



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЦЕНТРА ЗА РАЗВОЈ ЛОКАЛНИХ УСЛУГА СОЦИЈАЛНЕ ЗАШТИТЕ ВРАЊЕ**

**Број: 400-251/2019-04/34  
Београд, 1. октобар 2019. године**



## **Садржај**

1. УВОД .....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
2.1.1. Расходи су више исказани и мање исказани.....	6
2.1.2. Неправилност у вези помоћне књиге за основна средства .....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	7



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Центара за развој локалних услуга социјалне заштите Врање за 2018. годину број 400-251-2/2019-04/3 од 10.6.2019. године Државна ревизорска институција (у даљем текст: Институција) је издала мишљење о деловима финансијских извештаја.

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.

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 делова финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1.1. Расходи су више исказани и мање исказани

###### 2.1.1.1. Опис неправилности

Економска класификација: Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 100 хиљада динара и (2) у мањем износу од 100 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.1.1.10.);

###### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

**ОДГОВОР:** У 2019. години купљена су седам прозора у укупном износу од 212.220 динара. Пословна промена је прокњижена на конту 426919 – Остали материјал за посебне намене.

*Доказ: Рачун – отпремница бр 23-3/2019 од 20.08.2019. године; Извод број 140 од 26.08.2019. године; Финансијски налог бр ој 340 од 26.08.2019. године.*

###### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

##### 2.1.2. Неправилност у вези помоћне књиге за основна средства

###### 2.1.2.1. Опис неправилности

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 (Напомене тачке 2.3.2.).

###### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

**ОДГОВОР:** - Формирана је Књига основних средстава закључно са 31.12.2018. године (број инвентара од 1 до 458); Финансијски и материјално усаглашене су пописне листе на дан 31.12.2018. године са помоћном књигом основних средстава (у колони 12 књиге основних средстава уписана је садашња вредност на дан 31.12.2018. године за опрему која није амортизована до тог датума и усаглашена је са пописним листама на исти датум); За свако основно средство отворена је појединачна картица која је усаглашена са финансијски и материјално са Књигом основних средстава и пописним листама на дан 31.12.2018. године; Пописне листе урађене по амортизационим групама потписане су од стране чланова пописне комисије и шефа рачуноводства.

*Доказ: Књига основних средстава и картице основних средстава по амортизационим групама; Пописне листе потписане од стране чланова комисије и шефа рачуноводства.*

###### 2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који 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 субјект ревизије, задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**1. октобар 2019. године**