



Центар за социјални рад "Параћин"  
Домско одељење у Извору  
Крагујевачка 4  
35250 Параћин

Тел/Факс: 035/564-712  
563-739  
564-804

Матични број: 07301278  
ПИБ: 100876087

Е-mail:  
[socradnici@open.telekom.rs](mailto:socradnici@open.telekom.rs)

Број: 557 - С.  
21.09.20 год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Предмет: Допис

Поштовани, обраћамо Вам се овим Дописом у циљу наставка наше досадашње добре сарадње и координације.

У складу са предвиђеним законским роком за отклањање неправилности откривених у ревизији, достављамо Вам данас електронским путем и то из два дела због техничких проблема наше опреме Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији и само један доказ Обавезе по основу накнада за живот и становање.

У што скоријем временском року. Најкасније у року од 24 сата достављамо Вам све остале доказе.

Хвала на разумевању

Центар за социјални рад "Параћин" у Параћину.

С поштовањем ЦСР Параћин.



В.Д.Директора

Славица Ристић, дипл.соц.радник

*С. Ристић*



Центар за социјални рад "Парафин"  
Домско одељење у Извору  
Крагујевачка 4  
35250 Парафин

Тел/Факс: 035/564-712  
563-739  
564-804

Матични број: 07301278  
ПИБ: 100876087

E-mail:  
[socradnici@open.telekom.rs](mailto:socradnici@open.telekom.rs)

Број: 551-91.  
24. 09. 2020 год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Предмет: Садржај Одазивног извештаја

Поштовани, електронским путем и поштом шаљемо Вам:

1. Одазивни Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији.
2. Налог за књижење ZK 0001 пописна листа основних средстава за амортизацију
3. пописна листа основних средстава са амортизацијом
4. Салдо основних средстава по контима
5. Салдо основних средстава по контима за 2019.
6. Обавезе по основу накнаде за живот и становање
7. Обавезе по таксама картица конта 01-01-20 31-12-2020
8. Допис Општине 402-1429
9. Рачун отпремница 108-2020
10. Пошта Рачун
11. картица конта Накнаде за превоз на посао и са посла Дом Извор
12. Закључни лист за период 01-01-2020 31.12.2020
13. Извештај о извршењу буџета
14. налог за књижење PLO051
15. налог за књижење PL055
16. налог за књижење PLO053
17. Картица конта Новчане казне по решењу судова
18. Налог за књижење JNP012
19. IZ3010



20. Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима

С поштовањем ЦСР Параћин.

В.Д.Директора



Славица Ристић, дипл.соц.радник

*Славица Ристић*

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ПАРАЋИН

Ул. Крагујевачка бр. 4

Параћин

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 „Параћин“, Параћин Крагујевачка 4 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Центар за социјални рад „Параћин“

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2619/2019-05/11 од 21.06.2020. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, 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	је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у укупном износу од 655 хиљада динара, јер није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 52 хиљаде динара и у својим пословним књигама мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 603 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.2 Опрема – конто 011200);
2.	Опис мере исправљања	Амортизација која није прокњижена у 2019. години прокњижена је 01.01.2020. године, док се у наредном периоду планира да се сва основна средства налазе на једном месту ради лакшег обрачуна амортизације и евиденције основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ЗК0001 – књижење разлике амортизације за 2019. годину под датумом 01.01.2020. године. Пописне листе са амортизацијом за ону разлику која није прокњижена у 2019. години.

2)

1.	Неправилност	је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 330 хиљада динара, за вредност зграда и грађевинских објеката који нису у његовом власништву у износу од 175 хиљада динара, није ускладио ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 44 хиљаде динара и мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 111 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100);
2.	Опис мере исправљања	<i>Амортизација која није прокњижена у 2019.години прокњижена је 01.01.2020. године, док се у наредном периоду планира да се сва основна средства налазе на једном месту ради лакшег обрачуна амортизације и евиденције основних средстава.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог ZK0001 – књижење разлике амортизације за 2019.годину под датумом 01.01.2020.године. Пописне листе са амортизацијом за ону разлику која није прокњижена у 2019.години.

