



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „СОЛИДАРНОСТ“, КРАГУЈЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2622/2019-05/13
Београд, 26. октобар 2020. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.2 Извештај о извршењу буџета.....	5
2.3 Биланс стања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац за 2019. годину број 400-2622/2019-05/9 од 13. јула 2020. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије је од Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац (у даљем тексту: Центар) је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 55100-1363-2/20 од 15. октобра 2020. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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. Интерна финансијска контрола

2.1.1 Управљања ризицима

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да је дана 29. септембра 2020. године одржан састанак колегијума, на коме је донета одлука о формирању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Центру и доношење стратегије управљања ризицима за период 2021-2024. године. Одлуком су утврђени руководиоци и чланови радне групе и дефинисани послови које ће исти извршити до априла 2021. године у поступку успостављања финансијског управљања и контроле.

Такође, Центар се обратио надлежним органима Града Крагујевца са захтевом да се обезбеде средства у оквиру планског документа за 2021. годину ради ангажовања консултантске куће у изради стратегије управљања ризиком јер запослени у Центру не поседују довољно знања и вештине у изради писаних процедура. Период у коме се планира предузимање мера исправљања је период септембар 2020 - новембар 2021. године.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Допис упућен Градској управи за друштвене делатности и послове са грађанима број 55100-1706/20 од 28. септембра 2020. године;
2. Записник са састанка колегијума Центра број 55100-1756/2020 од 29. септембра 2020. године;
3. Одлука о образовању радне групе број 55100-1757/2020 од 6. октобра 2020. године;
4. Изјава в.д.директора Центра број 55100-1363-3/20 од 13. октобра 2020. године да ће предузети све неопходне радње за отклањање свих неправилности и достављати о томе извештаје са доказима о поступању по препорукама у наредном периоду.

2.1.1.3 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.

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да су покренула иницијативу како код надлежних органа Града тако и код ресорног министарства, Министарства за рад, запошљавање борачка и социјална питања да предузму мере за успостављања интерне ревизије у Центру.

Период у коме се очекује оклањање неправилности везано за интерну ревизију је период 2022. - 2025. година односно по добијању инструкција надлежних органа.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Допис упућен Градској управи за друштвене делатности и послове са грађанима број 55100-1706/20 од 28. септембра 2020. године;
2. Допис упућен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 55100-1773/20 од 6. октобра 2020. године;
3. Изјава в.д.директора Центра број 55100-1363-3/20 од 13. октобра 2020. године да ће предузети све неопходне радње за отклањање свих неправилности и достављати о томе извештаје са доказима о поступању по препорукама у наредном периоду.

2.1.2.3 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 Извештај о извршењу буџета

2.2.1 Текући расходи

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је више исказао расходе на економској класификацији 424900 за износ од 760 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 421300 за исти износ, јер је расходе за услуге заштите имовине евидентирао као расходе за остале специјализоване услуге, што није у складу са Прилогом 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да ће при изради Предлога Финансијског плана за 2021. годину, који ће послужити за израду Нацрта Одлуке о буџету Града Крагујевца за 2021. годину, евидентирати расходе за услуге заштите имовине на прописаним субаналитичким контима 421300 – Комуналне услуге у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

В.д. директора је напоменуо да ће, након усвајања Финансијског плана за 2021. годину од стране Управног одбора и доношења одлуке о истом, марта 2021. године доставити доказ о отклањању неправилности за Препоруку број 3.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Допис упућен Градској управи за друштвене делатности и послове са грађанима број 55100-1706/20 од 28. септембра 2020. године;
2. Изјава в.д.директора Центра број 55100-1363-3/20 од 13. октобра 2020. године да ће предузети све неопходне радње за отклањање свих неправилности и достављати о томе извештаје са доказима о поступању по препорукама у наредном периоду.

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 Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је приходе у износу од 78.720 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 78.717 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду 1. јануар – 31. децембар 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 3 хиљаде динара у колони 8 – Буџет општина/град, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Остали извори.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у одазивном извештају навела да су предузела активности на отклањању неправилности тако што су се обратила ресорном министарству, Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања имајући у виду да је уочена неправилност настала тако што је Центар поступао по инструкцијама Министарства.

В.д. директора је напоменуо да ће, по добијању Инструкције од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и израде Завршног рачуна за 2020. годину доставити доказ о отклањању неправилности за Препоруку број 4.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Допис упућен Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 55100-1773/20 од 6. октобра 2020. године;
2. Изјава в.д.директора Центра број 55100-1363-3/20 од 13. октобра 2020. године да ће предузети све неопходне радње за отклањање свих неправилности и достављати о томе извештаје са доказима о поступању по препорукама у наредном периоду.

