се електронски у Одсеку за финансијско – рачуноводствене послове, садрже лично име корисника, јединствени матични број, број решења о оствареном праву, број текућег рачуна корисника, односно све потребне податке на основу којих може да се изврши исплата корисницима.

Подрачуни Градског центра за социјални рад у Београду угашени су са 1. јануаром 2019. године и целокупно пословање се обавља преко евиденционих рачуна.

2.1.5 Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Градски центар за социјални рад у Београду је известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију за 2019. годину.

2.2 Интерна ревизија

Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у складу са одредбом члана 80 Закона о буџетском систему, између осталог, обухвата и интерну ревизију код корисника јавних средстава. Корисници јавних средстава, у складу са одредбом члана 82 Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију. Интерна ревизија је организационо независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела организације, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми за организовање, стандарди, методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе уређени послови интерне ревизије код корисника јавних средстава. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију (корисници јавних средстава који имају више од 250 запослених), послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава. За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.



Градски центар за социјални рад у Београду има успостављену јединицу за интерну ревизију у којој раде два лица, руководиоца и један сарадник. Јединица за интерну ревизију је донела годишњи план рада интерне ревизије за 2017. годину и у поступку је спровођење прве интерне ревизије чији је планирани временски оквир завршетка у мају 2020. године. Интерни ревизори су на обуци под надзором Министарства финансија Републике Србије – Централне јединице за хармонизацију. Стратешки план интерне ревизије ће бити донет након полагања испита за овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, које је планирано у јуну 2020. године.

3 Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему уређени су рокови за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, између осталих и индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти. Крајњи рок за припрему и подношење годишњег финансијског извештаја за претходну годину је 28. фебруар текуће године за претходну годину (члан 78).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова ближе је уређен начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја, као и садржина образаца за финансијске извештаје. Градски центар за социјални рад у Београду је 27. фебруара 2019. године, у законом прописаном року и садржајем доставио Управи за трезор извештај на прописаним обрасцима:

- 1) Образац 1 – Биланс стања на дан 31. 12. 2019. године;
- 2) Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године.

3.1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину – Образац 5, исказани су укупни приходи и примања у износу од 1.554.719 хиљада динара и укупни расходи и издаци у износу од 1.533.017 хиљада динара.

3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Финансијским планом за 2019. годину планирани су текући приходи у износу од 1.626.696 хиљада динара. Укупно исказани текући приходи у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину – Образац 5, у периоду 01. 01. 2019. – 31. 12. 2019. године износе 1.554.719 хиљада динара (1.411.933 хиљада динара износе у 2018. години). Остварени текући приходи чине 96% од планираних прихода.

Табела број 1: Преглед остварених текућих прихода у 2019. години

Број конта и опис	Износ евидентираних прихода у 2019. години				
	Из буџета РС	Из буџета општине /града	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
	2	3	4	5	6=од 2 до 5
730000 Донације, помоћи и трансфери	-	613.552	2.247	-	615.799
740000 Други приходи	-	-	2.542	3.834	6.376
790000 Приходи из буџета	932.544	-	-	-	932.544
Укупно текући приходи – конто 700000	932.544	613.552	4.789	3.834	1.554.719
%	60%	39%	0,5%	0,5%	100%



У поступку ревизије извршено је тестирање у вези са свим релевантним тврдњама руководства исказаним у ревидираним финансијским извештајима у вези са текућим приходима.

3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Укупно исказане донације, помоћи и трансфери у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01. 01. 2019. - 31. 12. 2019. године износе 615.799 хиљада динара (ОП 5057), односно 91% од планираних, и у највећем делу се односе на приходе из буџета града Београда.

Одредбом члана 209 Закона о социјалној заштити је прописано да се из буџета јединице локалне самоуправе финансирају:

- 1) дневне услуге у заједници;
- 2) услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом;
- 3) 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;
- 4) саветодавно – терапијске и социјално – едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојитеља;
- 5) остале услуге социјалне заштите у складу са потребама локалне самоуправе;
- 6) једнократне помоћи и други облици помоћи;
- 7) програми рада установа чији је оснивач јединица локалне самоуправе;
- 8) програми унапређења социјалне заштите у јединици локалне самоуправе;
- 9) иновационе услуге.

Табела број 2: Упоредни преглед евидентираних донација, помоћи и трансфера 2018/2019. године

Рб	Економска класификација	Опис	Остварено и евидентирано		Разлика
			2018.	2019.	
			4	5	
1	732000	Донације и помоћи од међународних организација	4.102	2.247	(1.855) ↓
2	733000	Трансфери од других нивоа власти	558.467	613.552	55.085 ↑
		Укупно донације, помоћи и трансфери (конто 730000):	562.569	615.799	53.230 ↑

Трансфери од других нивоа власти представљају 99% укупно остварених донација, помоћи и трансфера у 2019. години. У оквиру трансфера од других нивоа власти средства из буџета града Београда учествују у износу од 609.899 хиљада динара (99%), буџета општине Обреновац у износу од 2.324 хиљаде динара и буџета општине Младеновац у износу од 1.329 хиљада динара.



Табела број 3: Преглед донација, помоћи и трансфера (конто 730000) по наменама

у хиљадама динара

Рб	Извор финансирања	Намена	2018. год.	2019. год.	2019/2018
1	2	3	4	5	6=5/4
1	Град Београд	Социјална заштита - права корисника	340.625	380.478	12%
2	Град Београд	Цена програма рада	83.869	109.589	31%
3	Град Београд	Материјални и остали трошкови	51.498	62.191	21%
4	Град Београд	Инвестиције, инвестиционо одржавање и опрема	74.130	43.138	(42%)
5	Град Београд	Солидарна помоћ запосленима	0	12.178	-
6	Општина Обреновац	Цена програма рада	1.434	2.324	62%
7	Општина Младеновац	Социјална заштита - права корисника	859	1.329	55%
8	Град Београд	Адвокатске услуге	500	1.000	100%
9	Град Београд	Израда антивирус програма и софтвера за Е -БЕБА	5.552	710	(87%)
10	Град Београд	Поклони за децу запослених	0	352	-
11	Град Београд	Отпремнине за пензију	0	263	-
12	Донације	Пројекти	4.102	2.247	(45%)
Укупно конто 730000 Донације, помоћи и трансфери:			562.569	615.799	9%

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да текући приходи исказани на синтетичком конту у оквиру категорије 730000 – Донације, помоћи и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Укупно исказани други приходи у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године износе 6.376 хиљада динара (ОП 5069), односно за 9,6% су већи од планираних.

Табела број 4: Упоредни преглед евидентираних других прихода 2018/2019. године

у хиљадама динара

Рб	Економска класификација	Опис	Наплаћено		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	741000	Приходи од имовине	74	0	(74) ↓
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	172	0	(172) ↓
	743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	250	0	(250) ↓
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.542	2.542	0 -
4	745000	Мешовити и неодређени приходи	0	3.834	3.834 ↑
Други приходи:			3.038	6.376	3.338 ↑

Табела број 5: Преглед евидентираних добровољних трансфера од физичких и правних лица и мешовитих и неодређених прихода у 2019. години

у хиљадама динара

Рб	Извор	Намена	Износ
1	2	3	4
1	Донације	Пројекат НИС	2.542
2	Остали извори	Учешће корисника, односно сродника у цени услуге	448
3	Остали извори	Остали приходи које остварују установе	3.386
Укупно други приходи:			6.376



На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да текући приходи исказани на синтетичком конту у оквиру категорије 740000 – други приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.3 Приходи из буџета – конто 790000

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. 2019. - 31. 12. 2019. године – Образац 5, исказао приходе из буџета (ОП 5103) у износу од 932.544 хиљаде динара, односно 99% планираних, од чега се на делатност установа социјалне заштите односи 587.384 хиљаде динара, буџетски фонд социјалне заштите 107 хиљада динара, права корисника социјалне заштите 154.499 хиљада динара и подршка рада хранитеља социјалне заштите 190.554 хиљаде динара.

Табела број 6: Преглед средстава из буџета Републике Србије по програмским активностима у хиљадама динара

Рб	Износ планираних прихода	Укупно извршено	Социјална заштита			
			Делатност установа	Буџетски фонд	Права корисника	Подршка раду хранитеља
1	2	3	4	5	6	7
1	940.136	932.544	587.384	107	154.499	190.554

У складу са одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити из буџета Републике Србије у 2019. години обезбеђена су средства за финансирање:

- Делатности установа социјалне заштите у износу од 587.384 хиљаде динара, од чега се на обавезе по основу зарада запослених односи 517.687 хиљада динара, остала давања запосленима 7.176 хиљада динара (отпремнине и јубиларне награде) и материјалне трошкове 62.521 хиљаду динара;
- Буџетски фонд у износу од 107 хиљада динара се односи на зараде једног запосленог у износу од 55 хиљада динара и 52 хиљаде динара на име трошкова судских спорова;
- Права корисника социјалне заштите у износу од 154.499 хиљада динара се састоје од једнократне новчане помоћи за отклањање последица елементарне непогоде - поплаве настале у приградској општини Палилула у износу од 129.992 хиљаде динара, на исплату накнаде корисницима за случај болести и инвалидности 3.540 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот 20.967 хиљада динара (смештај у болницу и трошкови за азиланте);
- Подршка раду хранитеља у износу од 190.554 хиљаде динара се односи на примања хранитељица са плаћеним доприносима у износу од 186.513 хиљада динара и 4.041 хиљаду динара на име подршке раду хранитеља.



Табела број 7: Преглед средстава из буџета Републике Србије по наменама

у хиљадама динара

Рб	Социјална заштита	Намена	2018. година	2019. година	2019/2018
1	2	3	4	5	6=5/4
1	Делатност установа	Цена програма рада	478.551	517.687	8%
		Материјални трошкови	58.758	62.521	6%
		Отпремнине за пензију	3.903	4.052	4%
		Јубиларне награде	2.327	3.124	34%
		Укупно делатност установа:	543.539	587.384	8%
2	Буџетски фонд	Фонд за установе социјалне заштите	4.138	107	(97%)
		Укупно буџетски фонд:	4.138	107	(97%)
3	Права корисника	Превоз и боравак деце која се налазе у специјализованим школама	3.058	3.540	16%
		Домски смештај, односно смештај у болницу	16.899	19.481	15%
		Трошкове за азиланте	1.529	1.486	(3%)
		Једнократне новчане помоћи	72.260	129.992	80%
		Укупно права корисника:	93.746	154.499	65%
4	Подршка раду хранитеља	Накнада за рад хранитеља	173.673	186.513	7%
		Једнократне новчане помоћи за матуре и екскурзије	4.033	4.041	0%
		Укупно подршка раду хранитеља:	177.706	190.554	7%
		Укупно приходи из буџета (1+2+3+4)	819.129	932.544	14%

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да текући приходи исказани на синтетичком конту у оквиру категорије 790000 – Приходи из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину у износу од 1.497.921 хиљаду динара (у 2018. години износили су 1.359.123 хиљаде динара).

Табела број 8: Приказ евидентираних текућих расхода по изворима финансирања у 2019. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2019. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
400000	Текући расходи	932.544	0	562.843	0	2.086	448	1.497.921
410000	Расходи за запослене	542.196	0	126.745	0	1.543	0	670.484
420000	Коришћење услуга и роба	224.933	0	55.976	0	543	0	281.452
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5	0	0	0	0	0	5
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	159.390	0	380.122	0	0	448	539.960
480000	Остали расходи	6.020	0	0	0	0	0	6.020
	%	62,26%		37,57%	0%	0,14%	0,03%	100%



3.1.2.1 Расходи за запослене – конто 410000

Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе за запослене и евидентирао их у пословним књигама у износу од 670.484 хиљаде динара (у 2018. години износили су 626.820 хиљада динара).

Табела број 9: Преглед евидентираних расхода за запослене у 2018. и 2019. години

Конто 1	Опис 2	2018. 3	2019. 4	у хиљадама динара	
				Разлика 5(4-3)	6(5/3)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	487.440	538.273	50.833	10%
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	87.243	92.144	4.901	6%
413000	Накнаде у натури	6.263	6.648	385	6%
414000	Социјална давања запосленима	30.089	15.520	(14.569)	(48%)
415000	Накнаде трошкова за запослене	13.457	14.775	1.318	10%
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.328	3.124	796	34%
Укупно расходи за запослене		626.820	670.484	43.664	7%

У поступку ревизије извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима у вези са расходима за запослене.

3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Плате запослених у установама социјалне заштите утврђују се на основу основице, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање (члан 2 Закона о платама). Овако утврђена плата исплаћује се за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним (члан 6 Закона о платама).

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказао ове расходе у износу од 630.417 хиљада динара (97% од планираног износа).

Табела број 10: Преглед исказаних конта 411000 и 412000 у 2019. години по изворима финансирања

Конто 1	Опис 2	у хиљадама динара			
		Износ евидентираних расхода у 2019. години			
		Из буџета РС 3	Из буџета општине /града 4	Из донација и помоћи 5	Укупно 6=3+4+5
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	442.048	94.907	1.318	538.273
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	75.640	16.279	225	92.144
Укупно по изворима финансирања		517.688	111.186	1.543	630.417
%		82%	17%	1%	100%



Табела број 11: Преглед структуре исказаних конта 411000 и 412000 у 2019. години

		у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ
1	2	3
1	Редован рад	384.761
2	Доприноси на терет послодавца	92.144
3	Накнада за годишњи одмор	65.558
4	Додатак за време проведено на раду-минули рад	32.664
5	Пасивно дежурство	19.910
6	Накнада за државни празник	16.687
7	Накнада за боловање	14.524
8	Плаћено одсуство	2.853
9	Активно дежурство –неодложне интервенције	858
10	Додатак за прековремени рад	458
Укупно		630.417

Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) током 2019. године односе се на исплаћене плате за раднике који се финансирају из средстава буџета републике, средстава буџета града и из средстава донација и помоћи и то за:

- период од децембра 2018. године закључно са платом за новембар 2019. године као и неисплаћених плата остварених по основу пасивног дежурства за период од 2016. године до новембра 2019. године из средстава буџета републике у износу од 517.688 хиљада динара;
- плате запослених за период од децембра 2018. године закључно са платом за новембар 2019. године из средстава буџета града Београда у износу од 109.589 хиљада динара и из средстава буџета градске општине Обреновац за плате запослених за период од новембра 2018. године закључно са платом за август 2019. године у износу од 1.597 хиљада динара;
- плате двоје запослених ангажованих на пројекту „IDEAS“ за период од децембра 2018. године закључно са платом за јул 2019. године из средстава донација и помоћи у износу од 1.543 хиљаде динара.

