



ГРАДСКИ ЦЕНТАР
ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
У БЕОГРАДУ



РЕПУБЛИКА СРБИЈА • ГРАД БЕОГРАД
ГРАДСКИ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
Ул. Руска бр.4; 11000 Београд
Тел./факс: 011/ 26 50 329; 011/ 26 50 925

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ГРАДСКИ ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ
ОДСЕК ЗА ОПШТЕ ПОСЛОВЕ

Бр. 550-67

16 OCT 2020 20 године
БЕОГРАД, Руска 4

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Ваш број 400-2618/2019-05/8

На основу члана 40. став 1 Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр.101/05,54/07,36/10 и 44/18) субјект ревизије Градски центар за социјални рад у Београду, Београд, Руска 4 , подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НА ДАН 31.12.2019.ГОДИНЕ КОЈИ ОБУХВАТАЈУ
БИЛАНС СТАЊА-ОБРАЗАЦ 1 И ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА –ОБРАЗАЦ 5**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 (висок).

1	Неправилност	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 (препурука број 14 –напомена 3.2.2.1.2).
1	Опис мере исправљања	Разумели смо примедбе ДРИ и предузели мере на отклањању неправилности. Амортизационе стопе смо променили у складу са одредбама члана 5. став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству. Конто је додељен основним средствима што се види у прилогу .



1	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета-прилог 1	Снимак екрана –основно средство са контом и стопом.
2	Неправилност	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 потраживања и предузму и друге мере за наплату потраживања (преорука број 15 – напомена 3.2.3.1.1).
2	Опис мере исправљања	<p>У Одсеку за финансијско рачуноводствене послове утврђена су потраживања по основу бензинских бонова почев од 2015. године закључно са 01.09.2020. године.</p> <p>Имајући у виду да се задужења воде на регистарске ознаке возила, а не наиме возача, веома је тешко утврдити ко је заправо у датом моменту управљао возилима. Од 2015. до 2018. године у Градском центру за социјални рад у Београду променила су се три директора и три Руководиоца Одсека за опште послове. Дobar део документације којом се возачи задужују возилима и картицама за гориво недостаје, па је скоро немогуће утврдити тачан износ дуга који би се односио на запосленог возача који је у том моменту управљао возилом. Из тог разлога на првој следећој седници Управног одбора биће дат предлог да се део дуга отпише обзиром да га није могуће оправдати.</p> <p>Други део дуга за гориво у износу од 2.426.307,12 динара који је евидентиран на изводу приказаних дуговања по основу бензинских бонова почев од 2015. године направљен је управо са картица за гориво</p>



		<p>за возила рег. ознаке BG 482 ЂУ, BG 496 LZ и BG 389 ЂА које су, како се основано сумња, украдене од стране возача против којих је поднета кривична пријава и за које очекујемо исход кривичног поступка.</p> <p>За 2019. годину и 2020. годину могуће је утврдити ко је управљао возилима и за тај период наложено је возачима да оправдају гориво, јер ће у противном бити дужни да надокнаде штету Градском центру за социјални рад у Београду проузроковану чињеницом да нису на време оправдали гориво. Дана 16.10.2020. године достављени су рачуни за гориво који нису били оправдани и исти су предати Одсеку за финансијско рачуноводствене послове. О чему прилажемо копије правдања.</p>
2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета-прилог 2	Прилог 2
3	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунавају и исплаћују у складу са стварним бројем дана долазака на посао (препорука број 17 –напомена 3.2.4.1).
3	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разматрао неправилност бр 3 и сагледао ситуацију која је везана директно за права и превоз запослених као осетљиво синдикално питање. Средства за превоз запослених требају се унапред како би запослени могли да долазе на посао. Када би се превоз исплаћивао након добијања карнета о присутности запослених који би добијали новац за превоз по присутности и данима не би добијали исти износ као и запослени који се одлазе за БУС. прво је



		<p>се он уплаћује унапред и то само две опције: полумесечна или месечна претплата, што опет не би могло да буде по присутности. Када би се исплаћивала дневна карта она би морала да покрије дневне трошкове, што би износило више од цене месечне претплате (нпр. $2.990,00/22 = 135,91$ а дневно би требало 178 динара, из чега произилази да онај који ради нпр 20 дана за исти месец требало би да прими 3.560,00 динара).</p> <p>У складу са наведеном препоруком у Градском центру за социјални рад у Београду се не исплаћује превоз за време годишњих одмора.</p> <p>У прилогу је допис заменика Градоначелника који указује на опредељење за добијање средстава за превоз запослених.</p>
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета-прилог 3	Допис заменика Градоначелника
4	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Градског 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 члана 68,68а и 72 Одлуке о правима и услугама социјалне заштите (преорука број 18 – напомена 3.2.4.2).
4	Опис мере исправљања	<p>Обрачун стипендија је од исплате за мај месец 2020.године извршен по одлуци, тј. обрачун је извршен од месеца који претходи месецу подношења захтева. Обрачун је урађен ручно, јер кроз програм који користим није могуће урадити исправан и адекватан обрачун.</p> <p>Обрачун за сталне новчане помоћи је исплаћиван као и до сада, од датума када се признаје право кориснику. Овај обрачун ћемо исплатити по одлуци од првог наредног требовања.</p>



