



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЦЕНТРА ЗА  
СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА НОВОГ САДА  
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2617/2019-05/13  
Београд, 2. новембар 2020. године**



---

<b>1</b>	<b>УВОД</b> .....	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>6</b>
2.1	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 1 .....	6
2.1.1	Више исказан износ новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000) .....	6
2.1.2	Мање исказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200).....	6
2.1.3	Исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима за које не постоји адекватна рачуноводствена документација (конто 311100) .....	7
2.1.4	Исказано стање ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000) за које не постоји адекватна рачуноводствена документација .....	8
2.1.5	Центар није објавио на својој интернет страници финансијски план за наредну годину и завршни рачун .....	9
2.1.6	Није донета писана процедура за обрачун трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла .....	9
2.1.7	Центар није усвојио писану процедуру и није успоставио контролне поступке за готовинске исплате преко благајне. ....	10
2.2	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 2 .....	11
2.2.1	Мање исказан износ обавеза по основу расхода за запослене ( конто – 230000).....	11
2.2.2	Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто – 011100).....	11
2.2.3	Неадекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука	12
2.2.4	Више исказан буџетски суфицит из средстава буџета града, а мање исказан буџетски суфицит из осталих извора у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5.....	13
2.3	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 3 .....	13
2.3.1	Право на додатак на плату за време проведено у приправности није уврштено у месечне обрачуне плата, додатака и накнада запосленима .....	13
2.3.2	Нетачно исказан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5 (колона 4) .....	14
2.3.3	Није исказано стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза у извештајима пописних комисија .....	15
<b>3</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>16</b>



## **1 УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Новог Сада, број: 400-2617/2019-05/8 од 15. јула 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Центра за социјални рад Града Новог Сада, Нови Сад (у даљем тексту: Центар), захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за социјални рад је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, број: 07-12200-1366/2020 од 21. октобра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања, и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

## **2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 1**

#### **2.1.1 Више исказан износ новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности (конто 121000)**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Центар је извршио анализу књижења на прелазном рачуну из периода од 2011. до 2013. године, с обзиром да је салдо од 5.722 хиљаде динара настао у том периоду. Утврђено је да се салдо на прелазном рачуну формирао због грешака у књижењу преноса средстава са једног подрачуна на други, исплата аконтација за службена путовања и трошкова превоза, позајмљивања новца Синдикалној организацији, подизања готовине и друго. Извршена су потребна књижења како би неправилности биле исправљене и извршена је корекција стања на конту 121000 - Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности.

Достављени докази:

- Картице конта 121000 - Новчана средстава, племенити метали, хартије од вредности са салдом на дан 30.09.2020. године;
- Образложење одговорног лица о предузетим мерама по тачки 1 Одазивног извештаја од 20. октобра 2020. године;

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.2 Мање исказне обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200)**

##### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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 умањио исказивањем дуговног салда на субаналитичким контима у оквиру конта 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

##### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Центар је извршио анализу књижења на конту 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета и у периоду од 2011. до 2013. године, с обзиром на то да се салдо у износу од 6.032 хиљаде динара формирао у том периоду. Одговорна лица су утврдила да је дуговни салдо на конту обавеза по основу социјалне помоћи из буџета настао услед погрешног књижења позајмица са рачуна домског смештаја које је довело до умањења обавеза Центра према корисницима домског смештаја. Извршена су потребна књижења којима је кориговано стање на конту 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета.

Достављени докази:

- Картице конта 244200 - Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета са салдом на дан 30.09.2020. године;

- Образложење о предузетим мерама по тачки 2 Одазивног извештаја од 20. октобра 2020. године;

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.3 Исказано стање нефинансијске имовине у сталним средствима за које не постоји адекватна рачуноводствена документација (конто 311100)**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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 нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће са сигурношћу утврдити на шта се наведени износ извора средстава односи.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Центар је извршио анализу стања на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима од 2002. године, с обзиром да стање за које не постоји адекватна рачуноводствена документација потиче из тог периода. Одговорна лица су утврдила да је кроз измену софтверских система дошло до грешке у преносу података и да се стање на конту капитала - нефинансијске имовине у сталним средствима не односи на стање капитала - нефинансијске имовине у сталним средствима, већ је у вези са салдом на конту 131000 - Активна временска разграничења, што ће бити предмет даље анализе одговорних лица и запослених у одсеку рачуноводства, након чега ће се извршити потребне корекције на позицијама 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима и 131000 - Активна временска разграничења.