Провера тачности обрачуна плата

Основица за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама утврђује се актом Владе Републике Србије у нето износу. Влада Републике Србије је утврдила основицу за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама која је важила до октобра 2019. године у износу од 3.070,91 динара, а од новембра 2019. године је била прописана у износу од 3.347,29 динара.

Одредбама члана 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама, утврђено је да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора. Коефицијенти за обрачун плата запослених у установама социјалне заштите утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Коефицијент за обрачун плата запослених у Градском центру за социјални рад Београд утврђује се уговором о раду, на основу врсте послова и стручне спреме, одговорности и руковођења и по основу стручно признатих и научних звања.

У поступку ревизије, на одабраном узорку, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плата запослених у Градском центру за социјални рад у Београду и утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду приликом обрачуна плата запослених у 2019. години примењивао основицу за обрачун и исплату плата утврђену актом Владе Републике Србије и коефицијенте из Уговора/Анекса уговора о раду запослених.



Прописима којима се уређују права запослених је утврђено право на шест различитих додатака на плату и то за: време проведено на раду, рад дужи од пуног радног времена, рад на дан државног и верског празника, рад ноћу, рад недељом и приправност. У случају када се истовремено стекну услови за увећање плате по више основа, плата се увећава процентом добијеним сабирањем процената увећања по свим основама.

Увидом у обрачунске листиће запослених, извршена је провера тачности обрачуна и исплате плате и додатака на плату запослених у Градском центру за социјални рад у Београду и утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду примењивао прописане стопе за исплату свих додатака као и прописане основице осим код обрачуна минулог рада.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности Градски центар за социјални рад у Београду је мање обрачунао и исплатио додатак за време проведено на раду (минули рад) најмање у износу од 10 хиљада динара, тако што је у основицу за обрачун минулог рада урачунао вредност додатка за прековремени рад, а није урачунао вредност свих стварно ефективно извршених сати рада остварених по основу неодложних интервенција, које по свом карактеру представљају прековремени рад.

3.1.2.1.2 Накнаде у природи – конто 413000

Укупно извршени расходи за накнаде у природи исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5181) и износе 6.648 хиљада динара (у 2018. години износили су 6.263 хиљаде динара), односно 91 % од планираних средстава за ове сврхе. Извршени расходи се односе на расходе за превоз запослених (маркица) у износу од 5.768 хиљада динара и расходе за поклоне за децу запослених у износу од 880 хиљада динара.

Увидом у главну књигу и достављену документацију обрачуна превоза утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду током 2019. године књижио на конту 413000 – накнаде у природи расходе који представљају накнаду трошкова превоза запослених који се финансирају из средстава града Београда за целу 2019. годину, као и накнаду трошкова превоза запослених који се финансирају из средстава републике за месец децембар 2019. године. Узрок неправилног начина књижења је у томе што је Градски центар за социјални рад у Београду у тренутку исплате имао одобрена средства на апропријацији 413000 – накнаде у природи. Увидом у финансијски план утврђено је да је првобитно планиран износ вишеструко већи за накнаде у природи у односу на накнаде трошкова за запослене, да је планирано да запослени користе маркице за градски превоз, па су у складу са тим планирана средства, иако се већина запослених изјаснила за исплату накнаде трошкова превоза на посао и са посла. На овај начин више је исказан конто 413000 - Накнаде у природи, а мање конто 415000 - Накнаде трошкова за запослене у износу од 3.439 хиљада динара.

Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је више исказао накнаде у природи (конто 413000), а мање накнаде трошкова за запослене (конто 415000) у износу од 3.439 хиљада динара, јер је накнаду трошкова превоза на посао и са посла коју запослени примају у новцу, евидентирао као накнаду за превоз – маркице, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешним евидентирањем извршених расхода настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне податке.

Препорука број 9: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да евидентирају накнаде у природи (конто 413000) у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5183) и износе 15.520 хиљада динара (у 2018. години износили су 30.089 хиљада динара), односно 92 % од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 12: Преглед структуре расхода за социјална давања запосленима евидентираних у главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	
1	2	3	4
1	Остале помоћи запосленим радницима	10.960	71%
2	Отпремнине приликом одласка у пензију	4.315	27%
3	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	137	1%
4	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	108	1%
	Укупно	15.520	100%

Највећи део извршених расхода за социјална давања запосленима се односи на остале помоћи запосленим радницима и представља солидарну помоћ ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите на територији града Београда у износу од 10.960 хиљада динара.

Одредбом члана 17 ст. 1 и 3 Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину је прописано да се у складу са чланом 2 тачка 31, чланом 54 и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему у буџетској 2019. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава буџета Републике Србије, локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених. У 2019. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

Одредбом члана 120 став 1 тачка 1 Закона о раду је прописано да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ.

Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину није забрањена исплата солидарне помоћи запосленима будући да је солидарна помоћ право запосленог утврђено одредбом члана 120 став 1 тачка 1 Закона о раду, док су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину забрањене исплате других примања из члана 120 став 1 тачка 4 Закона о раду.

Градски центар за социјални рад у Београду има закључен Колективни уговор. Солидарна помоћ запосленима је обрачуната и исплаћена на основу критеријума прописаних Колективним уговором код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду. Одредбама члана 62 Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду, прописано је да право на солидарну помоћ остварују запослени који имају нето основну плату до 100 хиљада динара за месец септембар у години у којој се исплаћује солидарна помоћ, и то тако да запослени чији је износ нето плате до 70 хиљада динара прима пун износ утврђене солидарне помоћи, запослени чији је износ нето плате од 70 до 90 хиљада динара, умањено за 10% од пуног износа, а запослени са платом од 90 до 100 хиљада динара, умањено за 20% од пуног износа. Одлуку о висини солидарне помоћи доноси градоначелник за сваку годину посебно, у складу са расположивим буџетским средствима.



Солидарна помоћ запосленима је исплаћена на основу Решења заменика градоначелника града Београда у коме је наведено да се одређује износ од 20 хиљада динара за исплату солидарне помоћи ради побољшања материјалног и социјалног положаја запослених у установама социјалне заштите на територији града Београда.

Градски центар за социјални рад у Београду није доносио појединачна, а ни збирно решење о исплати солидарне помоћи запосленима. Градски центар за социјални рад у Београду није донео појединачна решења којима се запосленима утврђује право на солидарну помоћ у складу са критеријумима прописаним одредбом члана 62 став 5 Колективног уговора код послодавца, што није у складу са одредбама члана 19. став 1 Закона о раду. Солидарна помоћ је исплаћена за 555 запослених у износу од 10.960 хиљада динара.

Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета за период 1.1. – 31.12.2019. године исказао расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) који се односе на исплаћену солидарну помоћ запосленима, у износу од 10.960 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем расхода за које не постоји валидна рачуноводствена документација настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 10: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да расходе за социјална давања запосленима (конто 414000) извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Извршени расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.315 хиљада динара се односе на исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију запослених. Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за отпремнине приликом одласка у пензију запослених исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.1.4 Накнада трошкова за запослене – конто 415000

Укупно извршени расходи за накнаду трошкова за запослене исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5188) и износе 14.775 хиљада динара (у 2018. години износили су 13.457 хиљада динара), односно 99 % од планираних средстава за ове сврхе.

Целокупан износ исказаних расхода за накнаде трошкова за запослене се односи на накнаду трошкова превоза за долазак и повратак са посла. У поступку ревизије је извршено тестирање накнаде трошкова превоза за долазак на посао и повратак са посла.

Као што је објашњено у Напомени 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене, Градски центар за социјални рад у Београду нетачно је обрачунао накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла најмање у износу од 1.130 хиљада динара, јер је запосленима исплаћивао накнаду за превоз и за дане кад нису долазили на посао, што није у складу са одредбама члана 118 Закона о раду.

3.1.2.1.5 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Укупно исказани расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5190) и износе 3.124 хиљаде динара (у 2018. години износили су 2.328 хиљада динара), односно 78% од планираних средстава за ове сврхе.



Целокупан износ исказаних расхода за награде запосленима и остале посебне расходе се односи на извршене расходе за исплату јубиларних награда запосленима.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за исплату јубиларних награда запосленима исказани у пословним књигама и финансијским извештајима Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани према тачном износу, да се у потпуности односе на трансакције за одређени период и у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.1.2.2 Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину у износу од 281.452 хиљаде динара (у 2018. години извршени расходи износе 277.864 хиљаде динара).

Табела број 13: Преглед укупно извршених расхода за коришћење роба и услуга

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Финансијски извештаји		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421000	Стални трошкови	34.125	31.341	(2.784)
2	422000	Трошкови путовања	2.189	2.043	(146)
3	423000	Услуге по уговору	177.625	192.724	15.099
4	424000	Специјализоване услуге	27.463	33.473	6.010
5	425000	Текуће поправке и одржавање	24.451	10.245	(14.206)
6	426000	Материјал	12.011	11.626	(385)
		Укупно:	277.864	281.452	3.588

Највећи део извршених расхода за коришћење услуга и роба односи се на извршене расходе за услуге по уговору (68%) и специјализоване услуге (12%).

3.1.2.2.1 Стални трошкови – конто 421000

Укупно извршени расходи за сталне трошкове исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5197) и износе 31.341 хиљаду динара (у 2018. години износили су 34.125 хиљада динара), односно 80% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 14: Преглед извршених расхода на 421000 - Стални трошкови

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	693	-	(693)
2	421200	Енергетске услуге	18.600	18.389	(211)
3	421300	Комуналне услуге	3.139	2.619	(520)
4	421400	Услуге комуникација	8.278	7.148	(1.130)
5	421500	Трошкови осигурања	744	1.145	401
6	421600	Закуп имовине и опреме	2.671	2.013	(658)
7	421900	Остали трошкови	-	27	27
		Укупно	34.125	31.341	(2.784)



Табела број 15: Приказ евидентираних сталних трошкова по изворима финансирања у 2019. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних трошкова у 2019. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
421200	Енергетске услуге	5.854	0	12.535	0	0	0	18.389
421300	Комуналне услуге	2.505	0	114	0	0	0	2.619
421400	Услуге комуникација	2.605	0	4.543	0	0	0	7.148
421500	Трошкови осигурања	894	0	251	0	0	0	1.145
421600	Закуп имовине и опреме	0	0	2.013	0	0	0	2.013
421900	Остали трошкови	27	0	0	0	0	0	27
	%	38%	0%	62%	0%	0%	0%	100%

Табела број 16: Преглед структуре расхода за сталне трошкове у 2019. години

у хиљадама динара

Р.б.	Опис	Износ	
1	2	3	4
1	Централно грејање	11.429	36%
2	Електрична енергија	4.945	16%
3	Пошта	4.730	15%
4	Трошкови закупа	2.013	6%
5	Лож уље	1.589	5%
6	Одвоз отпада	1.490	5%
7	Услуге фиксне телефоније	1.373	4%
8	Услуге водовода и канализације	873	3%
9	Услуге мобилне телефоније	722	3%
10	Осигурање возила	535	2%
11	Осигурање запослених у случају незгоде	428	1%
12	Природни гас	426	1%
13	Интернет и слично	324	1%
14	Остало	464	2%
	Укупно	31.341	100%

Највећи део извршених расхода за сталне трошкове се односи на расходе за централно грејање (36%), електричну енергију (16%) и пошту (15%).

Укупно извршени расходи за централно грејање износе 11.429 хиљада динара (у 2018. години износили су 11.284 хиљаде динара) и односе се на плаћене фактуре за период од децембра 2018. године до новембра 2019. године. Градски центар за социјални рад у Београду је расходе за услуге централног грејања у 2019. години вршио у складу са уговором²⁸ закљученим на неодређено време са добављачем ЈКП Београдске електране.

Градски центар за социјални рад у Београду је у 2019. години извршио расходе за услуге електричне енергије у износу од 4.945 хиљада динара (у 2018. години износили су 5.393 хиљаде динара). Ови расходи се односе на фактуре за утрошену електричну енергију испостављене за период од децембра 2018. године до октобра 2019. године. Градски центар за социјални рад у Београду је расходе за услуге електричне енергије у 2019. години вршио у складу са уговором у

²⁸ Уговор број 161-179/2 од 04. фебруара 2011. године.



поступку јавне набавке електричне енергије²⁹ са добављачем ЈП ЕПС Београд, закљученим до утрошка уговорених финансијских средстава а најдуже на период од 24 месеца.

