



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2618/2019-05/12
Београд, 09. новембар 2020. године**



САДРЖАЈ:

1 УВОД.....	5
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Више обрачуната амортизација	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.2 Исказана потраживања без валидне рачуноводствене документације	6
2.1.2.1 Опис неправилности	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.3 Нетачно обрачуната и исплаћена накнада трошкова за долазак и одлазак са посла.....	7
2.1.3.1 Опис неправилности	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.4 Нетачно обрачуната стална помоћ и стипендија.....	8
2.1.4.1 Опис неправилности	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.5 Непостојање адекватних контрола у програму које би онемогућиле дупле исплате.....	9
2.1.5.1 Опис неправилности	9
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.6 Нетачан обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад)	10
2.1.6.1 Опис неправилности	10
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.7 Мање исказана ванбилансна евиденција.....	11
2.1.7.1 Опис неправилности	11
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.8 Погрешно исказани приходи, расходи и издаци по изворима финансирања.....	12
2.1.8.1 Опис неправилности	12



2.1.8.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.9	Неправилности у вези са пописом	13
2.1.9.1	Опис неправилности	13
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	13
2.1.10	Мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	13
2.1.10.1	Опис неправилности	13
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	13
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.11	Зграде и грађевински објекти за које се не може утврдити основ евидентирања	14
2.1.11.1	Опис неправилности	14
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	14
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	14
2.1.12	Више исказани расходи по основу накнада у натури (конто 413000)	15
2.1.12.1	Опис неправилности	15
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	15
2.1.13	Исказани расходи за социјална давања запосленима без валидне рачуноводствене документације	15
2.1.13.1	Опис неправилности	15
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	15
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.14	Недостатак у контролним активностима у вези са евиденцијом основних средстава	16
2.1.14.1	Опис неправилности	16
2.1.14.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.14.3	Оцена мера исправљања	16
2.1.15	Недостатак у контролним активностима приликом спровођења пописа	16
2.1.15.1	Опис неправилности	16
2.1.15.2	Исказане мере исправљања	16
2.1.15.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.16	Недостатак у контролним активностима у успостављању евиденције непокретности	17
2.1.16.1	Опис неправилности	17



2.1.16.2	Исказане мере исправљања	17
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	17
2.1.17	Недостатак у контролним активностима приликом обрачуна амортизације	17
2.1.17.1	Опис неправилности	17
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.18	Недостатак у контролним активностима приликом књижења рачуноводствених исправа	18
2.1.18.1	Опис неправилности	18
2.1.18.2	Исказане мере исправљања	18
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	18
2.1.19	Недостатак у контролним активностима приликом набавке и потрошње горива за службена возила	18
2.1.19.1	Опис неправилности	18
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	19
2.1.20	Непостојање стратегије управљања ризиком	19
2.1.20.1	Опис неправилности	19
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	19
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	20
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Градског центра за социјални рад у Београду, Београд за 2019. годину број: 400-2618/2019-05/8 од 14. јула 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Градског центра за социјални рад у Београду, Београд за 2019. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Градског центра за социјални рад у Београду, Београд.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Више обрачуната амортизација

2.1.1.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду је 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. (Напомена 3.2.2.1.2 Опрема – конто 011200).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да су предузели мере у отклањању неправилности, тако што су амортизационе стопе променили у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ: Извод из помоћне књиге основних средстава са контима и амортизационим стопама.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Исказана потраживања без валидне рачуноводствене документације

2.1.2.1 Опис неправилности

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 (Напомена 3.2.3.1.3 Краткорочна потраживања – конто 122000).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да су у Одсеку за финансијско рачуноводствене послове утврђена потраживања по основу бензинских бонова почев од 2015. године закључно до 01. септембра 2020. године. Имајући у виду да се задужења воде на регистарске ознаке возила, а не на име возача, веома је тешко утврдити ко је заправо у датом моменту управљао возилима. Од 2015. године 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.

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 за возила регистарске ознаке BG 482 ЂU, BG 496 LZ и BG 389 ЂA које су, како се основано сумња, украдене од стране возача против којих је поднета кривична пријава и за које очекујемо исход кривичног поступка.

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. октобра 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.

Градски центар за социјални рад у Београду је накнадно доставио доказе да је утврдио износ потраживања који је могуће оправдати (4.224.989,20 динара), да је спровео одговарајућа књижења, да је износ од 2.528.243,74 динара предложен за отпис Управном одбору Градског центра за социјални рад у Београду, као и да ће износ од 2.030.915,96 динара бити прекњижен на конто спорних потраживања док се не оконча кривични поступак који је у току.