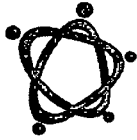
4	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета-прилог 4	Прилажем пет решења, као и пет картица за исте кориснике, на основу којих се види да је са мајском исплатом, која је извршена 02.06.2020. извршена исправка обрачуна по препоруци ДРИ.
5	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Градског 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 (преорука број 17 – напомена 3.2.4.2).
5	Опис мере исправљања	Велики број решења и кратак рок за обраду и исплату права у постојећем програму за права, где још увек није постављен заштитни механизам, који може да упозори да већ постоји унето исто решење, произвео је додатно ангажовање запослених у раду приликом обраде добијених решења. Додатним проверама контролишу се унети подаци из решења за сада. Постојећи програм ће се надоградити када се обезбеде финансијска средства од наших извора финансирања. У прилогу 5 приложен је захтев за додатно финансирање за 2021. годину у коме се обраћамо Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за одобрење средстава за набавку новог софтвера за рачуноводство.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета-прилог 5	Прилог табела захтева за додатно финансирање у 2021. години



6	Неправилност	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 (преорука број 4 –напомена 2.1.3).
6	Опис мере исправљања	<p>Градски центар за социјални рад у Београду је прихватио предметну препоруку.</p> <p>На основу датих препорука спровешћемо следеће измене:</p> <p>Ефективно извршени сати остварени по основу неодложних интервенција биће обрачунати као и остали прековремени рад, чиме ће неодложне интервенције бити укључене у вредност минулог рада.</p> <p>Вредност додатка за прековремени рад, који је укључен у вредност минулог рада нисмо у могућности да променимо ажурирањем параметара старог програма јер немамо особу за одржавање програма, као ни адекватан програм јер је програм који се користи још из деведесетих година. У току је процедура око набавке новог програма за обрачун зарада. Указаћемо програмеру на указане недостатке, тако да ћемо у новом програму зараду обрачунавати у складу са датим препорукама. Покретање поступка за набавку софтвера је у току што се види из прилога 6</p> <p>У прилогу достављамо пример једне платне листе на којој се види да смо поступили по препоруци број 6.</p>
6	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета: прилог 6	Списак набавки на које се закон не примењује ,одлука



7	Неправилност	<p>Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у ванбиласној 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 (преорука број 20 –напомена 3.2.5.1).</p>
7	Опис мере исправљања	<p>Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ и предузео мере на отклањању неправилности 7. Још из ранијих година градски центар за социјални рад у Београду је при обраћању Пореској Управи добио одговор да не постоји институција која би у име и за рачун Градског центра за социјални рад у Београду вршила процене непокретне имовине штићеника. Градски центар за социјални рад у Београду је предузео мере како би се дошло до података о вредности хипотека тако што је руководиоцима одељења наложено да прикупе тражене податке који би се након спровођења редовног пописа на дан 31.12.2020. године увели у ванбилансну активу и пасиву.</p> <p>Градски центар за социјални рад у Београду је по уговору бр. 463-2895/10 од 16.09.2010. године добио на коришћење, без накнаде, непокретности - 18 станова у Београду и то на период од 5 година. Уговор је истекао 15.09.2015. године и од тада се Градски центар више пута безуспешно обраћао Секретаријату за имовинско правне послове како би се организовала примопредаја кључева и враћање предметних станова, обзиром да их Градски центар за социјални рад у Београду не користи, односно није их никада фактички ни користио. У мају 2020</p>



		године од стране Градског центра за социјални рад у Београду формирана је комисија да изврши попис предметних станова о чему прилажемо записник као и ургенцију Градског центра за социјални рад у Београду упућену Секретаријату за имовинско правне послове.
7	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета-прилог 7	Прилог 7 ;Прилог дописа руководиоцима



II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 (средњи ризик)

8	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава ООСО (преорука број 11 – напомена 3.1.4).
8	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ и одмах приступио мерама исправљања. Приходи и расходи који се односе на друге нивое власти (конкретно Општине) Градски центар за социјални рад у Београду исказује на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава ООСО тј за 2020. године биће исказани у колони 11 Извештаја о извршењу буџета (Образац 5)
8	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је мера исправљена биће накнадно достављен-Извештај о извршењу буџета (образац 5) на дан 31.12.2020. године
9	Неправилност	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 члана 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 (преорука број 12 – напомена 3.2.1).
9	Опис мере	Препорука бр.9 ДРИ која се односи на



