

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
АП ВОЈВОДИНА  
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД  
ГРАДА НОВОГ САДА  
БРОЈ: 07-12200-1366 /2020  
ДАТУМ: 21.10.2020.  
Н О В И С А Д

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИЈЕМО: 23 OCT 2020			
Служба	Број	Датум	Предмет
	400-2617/2019-05/10		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

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, Центар за социјални рад Град Новог Сада, Нови Сад, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Новог Сада за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2617/2019-05/8 од 15.07.2020. 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	Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године више исказао износ новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) за 5.722 хиљаде динара, јер је на прелазном рачуну исказао стање које не представља стварну финансијску имовину – средства на жиро рачунима Центра за социјални рад Града Новог Сада.
2.	Опис мере исправљања	Центар је уважио дату препоруку. Детаљно су анализирана књижења на прелазном рачуну у 2011., 2012. и 2013. години, с обзиром да се спорни салдо појавио управо у том периоду. Све уочене неправилности су исправљене, коригован је салдо.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 121000 са салдом на дан 30.09.2020.године, образложење уочених грешака и предузетих мера.

2)

1.	Неправилност	Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200), у износу од 6.032 хиљаде динара, јер је стварни износ наведених обавеза умањено исказивањем дуговог салда на субаналитичким контима у оквиру конта 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Центар је уважио дату препоруку. Детаљно су анализирана књижења на конту 244200 у 2011., 2012. и 2013. години, с обзиром да се спорни салдо појавио управо у том периоду. Све уочене неправилности су исправљене, коригован је салдо.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 244200 са салдом на дан 30.09.2020. године, образложење уочених грешака и предузетих мера.

3)

1.	Неправилност	Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, исказао капитал у износу од 3.180 хиљада динара, који представља стање из претходних година, за које Центар за социјални рад Града Новог Сада нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће са сигурношћу утврдити на шта се наведени износ извора средстава односи.
2.	Опис мере исправљања	Центар је уважио дату препоруку. Извршена је анализа картица конта основних средстава од 2002. године. Од тада је промењено четири програма а такође била је и промена контног плана па се у тим променама вероватно поткрала грешка. Постоји равнотежа у билансима у свакој години. Претпоставка је да се стање на конту 311100 – стање из претходних година не односи на основна средства јер не постоји у аналитици основних средстава. Такође, претпостављамо да може бити салдо на конту 131000, наша даља анализа је усмерена управо на овај конто и преиспитивање салда на њему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образложење уочених грешака и предузетих мера.

4)

1.	Неправилност	Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године: на контима ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000) исказао ванбилансну евиденцију у износу од 6.908 хиљада динара, која представља пренето стање из претходних година, за које Центар за социјални рад Града Новог Сада нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће са сигурношћу утврдити на шта се наведени износ ванбилансне евиденције односи
2.	Опис мере исправљања	Центар је уважио дату препоруку. Установљено је да су ранијих година, до 2008.године, на контима ванбилансне активе и пасиве књижена средства корисника на домском смештају са посебног подручја за домски смештај. Од 2008. године почело се са евиденцијом средстава корисника на контима 244281, за сваког корисника посебно али стање са ванбилансне евиденције није пренето већ је тако дупло приказано и на ванбилансној евиденцији и на обавезама. Такође је установљено да су на контима ванбилансне активе и пасиве евидентирани инвестициони радови на објектима који нису били у власништву Центра. Уочене неправилности у књижењу су искњижене из ванбилансне евиденције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 351000 и 352000 са салдом на дан 30.09.2020. године, образложење уочених грешака и предузетих мера.

5)

1.	Неправилност	Центар у 2019. години није објавио на својој интернет страници финансијски план за наредну годину и завршни рачун; што није у складу са одредбом члана 8 став 3 Закона о буџетском систему
2.	Опис мере исправљања	Центар је уважио дату препоруку и поставио на свој сајт финансијске извештаје по препоруци
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<a href="http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/FINANCIJSKI-IZVESTAJ-ZA-2019.-GODINU-.pdf">http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/FINANCIJSKI-IZVESTAJ-ZA-2019.-GODINU-.pdf</a> <a href="http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRAZAC-5.pdf">http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRAZAC-5.pdf</a> <a href="http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRASCI-3-1-4.pdf">http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRASCI-3-1-4.pdf</a> <a href="http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRASCI-1-1-2.pdf">http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRASCI-1-1-2.pdf</a> <a href="http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/FINANCIJSKI-PLAN-ZA-2020.-GODINU.pdf">http://www.csms.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/FINANCIJSKI-PLAN-ZA-2020.-GODINU.pdf</a>