Укупно извршени расходи за поштанске услуге износе 4.730 хиљада динара (у 2018. години износили су 5.405 хиљада динара). Градски центар за социјални рад у Београду је расходе за поштанске услуге у 2019. години вршио у складу са уговором³⁰ закљученим са добављачем ЈП Пошта Србије.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору, исказани у пословним књигама и Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани према тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.2.2 Трошкови путовања – конто 422000

Укупно извршени расходи за трошкове путовања исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5205) и износе 2.043 хиљаде динара (у 2018. години износили су 2.189 хиљада динара), односно 89% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за трошкове путовања – конто 421000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.189	1.974	(215)
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	-	3	3
3	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	-	66	66
Укупно:			2.189	2.043	(146)

Расходи за трошкове путовања у највећем проценту су извршени из буџета Републике Србије 86%, односно 1.760 хиљада динара, затим 214 хиљада динара (11%) из средстава буџета града Београда и 66 хиљада (3%) из средстава донација и помоћи.

Извршени расходи за трошкове путовања у 2019. години односе се у највећем делу на трошкове дневница (88%), затим трошкове смештаја на службеном путу (7%) и остале трошкове путовања (5%).

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за трошкове путовања исказани у пословним књигама и Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани према тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.2.3 Услуге по уговору – конто 423000

Укупно извршени расходи за услуге по уговору исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5211) и износе 192.724 хиљаде динара (у 2018. години износили су 177.625 хиљада динара), односно 90% од планираних средстава за ове сврхе.

²⁹ Број уговора 180-12/3-23 од 05. јула 2018. године.

³⁰ Уговор број 161-1399 од 12. октобра 2009. године.



Табела број 18: Преглед извршених расхода за услуге по уговору – конто 423000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	423200	Компјутерске услуге	647	3.682	3.035
2	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	71	202	131
3	423400	Услуге информисања	1.077	651	(426)
4	423500	Стручне услуге	1.775	928	(847)
5	423700	Репрезентација	382	706	324
6	423900	Остале опште услуге	173.673	186.555	12.882
		Укупно:	177.625	192.724	15.099

Табела број 19: Приказ евидентираних расхода за услуге по уговору по изворима финансирања у 2019. години

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних услуга у 2019. години						Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
423200	Компјутерске услуге	2.972	0	710	0	0	0	3.682
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	88	0	0	0	114	0	202
423400	Услуге информисања	607	0	0	0	44	0	651
423500	Стручне услуге	96	0	549	0	283	0	928
423700	Репрезентација	706	0	0	0	0	0	706
423900	Остале опште услуге	186.555	0	0	0	0	0	186.555
	%	98%	0%	1%	0%	1%	0%	100%

Највећи део извршених расхода за услуге по уговору се односи на извршене расходе за остале опште услуге из средстава буџета Републике Србије у износу од 186.555 хиљада динара, односно 96% од укупно извршених расхода за услуге по уговору, а односе се на исплаћене накнаде за рад хранитеља.

Градски центар за социјални рад у Београду и пружаоци услуга закључују уговор којим уређују своје међусобне односе. Пружалац услуге добија накнаду за рад, а за корисника се обезбеђују средства кроз износ накнаде за издржавање. Решења за услуге хранитељства и породичног смештаја свако одељење Градског центра за социјални рад у Београду доноси посебно, а затим их прослеђује Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије. Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања затим доставља Одсеку за финансијско рачуноводствене послове Градског центра за социјални рад у Београду обрачун трошкова смештаја у хранитељским породицама са лицима којима треба исплатити накнаду за услуге хранитељства и породичног смештаја на основу чега Градски центар за социјални рад у Београду врши исплату ове накнаде.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су ови расходи за услуге по уговору исказани у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Градског центра за социјални рад у Београду и евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.



3.1.2.2.4 Специјализоване услуге – конто 424000

Укупно извршени расходи за специјализоване услуге исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5220) и износе 33.473 хиљаде динара (у 2018. години износили су 27.463 хиљаде динара), односно 82% од планираних средстава за ове сврхе. Највећи износ ових расхода извршен је из средстава буџета града Београда у износу од 33.279 хиљада динара (99%), док је из средстава буџета Републике Србије извршено 188 хиљада динара и 6 хиљада динара из средстава донација и помоћи.

Највећи део извршених расхода за специјализоване услуге се односи на остале специјализоване услуге (99%). Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе за остале специјализоване услуге у износу од 33.281 хиљаду динара, односно 81% планираних средстава за ове сврхе. Готово целокупан износ извршених расхода за остале специјализоване услуге у износу од 33.261 хиљаду динара (99,9%) односи се на услуге физичког обезбеђења објеката Градског центра за социјални рад у Београду на основу закљученог уговора³¹ са добављачем “V. I. P. security d.o.o.”.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за услуге по уговору, исказани у пословним књигама и Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани према тачном износу у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Укупно извршени расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5228) и износе 10.245 хиљада динара (у 2018. години износили су 24.451 хиљаду динара), односно 90% од планираних средстава за ове сврхе.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање – конто 425000
у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	16.655	1.890	(14.765)
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	7.796	8.355	559
Укупно:			24.451	10.245	(14.206)

Табела број 21: Приказ евидентираних расхода за текуће поправке и одржавање по изворима финансирања у 2019. години
у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ евидентираних расхода у 2019. години							Укупно
		Из буџета РС	Из буџета АП	Из буџета општине /града	Из буџета ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	862	0	1.028	0	0	0	1.890	
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.355	0	0	0	0	0	8.355	
%		90%	0%	10%	0%	0%	0%	100%	

³¹ Уговор број 180-12/43-18 од 05. децембра 2018. године.



Табела број 22: Преглед структуре расхода за текуће поправке и одржавање евидентираних у главној књизи Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину

у хиљадама динара		
Р.б.	Опис	Износ
1	2	3
1	Поправке рачунарске опреме	5.057
2	Механичке поправке	2.548
3	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	1.409
4	Уградна опрема	545
5	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	277
6	Централно грејање	205
7	Поправке опреме за комуникацију	93
8	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	93
9	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	18
	Укупно	10.245

Највећи део извршених расхода за текуће поправке и одржавање односи се на:

- поправке рачунарске опреме у износу од 5.057 хиљада динара (49%) по основу одржавања и поправке репрографских уређаја и уградње оригиналних резервних делова. Градски центар за социјални рад у Београду је расходе за поправку рачунарске опреме у 2019. години вршио у складу са закљученим уговором у поступку јавне набавке одржавање и поправка репрографских уређаја³².
- механичке поправке у износу од 2.548 хиљада динара (25%) по основу одржавања и поправке аутомобила које користи Градски центар за социјални рад у Београду и
- текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 1.049 хиљада динара (14%). Градски центар за социјални рад у Београду је спровео поступак јавне набавке текуће одржавање објеката у коме је закључено више уговора³³ за извођење радова на текућем одржавању објеката. Градски центар за социјални рад у Београду је са поменутиим добављачем за свако одељење у коме су вршени радови закључивао посебан уговор.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање исказани у пословним књигама и Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.2.6 Материјал – конто 426000

Укупно извршени расходи за материјал исказани су у Извештају о извршењу буџета Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину (ОП 5231) и износе 11.626 хиљада динара (у 2018. години износили су 12.011 хиљада динара), односно 90% од планираних средстава за ове сврхе. Највећи износ ових расхода извршен је из средстава буџета Републике Србије у износу од 10.856 хиљада динара (93%), док је из средстава буџета града Београда извршено 740 хиљада динара и 30 хиљада динара из средстава донација и помоћи.

³² Број уговора 180-5 од 11. фебруара 2019. године.

³³ Уговор број 180-12/16-38 од 20. новембра.2018. године.



Табела број 23: Преглед извршених расхода за Материјал - конто 426000

у хиљадама динара

Рб	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1	426100	Административни материјали	3.364	2.761	(603)
2	426400	Материјали за саобраћај	7.577	8.212	635
3	426700	Медицински и лабораторијски материјал	-	134	134
4	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	604	424	(180)
5	426900	Материјали за посебне намене	466	95	(371)
Укупно:			12.011	11.626	(385)

Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе за материјал који се у највећем делу односе на:

- Расходе за материјал за саобраћај у износу 8.212 хиљада динара, односно 95 % од планираних средстава за ове сврхе, од чега се износ од 3.212 хиљада динара представља расходе за набавку ТНГ – ауто гаса, 2.604 хиљаде динара расходе за набавку бензина и 2.396 хиљада динара расходе за набавку дизел горива по основу уговора³⁴ за набавку горива (бензин, дизел и ТНГ – ауто гас) са добављачем НИС а.д. на период од годину дана а најдуже до утрошка уговорених средстава. Као што је објашњено у Напомени 3.2.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000, Градски центар за социјални рад у Београду је исказао краткорочна потраживања у износу од 8.784 хиљаде динара за која не располаже валидном рачуноводственом документацијом, јер је евидентирао потраживања по основу бензинских бонова за која се не може утврдити лице које је одговорно за правдање потраживања, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Другим ревизорским поступцима нисмо могли да потврдимо износ ових потраживања;
- Расходе за набавку канцеларијског материјала на основу закљученог уговора³⁵ са добављачем “OFFICE LAND d.o.o. Beograd” у износу од 2.761 хиљада динара.

На изабраном узорку расхода, увидом у расположиву документацију утврђено је да су расходи за материјал исказани у пословним књигама и Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Градског центра за социјални рад у Београду евидентирани у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, према тачном износу и да се у потпуности односе на трансакције за одређени период.

3.1.2.3 Социјално осигурање и социјална заштита – конто 470000

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, Одлуком о правима и услугама социјалне заштите³⁶ и Правилником о критеријумима и мерилима за утврђивање цена услуга у области социјалне заштите које финансира Република³⁷, као и Законом о буџетском систему, Правилником о

³⁴ Уговор број 180-1 од 12. априла 2019. године (бензин), уговор број 180-1 од 12. априла 2019. године (дизел) и уговор број 180-1 од 12. априла 2019. године (ТНГ – ауто гас).

³⁵ Уговор број 180-13 од 11. марта 2019. године.

³⁶ „Службени лист града Београда“, бр.55/11, 8/12-испр., 42/12, 65/12, 31/13, 57/2013, 37/2014, 82/2015, 4/2016, 37/2016, 56/2016, 114/2016, 102/2017, 50/2018 и 103/2018.

³⁷ „Службени гласник РС“ број 15/92, 100/93, 12/94, 51/97, 70/03, 97/03, 99/04, 100/04, 25/05, 77/05, 60/06 и 8/11.



стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и другим општим и интерним актима којима се регулише област социјалне заштите.

Одредбама члана 206 Закона о социјалној заштити прописано је да се из буџета Републике Србије финансирају права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република 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 посебну новчану помоћ; 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.

Одредбом члана 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, програми рада установа чији је оснивач јединица локалне самоуправе, програме унапређења социјалне заштите у јединици локалне самоуправе и иновационе услуге.

На основу јавних овлашћења центар за социјални рад, у складу са одредбом члана 120 Закона о социјалној заштити 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.

Према члану 69 став 1 и 99 Закона о социјалној заштити 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 према члану 85 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите 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 о социјалној заштити, односно поступку који се води по одредбама закона којим се уређује општи управни поступак.

У 2019. години примењивали су се номинални износи новчане социјалне помоћи утврђени решењима министра надлежног за послове социјалне заштите и то број: 338-00-002/3-1/2018-09 од 17.10.2018. године, са применом од 1. октобра 2018. године; 338-00-002/3/2019-09 од 09. 05. 2019. године³⁸, са применом од 1. априла 2019. године и 338-00-002/4/2019 од 24. 10. 2019. године³⁹, са применом од 1. октобра 2019. године.

У 2019. години Градски центар за социјални рад у Београду је исказао расходе на име социјалног осигурања и социјалне заштите у износу од 539.960 хиљада динара, од чега је износ од 159.390 хиљада динара исказан као расходи који су финансирани из средстава буџета Републике Србије, износ од 380.122 хиљаде динара исказан је као расходи који су финансирани из буџета града Београда и износ од 448 хиљада динара исказан је као расходи који су финансирани из осталих извора.

³⁸ „Службени гласник РС“, број 36/19.

³⁹ „Службени гласник РС“, број: 78/19



Табела број 24: Преглед исказаних расхода на име социјалног осигурања и социјалне заштите у 2019. години

Р б	Број конта	Опис	у хиљадама динара			
			Износ извршених расхода			Укупно 7=4+5+6
1	2	3	Република 4	Општина/ Град 5	Из осталих извора 6	
1	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	3.540	433	0	3.973
2	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	5.527	12.352	46	17.925
3	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	0	29.621	0	29.621
4	472500	Старосне и породичне пензије из буџета	0	0	402	402
5	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	0	62.263	0	62.263
6	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	20.331	3.118	0	23.449
7	472900	Остале накнаде из буџета	129.992	272.335	0	402.327
Укупно накнаде за социјалну заштиту из буџета:			159.390	380.122	448	539.960

3.1.2.3.1 Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности – конто 472100

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета у случају болести и инвалидности у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године износе 3.973 хиљада динара (ОП 5315), односно 99% од планираних. Највећи део ових расхода извршен је из буџета Републике Србије у износу од 3.540 хиљада динара (89%), а мањи део у износу од 433 хиљаде динара (11%) из буџета Града Београда.

Извршени расходи из буџета Републике Србије у укупном износу од 3.540 хиљада динара односе се на расходе за:

- смештај, исхрану, образовање и васпитање и здравствени надзор деце благо ометене у развоју која су смештена у школу за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ Умка, у складу са уговорима које закључује Школа са Градским центром за социјални рад у Београду у износу од 3.389 хиљада динара;
- смештај и исхрану корисника школе за основно и средње образовање са домом „Милан Петровић“ Нови Сад у износу од 93 хиљаде динара и
- трошкове превоза за децу смештену у дому „Свети Сава“ Умка у износу од 58 хиљада динара.