3)

1.	Неправилност	у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – (конто 244200) – најмање у износу од 3.097 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права у децембру 2019. године у износу од 498 хиљада динара и обавеза за надокнаду за живот и становање, материјалне и нематеријалне трошкове, средства за рад ангажованог особља Српског православног манастира „Света Петка“ и средства за цепарац корисника у износу од 2.599 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године 5.272(Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
2.	Опис мере исправљања	<i>Шеф рачуноводства саставља обрачун који потписује директора, на основу тог обрачуна доставља се служби за књижење која укалкулисава обавезу а када се изврши плаћање књижи се извод</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анализичка картица конта 24428, налог за књижење OST010 од 20.07.2020. године и документација за књижење налога

4)

1.	Неправилност	у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300), обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400), обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за
----	--------------	--



		услуге по уговору (конто 237500), обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) и обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700) најмање у износу од 1.366 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на обрачунати цепарац волонтера са припадајућим доприносима за случај повреде на раду и професионалног обољења, обрачунате накнаде за рад хранитеља са припадајућим социјалним доприносима и накнаде за рад ангажованих лица на привременим и повременим пословима са припадајућим порезом и социјалним доприносима за децембар 2019. године у истом износу, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
2.	Опис мере исправљања	<i>Ова неправилност отклоњења је у поступку ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

5)

1.	Неправилност	у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 није исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у најмање у износу од 202 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе за трошкове судског поступка, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
2.	Опис мере исправљања	<i>Документација која дође у Центар за социјални рад долази у рачуноводство истог дана дана, евентуално следећег дана и у том тренутку се књижи.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 2452, налог за књижење OST007 и документација за књижење наведеног налога

6)

1.	Неправилност	је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 мање исказао обавезе за плате и додатке (конто 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) најмање у износу од 2.805 хиљада динара и није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на обрачунату плату запослених за децембар 2019. године у износу од 3.951 хиљаду динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за
----	--------------	---

		буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године (Напомена 3.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000);
2.	Опис мере исправљања	<i>Ова неправилност отклоњења је у поступку ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

7)

1.	Неправилност	није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказао вредност туђих основних средстава: пољопривредног земљишта у државној својина на коме има право уписано коришћења у површини од 10 ха и 66 ари најмање у износу од 5.272 хиљаде динара, као и два путничка моторна возила добијена на коришћење од Општине Параћин најмање у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
2.	Опис мере исправљања	<i>Општини Параћин достављен је допис у вези вредности возила како би се иста прокњижила у нашим пословним књигама. Центар за социјални рад је упутио допис Пореској управи филијала Параћин са подацима из катастра а у вези пољопривредног земљишта на ком Центар има право коришћења за копијама поседовних листова са захтевом да се изврши процена имовине како би је уписали у пословним књигама. Пореска управа нам је одговорила да није надлежна за доставу ових података. Центар за социјални рад планира да у наредном периоду ангажује судског вештака економске струке који ће извршити процену вредности пољопривредног земљишта како би се та вредност унела у пословним књигама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис општини Параћин у вези вредности возила.

8)

1.	Неправилност	је у основицу за обрачун додатка за време проведено на раду (минути рад) урачунао и додаток за 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, као и чланом 60. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
2.	Опис мере исправљања	<i>Ова неправилност отклоњења је у поступку ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

9)

1.	Неправилност	није суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе лица које је исправу контролисало, одговорног за насталу пословну промену и други догађај и које је одобрило плаћање, а у случају исправа које су настале у Центру за социјални рад „Парафин” и које је исправу саставило, што није у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
2.	Опис мере исправљања	У 2020. години приступило се потписивању рачуноводствених исправа од стране следећих лица: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одговорно лице за насталу промену (лице које потврђује да је набављена рова/услуга извршена)</li> <li>- Контролисао (шеф рачуноводства)</li> <li>- Одобрио плаћање (директор)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рачун од Апотека Парафин бр. 108/2020 и рачун од ЈП Пошта Србије бр. 200004601323

