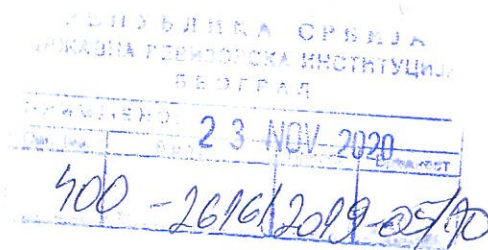


Република Србија  
ГРАД ШАБАЦ  
Центар за социјални рад „Шабац“  
Број:551-00-655-2/2020  
19.11 .2020. године  
Шабац



**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**  
**ДР ДУШКО ПЕЈОВИЋ, генерални државни ревизор**

**11000 БЕОГРАД**  
**Макензијева 41**

Поштовани,

Позивајући се на Ваш допис број 400-2616/2019-05/9 од 13.07.2020. године, а у складу са чланом 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, достављамо вам извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Шабац, Шабац за 2019. Годину.

С поштовањем,

В.д. Директора  
Данијела Селенић

Official stamp of the State Audit Institution, Šabac, with a handwritten signature.

Република Србија  
Град ШАБАЦ  
Центар за социјални рад „Шабац“  
Број: 551-00-655-3/2020  
19.11.2020. године  
Шабац

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 „Шабац“ ; Мачванска 76, 15000 Шабац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Шабац,

Шабац за 2019. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2616/2019-05/9 13.07.2020.г

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, 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.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"><li>2.1.3 у доста случајева готовина из благајне по основу једнократне новчане помоћи није исплаћивао кориснику него другом лицу уз потпис тог другог лица на решењу, али без адекватног овлашћења или уз обезбеђивање признанице или другог документа којим се доказује да је корисник једнократне помоћи заиста примио ту новчану помоћ;</li></ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"><li>2.1.3 у 2020 години уз решење о једнократној новчаној помоћи о уплати прилаже се и признаница као доказ да је новац примио корисник (преорука бр. 4);</li></ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>2.1.3 решење и признаница о исплати</li></ul>

2)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.1.3 није обезбедио доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац у делу обрачуна дневница за службена путовања у земљи, јер није утврђено то право запосленог у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, него у фиксном износу од 2.000 динара за време проведено на службеном путуу трајању дужем од 12 сати, а 1.000 динара за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, што није у складу са чланом 101 ст.3 и 4 Посебан колективни уговор за социјалну заштиту и чланом 60 ст.2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац. Није било могуће утврдити за колико су мање обрачунате дневнице за време проведено на службеном путу у земљи у 2019. години, с обзиром на то да су службена путовања обављана током целе године;</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.1.3 није исплаћивано у 2020. годину када се обезбеде средства за исплату доставићемо доказе о исплати по обрачуну из Правилника о раду Центра и Колективном уговору (Препорука бр. 5)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пример рекапитулације за обрачун дневница на основу којег ћемо убудуће исплаћивати</li> </ul>

3)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.1.4.1 У својој листи контног плана утврђивао конта која нису прописана, на којима је евидентирао трансакције и друге догађаје што је довело до неусклађености пословних књига које је водио у 2019. години са главном књигом и евиденцијама прихода и расхода у систему ИСИБ, што није у складу са чланом 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 13 ст.3 и 4 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.1.4.1 контни план за 2020 годину усагласили смо у нашим помоћним књигама са Правилником о стандардном класификационом оквиру и са нашом главном књигом у ИСИБ систему (препорука бр. 9)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Листа контног плана класе 4</li> </ul>

4)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.1.4.1 Није вршио суштинску контролу улазних фактура и није их ажурно књижио, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, као ни чл.9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 2.1.4.1 у 2020 години све фактуре се заводе у писарници и у нашим помоћним књигама, а такође у ИСИБ систему наше главне књиге имају прокњижени по обавезама (препорука бр. 10)</li> </ul>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Картице конта 131211 где се могу видети прокњижене фактуре</li> </ul>
----	---	--