3.1.2.3.2 Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472300

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за децу и породицу у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5315), у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године износе 17.925 хиљада динара, од чега је износ од 5.527 хиљада динара исказан као расходи који су финансирани из средстава буџета Републике Србије, износ од 12.352 хиљаде динара исказан је као расходи који су финансирани из буџета локалне самоуправе и износ од 46 хиљада динара исказан је као расходи који су финансирани из осталих извора.

Градски центар за социјални рад у Београду је извршио расходе по основу накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 5.527 хиљада динара из буџета Републике Србије и то по основу подршке рада хранитеља у износу од 4.041 хиљаду динара и помоћи азилантима у износу од 1.486 хиљада динара.

Чланом 10а Правилника о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у области социјалне заштите које финансира Република Србија⁴⁰ предвиђено је да се месечна

⁴⁰ "Службени гласник РС", бр. 15 од 21. марта 1992, 100 од 2. децембра 1993., 12 од 1. фебруара 1994., 51 од 13. новембра 1997., 70 од 10. јула 2003., 97 од 3. октобра 2003., 99 од 31. августа 2004., 100 од 3. септембра 2004 (исправка), 25 од 17. марта 2005., 77 од 9. септембра 2005., 60 од 14. јула 2006., 8 од 11. фебруара 2011.



накнада за издржавање детета у хранитељској породици увећава једном годишње и то за трошкове прославе матуре и стицања дипломе у висини од 30% од просечне зараде по запосленом у Републици, остварене у априлу текуће године, као и за трошкове одмора и рекреације, наставе у природи и екскурзије, а према потврди и фактури предшколске установе или школе, а у складу са чланом 119 став 1 Закона о социјалној заштити. Градски Центар за социјални рад у Београду је извршио расход по основу подршке рада хранитеља у износу од 4.041 хиљаду динара на основу донетих решења о признавању права деци у хранитељским породицама на накнаду трошкова прославе матуре, наставе у природи и екскурзије, од чега је на име трошкова матуре исплаћено укупно 1.177 хиљада динара, а за рекреативне наставе, екскурзије и летовања износ од 2.864 хиљаде динара.

Одредбом члана 2 став 1 Закона о азилу и привременој заштити⁴¹ прописано је да је азил право на боравак и заштиту које има странац којем је, одлуком надлежног органа, одобрено право на уточиште или супсидијарну заштиту, а чланом 59 став 1 тачка 8 прописано је да лице којем је одобрено право на уточиште или супсидијарну заштиту има право на социјалну помоћ. Градски центар за социјални рад у Београду је, као орган надлежан за послове социјалне заштите сходно члану 119 став 1 Закона о социјалној заштити, а у складу са чланом 8 Правилника о социјалној помоћи за лица која траже, односно којима је одобрен азил, доносио решења о признавању права у складу са законом. Исплата се врши једном месечно у складу са Решењем о номиналним износима новчане социјалне помоћи које доноси министар за рад, социјална и борачка питања два пута годишње у току априла и октобра месеца текуће године⁴².

Одредбом члана 68 став 1 тачка 1 и 2 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите прописано је да право на сталну новчану помоћ могу да остваре родитељи тројки, четворки, петорки, шесторки и дуплих близанаца под условом да су деца предшколског, основношколског или средњошколског узраста, као и висина поменуте помоћи и начин њеног утврђивања. Извршени расходи по основу накнаде из буџета за децу и породицу из буџета града Београда у износу од 12.352 хиљаде динара односе се на исплату сталне новчане помоћи родитељима тројки, четворки, петорки, шесторки и дуплих близанаца за 2019. годину и то за 104 породице у којима живе деца предшколског, основношколског и средњошколског узраста⁴³.

3.1.2.3.3 Накнаде из буџета за случај незапослености – конто 472400

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за случај незапослености у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5318), у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године износе 29.621 хиљаду динара и исказани су у целости као расходи који су финансирани из средстава буџета локалне самоуправе.

У складу са чланом 68 став 1 тачке 3, 4 и 7 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите, сталну новчану помоћ могу да остваре:

- деца без родитељског старања корисници услуге домског или породичног смештаја која су способна за рад, у месечном износу од 50% од просечне зараде без пореза и доприноса, остварене по запосленом у Граду Београду у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак, од дана престанка услуге смештаја до заснивања радног односа, а најдуже годину дана, под условом да најмање две године пре завршетка школовања имају пребивалиште на територији града Београда (члан 68 став 1 тачка 3 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите).

⁴¹ „Службени гласник РС“, број: 24/2018

⁴² Број: 338-00-002/3-1/2018-09 од 17.10.2018. године, са применом од 1. октобра 2018. године; 338-00-002/3/2019-09 од 09. 05. 2019. године, са применом од 1. априла 2019. године и 338-00-002/4/2019 од 24. 10. 2019. године, са применом од 1. октобра 2019. године

⁴³ Закључак градоначелника града Београда број 5-534/19-Г од 30. јануара 2019. године и закључак заменика градоначелника града Београда број 5-8632/19-Г-01 од 19. Децембра 2019. године.



- особе према којима је извршено насиље у породици, које су се као жртве породичног насиља, налазиле на евиденцији Градског центра, државног органа (полиције, суда, јавног тужилаштва) или пружаоца услуга социјалне заштите, који је за то лиценциран.
- једнородитељска породица, која је корисник права на новчану социјалну помоћ, право може да оствари једном годишње, у износу од 65% од висине номиналног износа новчане социјалне помоћи за појединца, коју утврђује министар надлежан за послове социјалне заштите у складу са законом.

Поред тога, одредбом члана 68а Одлуке о правима и услугама социјалне заштите прописано је право на средства за личне потребе која се обезбеђују кориснику привременог смештаја у прихватилиште за жене жртве насиља у породици за време док траје услуга смештаја, уколико корисник не може сам да их обезбеди из прихода и примања која остварује по основу рада, односно прихода од имовине и то у висини од 5,5% за децу и омладину и 3,5% за одрасла лица од просечне зараде остварене по запосленом у граду Београду у претходном месецу у односу на месец у којем је поднет захтев за ово право.

Увидом у рачуноводствене евиденције и рачуноводствену документацију утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду извршио расходе по основу накнада из буџета за случај незапослености у износу од 29.621 хиљаду динара из средстава буџета града Београда.

Табела број 25: Преглед извршених расхода по основу накнада из буџета за случај незапослености у 2019. години

			у хиљадама динара
Рб	Стална новчана помоћ		Извршен расход
1	2		3
1	Деца без родитељског старања корисници услуге домског или породичног смештаја		14.941
2	Жртве породичног насиља		8.923
3	Једнородитељска породица која је корисник права на новчану социјалну помоћ		5.757
Укупно исплаћене накнаде из буџета за случај незапослености:			29.621

Као што је објашњено у Напомени 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, Градски центар за социјални рад у Београду је нетачно обрачунао и више евидентирао обавезе по основу накнаде из буџета по основу незапослености најмање у износу од 657 хиљада динара, и по том основу у истом износу више извршио расходе по основу накнаде за сталну новчану помоћ, јер приликом обрачуна накнаде за децу без родитељског старања кориснике услуге домског или породичног смештаја и жртве породичног насиља проценат из решења о признавању права није применио на просечну нето зарату остварену по запосленом у граду Београду у претходном месецу у односу на месец у којем је поднет захтев за ово право, већ на последњу објављену у моменту када је рађен обрачун.

3.1.2.3.4 Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5321), у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године износе 62.263 хиљаде динара и исказани су у целости као расходи који су финансирани из средстава буџета локалне самоуправе.



Табела број 26: Преглед извршених расхода по основу накнада из буџета за образовање, културу, науку и спорт у 2019. години

у хиљадама динара		
Рб	Опис	Извршени расходи
1	2	3
1	Ученичке стипендије	42.912
2	Студентске стипендије	16.637
3	Превоз ученика	2.714
Укупно накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт:		62.263

Одредбама чл. 72-74 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите прописано је ко има право на стипендију, под којим условима, да се стипендија исплаћује месечно и да износи 50% од минималне зараде без пореза и доприноса остварене по запосленом у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец у коме је покренут поступак, како за студенте тако и за ученике. Такође, истом Одлуком (члан 64 став 1 тачка 1) је прописано да ученици основних и средњих школа, чије су породице корисници права на новчану социјалну помоћ, имају право на повремену једнократну помоћ за трошкове превоза од места становања до образовне установе и назад до висине најниже цене јавног линијског превоза.

Као што је објашњено у Напомени 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, Градски центар за социјални рад у Београду је нетачно обрачунао и евидентирао обавезе по основу накнада за образовање у већем износу за најмање 762 хиљаде динара, и по том основу у истом износу више извршио расходе по основу ученичких и студентских стипендија, јер приликом обрачуна стипендија проценат из решења о признавању права није применио на минималну нето зараду остварену по запосленом у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец у којем је поднет захтев за ово право, већ на поменути зараду која је претходила месецу у односу на месец у којем се ради обрачун.

3.1.2.3.5 Накнаде из буџета за становање и живот – конто 472800

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за становање и живот у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5322), у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године износе 23.449 хиљада динара, од чега је износ од 20.331 хиљаду динара исказан као расходи који су финансирани из средстава буџета Републике Србије, а износ од 3.118 хиљада динара исказан је као расходи који су финансирани из буџета локалне самоуправе.

Исказани расходи на име накнаде из буџета за становање и живот у износу од 20.331 хиљаду динара из средстава буџета Републике Србије односе се на извршене расходе на име домског смештаја у износу од 19.481 хиљаду динара у складу са одредбом чл. 47 и 206 Закона о социјалној заштити и то у: Клиници за психијатријске болести „Др.Лаза Лазаревић“ у Београду у износу од 9.492 хиљаде динара, Специјалној болници за психијатријске болести „Ковин“ у Ковину у износу од 5.487 хиљада динара и Специјалној болници за психијатријске болести „Др.Славољуб Бакаловић“ у Вршцу у износу од 4.502 хиљаде динара. Поред тога, извршени су и расходи у износу од 850 хиљада динара који се односе на трошкове признавања права на привремено становање.

Градски центар за социјални рад у Београду извршио је расходе из средстава буџета града Београда у износу од 3.118 хиљада динара за исплату једнократне помоћи за опрему која треба да задовољи минимум најнеопходнијих потреба у моменту смештаја лица у установу социјалне заштите или у другу породицу (члан 60 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите).

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да накнаде из буџета исказане на синтетичком конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.2.3.6 Остале накнаде из буџета – конто 472900

Укупно исказани расходи по основу накнада из буџета за становање и живот у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 (ОП 5323), у периоду 01. 01. 2019 - 31. 12. 2019. године износе 402.327 хиљада динара, од чега је износ од 129.992 хиљаде динара исказан као расходи који су финансирани из средстава буџета Републике Србије, а износ од 272.335 хиљада динара исказан је као расходи који су финансирани из буџета локалне самоуправе.

Исказани расходи по основу накнада из буџета у износу од 129.992 хиљаде динара односе се исплату интервентне једнократне новчане помоћи појединцу и породици којима је елементарном непогодом, поплавом која се догодила дана 23.06.2019. године у општини Палилула, потпуно оштећен стан који користе по основу власништва или по основу закупа на неодређено време. У помоћним евиденцијама Градског центра за социјални рад у Београду у 2019. години евидентиране су исплате по решењима о признавању наведеног права за 937 корисника у складу са одредбом члана 206 Закона о социјалној заштити.

Градски центар за социјални рад у Београду је на конту 472900 – Остале накнаде из буџета евидентирао и исплаћене једнократне помоћи, повремене једнократне новчане помоћи и интервентне једнократне новчане помоћи⁴⁴ из средстава буџета града Београда у износу од 271.006 хиљада динара и једнократне новчане помоћи у износу од 1.329 хиљада динара које су исплаћене из средстава буџета Општине Младеновац.

Као што је објашњено у Напомени 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000, Градски центар за социјални рад у Београду је за најмање пет корисника извршио дуплу исплату интервентне једнократне помоћи најмање, односно исплатио обавезу без правног основа, и на тај начин евидентирао обавезе по основу једнократне помоћи из буџета (конто 244293) у већем износу за најмање 408 хиљада динара, и по том основу у истом износу више извршио расходе за интервентне једнократне помоћи евидентиране на конту 472900 – Остале накнаде из буџета.

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да остале накнаде из буџета исказане на синтетичком конту 472900 – Остале накнаде из буџета не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.4 Остали расходи – конто 480000

Укупно исказани извршени расходи за остале расходе у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 - 31. 12. 2019. године – Образац 5 (ОП 5324) износе 6.020 хиљада динара (у 2018. години су износили 1.233 хиљаду динара), што је 97% од укупно планираних.

Табела број 27: Преглед евидентираних осталих расхода у 2019. години

Рб	Конто	Опис	у хиљадама динара		
			Буџет Републике Србије	Укупно	
1	2	3	4	5	6
1	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	260	260	4%
2	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.760	5.760	96%
Остали расходи:			6.020	6.020	100%

Исказани остали расходи односе се на исплаћену накнаду штете странкама које су добиле судски спор против Градског центра за социјални рад у Београду и припадајуће трошкове у вези са добијеним судским спором.

⁴⁴ Исплаћене на у складу са одредбама чл. 58-67 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.



3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Укупно исказани извршени издаци за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5341) износе 35.096 хиљада динара, што је 76% од укупно планираних (у 2018. години 68.375 хиљада динара).

Табела број 28: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину 2019. години

Рб	Конто	Назив конта	Извршени издаци		
			Укупно	Општина/град	Из донација и помоћи
1	2	3	4=5+6	5	6
1	512200	Административна опрема	34.170	32.988	1.182
2	515100	Нематеријална имовина	926	0	926
		Укупно	35.096	32.988	2.108
			100%	94%	6%

Градски центар за социјални рад у Београду је извршио издатке у највећем проценту из средстава града (94%) како је и исказао у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (Образац 5).