	исправљања	усклађивање књиговодства са стварним стањем као и ажурирању пописних листи је у фази реализације и биће приказана у Извештају о извршеном редовном попису целокупне имовине и средстава ГЦСР са стањем на дан 31.12.2020.године.
9	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је мера исправљања предузета биће достављен са пописним листама на дан 31.12.2020. године
10	Неправилност	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 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 (преорука број 16 – напомена 3.2.4.1).
10	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ и у завршном рачуну за 2020.годину биће приказано потраживање од фондова за боловање преко 30 дана и породилско боловање, као и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима(236000 конто).
10	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је мера исправљања предузета биће достављен са састављањем завршног рачуна за 2020.годину.
11	Неправилност	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 (преорука број



		13 –напомена 3.2.2.1.1).
	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду на објектима које користи има само право коришћења јер су то све објекти у власништву Града Београда. Град Београд је формирао Стручну радну групу за упис права својине и књиговодствено евидентирање у пословне књиге Града Београда. Тачније, Стручна радна група формирана је како би се решио имовински статус свих објеката који су власништву града Београд. Секретаријат за социјалну заштиту је о томе обавестио Градски центар за социјални рад у Београду и Градски центар заједно са Секретаријатом за социјалну заштиту ради на прикупљању потребне документација. Као доказ достављамо Допис Градске управе града Београда, Допис Секретаријата за социјалну заштиту као и Допис који је Градски центар за социјални рад у Београду упутио Секретаријату за имовинско правне послове.
11	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 11
12	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да евидентирају накнаде у природи 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 (препорука број 9 – напомена 3.1.2.1.4).
12	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ и у 2020. години је извршавао обавезе са позиције 413151-за допуне БУС-плуса а на позицији 415112 евидентирана је исплата на текуће рачуне



		за превоз запослених.
12	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 12: -аналитичке картице 413151 и 415112
13	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да расходе за социјална давања запосленима извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (преорука број 10 –напомена 3.1.2.1.3).
13	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ и након добијања препоруке 13 евидентира промене у пословним књигама и финансијским извештајима на основу комплетне и валидне документације.
13	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је мера исправљања предузета биће у финансијском извештају за 2020.годину
14	Неправилност	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 систему (преорука број 5 –напомена 2.1.3).
14	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ и сходно томе увидео да главни проблем у неслагању помоћних и главне књиге за основна средства може да се реши само набавком новог софтвера, собзиром да је задњих неколико година било више покушаја имплементирања новог програма. Када се буде урадио попис са стањем на дан 31.12.2020.године на основу одлуке Управног одбора ускладиће се стварно са књиговодственим стањем.
14	Докази који се	Доказ да је мера исправљања предузета



	прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	биће у финансијском извештају за 2020.годину
15	Неправилност	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 (препука број 6 – напомена 2.1.3).
15	Опис мере исправљања	ГЦСР ће у извештају о попису исказати 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. У извештају ће се приказати информације о зградама, грађевинским објектима као и свој опреми ГЦСР.
15	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је мера исправљања предузета биће у финансијском извештају за 2020. годину
16	Неправилност	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 (преорука број 7 –напомена 2.1.3).
16	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ и почео да ради на успостављању евиденције непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС-Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења. Надлежном органу достављаћемо податке онако како будемо прикупили информације о вредностима зграда. Очекујемо до краја 2020. године да изведемо стварно и тачно стање зграда и на основу одлуке Управног одбора неке од вредности основних средстава пребацимо на ванбиласну активу и пасиву.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
17	Неправилност	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да обрачун амортизације обављају у складу са одредбама члана 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (преорука број 8 –напомена 2.1.3).
17	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ, отклонио недостатке, води рачуна о томе када се основна средства стављају у употребу, води рачуна о датуму од када треба да се врши амортизација.
17	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је мера исправљања предузета биће у финансијском извештају за 2020. годину
18	Неправилност	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 (преорука број 3 –напомена 2.1.3).
18	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад у Београду је разумео примедбе ДРИ и одмах почео да књижи рачуноводствену документацију у року од једног евентуално два дана након добијања рачуноводствених исправа.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
19	Неправилност	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 (преорука број 2 –напомена 2.1.3).
19	Опис мере исправљања	Јединица за интерну ревизију је, у склопу обуке за Овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, извршила ревизију система обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима на службеном путовању у земљи и донела коначан извештај, урадила налаз и препоруке и план активности бр. 550-698/6-18 од 12.06.2020.године. Стратешки трогодишњи план интерне ревизије, јединица за интерну ревизију ће донети крајем четвртог квартала у коме ће обухватити и успоставити контролних механизма 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 (2.1.3 Контролне активности).
19	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Прилог 19



	исправљања предузета	
20	Неправилност	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 (преорука број 1 –напомена 2.1.2).
20	Опис мере исправљања	Мера исправљања је реализована доношењем стратегије 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 од стране Градског центра за социјални рад у Београду.
20	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог 20-Стратегија

ДИРЕКТОР
Градског центра за социјални рад у Београду
Зорица Павловић