5)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3.1.2.2.3 Није исказао расходе на групи конта 423-Услуге по уговору најмање у износу од 1.200 хиљада динара, тако што је:          -у износу од 580 хиљада динара мање исказао расходе на групи конта 421-Стални трошкови, јер је погрешно евидентирао набавку угља у износу од 150 хиљада динара и услуге заштите имовине (обезбеђење) у износу од 430 хиљада динара;          -најмање у износу од 69 хиљада динара мање исказао расходе на групи 424-Специјализоване услуге, јер је погрешно евидентирао услуге испитивања радне околине;          -у износу од 551 хиљаду динара мање исказао расходе на групи 426-Материјал, јер је погрешно евидентирао набавке горива у износу од 377 хиљада динара и средстава за хигијену у износу од 111 хиљада динара и материјал за образовање – часопис Мрежа у износу од 63 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3.1.2.2.3 у 2020. Години нисмо имали набавку угља, Планом за 2021. Годину расходи су планирани на исправним контима; испитивање радне околине нисмо имали 2020. години; расходи на групи 426-Материјал који су се евидентирали биће исправљени Финансиским планом за 2021. годину (Препорука бр.12)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Финансијски план за 2021. годину</li> </ul>

6)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3.1.2.2.3 више је исказао расходе на конту 423221-Услуге одржавања рачунара у износу од 137 хиљада динара, а у истом износу мање је исказао расходе за услуге за одржавање софтвера на конту 423212, јер је погрешно евидентирао расходе за одржавање рачунарских програма, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука бр. 12)</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• У 2020. години расходи се евидентирају на одговарајућим контима</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Картица конта 423212</li> </ul>

7)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>3.1.2.2.3 Више је исказао расходе на конту 4239-Остале опште услуге у износу од 244 хиљаде динара ,а у износу од 175 хиљада мање је исказао расходе на конту 4235-Стручне услуге ,јер је погрешно евидентирао услуге адвоката по уговору о сталном пружању правне помоћи и у износу од 69 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 4237-Репрезентација ,јер је погрешно евидентирао услуге кетеринга за потребе одржавања семинара и услуге конзумације јела и пића,што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>У 2020.години расходи се евидентирају на одговарајућим контима</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>Картица конта 423520</li> </ul>

8)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>3.1.2.2.6.4 Више је исказао расходе на конту 4269-Материјал за посебне намене најмање у износу од 741 хиљаду динара, -а мање је исказао расходе на конту 421-Стални трошкови у износу од 247 хиљада динара,јер је погрешно евидентирао расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 56 хиљада динара и расходе за испоручену електричну енергију у износу од 191 хиљаду динара; -мање је исказао расходе на конту 4264-Материјали за саобраћај у износу од 90 хиљада динара,јер је погрешно евидентирао расходе за бензин у износу од 35 хиљада динара и расходе за материјал за одржавање аутомобила у износу од 55 хиљада динара и -мање је исказао расходе на конту 4268-Материјал за одржавање хигијене и угоститељствоу износу од 404 хиљаде динара ,јер је погрешно евидентирао расходе за хемијска средства и средства за одржавање опште и личне хигијене.Наведено није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>У 2020.години извршавали смо плаћања наведених рахода на исправним контима (Препорука бр.13)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 426411; 426819

9)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>3.1.2.2.6.4 у Обрасцу 5, у колони 8 – Општина/град <ul style="list-style-type: none"> <li>Више исказао расходе на конту 426900-Материјали за посебне намене у износу од 106 хиљада динара и у истом износу мање је исказао издатке за административну опрему –конто 512200,јер је набавку две машине за веш и једне машине за сушење евидентирао као текући расход,што није у складу са одредбама чл.14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном</li> </ul> </li> </ul>
----	--------------	--

		<p>плану за буџетски систем. Истовремено,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– мање је исказао вредност нефинансијске имовине на економској класификацији 011200-Опрема у износу од 106 хиљада динара ,као и капитал 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу ,што није у складу са чл.10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• у 2020. години прибављање административне опреме евидентира се на одговарајућим контима(Препорука бр.14)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• картице конта 512251 и 011225 и 311151</li> </ul>