3.1.3.1 Машине и опрема – конто 512000

Укупно исказани извршени издаци за машине и опрему у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5348) износе 34.170 хиљада динара, што је 75% од укупно планираних (у 2018. години 55.139 хиљада динара).

Извршени издаци за машине и опрему односе се на издатке за административну опрему и представљају набавку система видео надзора, телефонске централе и телефонских апарата и скенера. Ови издаци су у највећем делу извршени из средстава града (97%), а мањим делом из средстава донација и помоћи (3%).

3.1.3.2 Нематеријална имовина –конто 515000

Укупно исказани извршени издаци за нематеријалну имовину у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01. - 31. 12. 2019. године (ОП 5362) износе 926 хиљада динара, што је 100% од укупно планираних (у 2018. години 13.236 хиљада динара). Извршени издаци за нематеријалну имовину односе се на издатке за набавку веб портала са интеграцијом софтвера за особе са инвалидитетом. Ови издаци су у потпуности извршени из средстава донација и помоћи.

3.1.4 Резултат по изворима финансирања

Градски центар за социјални рад у Београду је у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године исказао вишак новчаних прилива (ОП 5444) из средстава буџета општине/града у износу од 17.721 хиљаду динара, средстава донација и помоћи у износу од 595 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.386 хиљада динара, што чини укупно исказано буџетски суфицит исказан у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 у износу од 21.751 хиљаду динара.

У складу са одредбом члана 8 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, трансфери од других нивоа власти су класификовани у извор 07, док се сагласно члану 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за



обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, остварени приходи и извршени расходи из извора 07 исказују у колони 11 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5.

Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је приходе у износу од 613.552 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 595.831 хиљаду динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 17.721 хиљаду динара у колони 8 (буџет општине/града) а мање исказан у истом износу у колони 11 (остали извори).

Ризик: Нетачно исказивање података о изворима финансирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака утиче на потпуност, поузданост и тачност финансијског извештавања корисника јавних средстава.

Препорука број 11: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3.2 Биланс стања – Образац 1

Састављање овог извештаја врши се на обрасцу Биланс стања – Образац 1, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, потраживања, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основ за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

3.2.1 Попис имовине и обавеза

Одредбом члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству је утврђена обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴⁵ и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Директор Градског центра за социјални рад у Београду донео је 29. новембра 2018. године Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2018. године⁴⁶, Налог за рад на попису средстава потраживања и обавеза, решења о образовању комисија и именовано координатора и заменика координатора са задатком да координирају пописне активности и сачине збирни извештај о попису имовине

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 27/96

⁴⁶ Одлука број 550-1622 од 29. новембра 2018. године



Градског центра за социјални рад у Београду на основу извештаја пописних комисија који су обрађени у Одсеку за финансијско рачуноводствене послове.

О извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2018. године који је усвојио Управни одбор⁴⁷ Градског центра за социјални рад у Београду у целости.

Директор Градског центра за социјални рад у Београду донео је 12. децембра 2019. године Одлуку о вршењу пописа имовине и обавеза Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019. године⁴⁸, Налог за рад на попису средстава потраживања и обавеза, решења о образовању комисија и именовао координатора и заменика координатора са задатком да координирају пописне активности и сачине збирни извештај о попису имовине Градског центра за социјални рад у Београду на основу извештаја пописних комисија који су обрађени у Одсеку за финансијско рачуноводствене послове.

О извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019. године који су усвојили Надзорни⁴⁹ и Управни⁵⁰ одбор Градског центра за социјални рад у Београду у целости.

Тим за ревизију финансијских извештаја Градског центра за социјални рад у Београду није присуствовао попису.

Увидом у Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2018. године и Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019. године утврђено је да извештаји не садржи све елементе прописане одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у извештаје о попису за 2018. и 2019. годину утврђено је да нису исказани подаци ни вредносно ни количински о стању зграда и објеката и опреме. Увидом у пописне листе утврђено је да се објекти исказани у помоћној књизи основних средстава налазе на пописним листама и да су пописани, односно да је пописним листама потврђено бројно стање зграда и објеката исказано у помоћној књизи основних средстава, али да није извршен вредносни обрачун, да ти подаци нису систематизовани и исказани у извештају о попису. Такође, увидом у пописне листе утврђено је да се опрема исказана у помоћној књизи основних средстава налази на пописним листама, али да на неким од пописних листа нису унете количине, већ је постојање опреме потврђено заокруживањем инвентарног броја, као и да неке пописне листе нису потписане од стране рачунопологача и да није извршен вредносни обрачун, да подаци о опреми нису систематизовани и исказани у извештају о попису.

Увидом у записнике пописних комисија формираних за попис по одељењима утврђено је да су комисије достављале уз пописне листове спискове основних средстава која су се нашла на локацијама, а нису била на пописним листама, док су нека средства пописана, а да нису имала додељене инвентарне бројеве.

Увидом у Извештај о извршеном попису за 2019. годину за попис имовине у Канцеларији директора Градског центра за социјални рад у Београду, Одсеку за опште послове, Саветовалишту за брак и породицу и Одељењу за послове планирања и развоја пописна комисија је констатовала да на многим основним средствима не постоје налепнице, да је велики број старих налепница са којих се не може јасно прочитати и утврдити инвентарни број, да је велики број информатичке опреме немогуће лоцирати и препознати, а да постоји информатичка

⁴⁷ Одлука број 050-3 од 27. фебруара 2019. године

⁴⁸ Одлука број 550-448 од 12. децембра 2019. године.

⁴⁹ Одлука број 050-4 од 21. фебруара 2020. године.

⁵⁰ Одлука број 050-5 од 26. фебруара 2020. године.



опрема која не би ни требало да има додељене инвентарне бројеве, као и да су недовољно јасно написани називи основних средстава у пописним листама па је самим тим отежано идентификовање основних средстава. Увидом у достављену документацију за средства набављена током 2019. године утврђено је да се не врши посебно задуживање запослених опремом.

Као што је описано у Напомени 3.3.2.1.2 Опрема – конто 011200, Градски центар за социјални рад у Београду није пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом. Вредност опреме на дан 31. 12. 2019. године у главној књизи у односу на помоћну књигу основних средстава мања је за 581 хиљаду динара.

Увидом у извештај о попису за 2018. и 2019. годину утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду није пописао имовину лица под старатељством над којом има успостављену хипотеку са стањем на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године. У поступку ревизије послат је захтев Републичком геодетском заводу, Центру за катастар непокретности са молбом да буду издати листови непокретности у којима су уписане непокретности на којима Градски центар за социјални рад у Београду има успостављену хипотеку. Увидом у достављену документацију од стране Републичког геодетског завода утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду има успостављену хипотеку над имовином 5 лица под старатељством и то 11 парцела укупне површине 39.591 мкв и 4 објекта укупне површине 124 мкв.

Налаз: Утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду није тачно извршио попис у односу на стварно стање, јер није пописао имовину 5 лица под старатељством над којом има успостављену хипотеку, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Неправилности у поступку пописа могу да имају за последицу нетачно утврђивање стварног стања пописане имовине и ризик од незаконитог коришћења и отуђења имовине.

Препорука број 12: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања (ОП 1001) на дан 31. децембар 2019. године износи 117.901 хиљаду динара (у 2018. години износила је 105.108 хиљада динара).

Табела број 29: Преглед нефинансијске имовине

Број конта	Опис	у хиљадама динара					
		Биланс стања		Главна књига		Разлика	
		2018.	2019.	1.1. 2019.	31.12. 2019.	1.1. 2019.	31.12. 2019.
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8=4-6
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	105.108	117.901	105.108	117.901	0	0
Класа 0 - Нефинансијска имовина		105.108	117.901	105.108	117.901	0	0
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	105.108	117.901	105.108	117.901	0	0
Класа 3 - Нефинансијска имовина		105.108	117.901	105.108	117.901	0	0



У пословним књигама Градског центра за социјални рад у Београду је успостављена равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви и конта Нефинансијске имовине у сталним средствима у активи у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контом плану за буџетски систем.

3.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Стање нефинансијске имовине у сталним средствима у Билансу стања (ОП 1002) на дан 31. децембар 2019. године износи 117.901 хиљаду динара (у 2018. години износило је 105.108 хиљада динара).

Табела број 30: Преглед исказане нефинансијске имовине у сталним средствима на дан 31. 12. 2019. године

Конто	Опис	у хиљадама динара		
		Почетно стање	Стање на дан	
1	2	01. 01. 2019. године	31. 12. 2019. године	
		3	4	
011100	Зграде и грађевински објекти	17.778	17.275	15%
011200	Опрема	74.235	89.522	76%
016100	Нематеријална имовина	13.095	11.104	9%
	Нефинансијска имовина у сталним средствима	105.108	117.901	100%

Највеће учешће у нефинансијској имовини у сталним средствима на дан 31. 12. 2019. године имају опрема (76%) и зграде и грађевински објекти (15%).

3.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти –конто 011100

Стање зграда и грађевинских објеката у Билансу стања (ОП 1004) на дан 31. децембар 2019. године износи 17.275 хиљада динара (у 2018. години износило је 17.778 хиљада динара).

Увидом у главну и помоћну књигу основних средстава утврђено је да су износи сагласни и да вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2019. године износи 17.275 хиљада динара (у 2018. години износила је 17.778 хиљада динара). Разлика вредности објеката на крају 2018. и 2019. године представља обрачунату амортизацију и током 2019. године није било повећања вредности зграда и грађевинских објеката.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да је у њој евидентирано 14 објеката на 9 локација. Усменим образложењем одговорних лица Градског центра за социјални рад у Београду указано је да се вредност објеката из помоћне књиге односи на вредност која је формирана приликом оснивања Градског центра за социјални рад у Београду тако што је пренета постојећа вредност зграда и објеката центара за социјални рад који су обједињени и да нису у могућности поуздано да утврде на које објекте се односе појединачне вредности из помоћне књиге основних средстава.

У поступку ревизије послат је захтев Републичком геодетском заводу, Центру за катастар непокретности са молбом да буду издати листове непокретности у којима су уписане непокретности на којима је Градски центар за социјални рад у Београду уписан као корисник, односно у којима су уписане непокретности на којима Градски центар за социјални рад у Београду има успостављену хипотеку. Увидом у достављену документацију од стране Републичког геодетског завода утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду уписан као држалац на три објекта (површина 635 квм из листа непокретности), а на једном је уписан као корисник (површина 115 квм из листа непокретности). Као што је објашњено у Напомени 3.2.1 Попис имовине и обавеза увидом у извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019. године утврђено је да у овом извештају нису исказани подаци о стању зграда



и објеката. Увидом у пописне листе утврђено је да се објекти исказани у помоћној књизи основних средстава налазе и на пописним листама и да су пописани, односно да је пописним листама потврђено бројно стање зграда и објеката исказано у помоћној књизи основних средстава, али да није извршен вредносни обрачун, да ти подаци нису систематизовани и исказани у извештају о попису. Увидом у достављену документацију од стране Градског центра за социјални рад у Београду, евиденцију непокретности – постојеће стање објеката, утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду обавља своју делатност у 20 објеката на 19 локација, од којих је за седам објеката основ коришћења уговор о закупу.

Налаз: Утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у износу од 17.275 хиљада динара, за коју се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју се не може утврдити да је Градски центар за социјални рад у Београду власник, држалац или корисник, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Исказивањем имовине за коју се не може утврдити основ евидентирања, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 13: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да преиспитају стање Зграда и грађевинских објеката и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом.

3.2.2.1.2 Опрема –конто 011200

Стање опреме у Билансу стања (ОП 1005) на дан 31. децембар 2019. године износи 89.522 хиљаде динара (у 2018. години износила је 74.235 хиљада динара).

Табела број 31: Преглед стања опреме у 2019. години исказане у главној књизи

Конто	Опис	Стање на дан	
		1.1.2019. године	31.12.2019. године
1	2	3	4
011210	Опрема за саобраћај	24.533	21.487
011220	Административна опрема	49.702	68.035
	Укупно	74.235	89.522

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да се повећање вредности опреме у 2019. години у целости односи на набављену административну опрему и то на набавку система видео надзора, телефонске централе и телефонских апарата и скенера.

Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да износи исказани у главној и помоћној књизи нису сагласни у делу исказане опреме (конто 011200).

Табела број 32: Преглед неслагања главне и помоћне књиге основних средстава на дан 31. децембар 2019. године

Конто	Опис	Главна књига	Помоћна књига ОС	Разлика
				5=4-3
1	2	3	4	5=4-3
011210	Опрема за саобраћај	21.487	9.825	(11.662)
011220	Административна опрема	68.035	80.278	12.243
	Укупно	89.522	90.103	581

Увидом у помоћне евиденције утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду последње три године водио помоћну књигу основних средстава у три различита програма, да је дошло до губитка података приликом кvara програма који се користио до 2016. године, а да нови програми нису прилагођени за коришћење, да основна средства немају



додељен конто, да се из програма не може видети датум набавке за средства набављена пре 2016. године и да помоћна књига није повезана са главном књигом, што је за последицу имало неусаглашеност ове две евиденције.

Приликом преузимања података из помоћне књиге основних средстава утврђено је да у том тренутку у помоћној књизи није била прокњижена амортизација за 2018. годину, односно помоћна књига није била закључена након обрачуна амортизације за 2018. годину и није било отворено почетно стање за 2019. годину. У поступку ревизије Градски центар за социјални рад у Београду је закључио помоћну књигу за 2018. годину, отворио почетно стање за 2019. годину и након тога прокњижио отпис средстава за 2019. годину, а онда и амортизацију за 2019. годину.

