

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
БРОЈ: 2081 /20
Датум: 21.12.2020.год.
КРУШЕВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЛЈЕНО 29 DEC 2020

Срг. јед.	Број	Датум	Подносилац
	400-504/2020-05/10		

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 у Крушевцу, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ
Финансијских извештаја Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац за 2019.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-504/2020-05/9 од 21.септембра 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	Није усвојио процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљнију анализу стања и старосне структуре потраживања, као и мере и начин њихове отплате
2.	Опис мере исправљања	Донет је Правилник о буџетском рачуноводству Центра за социјални рад Крушевац у оквиру кога су усвојене процедуре управљања потраживањима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о буџетском рачуноводству Центра за социјални рад Крушевац број 1890/20 од дана 27.11.2020.године.

2)

1.	Неправилност	Је у 2019.години и ранијих година примењивао Правилник о рачуноводства из 2004.године који није усклађен са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Донет је Правилник о буџетском рачуноводству Центра за социјални рад Крушевац у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о буџетском рачуноводству Центра за социјални рад Крушевац број 1890/20 од дана 27.11.2020.године.

3)

1.	Неправилност	Је у 2019.години евидентирао све додатке и накнаде запослених на субналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са одредбом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	На основу препорука Државне ревизорске институције додатке на плату, накнаду зараде евидентирамо на шестоцифреним контима у зависности од врсте додатка- 411112 додатак за прековремени рад, 411115 минули рад, 411117 накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, 411118 годишњи одмор, плаћено одсуство , 411119 остали додаци дотирање до минималне зараде и додатак за пасивно дежурство . У ИСИБ-у ћемо ове додатке евидентирати од плате која се исплаћује у 2021. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 413 - Рекапитулација плате и извод Потписане и печатирани картице за сваку врсту додатка

4)

1.	Неправилност	Је више исказао расходе за стручне услуге на конту 423500 за износ од 356 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализовање услуге на конту 424900 за исти износ, јер расходе за пружене услуге правног лица у својству кординатора безбедности и здравља на раду и услуге израде акта о процени ризика, евидентирао као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	На основу препоруке Државне ревизорске институције у Предлогу плана за Центар за социјални рад Крушевац који финансира буџет града за 2021. годину планирана је услуга безбедност и здравља на раду на конту 424911 уместо 423599.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо Предлог финансијског плана за Центар за социјални рад Крушевац за 2021. годину из буџета града у коме смо планирали расходе на одговарајућим контима на основу препоруке Државне ревизорске институције. Одлука Управног одбора

5)

1.	Неправилност	Је више исказао расходе за остале опште услуге на конту 423900 у износу од 593 хиљаде динара, а мање исказао расходе за комуналне услуге на конту 421300 за исти износ, јер је расходе за услуге заштите имовине евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	На основу препоруке Државне ревизорске институције у Предлогу плана буџета града за 2021. године из буџета града планирана је услуга физичког обезбеђења на конту 421323 –услуга заштите имовине , а уместо 423911 остале опште услуге .

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо Предлог финансијског плана за Центар за социјални рад Крушевац за 2021. годину из буџета града у коме смо планирали расходе на одговарајућим контима на основу препорука Државне ревизорске институције.
----	---	---

6)

1.	Неправилност	Је више исказао расходе за текуће поправке и одржавања зграде и објекта на конту 425100 у износу од 104 хиљаде динара, а мање исказао расходе материјала за посебне намене на конту 426900 за исти износ, јер је расходе за уградњу тракастих завеса евидентирао као расход за текуће поправке и одржавање зграда и објекта, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	У текућој 2020. години као и у наредној 2021. години нисмо планирали уградњу тракастих завеса тако да нећемо имати тај расход. Усвојена је препорука Државне ревизорске институције да се набавка тракастих завеси евидентира на економској класификацији 426900 уместо 425100 .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо Предлог финансијског плана за Центар за социјални рад Крушевац за 2021.из буџета града.

7)

1.	Неправилност	Није усагласио податке из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденцијерешења „Интеграл“ у делу донетих решења и извршених исплата; Је више исказа Остале накнаде из буџета конто 472900 у укупном износу од најмање 4.056 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 најмање у износу од 476 хиљада динара и Накнаде из буџета становање и живот – конто 472800 најмање у износу од 3.580 хиљада динара, јер права и услуге утврђених одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	На основу препоруке Државне ревизорске институције служба рачуноводства формира Спискове једнократних помоћи који се исплаћују у новчаном износу преко Поштанске штедионице повлачењем података из помоћне евиденције решења Интеграл. На основу препоруке Државне ревизорске институције у Предлогу финансијског плана за 2021. годину који финансира Градска управа , једнократне помоћи књижићемо на конта 472931 , 472611 накнаде из буџета у случају смрти и 472811 накнаде из буџета за становање и живот .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу достављамо Предлог финансијског плана за Центар за социјални рад Крушевац за 2021.из буџета града.