Доказ: Картица конта 122145 – Потраживања по основу бензинских бонова; путни налози број: 9624, 0830056, 0830057, 0830060, 0830061, 0830053, 0830054, 0830062, 004698, 004682, 004689, 004686, 004692, 004691, 004688, 004696, 004695; Предлог управном одбору за отпис дуга по основу бензинских бонова, број 550-67 од 6. новембра 2020. године; Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до усвајања отписа потраживања од стране Управног одбора и прекњижавања потраживања која су предмет кривичног поступка на конто спорних потраживања.**

2.1.3 Нетачно обрачуната и исплаћена накнада трошкова за долазак и одлазак са посла

2.1.3.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду је 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 (Напомена 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).



2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да су разматрали наведену неправилност и да су сагледали 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 одлуче за БУС плус јер 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. 135,91 динар 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). У складу са наведеном препоруком у Градском центру за социјални рад у Београду се не исплаћује превоз за време годишњих одмора. У прилогу је допис заменика Градоначелника који указује на опредељење за добијање средстава за превоз запослених.

Градски центар за социјални рад у Београду је накнадно, 30. октобра 2020. године, доставио Одлуку директора да ће се накнада трошкова за долазак и одлазак са посла исплаћивати по стварним трошковима у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са стварним бројем долазака на посао.

Доказ: Допис заменика градоначелника Београда број 020-8085/18г-01 од 23. 11. 2018. године; Одлука директора Градског центра за социјални рад у Београду број 550-67 од 30. октобра 2020. године; Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до достављања доказа о исплати у складу са донетом Одлуком директора Градског центра за социјални рад у Београду број 550-67 од 30. октобра 2020. године.**

2.1.4 Нетачно обрачуната стална помоћ и стипендија

2.1.4.1 Опис неправилности

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 (Напомена 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000).



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је обрачун стипендија који се односи на 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 користе није могуће урадити исправан и адекватан обрачун. Обрачун за сталне новчане помоћи је исплаћиван као и до сада, од датума када се признаје право кориснику. Овај обрачун Центар ће исплатити по одлуци од првог наредног требовања. Градски центар за социјални рад у Београду је упутио Секретаријату за социјалну заштиту града Београда иницијативу за измену Одлуке о правима и услугама социјалне заштите у циљу преиспитивања начина одређивања висине новчане помоћи која се исплаћује из буџета Града Београда.

Доказ: Решења о признавању права број: 55316-10692/2019 од 07. 10. 2019. године, 55316-7125/2019 од 02. 10. 2019. године, 55316-3128/2019 од 17. 10. 2019. године, 55316-2184/2019 од 23. 09. 2019. године, 55316-5025/2019 од 19. 09. 2019. године, 55316-2162/2019 од 25. 08. 2019. године, 55316-8527/2019 од 02. 10. 2019. године, 55316-5486/2019 од 18. 09. 2019. године, 55316-2968/2019 од 28. 09. 2019. године, 55316-5734/2019 од 11. 09. 2019. године, 55316-5532/2019 од 17. 09. 2019. године, 55316-1931/2019 од 22. 09. 2019. године, 55316-2380/2019 од 18. 09. 2019. године, требовање за ученичке стипендије број 13102020; Иницијатива за измену Одлуке о правима и услугама социјалне заштите број 550-67 од 2. новембра 2020. године; Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу, до успостављања обрачуна сталне новчане помоћи у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.**

2.1.5 Непостојање адекватних контрола у програму које би онемогућиле дупле исплате

2.1.5.1 Опис неправилности

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 најмање у износу од 408 хиљада динара и у истом износу више извршио расходе за интервентне једнократне помоћи евидентирани на конту 472900 – Остале накнаде из буџета (Напомена 3.2.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је 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. Градски центар за социјални рад у Београду је накнадно, 2. новембра 2020. године, доставио доказ да је појостећим програмом омогућена провера по јединственом матичном броју корисника или примаоца по решењу социјалних права у постојећем програму. Уносом јединственог матичног броја из решења у налог за унос новог решења и притиском на опцију тест по кориснику, добија се информација да ли постоји решење по било ком праву истог.