Увидом у главну књигу и помоћну књигу основних средстава утврђено је да је набавна вредност опреме за саобраћај сагласна и да разлика између ове две евиденције потиче од разлике у износима исправке вредности саобраћајне опреме. Увидом у достављену документацију и провером обрачуна амортизације опреме за саобраћај утврђено је да су износи исказани у помоћној књизи основних средстава тачни.

У поступку ревизије је утврђено да се највећи део неслагања главне и помоћне књиге основних средстава у делу опреме односи на погрешно прокњижен износ исправке вредности опреме за саобраћај, која је прокњижена као исправка вредности административне опреме у износу од 11.662 хиљаде динара.

Као што је описано у Напомени 3.2.1 Попис имовине и обавеза, увидом у извештај о попису за 2018 и 2019. годину утврђено је да у овим извештајима нису исказани подаци о стању опреме. Увидом у пописне листе утврђено је да се опрема исказана у помоћној књизи основних средстава налази на пописним листама, али да на неким од пописних листа нису унете количине, већ је постојање опреме потврђено заокруживањем инвентарног броја, као и да неке пописне листе нису потписане од стране рачунопологача. Увидом у достављену документацију за средства набављена током 2019. године утврђено је да се не врши посебно задуживање запослених опремом, већ се опрема задужује по локацијама.

Као што је описано у Напомени 2.1.3 Контролне активности у поступку ревизије је утврђено да Градски центар за социјални рад у Београду није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом пре припреме финансијских извештаја у износу од 581 хиљаду динара.

У поступку ревизије извршена је провера обрачуна амортизације за 2019. годину. Увидом у помоћну књигу основних средстава утврђено је да примењене стопе амортизације за поједина основна средства нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Табела број 33: Преглед погрешно примењених стопа амортизације

Назив основног средства	Број комада	Стопа амортизације		Износ погрешно обрачунате амортизације
		Примењена	Прописана	
Клима уређај	95	12,5	16,5	(45)
Скенер	92	20,0	14,5	78
Штампач	402	20,0	14,5	216
Укупно више обрачуната амортизација				249

Налаз: Утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду мање исказао вредност опреме (конто 011200) у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 249 хиљада динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик: Примена погрешних стопа за обрачун амортизације, доводи до исказивања непотпуних и нетачних података о стању имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 14: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.2.2.1.3 Нематеријална имовина – конто 016100

Стање нематеријалне имовине у Билансу стања (ОП 1018) на дан 31. децембар 2019. године износи 11.104 хиљаде динара (у 2018. години износила је 13.105 хиљада динара).

Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да се нематеријална имовина односи на умрежавање видео надзора и софтвер за писарницу, а да је током 2019. године извршена набавка веб портала са интеграцијом софтвера за особе са инвалидитетом.

3.2.3 Финансијска имовина – конто 100000

Стање финансијске имовине на дан 31. децембар 2019. године у Билансу стања (ОП 1028) износи 168.647 хиљада динара (у 2018. години 41.413 хиљада динара).

Табела број 34: Преглед финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	2018. година		2019. година		Разлика
		Нето	Бруто	Исправка вредности	Нето	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6-3
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	35.826	64.553	0	64.553	28.727
130000	Активна временска разграничења	5.587	104.094	0	104.094	98.507
100000	Финансијска имовина	41.413	168.647	0	168.647	127.234

3.2.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године износе 64.553 хиљаде динара (у 2018. години 35.826 хиљада динара).

Табела број 35: Преглед конта 120000 у Билансу стања на дан 31.12.2019. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	2018. година	2019. година	Разлика
1	2	3	4	5	6=5-4
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	16.799	21.751	4.952
1060	122000	Краткорочна потраживања	19.027	42.802	23.775
		Укупно:	35.826	64.553	28.727

3.2.3.1.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Увидом у изводе текућих рачуна Градског центра за социјални рад у Београду и Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31. 12. 2019. године, као и у добијену конфирмацију од Управе за трезор, утврђено је да је стање новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године мање за 28 хиљада динара у односу на стварно стање



које износи 21.778 хиљада динара (у 2018. години је износило 16.744 хиљаде динара). Разлика у износу од 28 хиљада динара односи се на повраћај средстава 25. 02. 2020. године⁵¹ од стране комерцијалне банке ОТП, а која су уплаћена на текући рачун корисника током 2019. године. Градски центар за социјални рад у Београду, приликом сачињавања Биланса стања на дан 31. 12. 2019. године и спровођења пописа није располагао овим податком, јер је повраћај средстава извршен након ових радњи, а у систему ИСИБ се евидентирају сва књижења која се односе на 2019. годину без обзира што је њихов повраћај био након 31. 12. 2019. године.

Табела број 36: Структура исказаних новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	у хиљадама динара		Разлика
			На дан 31. 12. 2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6=5-4
1051	121100	Жиро и текући рачуни	16.744	21.751	5.007
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	7	0	(7)
1053	121300	Благајна	48	0	(48)
Укупно:			16.799	21.751	4.952

Градски центар за социјални рад у Београду је одлучио да од 1. јануара 2019. године не обавља благајничко пословање (пословање готовином) због укључивања у Систем извршења буџета.

Одредбом члана 36 Закона о буџету за 2019. годину⁵² прописано је да је министар надлежан за послове рада, запошљавања, борачка и социјална питања, надлежан за давање налога за пренос средстава из буџета на евиденционе рачуне установа социјалне заштите отворене у Систему извршења буџета. Наредбодавци за издавање налога за плаћање су руководиоци установа социјалне заштите из става 1 овог члана

Сагласно Правилнику о систему извршења буџета Републике Србије, од 01. јануара 2019. године уведени су у систем извршења буџета Републике Србије индиректни корисници Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Због преласка у Систем извршења буџета Републике Србије, Управа за трезор је извршила укидање подрачуна Градског центра за социјални рад у Београду и пренос средстава на нове евиденционе рачуне.

Пренос средстава са подрачуна и укидање подрачуна индиректних корисника Министарства за рад, извршен је према Терминском плану за пренос средстава издатог од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије⁵³.

⁵¹ Преглед извода евиденционог рачуна број 002180702 на дан 31. 12. 2019. године од 25. 02. 2020. године.

⁵² "Службени гласник РС", број 95/2018.

⁵³ Број 401-00-00005/545/2018-12 од 25. 12. 2018. године (односно Министарства финансија-Управе за трезор од 05. 12. 2019. године).



Табела број 37: Преглед стања на жиро и текућим рачунима Градског центра за социјални рад у Београду на дан 31.12.2018. године и евиденционим рачунима на дан 01.01.2019. године
у хиљадама динара

Број порачуна	Намена	Стање средстава 31.12.2018. године	Евиденциони рачун		
			Број	Назив	Стање средстава 01.01.2019. године
1	2	3	4	5	6
840-37761-44	Основна права	9.516	003450401	Приходи по основу учешћа у цени смештаја	2.098
840-303667-54	Сопствени приходи	6.101	003450402	Приходи са тржишта	879
			003450601	Донације – УНИЦЕФ - ИДЕАС	97
			003450801	Трансфери од правних лица - НИС а.д. Нови Сад	2.542
840-38761-51	Проширена права	1.127	003450701	Приходи за поверене послове	1.127
Укупно:		16.744			6.743

На евиденционе рачуне Градског центра за социјални рад у Београду по почетном стању 2019. године пренето је 6.743 хиљаде динара, односно 10.001 хиљаду динара мање у односу на стање новчаних средстава на жиро и текућим рачунима на дан 31. 12. 2018. године које је износило 16.744 хиљада динара. Износ од 10.001 хиљада динара уплаћен је на рачун буџета број 840-29550845-64 и односи се на средства која су се годинама акумулирала на подрачунима Градског центра за социјални рад у Београду (за хранитељице које нису имале право, а за које је Министарство преносило средства на подрачуне, као и разне уплате сродника, а за које не постоји никаква информација на кога се односе).

3.2.3.1.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао краткорочна потраживања на дан 31. децембар 2018. године у износу од 42.802 хиљаде динара (у 2018. години 19.027 хиљада динара).

Табела број 38: Структура исказних краткорочних потраживања

Рб	Опис	Стање на дан 31. децембра			
		2018. година		2019. година	
1	2	3	4	5	6
1	Потраживања по основу права из социјалне заштите	0	-	30.344	71%
2	Потраживања по основу бензинских бонова	5.840	31%	8.784	20%
3	Потраживања од фондова по основу накнада	1.878	10%	1.971	5%
4	Потраживања од купаца	11.232	59%	1.546	3%
5	Аконтације за службени пут	77	0%	157	1%
Укупно		19.027	100%	42.802	100%

Потраживања по основу права из социјалне заштите

Највећи део краткорочних потраживања (71%) чине потраживања по основу права чија је структура дата у следећој табели.



Табела број 39: Структура исказаних потраживања по основу права из социјалне заштите према корисницима на дан 31. 12. 2019. године

		у хиљадама динара
Рб	Опис	Износ
1	2	4
1.	Накнада и доприноси за хранитеље	15.633
2.	Једнократне новчане помоћи	4.817
3.	Домски смештај – Лаза Лазаревић	2.404
4.	Интервентне једнократне новчане помоћи	1.910
5.	Стална новчана помоћ по престанку домског смештаја	1.112
6.	Домски смештај – Вршац	1.097
7.	Домски смештај – Ковин	1.039
8.	Стална новчана помоћ за жене жртве насиља	734
9.	Професионално оспособљавање	705
10.	Једнократна новчана помоћ за рекреативну наставу	364
11.	Новчана социјална помоћ за тражиоце азила	220
12.	Цепарац за жене – сигурна кућа	103
13.	Једнородитељски додатак	39
14.	Дневни боравак за ометену децу	31
15.	Опремање	30
16.	Школски прибор	23
17.	Једнократна новчана помоћ за трошкове матуре	23
18.	Режијски трошкови при смештају	22
19.	Једнократна новчана помоћ за старије од 65 година	16
20.	Помоћ у кући	10
21.	Дневнице при смештају у дом	10
22.	Дневни боравак одраслих	2
Укупно:		30.344

Потраживања по основу бензинских бонова

Потраживања по основу бензинских бонова представљају 20% укупно исказаних краткорочних потраживања у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године.

Одредбама чл. 9 и 11 Измене правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду⁵⁴ прописано је да координатор утврђује дневни распоред возила, након чега се издаје налог за службено путовање возачу, као и да се евиденција о издатим путним налозима води у Одсеку за опште послове Градског центра за социјални рад у Београду. Даље је одредбом члана 12 прописано да се у Одсеку за финансијско – рачуноводствене послове води евиденција о месечној потрошњи горива која треба да садржи: регистарски број возила, тип возила, километражу возила првог и последњег дана у месецу, укупно пређену километражу за претходни месец, набављено гориво у току месеца, укупно потрошено гориво за месец дана и просечну потрошњу горива на пређених 100 километара. Одредбом члана 13 прописане су обавезе возача да правилно попуни налог за коришћење возила (почетну и крајњу километражу, датум и време поласка, место почетка и завршетка путовања), да попуњен, потписан и оверен месечни путни налог по истеку месеца достави Одсеку за финансијско – рачуноводствене послове, да утврди стање горива у резервоару и друго.

У поступку ревизије је утврђено да се одредбе Измене правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду нису поштовале, односно да поједини возачи нису предавали своје месечне путне налоге у Одсек за финансијско

⁵⁴ Број 050-1820/15 од 18. новембра 2016. године.



– рачуноводствене послове. Запослени у Одсеку за финансијско – рачуноводствене послове су након пријема фактуре од стране добављача за гориво, а на основу Извештаја о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице коју добављач доставља као прилог уз сваку своју фактуру, евидентирали потраживања по основу бензинских бонова, при чему нису аналитички задужили возаче већ аутомобиле. Један од разлога оваквог евидентирања потраживања је што сваки аутомобил има своју картицу, а неретко један аутомобил и његову картицу користи више возача. С обзиром на чињеницу да возачи нису уредно достављали своје месечне путне налоге у Одсек за финансијско – рачуноводствене послове, потраживања по основу бензинских бонова у износу од 8.784 хиљаде динара аналитички су евидентирана као потраживања по регистарским бројевима аутомобила, а не по возачима, што представља значајан ризик да се не може утврдити потрошња овог горива, као и евентуална наплативост потраживања. На овај начин, стање потраживања по основу бензинских бонова се готово 50% увећавало из године у годину, а 2019. године је превазишло укупно извршене расходе за материјал за саобраћај (гориво).

Увидом у Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину утврђено је да су потраживања по основу бензинских бонова пописана збирно, односно извршен је само препис из пословних књига.

Табела број 40: Стање потраживања по основу бензинских бонова у последње три године

у хиљадама динара

Финансијски извештаји	Потраживања по основу бензинских бонова		Расходи материјал за саобраћај	Однос потраживања и расхода
	Износ	Повећање у односу на претходну годину		
1	2	3	4	5=2/4
2017. година	4.085	-	6.674	61%
2018. година	5.840	43%	7.577	77%
2019. година	8.784	50%	8.212	107%

Током ревизије је утврђено и да један возач током 2019. године није доставио ниједан месечни путни налог у Одсек за финансијско – рачуноводствене послове, као и да је картица за возило које је враћено Градској управи града Београда коришћена и након тог периода (набављено је 2.206 литара горива укупне вредности од 331 хиљаду динара, а да се не може утврдити у које возило је сипано гориво ни ко је извршио набавку горива).

Увидом у достављене налоге за коришћење возила утврђено је да нису правилно попуњени, односно није уписано стање горива у резервоару, да у већини налога није уписана почетна и крајња километража, датум и време поласка, место почетка и завршетка путовања како је то прописано Изменом правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду.