6)

1.	Неправилност	Центар није донео писану процедуру за обрачун трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла, и није обезбедио да се трошкови превоза умањују за дане које су запослени провели на боловању до 30 дана, односно за дане у којима нису долазили и одлазили са посла, што није у складу са одредбом члана 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и одредбом члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.
2.	Опис мере исправљања	Центар је уважио дату препоруку и донео процедуру за обрачун трошкова превоза у складу са прописима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада

7)

1.	Неправилност	Центар није усвојио писану процедуру и није успоставио контролне поступке за готовинске исплате преко благајне, којима би се обезбедила контрола и адекватно документовање доказа да су једнократне новчане помоћи, исплаћене водитељима случаја, уручене кориснику права социјалне заштите, што није у складу са одредбама члана 12 става 1 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Центар је уважио дату препоруку и донео процедуру о благајничком пословању у Центру за социјални рад Града Новог Сада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура о благајничком пословању у Центру за социјални рад Града Новог Сада

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године мање исказао износ обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) за 551 хиљаду динара, јер није извршио евидентирање обрачунатих обавеза за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности, за период од јуна до децембра 2019. године	Центар ће евидентирати обрачунате обавезе за исплату додатака на плату запосленима за време проведено у приправности како би стање обавеза било тачно и објективно исказано у финансијским извештајима.	Шеф рачуноводства	До израде наредног сета финансијског извештаја односно до 28.02.2021. године.
2	Центар је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за износ од 289 хиљада динара, јер је приликом обрачуна амортизације применио стопе које нису у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Центар ће уважити дату препоруку и донети писану процедуру за отпис вредности основних средстава, у складу са Правилником о номенклатури исправити погрешне стопе амортизације.	Директор	До израде наредног сета финансијског извештаја односно до 28.02.2021. године.
3	Центар није обезбедио адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука, јер је шефу рачуноводства и помоћнику директора за економско-финансијске послове додељена одговорност за креирање, контролу, оверу и одобравање захтева за плаћање у информационом систему извршења буџета Републике Србије, што није у складу са одредбом члана	Центар је прихватио дату препоруку. Подељене су одговорности у исibu на основу Захтева директора	Директор	Мера је већ предузета.  Прилог: Захтев за промену корисничких улога.

	12 став 1 тачка 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени број 2.1.3 Контролне активности)			
4	Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5, више исказао буџетски суфицит у колони 8 (буџет општине/града), а мање у колони 11 (остали извори) за износ од 61.873 хиљаде динара, јер је приходе остварене из буџета Града Новог Сада и расходе извршене из ових средстава исказао у колони 8 (буџет општине/града), уместо у колони 11 (остали извори).	Центар ће уважити дату препоруку и приликом израде Обрасца 5 примењивати одредбе Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Шеф рачуноводства	До израде наредног сета финансијског извештаја односно до 28.02.2021. године.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- План активности за извршење датих препорука по извештају о отклањању неправилности утврђених у ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града новог Сада за 2019. годину.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Центар није обезбедио да се право на додатак на плату за време проведено у приправности утврђује решењем послодавца за сате које је запослени провео у приправности, и да се ови додаци уврсте у месечне обрачуне плата, додатака и накнада, што није у складу са одредбама члана 21 став 3 и члана 60 став 1 тачка 5 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији	Центар ће уважити дату препоруку и донети писану процедуру за обрачун и исплату плата, додатака и накнада, у складу са одредбама чл. 21, 23 и 60 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.	Директор	До 22.07.2023. године
2	Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5 (колона 4) исказао планиране приходе у износу мањем за 204 хиљаде динара од износа планираних прихода и примања утврђених Финансијским планом за 2019. годину, а одобрене апропријације у износу већем за 1.561 хиљаду динара од износа планираних расхода и издатака утврђених Финансијским планом за 2019. годину;	Центар ће приликом израде Обрасца 5 примењивати одредбе Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, чиме ће обезбедити да се у колони 4 искажу планирани приходи у складу са и Финансијским планом Центра за текућу годину.	Шеф рачуноводства	До 22.07.2023. године
3	Центар није исказао стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза у извештајима пописних комисија, што није у складу са одредбом члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима	Центар ће уважити дату препоруку и усклађивати приликом пописа књиговодствено са стварним стањем, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских	Шеф рачуноводства	До 22.07.2023. године

	вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	средстава Републике Србије		
--	---	----------------------------	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- План активности за извршење датих препорука по извештају о отклањању неправилности утврђених у ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града новог Сада за 2019. годину.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)