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.

2.3 Биланс стања

2.3.1 Природна имовина

2.3.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је више исказао природну имовину у активи на економској класификацији 014100 – Земљиште за износ од 783 хиљаде динара и за исти износ у пасиви на економској класификацији 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност грађевинског земљишта за које не поседује правни основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су предузела активности на отклањању наведене неправилности тако што је Налогом за књижење број 134 од 25. септембра 2020. године извршено искњижење земљишта из билансне евиденције са конта 014112 и 311141 и исто евидентирано у оквиру ванбилансне евиденције на одговарајућим контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна актива у износу од 783 хиљаде динара.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Књижни налог број 134 од 25. септембра 2020. године;
2. Финансијске картице земљишта Центра и Дечијег дома из билансне и ванбилансне евиденције односно аналитичке картице конта 014112, 311141, 351151 и 352151;
3. Картице основног средства - грађевинског земљишта Центра и Дечијег дома инв. број 3630 и 3631;
4. Пописну листу земљишта из ванбилансне евиденције као Завршни рачун за 2020. годину са припадајућим обрасцима, одговорно лице Центра је напоменуло да ће доставити након предаје финансијских извештаја за 2020. годину.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.2 Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима

2.3.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Солидарност“ Крагујевац је више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи на економској класификацији 011100 – Зграде и грађевински објекти за износ од 9.899 хиљада динара и за исти износ у пасиви на економској класификацији 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност грађевинског објекта за коју се не може утврдити основ евидентирања, односно за коју се не може утврдити да је власник, држалац или корисник, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У делу Скретања пажње описано је да Центар од 2011. године не користи објекат домског одељења „Младост“, који води у пословним књигама и за који у катастру непокретности има уписано право коришћења. Наведени објекат заједнички користе два центра, Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац чији је оснивач Република Србија и Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“ чији је оснивач Град Крагујевац.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су предузела активности на отклањању наведене неправилности тако што је Налогом за књижење број 134 од 25. септембра 2020. године извршено искњижење грађевинског објекта из билансне евиденције са конта 011125, 011129 и 311111 и исти евидентиран у оквиру ванбилансне евиденције на одговарајућим контима 351000 – Ванбилансна актива и 352000 – Ванбилансна актива у износу од 9.899 хиљада динара.

Ради регулисања својинског статуса објекта домског одељења „Младост“, одговорна лица Центра су такође навела у одазивном извештају да су се, поред њих, и Центар за породични смештај и усвојење Крагујевац и Центар за развој услуга социјалне заштите „Кнегиња Љубица“, обратили надлежним градским органима, а све у циљу да се реши питање стварног корисника простора домског одељења „Младост“.

Дана 20. октобра 2020. године надлежни орган Града Крагујевца, Градска управа за друштвене делатности и послове са грађанима је дописом обавестила Центар, да је на основу иницијатива наведених установа, упутила Градској управи за развој, Секретаријату за имовину допис број XXV-666/20 од 23. септембра 2020. године у коме се предлаже доношење Одлуке о уступању права на коришћење простора домског одељења „Младост“.

Достављени докази о предузетој мери:

1. Књижни налог број 134 од 25. септембра 2020. године;
2. Финансијске картице грађевинског објекта из билансне и ванбилансне евиденције односно аналитичке картице конта 011125, 011129, 311111, 351151 и 352151;
3. Картица основног средства - грађевинског објекта, Управна зграда Центра инв. број 494;
4. Пописну листу грађевинског објекта, Управне зграде Центра у улици Светозара Марковића број 43 из ванбилансне евиденције као Завршни рачун за 2020. годину са

припадајућим обрасцима, одговорно лице Центра је напоменуло да ће доставити након предаје финансијских извештаја за 2020. годину;

5. Допис упућен Градској управи за друштвене делатности и послове са грађанима број 55100-1706/20 од 28. септембра 2020. године;
6. Ургенција упућена Градској управи за развој, Секретаријат за имовину, Одељење за управљање имовином број 55100-1795/2020 од 12. октобра 2020. године у вези са састанцима одржаним 14. августа и 2. октобра 2020. године;
7. Допис Градске управе за друштвене делатности и послове са грађанима број XXV-727/2020 од 20. октобра 2020. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац, 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 Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији.

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
26. октобар 2020. године

Доставити:

- Центру за социјални рад „Солидарност“, Крагујевац и
- Архиви