Градски центар за социјални рад у Београду је у јануару 2020. године поставио новог координатора возача, увео контролне активности да возачи своје месечне налоге за коришћење возила достављају координатору на контролу, а након тога се контролишу од стране руководиоца транспорта и логистике, а затим се достављају у Одсек за финансијско – рачуноводствене послове. Ово је за резултат имало да се потрошња горива у прва три месеца 2020. године смањила за 18% у односу на исти период 2019. године.

Потраживања од фондова по основу накнада

Потраживања од фондова по основу накнада износе 1.971 хиљада динара, односно 5% од укупно исказаних краткорочних потраживања на дан 31. 12. 2019. године. Представљају потраживања по основу накнада за породилска боловања и боловања преко 30 дана за



новембар и децембар 2019. године. Увидом у Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019. године утврђено је да су ова потраживања пописана у целости.

Потраживања од купаца

Потраживања од купаца представљају 3% од укупних краткорочних потраживања у 2019. години и износе 1.546 хиљада динара. Ова потраживања се односе на децу која су корисници права привременог становања, односно на трошкове комуналних услуга који су настали током њиховог боравка у становима намењених деци без родитељског старања. Увидом у Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019. године утврђено је да су ова потраживања пописана у целости.

Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је исказао краткорочна потраживања у износу од 8.784 хиљаде динара за која не располаже валидном рачуноводственом документацијом, јер је евидентирао потраживања по основу бензинских бонова за која се не може утврдити лице које је одговорно за правдање потраживања, што није у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Другим ревизорским поступцима нисмо могли да потврдимо износ ових потраживања.

Ризик: Због неспровођења контролних поступака постоји ризик од настанка штете у виду извршења расхода који нису везани за пословање Градског центра за социјални рад у Београду.

Препорука број 15: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да на основу постојеће документације (месечних путних налога, дневних налога, рачуна и сл) утврде износ потраживања који је могуће оправдати, утврде запослене према којима треба евидентирати потраживање и предузму и друге мере за наплату потраживања.

3.2.3.1.3 Активна временска разграничења – конто 123000

Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао активна временска разграничења (конто 131000) у износу од 104.094 хиљаде динара (у 2018. години 5.587 хиљада динара).

Табела број 41: Структура исказаних активних временских разграничења у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

Рб	Опис	у хиљадама динара	
		Износ	Износ
1	2	3	
1	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		104.094
	Укупно		104.094

3.2.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе исказане у Билансу стања на дан 31.12.2019. године и пословним књигама Градског центра за социјални рад у Београду износе 146.896 хиљада динара (у 2018. години износиле су 24.614 хиљада динара).



Табела број 42: Преглед исказаних обавеза у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	88	71.280	71.192
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	9.739	12.938	3.199
290000	Пасивна временска разграничења	9.113	42.644	33.531
Укупно обавезе:		24.614	146.896	122.282

3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао обавезе по основу расхода за запослене у износу од 71.280 хиљада динара (у 2018. години су износиле 88 хиљада динара).

Табела број 43: Преглед обавеза по основу расхода за запослене исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара

Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
231000	Обавезе за плате и додатке	-	47.591	47.591
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	-	7.900	7.900
237000	Службена путовања и услуге по уговору	88	15.789	15.701
Укупно обавезе по основу расхода за запослене		88	71.280	71.192

Исказане обавезе по основу расхода за запослене одговарају стању исказаном у пословним књигама Градског центра за социјални рад у Београду, како по почетном стању тако и на дан 31. 12. 2019. године.

Највећи део исказаних обавеза по основу расхода за запослене у 2019. години (78%) односи се на обавезе за плате и додатке са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца и то за неисплаћену плату за месец децембар 2019. године. Остатак исказаних обавеза по основу расхода за запослене у 2019. години (22%) односи се на обавезе за службена путовања и услуге по уговору које представљају обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору са припадајућим доприносима, односно исплате накнаде и доприноса за хранитељице (15.632 хиљаде динара) и обавезе по основу нето исплата за службена путовања (157 хиљада динара).

Увидом у извештај о попису за 2018. и 2019. годину, утврђено је да су пописане обавезе за боловања преко 30 дана и обавезе за породилско одсуство. Увидом у главну књигу и завршни рачун Градског центра за социјални рад у Београду утврђено је да је исказано потраживање од фондова по основу накнада у висини ових обавеза, а да није исказана обавеза по ова два основа. Градски центар за социјални рад у Београду мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) на дан 31.12.2018. године најмање у износу од 2.574 хиљаде динара и на дан 31.12.2019. године најмање у износу од 1.971 хиљаду динара.



Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000) најмање у износу од 1.971 хиљаду динара, јер није исказао обавезе за боловања преко 30 дана и обавезе за породилско одсуство, што није у складу Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије⁵⁵ и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирањем насталих обавеза по основу боловања, настаје ризик да финансијски извештаји садрже нетачне информације.

Препорука број 16: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да исказују обавезе за боловања преко 30 дана и обавезе за породилско одсуство које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обрачун накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла

Градски центар за социјални рад у Београду нема усвојен Правилник о накнади трошкова превоза за долазак на посао и повратак са посла.

Накнада превоза за долазак на посао и повратак са посла у Градском центру за социјални рад у Београду се исплаћује унапред, односно крајем месеца за наредни месец на основу планова присуства на раду који се добијају од лица одговорних за присутност на раду по организационим јединицама. На основу ових планова превоз се не исплаћује само лицима која су на дужем боловању, док се свим осталим запосленима исплаћује накнада у пуном износу као да су радили целог месеца. Накнада превоза се не исплаћује за један месец годишње на име коришћења годишњег одмора.

Висина накнаде се обрачунава на основу цене превозне карте на релацији на којој путује запослени. Накнада запосленом се признаје на основу адресе из личне карте и спискова запослених по организационим јединицама са релацијама на које путују. У поступку ревизије је утврђено да је започет поступак потписивања појединачних изјава о релацији за коју се врши накнада трошкова превоза.

Увидом у расположиву документацију утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду не врши обрачун накнаде трошкова превоза запосленима и да се накнада за превоз запосленима исплаћује увек у пуном износу (за цео месец), осим у случају дужег боловања када им се накнада уопште не исплаћује.

Запосленима који су били на годишњем одмору, плаћеном одсуству, боловању и примали накнаду за државни празник није умањивана накнада превоза.

Упоредном анализом базе обрачуна плата запослених и спискова превоза утврђен је стварни број радних дана, односно број долазака и одлазака са посла. Аналитичким поступцима за запослене који су у 2019. године били на годишњем одмору, плаћеном одсуству, боловању и примали накнаду за државни празник утврђен је број дана када запослени нису долазили на посао, а исплаћена им је накнада за долазак и одлазак са посла. На тај начин је утврђено да је накнада за одлазак и долазак са посла више исплаћена за најмање у износу од 1.130 хиљада динара.

⁵⁵ Број 401-00-00011/120/2020/-12 од 24. фебруара 2020. године.



Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је током 2019. године запосленима обрачунавао и исплаћивао накнаду за превоз и за дане кад нису долазили на посао, што није у складу са одредбама члана 118 Закона о раду. На овај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао и исплатио обавезе у већем износу од 1.130 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 415000 – Накнада трошкова за запослене.

Ризик: Необрачунавањем стварних трошкова превоза настаје ризик од неправилног извршавања расхода и самим тим исказивања нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима обрачунавају и исплаћују у складу са стварним бројем дана долазака на посао.

3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 12.938 хиљада динара (у 2018. години су износиле 9.379 хиљада динара). Исказане обавезе се у целости односе на обавезу Градског центра за социјални рад у Београду за обавезе према корисницима социјалне помоћи на дан 31.12.2019. године.

Увидом у главну књигу и Извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019, утврђено је да су ове обавезе пописане у износу од 14.648 хиљада динара, а исказане у износу од 12.938 хиљада динара, што је за 1.710 хиљада мање у односу на вредност пописаних обавеза. Образложењем запослених утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду пописао и исказао потраживања по основу накнада корисницима у целости, док је обавезе према корисницима исказао само у висини оних средстава која су му пребачена по овом основу до тренутка састављања финансијских извештаја. На овај начин Градски центар за социјални рад у Београду мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244000) у износу од 1.710 хиљада динара. Градски центар за социјални рад у Београду је кроз исправку почетног стања 2020. године исказао ове обавезе у износу од 1.710 хиљада динара. Такође, утврђено је да је обавеза за интервентну једнократну новчану помоћ у износу од 1.268 хиљада динара погрешно евидентирана на конту 244241 – Обавезе по основу накнада из буџета за случај незапослености уместо на конту 244281- Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот.

Табела број 44: Преглед мање исказаних обавеза по основу социјалне помоћи из буџета по контима

Број конта	Опис	Закључни лист	у хиљадама динара	
			Попис	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
244212	Инвалиднине	705	736	31
244231	Накнаде из буџета за децу и породицу	607	607	0
244241	Накнаде за случај незапослености	3.216	1.948	(1.268)
244281	Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот	2.998	4.583	1.585
244293	Једнократне помоћи	5.412	6.804	1.392
	Укупно обавезе	12.938	14.648	1.710



Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао обавезе за социјално осигурање (конто 244000) најмање у износу од 1.710 хиљада динара, јер није исказао обавезе по основу накнада корисницима које су постојале на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије⁵⁶ и одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије, увидом у донета решења о признавању права на сталну новчану помоћ по престанку права на смештај, утврђено је да решења у свом диспозитиву не садрже номинални износ висине новчане помоћи, већ је наведен прописани проценат од 50% од износа просечне месечне зараде. У диспозитиву решења, као ни у образложењу истог, није наведено да проценат од 50% треба применити на износ просечне месечне зараде која претходи месецу у односу на месец у ком је поднет захтев за остваривање ове врсте помоћи, као што је прописано чл. 68 и 68а Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Образложења појединих решења садрже и нетачно цитиране чланове Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. Израђења решења нису једнообразна, разликују се у зависности у којој организационој јединици Градског центра за социјални рад у Београду су донета, иако је већина решења израђена у истом програму „Интеграл“. У моменту доношења решења није био познат податак о просечној заради на коју би требало да се примени проценат од 50% у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите, као ни у неким случајевима када је рађен обрачун ове врсте новчане помоћи. Ово из разлога, јер је рок за израду решења 30 дана од дана поднетог захтева, а Републички завод за статистику податак о просечној заради у граду Београду објави касније, обично након два или три месеца за месец који је протекао. Запослени у Одсеку за финансијске послове у Градском центру за социјални рад у Београду су приликом сваког обрачуна ове врсте помоћи (члан 68 став 1 тачка 3 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите) користили последњи објављени податак о висини просечне зараде у Београду без пореза и доприноса, а не податак који се односи на месец који претходи месецу у ком је поднет захтев за остваривање ове врсте помоћи. Такође, Градски центар за социјални рад у Београду је и обрачун сталне новчане помоћи по основу права на средства за личне потребе жртвама породичног насиља (члан 68а Одлуке о правима и услугама социјалне заштите) обављао на исти начин, односно коришћен је последњи објављени податак о просечној заради оствареној по запосленом у граду Београду. Овакав начин обрачуна код обе врсте сталне новчане помоћи је рађен све време, односно и након објављивања податка о просечној заради за месец који претходи месецу подношења захтева. На тај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је нетачно обрачунао и више исказао обавезе по основу накнаде за случај незапослености (конто 244241) најмање у износу од 657 хиљада динара, и у истом износу више извршио расходе по основу накнаде за сталну новчану помоћ евидентиране на конту 472400 – Накнаде из буџета за случај незапослености.

Увидом у решења о признавању права на стипендију за студенте и ученике, утврђено је да решења не садрже номинални износ висине стипендије, већ је углавном наведено „у износу од 50% од минималне зараде“, а у неким решењима „у износу од 50%“. Запослени у Одсеку за финансијске послове у Градском центру за социјални рад у Београду су приликом сваког обрачуна стипендија за студенте и ученике користили износ минималне зараде без пореза и доприноса остварене по запосленом у Републици Србији у том месецу, уместо износ минималне зараде у месецу који претходи месецу у ком је поднет захтев за признавање права на стипендију, као што је прописано чланом 72 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. На тај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је нетачно обрачунао и више исказао обавезе по основу накнаде за образовање (конто 244271) најмање у износу од 762

⁵⁶ Број 401-00-00011/120/2020/-12 од 24. фебруара 2020. године.



хиљаде динара, и у истом износу више извршио расходе за ученичке и студентске стипендије евидентиране на конту 472700 – Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт.

У поступку ревизије је утврђено да је Градски центар за социјални рад у Београду најмање за пет корисника извршио дуплу исплату интервентне једнократне помоћи, односно исплатио обавезу која не постоји, и на тај начин више исказао обавезе по основу једнократне помоћи из буџета (конто 244293) најмање у износу од 408 хиљада динара, и у истом износу више извршио расходе за интервентне једнократне помоћи евидентиране на конту 472900 – Остале накнаде из буџета.

Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду, приликом обрачуна сталне новчане помоћи и стипендија није применио прописану зараду у месецу који претходи месецу у ком је поднет захтев за остваривање права, што није у складу са чл. 68, 68а и 72 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите. На овај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао и исплатио обавезе у већем износу за најмање 1.419 хиљада динара и по том основу у истом износу више извршио расходе исказане на конту 470000 – Социјално осигурање и социјална заштита.

Ризик: Уколико програм за обрачун накнада за сталну новчану помоћ и стипендије није усклађен са одредбама важећих законских прописа, јављају се ризици од неправилног извршавања расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту и исказивања у већем износу обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, као и потраживања од локалне самоуправе по овом износу.