↓ 10)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 3.2.1.1.1 Евидентирао је зграду у којој обавља делатност на економској класификацији 011121-Болнице ,домови здравља и старачки домови уместо на економској класификацији 011125-Остали послови простори ,а гараже на конту 011145-Остали саобраћајни објекти, уместо на конту 011133-Складишта,силоси,гараже и сл.што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• У 2020. години исправили смо и евидентирали зграду на одговарајућој економској класификацији, а такође смо исправили и евидентирали гараже на одговарајућу економску класификацију(Препорука бр.20)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• листа конта 011100</li> </ul>

11)

1.	Неправилност	<p>3.2.1.1.2 Мање је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал за износ од 1.331 хиљаду динара ,јер набавну вредност те опреме није евидентирао у фактурисаном износу ,него у износу извршених издатака за исту због погрешне примене начела готовинске основе,што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• У попису имовине за 2020. годину исказаћемо целокупну вредност опреме због разлике коју нисмо исказали у 2019. години плаћањем опреме једног дела у 2019. години а другог дела фактуре у 2020. години(Препорука бр.21)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• По извршеном попису доставићемо картицу и попис листу</li> <li>• Картица конта 512111 да је разлика исплаћена у 2020. години</li> </ul>

12)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>3.2.1.1.2 У пословним књигама није евидентирао опрему примљену у ранијем периоду из донација и пренету од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као ни набављену у ранијем периоду коју је евидентирао као расход периода уместо као издатак, чија је укупна набавна вредност најмање 1.030 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл.10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>У попису за 2020. Годину евидентираћемо опрему из ранијег периода која није била евидентирана (Препорука бр.22)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>Одлука о формирању комисије за попис и план за попис</li> </ul>

13)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>3.2.2.1.1 У пословним књигама у 2019. години није евидентирао стање и промене на девизном рачуну по основу девизног прилива из иностранства, због чега је мање исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2019. године у износу од 47 хиљада динара и капитал, што није у складу са чланом 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>У 2020. години евидентирамо промене по девизном рачуну (Препорука бр.26)</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>картице конта 121411; 121419; 121716;</li> <li>налог за књижење 24108 где су приказана књижења промене по девизном рачуну</li> </ul>

14)

1.	Неправилност	<ul style="list-style-type: none"> <li>3.2.2.2 Није током 2019. године, а и у ранијем периоду евидентирао потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја на прописаним контима економске класификације потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100/291300), већ је наплаћена средства од корисника евидентирао преко конта 121111-жиро рачун и конта 745129-приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени смештаја у установу и делом преко конта 742300 (по изводима за евиденциони рачун за уплаћене сопствене приходе) због погрешно дате инструкције за плаћање.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>У 2020. години евидентирају се потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја на прописаним контима економске</li> </ul>

		класификације(Препорука бр. 27)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"><li>• Налог за књижење где се види књижење на контима 12210099 и 291311</li></ul>



## 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
14	у Финансијском плану за 2019. Годину није планирао апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, иако је планирао издатке за машине и опрему у износу од 5.900 хиљада динара и остварио приходе од оснивача из буџета Града Шапца за те намене у износу од 5.831 хиљаду динара	У 2020. години нисмо имали приходе по основу Капиталних трансфера из буџета Града Шапца	<i>Шеф рачуноводства</i>	-
15	Није у потпуности уредио кретање рачуноводствене документације, благајничко пословање, обрачун плата, додатака и накнада плата, службена путовања и магацинско пословање	По успостављању процедура и аката које који ће уредити послове у области финансијско-рачуноводственог система доставићемо вам на увид да је мера исправљена	<i>1. Шеф рачуноводства 2. Секретар</i>	<i>14.7.2020-31.12.2020</i>
16	Није тачно исказао вредности опреме на субаналитичким контима синтетичког конта 011200 – Опрема, јер сву опрему који користи ОЈ Установа за децу и младе води на једном субаналитичком конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, на којем, поред опреме за домаћинство и угоститељство, води и возила за која је прописан конто 011211 – Опрема за саобраћај, затим намештај за који је прописан конто 011221 – Канцеларијска опрема, рачунари, штампачи, фотокопир апарати за коју је прописан конто 011222- Рачунарска опрема, као камере, телевизори и др.	Исправили смо у нашим књигама и разврстали опрему по прописаним контима	<i>Шеф рачуноводства</i>	<i>14.07.2020-31.12.2020</i>