10)

1.	Неправилност	Је у својим пословним књигама евидентирао пољопривредно земљиште које је према евиденцији Републичког геодетског завода уписано као јавна својина Републике Србије и Града Крушевца, и на тај начин је у Билансу стања на дан 31.децембар 2019.године више исказао вредност нефинансијске имовине у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 369 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	На основу Препорука Државне ревизорске институције Пољопривредно земљиште искњижили смо са конта 014100 и са конта 311100 и укњижили у Ванбилансну евиденцију 351151 остала ванбилансна актива и на конто 352151 остала ванбилансна пасива у износу 368768,74 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 779 од 18.12.2020. године Потписане и печатиране картице

11)

1.	Неправилност	Је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.децембар 2019.године мање исказао остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 и пасивна временска разграничења – конто 291000 најмање у износу од 8.215 хиљада динара, јер није евидентирао ненаплаћена потраживања од Града Крушевца замесец децембар 2019.године, што није у складу са одредбом члана 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	На крају 2020. године Центар за социјални рад Крушевац ће исказати потраживање према Градској управи Крушевац за све настала а неисплаћена потраживања по свим насталим основама према препоруци Државне ревизорске институције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

12)

1.	Неправилност	Је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.децембар 2019.године више исказао остала краткорочна потраживања – конто 122198 и пасивна временскаразграничења – конто 290000 у укупном износу од 83 хиљаде динара, која се односе на потраживања од физичких лица и запослених Центра за социјални рад Крушевац а која су старија од 10 година, што није у складу са одредбама члана 371 Закона о облигационим односима
2.	Опис мере исправљања	На основу законских прописа , мишљења правне службе и одредаба Правилника о буџетском рачуноводста Центра за социјални рад Крушевац ,

		застарела потраживања ће бити наведена у Извештају о попису пописне комисије као предлог за отпис . Извештај о попису за 2020. годину ће бити накнадно достављен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

13)

1.	Неправилност	<p>Је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.децембар 2019.године мање исказао обавезе за децембар месец 2019.године најмање за износ од 277 хиљаде динара јер није евидентирао:</p> <p>-обавезе нето плате и додатке – конто 231000и активна временска разграничења конто 131000у износу од 11 хиљада динара по основу неисплаћеног пасивног дежурства запослених који се финансирају из буџета Републике Србије и</p> <p>-обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 и активна временска разграничења конто 131000 у износу од 266 хиљада динара по основу неисплаћених отпремнина што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем и Инструкције Министарства за рад, запошљавање борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24.фебруара 2020.године</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу препорука Државне ревизорске институције све обавезе Центра за социјални рад Крушевац по основу пасивног дежурства евидентирамо на одговарајућим контима 231000 и Активна временска разграничења 131000 . Обрачун обавезе по овом основу који ће се односити на децембар 2020. године , биће исплаћена у 2021. години евидентираћемо на ек. класификацијама 231000 и 131000.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

14)

1.	Неправилност	<p>Је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31.децембар 2019.године више исказао обавезе на конту 250000 – Обавезе пословања за износ од 218 хиљада динара, а мање исказао обавезе на конту 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, јер је обавезе по основу обустава из зарада запослених, евидентирао као обавезе из пословањ, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за Буџетски систем</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу Препоруке Државне ревизорске институције Обавезе по судским и административним забранама , као синдикалним чланаринама уместо на конто 254911 , 254912 књижице на економској класификацији 231111 обавезе за нето плате и додатке.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 332 , Рекапитулација уз налог извод Потписане и печатиране аналитичке картице 231, 254
----	---	--

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 руководиоца 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	Није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Доношење акционог плана	Директор	У току 2021 године.
2	Је приходе у износу од 104.791 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 104.791 хиљаде динара исказао у колони 8 (буџет општине /град) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. Јануар – 31.децембар 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	У Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01.2020. до 31.12.2020. године, приходи и расходи и издаци извршени из средстава буџета локалне самоуправе треба исказати у колони 8 11 остали извори ,уместо у колони 8 буџет општине/град	Финансијско рачуноводствени аналитичар [REDACTED]	У законском року за израду и предају Извештаја о извршењу буџета за 2020. годину.28.02.2021.године
3	Није извршио попис у складу са законским прописима и то: -пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2019.године који не садржи стварно и књиговођствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног књиговођственог стања, што није у складу са одредбама	Пописна комисија ће сачинити Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године са знатно обимнијим подацима и садржином у складу са препорукама Државне ревизорске институције.	Председник пописне комисије [REDACTED]	До 28. 02. 2021. године