Препорука број 18: Препоручује се одговорним лицима Градском центра за социјални рад у Београду да ажурирају параметре у програму за израду решења и обрачун накнада како би обезбедили примену основице за сталне новчане помоћи и стипендије у складу са одредбама чл. 68, 68а и 72 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

Налаз: Градски центар за социјални рад у Београду је за најмање пет корисника извршио дуплу исплату интервентне једнократне помоћи (по истом решењу). На овај начин, Градски центар за социјални рад у Београду је евидентирао и исплатио обавезу без правног основа у износу од 408 хиљада динара и у истом износу више извршио расходе за интервентне једнократне помоћи евидентиране на конту 472900 – Остале накнаде из буџета.

Ризик: Уколико програм за обрачун накнада интервентне једнократне помоћи не садржи контроле које би онемогућиле дуплу исплату истом кориснику по истом решењу, јављају се ризици од неправилног извршавања расхода за социјално осигурање и социјалну заштиту и исказивања у већем износу обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене које нису обавезе Градског центра за социјални рад у Београду, као и потраживања од локалне самоуправе у истом износу.

Препорука број 19: Препоручује се одговорним лицима Градском центра за социјални рад у Београду да ажурирају параметре у програму за обрачун накнада и обезбеде адекватне контроле које би онемогућиле дупле исплате интервентних једнократних помоћи.

3.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000

Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао обавезе из пословања у износу од 20.034 хиљаде динара (у 2018. години су износиле 5.674 хиљаде динара). Обавезе из пословања се у целости односе на обавезе према добављачима.



Табела број 45: Преглед обавеза из пословања исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	2018.	2019.	Разлика
1	2	3	4	5=4-3
252000	Обавезе према добављачима	3.844	20.034	16.190
254000	Остале обавезе	1.830	0	(1.830)
Укупно обавезе из пословања:		5.674	20.034	14.360

Увидом у Извештај о спроведеном попису имовине и обавеза Градског центра за социјални рад у Београду за 2019. годину⁵⁷ и пословне књиге Градског центра за социјални рад у Београду, утврђено је да је стање обавеза према добављачима усаглашено.

3.2.4.4 Пасивна временска разграничења – конто 290000

Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао пасивна временска разграничења (конто 290000) у износу од 42.644 хиљаде динара (у 2018. години је износио 9.113 хиљада динара).

Табела број 46: Структура исказаних пасивних временских разграничења на дан 31. 12. 2019. године

у хиљадама динара			
РБ	Број конта	Опис	2019. година
1	2	3	4
1	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	30.344
2	291900	Остала пасивна временска разграничења	12.300
Укупно пасивна временска разграничења:			42.644

3.2.5 Капитал

Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године исказао Капитал – конто 310000 у износу од 117.901 хиљаду динара (у 2018. години је износио 105.108 хиљада динара).

Табела број 47: Преглед капитала

у хиљадама динара					
Редни број	Конто	Опис	Исказано		Разлика
			2018.	2019.	
1	2	3	4	5	6 (5-4)
1.	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	105.108	117.901	(12.793)
	311000	Капитал	1.495.906	1.444.536	(51.370)

3.2.5.1 Ванбилансна евиденција

Градски центар за социјални рад у Београду је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказао Ванбилансну активу и пасиву у износу од 179.424 хиљаде динара (у 2018. години износила је 172.789 хиљада динара). Износ исказане ванбилансне активе и пасиве се у потпуности односи на средства са штедних књижица лица која се налазе под старатељством Градског центра за социјални рад у Београду.

У поступку ревизије послат је захтев Републичком геодетском заводу, Центру за катастар непокретности са молбом да буду издати листове непокретности у којима су уписане непокретности на којима је Градски центар за социјални рад у Београду уписан као корисник,

⁵⁷ Број 050-4 од 21. фебруара 2019. године.



односно у којима су уписане непокретности на којима Градски центар за социјални рад у Београду има успостављену хипотеку. Увидом у достављену документацију од стране Републичког геодетског завода утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду има успостављену хипотеку над имовином 5 лица под старатељством.

Табела број 48: *Преглед броја и површине парцела и објеката лица под старатељством над чијом имовином је успостављена хипотека у корист Градског центра за социјални рад у Београду*

Број лица под старатељством над чијом имовином је успостављена хипотека	Број парцела над којима је успостављена хипотека	Укупна површина парцела (у квм)	Број објеката над којима је успостављена хипотека	Укупна површина објеката (у квм)
5	11	39.591	4	124

У поступку ревизије је утврђено да Градски центар за социјални рад у Београду није исказао ванбилансну активу и пасиву за вредност висине преузетих обавеза лица под старатељством на основу којих је успостављена хипотека над њиховом имовином.

Као што је објашњено у Напомени 3.3.1 Попис имовине и обавеза, увидом у извештај о попису за 2018. и 2019. годину утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду није пописао имовину 5 лица под старатељством над којом има успостављену хипотеку са стањем на дан 31. 12. 2018. и 31. 12. 2019. године.

Увидом у извештај о извршеном редовном годишњем попису целокупне имовине и средстава Градског центра за социјални рад у Београду са стањем на дан 31.12.2019. године утврђено је да је Градски центар за социјални рад у Београду пописао 23 стана укупне површине 1.176,29 квм који су дати на коришћење Градском центру за социјални рад у Београду од стране града Београда у циљу обезбеђивања привременог становања. Увидом у Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године и главну књигу утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду није исказао ванбилансну активу и пасиву за вредност 23 стана укупне површине 1.176,29 квм који су му дати на коришћење најмање у износу од 162.694 хиљаде динара⁵⁸.

Налаз: Утврђено је да Градски центар за социјални рад у Београду није исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године најмање у износу од 162.694 хиљаде динара, јер није евидентирао станове добијене на коришћење од стране града Београда и није евидентирао имовину 5 лица под старатељством над којом има успостављену хипотеку за вредност висине преузетих обавеза ових лица, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Неевидентирање туђих основних средстава утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у ванбилансној евиденцији евидентирају станове добијене на коришћење од стране града Београда и да изврше процену вредности висине преузетих обавеза пет лица под старатељством на основу којих је успостављена хипотека над њиховом имовином и на основу процене изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

⁵⁸ Вредност утврђена на основу просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности по зонама на територији града Београда за утврђивање пореза на имовину и https://lpa.beograd.gov.rs/lpa/pretraga_zona.html.



4 Потенцијалне обавезе

Градски центар за социјални рад у Београду има 63 судска спора у току. Вредност предмета спорова је 43.010 хиљада динара.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД**



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 177**
- 2. Извештај о извршењу буџета - Образац 579**



1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	105.108	251.856	133.955	117.901
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	105.108	251.856	133.955	117.901
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	92.013	237.112	130.315	106.797
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	17.778	42.795	25.520	17.275
1005	011200	Опрема	74.235	194.317	104.795	89.522
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	13.095	14.744	3.640	11.104
1019	016100	Нематеријална имовина	13.095	14.744	3.640	11.104
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	41.413	168.647	0	168.647
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	35.826	64.553	0	64.553
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	16.799	21.751	0	21.751
1051	121100	Жиро и текући рачуни	16.744	21.751		21.751
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	7			0
1053	121300	Благајна	48			0
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	19.027	42.802	0	42.802
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	19.027	42.802		42.802
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5.587	104.094	0	104.094
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5.587	104.094	0	104.094
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.587	104.094		104.094
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	146.521	420.503	133.955	286.548
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	172.789	179.424		179.424



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	24.614	146.896
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	88	71.280
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	0	47.591
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		47.591
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	0	7.900
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		5.450
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		2.450
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	88	15.789
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	88	157
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		10.581
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		3.987
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		1.064
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	9.739	12.938
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	9.739	12.938
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	9.739	12.938
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	5.674	20.034
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	3.844	20.034
1204	252100	Добављачи у земљи	3.844	20.034
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1.830	0
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1.742	
1210	254200	Остале обавезе буџета	88	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	9.113	42.644
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	9.113	42.644
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		30.344
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	9.113	12.300
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	121.907	139.652
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	105.108	117.901
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	105.108	117.901
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	105.108	117.901
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	16.799	21.751
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО	68.590	35.096
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО	68.590	35.096
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	146.521	286.548
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	172.789	179.424



2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. - 31.12.2019. године - Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.626.696	1.554.719	932.544	0	613.552	0	4.789	3.834
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.626.546	1.554.719	932.544	0	613.552	0	4.789	3.834
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	678.558	615.799	0	0	613.552	0	2.247	0
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	2.066	2.247	0	0	0	0	2.247	0
5062	732100	Текуће донације од међународних организација	2.066	2.247					2.247	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	676.492	613.552	0	0	613.552	0	0	0
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	676.492	613.552			613.552			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	5.819	6.376	0	0	0	0	2.542	3.834
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	2.542	2.542	0	0	0	0	2.542	0
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.542	2.542					2.542	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	3.277	3.834	0	0	0	0	0	3.834
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.277	3.834						3.834
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА	2.033	0	0	0	0	0	0	0



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	2.033	0	0	0	0	0	0	0
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.033	0						
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	940.136	932.544	932.544	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	940.136	932.544	932.544	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	940.136	932.544	932.544					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.626.696	1.554.719	932.544	0	613.552	0	4.789	3.834

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.626.696	1.533.017	932.544	0	595.831	0	4.194	448
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.580.318	1.497.921	932.544	0	562.843	0	2.086	448
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	692.390	670.484	542.196	0	126.745	0	1.543	0
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	554.148	538.273	442.048	0	94.907	0	1.318	0
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	554.148	538.273	442.048		94.907		1.318	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до	94.988	92.144	75.640	0	16.279	0	225	0



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5180)								
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	66.393	64.474	52.926		11.390		158	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	28.595	27.670	22.714		4.889		67	
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	7.325	6.648	2.312	0	4.336	0	0	0
5182	413100	Накнаде у натури	7.325	6.648	2.312		4.336			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	16.929	15.520	4.297	0	11.223	0	0	0
5186	414300	Отпремнине и помоћи	4.456	4.452	4.189		263			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	12.473	11.068	108		10.960			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	15.000	14.775	14.775	0	0	0	0	0
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	15.000	14.775	14.775					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4.000	3.124	3.124	0	0	0	0	0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.000	3.124	3.124					
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	304.013	281.452	224.933	0	55.976	0	543	0
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	39.163	31.341	11.885	0	19.456	0	0	0
5199	421200	Енергетске услуге	22.902	18.389	5.854		12.535			
5200	421300	Комуналне услуге	3.305	2.619	2.505		114			
5201	421400	Услуге комуникација	8.855	7.148	2.605		4.543			
5202	421500	Трошкови осигурања	1.613	1.145	894		251			
5203	421600	Закуп имовине и опреме	2.389	2.013			2.013			
5204	421900	Остали трошкови	27	27	27					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	2.300	2.043	1.763	0	214	0	66	0
5206	422100	Трошкови службених путовања у	2.151	1.974	1.760		214			



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		земљи								
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		3	3					
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	149	66					66	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	197.213	192.724	191.024	0	1.259	0	441	0
5213	423200	Компјутерске услуге	3.684	3.682	2.972		710			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	233	202	88				114	
5215	423400	Услуге информисања	685	651	607				44	
5216	423500	Стручне услуге	1.655	928	96		549		283	
5218	423700	Репрезентација	701	706	706					
5219	423900	Остале опште услуге	190.255	186.555	186.555					
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	40.996	33.473	188	0	33.279	0	6	0
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева	170	192	180		12			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	40.826	33.281	8		33.267		6	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	11.418	10.245	9.217	0	1.028	0	0	0
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.787	1.890	862		1.028			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.631	8.355	8.355					
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	12.923	11.626	10.856	0	740	0	30	0
5232	426100	Административни материјал	2.941	2.761	2.731				30	
5235	426400	Материјали за саобраћај	8.628	8.212	8.030		182			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.180	424			424			
5240	426900	Материјали за посебне намене	20	229	95		134			
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	100	5	5	0	0	0	0	0
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	100	5	5	0	0	0	0	0



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5278	444200	Казне за кашњење	100	5	5					
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	577.572	539.960	159.390	0	380.122	0	0	448
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	577.572	539.960	159.390	0	380.122	0	0	448
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности	4.000	3.973	3.540		433			
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу	16.672	17.925	5.527		12.352			46
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености	36.500	29.621			29.621			
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета	1.200	402						402
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	71.700	62.263			62.263			
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот	25.100	23.449	20.331		3.118			
5323	472900	Остале накнаде из буџета	422.400	402.327	129.992		272.335			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	6.243	6.020	6.020	0	0	0	0	0
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	312	260	260	0	0	0	0	0
5329	482100	Остали порези	193	155	155					
5330	482200	Обавезне таксе	96	98	98					
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	23	7	7					
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	5.931	5.760	5.760	0	0	0	0	0
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.931	5.760	5.760					
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	46.378	35.096	0	0	32.988	0	2.108	0
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 +	46.378	35.096	0	0	32.988	0	2.108	0



у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		5348 + 5358 + 5360 + 5362)								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	45.452	34.170	0	0	32.988	0	1.182	0
5350	512200	Административна опрема	45.452	34.170			32.988		1.182	
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	926	926	0	0	0	0	926	0
5363	515100	Нематеријална имовина	926	926					926	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.626.696	1.533.017	932.544	0	595.831	0	4.194	448

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.626.696	1.554.719	932.544	0	613.552	0	4.789	3.834
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.626.696	1.533.017	932.544	0	595.831	0	4.194	448
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	21.702	0	0	17.721	0	595	3.386
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	21.702	0	0	17.721	0	595	3.386