

Град Врање  
Центар за развој локалних  
услуга социјалне заштите

Бр. 2102/22-19

Датум 06.09. 2019 год.  
ВРАЊЕ



e-mail: info@cszvr.org.rs

**ЈУ ЦЕНТАР ЗА РАЗВОЈ  
ЛОКАЛНИХ УСЛУГА  
СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ**

Ул. Моше Пијаде ББ  
ТЕЛ: 017/421-703

Државна ревизорска институција

Ниш

**Образложење књижења материјала који има посебне намене**

У поступку ревизије Центра за развој локалних услуга социјалне заштите Врање утврђене су следеће неправилности  
Економска класификација: Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани :/1/ у вишем износу од 100 хиљада динара и /2/ мањем износу од 100 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања /Напомена тачке 2.1.1.10./

Препорука за отклањање неправилности

1/ да расходе евидентирамо у складу са прописаном економском класификацијом /Напомена тачка 2.1.1.10.-  
Препорука број 1/

У 2019-ој години до подношења одазивног извештаја нисмо имали значајне расходе на конту 426900 –  
Материјал за посебне намене.

У наредном периоду материјал који има посебне намене књижићемо на конту 426900 , у складу са чланом 29.став 2.тачка 2. Закона о буџетском систему и ,чланом 9.став 2.Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Шеф рачуноводства  
Дивна Ђорђевић



Директор  
Ивана Тасић

ЗАГЛАВЉЕ СУБЈЕКТА РЕВИЗИЈЕ

Центар за развој локалних услуга

Град социјалне заштите Врање  
 Центар за развој локалних  
 услуга социјалне заштите

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Бр. 2104/02-19

Датум 06.09. 2019 год.  
 В Р А Њ Е

НИШ  
 Милојка Лешјанина

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ ЗА 2018. годину У ИЗВЕШТАЈУ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА И БИЛАНСУ СТАЊА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-251-2/2019-04/3 од 10.6.2019. године.

I Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<p>Економска класификација: Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани :/1/ у вишем износу од 100 хиљада динара и /2/ мањем износу од 100 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања /Напомена тачке 2.1.1.10./</p> <p>Препорука за отклањање неправилности</p> <p>1/ да расходе евидентирамо у складу са прописаном економском класификацијом /Напомена тачка 2.1.1.10.-</p> <p>Препорука број 1/</p> <p>Ревизијом делова финансијског извештаја утврђено је да је извршен расход на групи конта 425000 – текуће поправке и одтјаване, за куповину прозора у износу од 100.000,00 динара уместо на групи конта 426000- материјал, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У 2019-ој години купили смо</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 7 прозора у укупном износу од 212.220,00 дин. Пословну промену смо прокњижили на конто 426919 – Остали материјал за посебне намене.</li> <li>- Кломпе за раднике у кухињи и неговатељице у укупном износу од 11.190,00 динара и прокњижили на конто 426911- Остали материјал за посебне намене.</li> </ul>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Рачун – отпремница бр 23-3/2019 од 20.08.2019.год Извод бр 140 од 26.08.2019. Финансијски налог бр.340 од 26.08.2019. -Рачун 01/2018 од 13.12.2018.год.,плаћен 26.02.2019.год. Извод бр 33 од 26.02.2019.г. Налог за књижење бр 82 од 26.02.2019.г.
----	---	--

1/...

1.	Неправилност	<p>Центар за развој локалних услуга социјалне заштите Врање не води помоћну књигу опреме, не постоји поуздана евиденција опреме, да се иста не усаглашава са синтетичком евиденцијом, те постоји сумња у поузданост обрачуна исправке вредности /Напомена тачке 2.3.2./</p> <p>Ревизијом финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности</p> <p>-Центар за развој локалних услуга социјалне заштите не води помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 9. Став 2. И чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>-Пописне листе Центра за развој локалних услуга социјалне заштите нису потписане од стране лица које је одговорно за пописану имовину.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>- Формирали смо Књигу основних средстава закључно са 31.12.2018.године/ број инвентара од 1 до 458/</p> <p>- Финансијски и материјално смо усагласили пописне листе на дан 31.12.2018. године са помоћном књигом основних средстава / у колони 12 књиге основних средстава уписали смо садашњу вредност на дан 31.12.2018. године за опрему која није амортизована до тог датума и усагласили са пописним листама на исти датум /</p> <p>- урадили смо појединачне картице основних средстава и усагласили их финансијски и материјално са Књигом основних средстава и пописним листама на дан 31.12.2018. године,</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Књига основних средстава</p> <p>-Пописне листе потписане од стране чланова комисије и шефа рачуноводства.</p> <p>-Картице основних средстава</p> <p>-Закључни лист /класа 1 до класе 3 на дан 31.12.2018.године.</p>

Директор  
Ивана Гасић  
  
(потпис)