10)

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	<i>Ова неправилност отклоњења је у поступку ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

11)

1.	Неправилност	није известио министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2019. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектор (Напомена 2.1.5 Праћење и процена система);
2.	Опис мере исправљања	<i>Ова неправилност отклоњења је у поступку ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

12)

1.	Неправилност	није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу
----	--------------	--



		НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. став 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности);
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

13)

1.	Неправилност	је у Извештају о извршењу буџета за период од 01 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за накнаде трошкова за запослене (конто 415000) најмање у износу од 91 хиљаде динара и мање исказао расходе за накнаде у натури (конто 413000) у истом износу, јер је трошкове по основу набављених месечних карти за запослене евидентирао као расходе за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.2 Накнада трошкова за запослене – конто 415000);
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 415112 и обрачун превоза.

14)

1.	Неправилност	није евидентирао, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (конто 243300) и остале обавезе из пословања (конто 254900) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);
2.	Опис мере исправљања	<i>Ова неправилност отклоњења је у поступку ревизије</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

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	<p>није успоставио билансну равнотежу нефинансијске и финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 4.020 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2 – Биланс стања – Образац 1);</p>	<p>Утврдиће се узрок билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и извршиће се потребне исправке како би се усагласила вредност нефинансијске имовине и финансијске имовине у активи и пасиви.</p>	<p>██████████  рачуноводствени сарадник  ██████████  дир. економиста за финансијско  рачуноводствене послове</p>	<p>До 20.12.2020. године</p>
2	<p>није тачно извршио попис у односу на стварно стање најмање у износу од 5.409 хиљаде динара јер није написао туђа основна средства која се налазе код њега на употреби земљиште у државној својини на коме има уписано право коришћења у површини од 10 ха и 66 ари, возила добијена на реверс од Општине Параћин) најмање у износу од 5.372 хиљаде динара, као и гориво у резервоарима службених аутомобила у вредности од 37 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама 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);</p>	<p>Директор ће решењем о образовању пописних комисија формирати централну пописну комисију и остале пописне комисије (за имовину и обавезе, потраживања, благајне, лекова...) у складу са Првишком о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописне комисије ће усагласити стварно стање са књиговодственим стањем и саставиће извештај који ће доставити централној пописној комисији. Централна пописна комисија ће сачинити извештај о извршеном попису свих пописних комисија са предлозима и доставиће директору.</p>	<p>██████████</p>	<p>25.01.2021. године</p>

3	<p>је приходе у износу од 89.545 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 89.545 хиљада динара исказао 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 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 306 хиљада 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);</p>	Одговорна лица и Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника социјалног осигурања.	<p>_____ – рачуноводствени сарадник  _____ – дипл.економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	10.01.2021. године
4	<p>је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године - Образац 5, више исказао текуће трансфере од других нивоа власти - конто 733000 у износу од 94 хиљаде динара и у истом износу више исказао расходе за остале дотације и трансфере (конто 465000), јер је средства која је грешком вратио у буџет Општине Параћин евидентирао као расход за остале дотације, уместо да изврши корекцију</p>	Одговорна лица и Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника социјалног осигурања.	<p>_____ – рачуноводствени сарадник  _____ – дипл.економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	10.01.2021. године