Достављени докази:

- Картице конта 131000 Активна временска разграничења и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 30.09.2020. године;

- Образложење о предузетим мерама по тачки 3 Одазивног извештаја од 20. октобра 2020. године;

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.4 Исказано стање ванбилансне активе (конто 351000) и ванбилансне пасиве (конто 352000) за које не постоји адекватна рачуноводствена документација**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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 нема адекватну рачуноводствену документацију и није могуће са сигурношћу утврдити на шта се наведени износ ванбилансне евиденције односи.

### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Центар је извршио анализу књижења из ранијих година (до 2008. године) и утврдио да су на контима ванбилансне активе и пасиве књижена средства корисника домског смештаја са посебног подрачуна за домски смештај. Од 2008. године евиденција средстава корисника домског смештаја је вођена на конту 244281 – Обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот, за сваког корисника посебно, док је пропуштено да се коригује стање на контима ванбилансне евиденције за овај износ, те су средства корисника домског смештаја била исказана у финансијском извештају и на ванбилансној евиденцији, и на обавезама. Центар је такође утврдио да се остатак стања исказаног на контима ванбилансне активе и пасиве односи на евиденцију инвестиционих радова на објектима који нису били у власништву Центра. Одговорна лица Центра су исправила уочене неправилности у књижењу и извршила корекцију стања на контима ванбилансне евиденције.

Достављени докази:

- Картице конта 351000 и 352000 са салдом на дан 30. септембра 2020. године;
- Образложење о предузетим мерама по тачки 4 Одазивног извештаја од 20. октобра 2020. године;

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.1.5 Центар није објавио на својој интернет страници финансијски план за наредну годину и завршни рачун**

### **2.1.5.1 Опис неправилности**

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<sup>1</sup>.

### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Центар је уважио дату препоруку и поставио на свој сајт финансијски план за наредну годину и финансијске извештаје, у складу са датом препоруком.

Достављени докази:

- <http://www.csrns.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/FINANCIJSKI-IZVESTAJ-ZA-2019.-GODINU-.pdf>
- <http://www.csrns.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRAZAC-5.pdf>
- <http://www.csrns.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRASCI-3-I-4.pdf>
- <http://www.csrns.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/ZAVRSNI-RACUN-ZA-2019.-GODINU-OBRASCI-1-I-2.pdf>
- <http://www.csrns.org.rs/wp-content/uploads/2020/06/FINANCIJSKI-PLAN-ZA-2020.-GODINU.pdf>

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.6 Није донета писана процедура за обрачун трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са посла**

### **2.1.6.1 Опис неправилности**

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<sup>2</sup> и одредбом члана 65 став 1 тачка 1) Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС” бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

<sup>3</sup> Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији („Службени гласник РС”, број 11/15 – чије је важење продужено до 31. јануара 2019. године на основу Споразума о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, који је објављен у „Службеном гласнику РС”, бр. 8/18 од 31. јануара 2018. године) и Посебан колективни уговор за социјалну заштиту у Републици Србији („Сл. гласник РС”, број 29/19 - верзија на снази од 19. априла 2019. године до 19. априла 2022. године).

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Центар је донео процедуру за обрачун трошкова превоза у којој је уредио поступак и услове за остваривање права на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у Центру за социјални рад Града Новог Сада. Чланом 5 наведене процедуре уређено је да запослени има право на накнаду трошкова превоза само за дане када је долазио на посао, а да за дане одсуствовања са рада послодавац нема обавезу да запосленом надокнади трошкове превоза.

Достављени докази:

- Процедура о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада, број: 20-55100-1388/20 од 15. октобра 2020. године.

#### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.7 Центар није усвојио писану процедуру и није успоставио контролне поступке за готовинске исплате преко благајне.**

##### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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<sup>4</sup>.

##### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Центар је уважио дату препоруку и донео процедуру о благајничком пословању у Центру за социјални рад Града Новог Сада, у којој је посебно уредио исплате једнократних новчаних помоћи и друге готовинске исплате. Процедуром је уређено да се исплата једнократних новчаних помоћи на благајни врши на основу издатог решења уз проверу идентитета корисника, а уколико странка нема лична документа, новац јој се предаје у присуству стручног радника који потврђује идентитет. У случају када се новац исплаћује стручном раднику у име корисника, стручни радник је у обавези да у року од два дана донесе потврду о уручењу новчаних средстава кориснику.

Достављени докази:

- Процедура о благајничком пословању у Центру за социјални рад Града Новог Сада, број: 07-12200-1288/20 од 2. октобра 2020. године.

##### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13 (који је био на снази до 25. децембра 2019. године) и „Службени гласник РС“, број 89/19 (који је на снази од 26. децембра 2019. године).