Доказ: Захтев за додатно финансирање у 2021. години по приоритетима; Пример теста по кориснику од 2. новембра 2020. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6 Нетачан обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад)

2.1.6.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду је приликом обрачуна плате у 2019. години, у основицу за додатак 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 (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да ће на основу датих препорука спровести следеће измене: 1) 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; 2) Вредност додатка за прековремени рад, који је укључен у вредност минулог рада нису у могућности да промене ажурирањем параметара старог програма јер немају 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 у ком ће се зарада обрачунавати у складу са датим препорукама. Поступак за набавку софтвера је у току.

Доказ: Списак набавки на које се закон не примењује за 2020. годину¹; Одлука о измени и допуни списка набавки на које се закон не примењује, за 2020. годину²; Захтев за додатно

¹ Број 180-3 од 14. 10. 2020. године.



финансирање у 2021. години по приоритетима; Позив за подношење понуда³; Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу до увођења новог софтвера за обрачун плате које је планирано од 1. јануара 2021. године.**

2.1.7 Мање исказана ванбилансна евиденција

2.1.7.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду 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).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је предузео мере на отклањању наведене неправилности. 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.

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. 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.

Доказ: Ургенција за враћање станова⁴; Извештај комисије за станове⁵; Решење о именовању комисије⁶; Допис Градског центра за социјални рад Београд Секретаријату за

² Број 180-3 од 14. 10. 2020. године.

³ Број 180-4 од 29. 10. 2020. године.



имовину Града Београда⁷; Допис Градског центра за социјални рад у Београду Секретаријату за имовину Града Београда⁸; Уговор о давању на коришћење Градском центру за социјални рад у Београду⁹; Налог број 1026 од 1. јануара 2020. године (допуна ванбилансне евиденције 2019. године).

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8 Погрешно исказани приходи, расходи и издаци по изворима финансирања

2.1.8.1 Опис неправилности

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 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).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је приступио мерама исправљања. Приходе и расходе 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Градски центар за социјални рад у Београду доставио је пробни Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 4. 11. 2020. године (Образац 5), у којем је исказао остварене приходе из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета 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.

Доказ: Пробни Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 4. 11. 2020. године (Образац 5).

⁴ Број 550-234 од 15. 10. 2020. године.

⁵ Број 550-234 од 02. 06. 2020. године.

⁶ Број 550-234 од 22. 05. 2020. године.

⁷ Број 550-1150 од 21. 07. 2016. године.

⁸ Број 550-48/16 од 18. 04. 2016. године.

⁹ Број 160-1486 од 15. 09. 2020. године.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9 Неправилности у вези са пописом

2.1.9.1 Опис неправилности

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 (Напомена 3.2.1 Попис имовине и обавеза).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да усклађивање књиговодственог са стварним стањем као и ажурирање пописних листа 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.

Доказ: Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. **Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.**

2.1.10 Мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима

2.1.10.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду је 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 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).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да ће у завршном рачуну за 2020. годину бити приказано потраживање од фондова за боловање преко 30 дана и породилско боловање, као и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима (конто – 236000).



Доказ: Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. **Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.**

2.1.11 Зграде и грађевински објекти за које се не може утврдити основ евидентирања

2.1.11.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду је 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 (Напомена 3.2.2.1.1 Зграде и грађевински објекти).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да 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 доставили су 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.

Доказ: Допис Градске управе града Београда¹⁰; Допис Секретаријата за социјалну заштиту¹¹; Допис који је Градски центар за социјални рад у Београду упутио Секретаријату за имовинско правне послове¹²; Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. **Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.**

¹⁰ Број 031-186/20 од 18. 09. 2020. године.

¹¹ Број IXI-08-072-279/2020 од 21. 09. 2020. године.

¹² Број 550-357 од 14. 10. 2020. године.



2.1.12 Више исказани расходи по основу накнада у натури (конто 413000)

2.1.12.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду је више 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 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).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је у 2020. години извршавао обавезе са позиције 413151 - за допуне БУС плуса, а на позицији 415112 евидентирана је исплата на текуће рачуне за превоз запослених.

Доказ: Аналитичка картица конта 413151 – Превоз на посао и са посла; Аналитичка картица конта 415112 – Накнаде за превоз на посао и са посла; Рекапитулације превоза за период од јануара до октобра 2020. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.13 Исказани расходи за социјална давања запосленима без валидне рачуноводствене документације

2.1.13.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду је 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 (Напомена 3.1.2.1.3 Социјална давања запосленима – конто 414000).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је поступио према препоруци Државне ревизорске институције и да евидентира промене у пословним књигама и финансијским извештајима на основу комплетне и валидне документације.