	<p>прихода из буџета, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.1.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000);</p>		
5	<p>је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за запослене (конто 410000) најмање у износу од 2.248 хиљада динара и мање исказао расходе за услуге по уговору (конто 423000) у истом износу, јер је расходе за накнаду за рад лицима ангажованим на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за запослене, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000);</p>	<p>Одговорна лица и Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за за буџетски систем</p>	<p>10.01.2021. године</p> <p>рачуноводствени сарадник дирл. економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>
6	<p>у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01.2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао расходе за запослене који се односе на исплаћене накнаде за рад по основу обављања привремених и повремених послова (конто 411000- Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца), најмање у износу од</p>	<p>Одговорна лица и Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за за буџетски систем</p>	<p>10.01.2021. године</p> <p>рачуноводствени сарадник дирл. економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>

	<p>1.611 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са одредбама члана 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000);</p>		
7	<p>није у својим пословним књигама током 2019. године успоставио аналитичку евиденцију потраживања од корисника, односно сродника и није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) на име потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација);</p>	<p>Успостављена је аналитичка евиденција у складу са Уредбом о буџетском о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за за буџетски систем</p>	<p>2.01.2021. године  рачуноводствени сарадник  дипл.економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>
8	<p>у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) најмање у износу од 1.162 хиљаде динара и мање исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) у истом износу, јер је извршене расходе за једнократну помоћ евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом</p>	<p>Одговорна лица у Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за за буџетски систем</p>	<p>2.01.2021. године  рачуноводствени сарадник  дипл.економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>

	<p>оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);</p>		
9	<p>није евидентирао у својим пословним књигама дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000);</p>	<p>Одговорна лица у Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>02.01.2021. године  рачуноводствени сарадник  –  општекономиста за финансијско  рачуноводствене послове</p>
10	<p>у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао почетно стање потраживања  - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у усклађеном износу од 498 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100);</p>	<p>Одговорна лица у Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>02.01.2021. године  рачуноводствени сарадник  –  општекономиста за финансијско  рачуноводствене послове</p>
11	<p>у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 више исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 312 хиљада динара, а мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у истом износу, јер је трошкове законске затезне камате евидентирао као расходе за остале накнаде из</p>	<p>Одговорна лица у Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Контног плана за за буџетски систем</p>	<p>02.01.2021. године  рачуноводствени сарадник  –  општекономиста за финансијско  рачуноводствене послове</p>



	<p>бюжета, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);</p>		
<p>12</p> <p>је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао залихе ситног инвентара (конто 022100) најмање у износу од 140 хиљада динара, а у истом износу мање исказао залихе потрошног материјала (конто 022200), јер је залихе медицинског и потрошног материјала књижио као залихе ситног инвентара што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);</p>	<p>Одговорна лица у Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>02.01.2021. године</p> <p>рачуноводствени сарадник дип.економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	
<p>13</p> <p>у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале извори капитала – Домско одељење „Извор“ (конто 311900) најмање у износу од 1.767 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао стање на изворима капитала за које не располаже валидном рачуноводственом документацијом, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5 Капитал);</p>	<p>Одговорна лица у Центру за социјални рад Параћин придржаваће се Уредбом о буџетском о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>Директор Центра за социјални рад формираће комисију за попис основних средстава која ће утврдити стварна основна средства Центра за социјални рад Параћин како би се услагасило стварно стање са књиговодственим стањем.</p>	<p>25.01.2021. године</p> <p>рачуноводствени сарадник дип.економиста за финансијско рачуноводствене послове</p>	

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Заставина Ристић дипл.соц.рад

(потпис)



*Ристић*



**Центар за социјални рад "Параћин"**  
**Крагујевачка 4**  
**35250 Параћин**

**Тел/Факс: 035/564-712**  
**563-739**  
**564-804**

**Матични број:**  
**07301278**  
**ПИБ: 100876087**  
**Бр**

**Е-mail:**  
<paracin.csr@minrzs.gov.rs>

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

МЕКЕНЗИЈЕВА 41 БЕОГРАД

**Предмет:** Допуна Одазивног извештаја број 551-сл дана 21. септембра 2020. године.

**Опис неправилности:**

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 330 хиљаде динара, за вредност зграда и грађевинских објеката који нису у његовом власништву у износу од 175 хиљада динара, није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 44 хиљаде динара и мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 111 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100).