	Опрема за коју је прописан конто 011224 – Електронска и фотографска опрема. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификацион оквиру и Контном плану за буџетски систем.			
17	Води податке о основним средствима Ехсел програму, а не у софтверу који је набавио 2018.године . Ехсел прегледпоред осталог, не садржи податке о инвентарном броју и датуму набавке који су битни за идентификацију основног средства и обрачун амортизације	У поступку ревизије предузете су мере коришћења програма за основна средства, а у току пописа имовине и опреме предузећемо мере са обележавањем инвентарних бројева и датумима набавке основних средстава.	1.Шеф рачуноводства 2. Комисија за попис	14.07.2020-31.12.2020 14.07.2020-31.12.2020
18	На својој интернет страници за 2019. Годину није објавио Финансијски план за 2019. Годину, финансијске извештаје за 2019. Годину, као и информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске плаове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје	По објави на сајту Центра за социјални рад Шабац извештаја за 2019. Годину и 2020. Годину до краја текуће године доставићемо вам да је мера исправљена	Шеф рачуноводства	14.07.2020-31.12.2020
19	Више исказао једнократну помоћ на конту 472931 у износу од 670 хиљада динара, и у истом износу мање Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311, јер је пригодне поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи који не представљају једнократну помоћ у смислу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца евидентирао као једнократну помоћ, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом	У 2020.години нисмо имали исплату за поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи. Потребна је измена одлуке о исплати наведених поклона који мора да усвоји скупштина Града Шапца. По измени и усвајању доставићемо вам на увид	Шеф рачуноводства	14.07.2020-31.12.2020.

	оквиру и Контном плану за буџетски систем.			
20	<p>Приходе у износу од 68.717 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 65.074 хиљаде 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 средстава организација обавеног 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 3.643 хиљаде динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора.</p>	До састављања наредног извештај исправићемо неправилности.	<i>Шеф рачуноводства</i>	<i>14.07.202-28.02.2021.</i>
21	<p>Комисија за попис није пописала нематеријалну имовину најмање у вредности од 42 хиљаде динара, нефинансијску имовину у сталним средствима најмање у износу од 1.004 хиљаде динара и обавезе у износу од 15.453 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није сачинила извештај о попису у складу са чланом 11 став 2 тог правилника, као ни у складу са</p>	<p>Пописом имовине и обавеза за 2020. Годину исправићемо настале неправилности и сачинити извештај комисије у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и доставити на увид да је мера исправљена</p>	<p>1. <i>Шеф рачуноводства</i> 2. <i>Комисија за попис</i></p>	<p><i>14.07.2020-31.12.2020</i> <i>14.01.2020-31.12.2020</i></p>

	одредбама Интерног правилника о попису и Упутства за рад комисије за попис			
22	У својим пословним књигама, на економској класификацији зграда и грађевинских објеката (конто 011100) евидентирао зграду набавне вредности 14.624 хиљаде динара, исправке вредности 9.986 хиљада динара и садашње вредности 4.638 хиљада динара, за коју није прибавио правни акт који потврђује право коришћења након уписа јавне својине од стране Града Шапца. На овај начин је у финансијским извештајима више исказана вредност нефинансијске имовине на билансним позицијама 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 – Капитал за износ од 4.638 хиљада динара	По Решењу геодетског завода о имовини искњижили смо зграду из наших књига и поднећемо документацију Граду Шапцу за упис зграде	1. Шеф рачуноводства 2. Директор 3. Секретар	14.07.2020-31.12.2020 14.07.2020-31.12.2020 14.07.2020-31.12.2020
23	Није било могуће потврдити тачност примењених стопа амортизације и обрачун амортизације опреме у 2019. години у износу од 4.089 хиљада динара, јер је утврђено да Центар за социјални рад у оквиру доста основних средстава која води збирно под једним називом води она која не припадају истој амортизационој групи, а обрачунавао је амортизацију по једној стопи, да је основним средствима истог назива обрачунавао амортизацију по различитим стопама, односно да не води потпуну и поуздану аналитичку евиденцију основних средстава, да основним средствима није доделио инвентарне бројеве, не води их по датуму набавке и по контима, због чега је онемогућена провера обрачуна амортизације у години набавке и обрачун укупне амортизације	У току пописа имовине и опреме ОЈ Установе за децу и младе и Центра за социјални рад Шабац, разврстаћемо и евидентирати по одговарајућим амортизационим групама по правилнику о номенклатури и доставити на увид да смо извршили исправку	1. Шеф рачуноводства 2. Комисија за попис	14.07.2020-31.12.2020 14.07.2020-31.12.2020