	<p>члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019.годину</p> <p>-на пописним листама датум вршења пописаније у складу са чланом 4 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у Центру за социјални рад Крушевац, као и чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине обавеза и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019.годину</p>			
4	<p>Није написао имовину најмање у износу од 299 хиљада динара што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p><i>Пописна комисија треба пописати сву имовину Центра за социјални рад на основу законских прописа и препоруке Државне ревизорске институције</i></p>	<p>Председник пописне комисије [REDACTED]</p>	<p>До 28.02.2021. године</p>
5	<p>Није у својим пословним књигама на дан 31.12.2019.године евидентирао нематеријалну имовину (софтвер и уметничке слике), чија вредност у поступку ревизије није могла да се утврди, што није у складу са чл.5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p><i>Пописна комисија ће у току пописа имовине Центра за социјални рад у Крушевцу евидентирати нематеријалну имовину софтвер и уметничке слике а на основу препоруке Државне ревизорске институције</i></p>	<p>Председник пописне комисије [REDACTED] Финансијско рачуноводствени аналитичар [REDACTED]</p>	<p>28.02.2021. године</p>

6	<p>Није доставио надлежном органу обрасце НЕП-ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини</p>	<p>Доставићемо надлежном органу обрасце НЕП-ЈС податке о непокретности у јавној својини</p>	<p>Финансијско рачуноводствени аналитичар</p>	<p>До 28.02.2021. године.</p>
7	<p>Није евидентирао у својим пословним књигама објекат који је добио право коришћења на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца и на тај начин је мање исказао стање имовине у Билансу стања на дан 31.децембар 2019.године за вредност објекта коју Центар није прибавио до дана спровођења ревизије, што није у складу са чл.5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Центар за социјални рад Крушевац и Град Крушевац закључили су Уговор о коришћењу пословног простора у улици Чупићева број 15, потврђен под ОПУ:702-2020 дана 12.11.2020.године. Решењем Републичког геодетског завода,Службе за катастар непокретности Број 952-02-4-045-131907/2020 од 16.11.2020.године обустављен је поступак за промену уписа носиоца права коришћења на стамбено пословној згради у улици Чупићевој број 15, јер је наведени објекат својина Републике Србије а Општина Крушевац уписана је са врстом права држалац, а све ово на основу члана 32 став 5. Закона о поступку уписа у катастар непокретности и објеката. Центар се након добијања решења Службе за катастар непокретности дописом обратио Граду Крушевцу за предузимање потребних мера и радњи како би се могло поступити по препоруци ДРИ.</p>	<p>Даље поступање по овој препоруци није у надлежности Центра за социјални рад Крушевац. Након што Град Крушевац предузме све мере из своје надлежности Центар ће предузети мере исправљања предвиђене овом препоруком.</p>	<p>Даље поступање по овој препоруци није у надлежности Центра за социјални рад Крушевац. Након што Град Крушевац предузме све мере из своје надлежности Центар ће предузети мере исправљања предвиђене овом препоруком.</p>
8	<p>Није на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца извршио упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 код Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Крушевац, што није у складу са чланом 25 Закона о јавној својини</p>	<p>Центар за социјални рад Крушевац и Град Крушевац закључили су Уговор о коришћењу пословног простора у улици Чупићева број 15, потврђен под ОПУ:702-2020 дана 12.11.2020.године. Решењем Републичког геодетског завода,Службе за катастар непокретности Број 952-02-4-045-131907/2020 од 16.11.2020.године</p>	<p>Даље поступање по овој препоруци није у надлежности Центра за социјални рад Крушевац. Након што Град Крушевац предузме све мере из своје надлежности Центар ће предузети мере исправљања предвиђене овом препоруком.</p>	<p>Даље поступање по овој препоруци није у надлежности Центра за социјални рад Крушевац. Након што Град Крушевац предузме све мере из своје надлежности Центар ће предузети мере исправљања предвиђене овом препоруком.</p>

	<p>обушављен је поступак за промену уписа носиоца права коришћења на стамбено пословној згради у улици Чулићевој број 15, јер је наведени објекат својина Републике Србије а Општина Крушевац уписана је са врстом права држалац, а све ово на основу члана 32 став 5. Закона о поступку уписа у катастар непокретности и објеката. Центар се након добијања решења Службе за катастар непокретности дописом обратио Граду Крушевцу за предузимање потребних мера и радњи како би се могло поступити по препоруци ДРИ.</p>		
--	--	--	--

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

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	Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Дописом бр.2079/20 од 21.12.2020. године и 2080/20 од 21.12.2020. год. Обратили смо се надлежном Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Градској управи Крушевац да у складу са својим овлашћењима предузму мере како би се у нашој установи успоставио систем интерне ревизије.	Директор	Три наредне године.

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

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

В.Д. Директора
Јована Дуњић, дипл. правник

A handwritten signature in blue ink is written over a circular blue stamp. The stamp contains the text "РЕПУБЛИКА СРБИЈА" at the top and "ПРЕДСТАВНИШТВО РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ" at the bottom. The signature is written in a cursive style.