## 2.2 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 2

### 2.2.1 Мање исказан износ обавеза по основу расхода за запослене (конто – 230000)

#### 2.2.1.1 Опис неправилности

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

#### 2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су прихватила дату препоруку и у Одазивном извештају навела да 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. У Одазивном извештају је наведено да се предузимање мере исправљања планира до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 28. фебруара 2021. године.

Достављени докази:

- 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, број: 07-55100-1367/2020 од 21. октобра 2020. године.

#### 2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### 2.2.2 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто – 011100)

#### 2.2.2.1 Опис неправилности

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<sup>5</sup>.

#### 2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су прихватила дату препоруку и у Одазивном извршају навела да ће донети писану процедуру за отпис вредности основних средстава, као и да ће исправити

---

<sup>5</sup> „Службени гласник СРЈ“, бр. 17/97 и 24/00.

погрешне стопе амортизације и ускладити их са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. У Одазивном извештају је наведено да се предузимање мере исправљања планира до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 28. фебруара 2021. године.

Достављени докази:

- 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, број: 07-55100-1367/2020 од 21. октобра 2020. године.

### **2.2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.2.3 Неадекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука**

### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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 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) .

### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Директор Центра је упутио Захтев за додељивање корисничких улога – овлашћења за приступ ИСИБ-у Министарству финансија – Управи за трезор, дана 24. августа 2020. године, уз који је доставио Захтев за додељивање корисничких улога за приступ систему за извршење буџета Републике Србије, у коме је извршена адекватно раздвајање одговорности за доношење, извршење и контролу одлука. Овлашћења за преглед и обраду података и овлашћења за одобравање захтева за плаћање у информационом систему су додељена различитим запосленим лицима.

Достављени докази:

- Захтев за додељивање корисничких улога – овлашћења за приступ ИСИБ-у, број : 07-12200-1071/20 од 24. августа 2020. године.

### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **задовољавајућу**.

## **2.2.4 Више исказан буџетски суфицит из средстава буџета града, а мање исказан буџетски суфицит из осталих извора у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5**

### **2.2.4.1 Опис неправилности**

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).

### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Центра су уважила дату препоруку и у Одазивном извештају навела да 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. У Одазивном извештају је наведено да се предузимање мере исправљања планира до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 28. фебруара 2021. године.

Достављени докази:

- 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, број: 07-55100-1367/2020 од 21. октобра 2020. године.

### **2.2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.3 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја, Приоритет 3**

### **2.3.1 Право на додатак на плату за време проведено у приправности није уврштено у месечне обрачуне плата, додатака и накнада запосленима**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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.

### **2.3.1.2 Искане мере исправљања**

Одговорна лица Центра су прихватила дату препоруку и у Одазивном извештају навела да ће 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. У Одазивном извештају је наведено да се предузимање мере исправљања планира у року од три године од достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Новог Сада за 2019. годину, односно до 22. јула 2023. године.

Достављени докази:

- 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, број: 07-55100-1367/2020 од 21. октобра 2020. године.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.3.2 Нетачно исказан износ планираних прихода и примања и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5 (колони 4)**

### **2.3.2.1 Опис неправилности**

Центар је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. – 31.12.2019. године – Образац 5 (колони 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.

### **2.3.2.2 Искане мере исправљања**

Одговорна лица Центра су прихватила дату препоруку и у Одазивном извештају навела да 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<sup>6</sup>, чиме ће обезбедити да се у колони 4 искажу планирани приходи и примања и одобрене апропријације у складу са Финансијским планом Центра за текућу годину. У Одазивном извештају је наведено да се предузимање мере исправљања планира у року од три године од достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Новог Сада за 2019. годину, односно до 22. јула 2023. године.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15 и 104/18.

Достављени докази:

- 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, број: 07-55100-1367/2020 од 21. октобра 2020. године.

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

### **2.3.3 Није исказано стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза у извештајима пописних комисија**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности**

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 вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>7</sup>.

#### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорна лица Центра су прихватила дату препоруку и у Одазивном извештају навела да ће приликом пописа исказати стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза у извештајима пописних комисија и усклађивати књиговодствено са стварним стањем, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. У Одазивном извештају је наведено да се предузимање мере исправљања планира у року од три године од достављања Извештаја о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Новог Сада за 2019. годину, односно до 22. јула 2023. године.

Достављени докази:

- 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, број: 07-55100-1367/2020 од 21. октобра 2020. године.

### **2.3.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

---

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

### 3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања описане у одазивном извештају, који је поднео Центар за социјални рад, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>8</sup>, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**2. новембар 2019.године**

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.