Доказ: Налог за књижење број 27 од 23. јануара 2020. године; Решење број 550-463/19 од 3. јануара 2020. године; Решење број 060-37 од 18. јула 2019. године; Решење број 060-61/2019 од 16. јануара 2020. године.



2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Недостатак у контролним активностима у вези са евиденцијом основних средстава

2.1.14.1 Опис неправилности

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 (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је увидео да главни проблем у неслагању помоћних и главне књиге за основна средства може да се реши само набавком новог софтвера, с обзиром да је задњих неколико година било више покушаја имплементирања новог програма. Након спроведеног пописа на дан 31.12.2020. године ускладиће књиговодствено стање са стварним стањем.

Доказ: Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. **Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.**

2.1.15 Недостатак у контролним активностима приликом спровођења пописа

2.1.15.1 Опис неправилности

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 (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да 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 приказати



информације о зградама, грађевинским објектима као и свој опреми Градског центра за социјални рад у Београду.

Доказ: Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. **Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.**

2.1.16 Недостатак у контролним активностима у успостављању евиденције непокретности

2.1.16.1 Опис неправилности

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 (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је 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 доставиће податке онако како буду прикупили информације о вредностима зграда. Очекује се да до краја 2020. године изведу стварно и тачно стање зграда.

Доказ: Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. **Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.**

2.1.17 Недостатак у контролним активностима приликом обрачуна амортизације

2.1.17.1 Опис неправилности

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 (Напомена 2.1.3 Контролне активности).



2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је отклонио недостатке, да води рачуна о томе када се основна средства стављају у употребу, да води рачуна о датуму од када треба да се врши амортизација, као и да ће доказе о предузетим мерама исправљања доставити након састављања финансијских извештаја за 2020. годину.

Доказ: Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18 Недостатак у контролним активностима приликом књижења рачуноводствених исправа

2.1.18.1 Опис неправилности

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 (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је одмах почео да књижи рачуноводствену документацију у року од једног, евентуално два дана након добијања рачуноводствених исправа.

Доказ: Рачун број 550-9400-220121 од 7. јула 2020. године; Записник о пријему намештаја од 8. јула 2020. године; налог за књижење број 001 од 9. јула 2020. године.

2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.19 Недостатак у контролним активностима приликом набавке и потрошње горива за службена возила

2.1.19.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад у Београду није успоставио контролне механизме 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).



2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је јединица за интерну ревизију, 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. 550-69816-18 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 контролне механизме 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. Градски центар за социјални рад у Београду је 5. октобра 2020. године формирао трочлану комисију која ће извршити измене и допуне Правилника о условима и начину коришћења службеног возила у Градском центру за социјални рад у Београду, нарочито у делу који се односи на успостављање нове процедуре и контролних механизма о условима и начину коришћења службеног возила који се тиче потрошње горива, путних налога и достављања извештаја о потрошњи горива на месечном нивоу.

Доказ: Сертификат о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору број 0475; Уверење о стеченом звању овлашћени интерни ревизор у јавном сектору¹³; Коначни извештај о извршеној ревизији система обрачуна и исплате накнаде трошкова запосленима на службеном путовању у земљи¹⁴; План активности уз Нацрт извештаја од 12. јуна 2020. године; Решење о именовању комисије број 550-13 од 5. октобра 2020. године; Акциони план, број 86-2004315 од 1. новембра 2020. године.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.**

2.1.20 Непостојање стратегије управљања ризиком

2.1.20.1 Опис неправилности

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 (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад у Београду је у одазивном извештају навео да је донео стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског

¹³ Број 153-00-123/2020-09 од 02. 10. 2020. године.

¹⁴ Број 550-698/6-18 од 12. 06. 2020. године.



управљања и контроле у јавном сектору од стране Градског центра за социјални рад у Београду.

Доказ: Стратегија управљања ризицима број 550 - 406 од 20. августа 2020. године.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Градског центра за социјални рад у Београду, Београд за 2019. годину (у даљем тексту: одазивни извештај), који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Градски центар за социјални рад у Београду, Београд задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

09. новембар 2020. године

Достављено:

- Градском центру за социјални рад у Београду
- Архиви.