24	Исказао је више природну имовину – земљиште у целокупном износу од 600 хиљада динара и капитал, јер му је престало право коришћења уписом јавне својине Града Шапца на парцели 1355 КО Шабац на којој је до 2018.године био уписан као носилац права коришћења државне својине са поседом 1469/1806	Искњижили смо земљиште из наших књига на основу катастарских листа по основу Решења о упису јавне својине на Град Шабац	<i>Шеф рачуноводства</i>	14.07.2020-31.12.2020
25	Пописној комисији, пре почетка пописа, достављена је пописна листа са уписаним подацима о називу и врсти и јединици мере, али и о количини артикала залиха које се пописују, што није у складу са одредбом члана Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања састварним стањем, као ни у складу са Интернимправилником о попису	Пописној комисији доставиће се само листе са подацима који су прописани правилником	<i>Шеф рачуноводства</i>	14.07.2020-31.12.2020
26	У пословним књигама није евидентирао и у Билансу стања на дан 31.12.2019.године није исказао обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћна конту 244000 – Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, члан 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	У 2020.години евидентирају се у нашим помоћним књигама обавезе по основу једнократне помоћи на конту 244293 а, такође се евидентирају и у ИСИБ систему	<i>Шеф рачуноводства</i>	14.07.2020-31.12.2020
27	Није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31.децембар 2019.године	У нашим пословним књигама евидентирамо настале промене према добављачима како би при састављању	<i>Шеф рачуноводства</i>	14.07.2020-31.12.2020

<p>обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од најмање 84 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Финансијског звештаја имали тачне и веродостојне податке</p>		
---	---	--	--

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

- 16. Картица конта 011211; 011221; 011222; 011223
- 22. Решење од Републичког геодетског завода на основу кога смо искњижили и налог да смо искњижили
- 24. Решење Републичког геодетског завода на основу кога смо искњижили земљиште и картица конта 014112
- 26. Картица конта 244293 где се могу видети обавезе по основу једнократне помоћи
- 27. Картица конта 131211 где су исказана књижења обавеза

III

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
28	Није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	По доношењу стратегије управљања ризиком доставићемо вам на увид да је мера исправљена	1. Шеф рачуноводства 2. Секретар	14.07.2020-01.09.2021.
29	Није обезбедио рачуноводствени софтвер који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности. У пословним књигама не постоји податак о извору финансирања, због чега тај софтвер не омогућује поузданост и значајно отежава праћење извршења буџета по изворима финансирања	Консултоваћемо се са Министарством за рад, запошљавање борачка и социјална питања и Градском управом Града Шапца о могућности набавке и финансирању рачуноводственог програма и одобравању о истом	Шеф рачуноводства	14.07.2020-31.12.2021.
30	Није обавестио министра финансија о систему финансијског управљања и контроле и доставио годишњи извештај, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Мере су предузете у поступку ревизије слањем извештаја	1. Шеф рачуноводства 2. Секретар	14.07.2020-31.12.2021.
31	Није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким	По успостављању интерне ревизије доставићемо доказе да је успостављена Интерна ревизија	Шеф рачуноводства	14.07.2020-31.12.2021.

упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору			
---	--	--	--

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

Данијела Селенић



(потпис)