**Мера исправљања:**

Центар за социјални рад „Параћин“ је исправио грешку за мање евидентурану амортизацију почетком 2020 године а остале неправилности ће исправити у оквиру активности за израду завршног рачуна за 2020. годину. Извршити попис основних средстава и преиспитати исказано стање на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти, као и извршити усклађивање главне и помоћне књиге након извршеног пописа.



**Опис неправилности:**

Центар за социјални рад „Параћин“ није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказао вредност туђих основних средстава: пољопривредног земљишта у државној својина на коме има право уписано коришћења у површини од 10 ха и 66 ари најмање у износу од 5.272 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација).

**Мера исправљања:**

Центар за социјални рад „Параћин“ ће у оквиру активности за израду завршног рачуна за 2020. годину извршити попис земљишта и преиспитати исказано стање на конту 351000 ванбилансна актива и конту 352000 ванбилансна пасива, за земљиште на коме има уписано право коришћења у површини од 10 h и 66 ари.

**Опис неправилности:**

Центар за социјални рад „Параћин“ није за непокретности чији је корисник успоставио евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставио надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7. став 1. и 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

**Мера исправљања:**

Центар за социјални рад „Параћин“ се регистровао за коришћење апликације „Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини“ ради успостављања евиденције непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС. Из техничких разлога још увек нисмо поднели обрасце, али ће бити поднети најкасније до 31. децембра 2020. године.

**Опис неправилности:**

Центар за социјални рад „Параћин“ није успоставио билансну равнотежу нефинансијске и финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви у износу од 4.020 хиљаде динара, што није у складу са одредбама чл. 10., 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2 – Биланс стања – Образац 1).

**Мера исправљања:**

Центар за социјални рад „Параћин“ ће у оквиру активности за израду завршног рачуна за 2020. годину преиспитати билансне позиције ради успостављања билансне равнотеже нефинансијске и финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви.

**Опис неправилности:**

Центар за социјални рад „Параћин“ није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија);

**Мера исправљања:**

Центар за социјални рад „Параћин“ ће испитати распложиве кадрововске могућности да у оквиру својих кадровских потенцијала формира интерну ревизију или ће у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору покушати да формира заједничку интерну ревизију са другим корисником јавних средстава. Опредељујемо рок од 12 месеци за спровођење ових активности.

**Опис неправилности:**

Центар за социјални рад „Параћин“ је у својим пословним књигама евидентирао потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за Град Београд са седиштем у Београду у износу од 106 хиљада динара које потиче из ранијег периода за које нема доказа да му је признато, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања– конто 122100).

**Мера исправљања:**

Центар за социјални рад „Параћин“ ће у оквиру активности на спровођењу пописа преиспитати своје потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за Град Београд.

**Опис неправилности:**

Центар за социјални рад „Параћин“ није извршио усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

**Мера исправљања:**

Центар за социјални рад „Параћин“ ће усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом спровести пре и у току спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, а пре припреме финансијских извештаја за 2020. годину.

**Опис неправилности:**

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године - Образац 5 више исказао мешовите и неодређене приходе (конто 745000) у износу од 96 хиљада динара, и у истом износу расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета (конто 472000) јер је рефундирани износ трошкова лекова које је наплатио од сродника корисника Домског одељења исказао као сопствени приход, уместо да изврши корекцију текућих расхода, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи – конто 745000);

**Мера исправљања:**

Центар за социјални рад „Параћин“ није током 2020. године имао случаје рефундације лекова од сродника корисника Домског одељења.

ШЕФ РАЧУНОВОДСТВА

Словенка Радисављевић дипл.еџц



В.Д. ДИРЕКТОР -а

Александра Антић дипл.правник



У Параћину дана

24.11.2020.год