



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-504/2020-05/13
Београд, 18. јануар 2021. године**

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 1. УВОД | 3 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА..... | 4 |
| 2.1. Интерна финансијска контрола | 4 |
| 2.2. Извештај о извршењу буџета | 6 |
| 2.3. Биланс стања | 11 |
| 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 21 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Крушевац, Крушевац за 2019. годину број 400-504/2020-05/9 од 21. септембра 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 Крушевац, Крушевац захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за социјални рад Крушевац, Крушевац, је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 2081/20 од 21. децембра 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. Управљање ризицима

2.1.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац 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

Одговорним лицима Центра је препоручено да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да је у току утврђивање општих и специфичних циљева које установа треба да оствари, као и идентификовање, процена и контрола над потенцијалним догађајима који могу имати супротан ефекат на остваривање циљева.

Центар је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 31. децембар 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће након утврђивања општих и специфичних циљева које установа треба да оствари, као и идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима који могу имати супротан ефекат на остваривање циљева, доставити стратегију управљања ризиком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2 Контролне активности

2.1.2.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац није усвојио процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања и старосне структуре потраживања, као и мере и начин њихове наплате.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања као и мере и начин њихове наплате.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да су усвојили Правилник о буџетском рачуноводству у оквиру којег су дефинисане процедуре управљања потраживањима.

Достављени докази о предузетој мери:

Правилник о буџетском рачуноводству број 1890/20 од 27. новембра 2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Информисање и комуникација

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је у 2019. години и ранијих година примењивао Правилник о организацији буџетског рачуноводства из 2004. године који није усклађен са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да донесу Правилник о организацији буџетског рачуноводства у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да је Управни одбор дана 27. новембра 2020. године усвојио Правилник о буџетском рачуноводству који је усклађен са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Достављени докази о предузетој мери:

Правилник о буџетском рачуноводству број 1890/20 од 27. новембра 2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4. Интерна ревизија

2.1.4.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац 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 у складу са својим овлашћењима предузму мере за успостављања интерне ревизије у Центру.

Центар је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање неправилности везано за интерну ревизију је 31. децембар 2023. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Иницијатива упућена Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 2079/20 од 21. децембра 2020. године;
- 2) Иницијатива упућена Граду Крушевцу, Одељењу за друштвене делатности број 2080/20 од 21. децембра 2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће након што добије инструкције од надлежних органа успоставити интерну ревизију. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Извештај о извршењу буџета

2.2.1. Текући расходи (Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000)

2.2.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је у 2019. години евидентирао све додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да плате, додатке и накнаде запослених евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да су у току 2020. године додатке и накнаде запослених евидентирали на прописаним субаналитичким контима (конто 411112 – Додатак за рад дужи од пуног радног времена, конто 411115 – Додатак за време проведено на раду (минули рад), конто 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, конто 411118 – Накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, конто 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима (као и дотирање до минималне зараде и додатак за пасивно дежурство) у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 413 од 9. јула 2020. године;
- 2) Извод број 99 од 9. јула 2020. године;
- 3) Рекапитулација плате за јун 2020. године;
- 4) Аналитичке картице конта 411111, 411112, 411115, 411117, 411118 и 411119.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2. Текући расходи (Стручне услуге – конто 423500)

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је више исказао расходе за стручне услуге на конту 423500 за износ од 356 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 за исти износ, јер је расходе за пружене услуге правног лица у својству кординатора безбедности и здравља на раду и услуге за израду акта о процени ризика, евидентирао као расходе за остале стручне услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да расходе за остале специјализоване услуге евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да је Одлуком Управног одбора усвојен Предлог финансијског плана Центра за социјални рад Крушевац за 2021.

годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, у коме су расходе за остале специјализоване услуге планирали на одговарајућим контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Предлог финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, број 1270/20 од 10.августа 2020. године;
- 2) Одлука о усвајању Предлога финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, број 1271/20 од 12. августа 2020. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3. Текући расходи (Остале опште услуге – konto 423900)

2.2.3.1.Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је више исказао расходе за остале опште услуге на конту 423900 у износу од 593 хиљаде динара, а мање исказао расходе за комуналне услуге на конту 421300 за исти износ, јер је расходе за услуге заштите имовине евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да расходе за услуге заштите имовине евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да је Одлуком Управног одбора усвојен Предлог финансијског плана Центра за социјални рад Крушевац за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, у коме су расходе за услуге заштите имовине планирали на одговарајућим контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Предлог финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, број 1270/20 од 10. августа 2020. године;
- 2) Одлука о усвајању Предлога финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, број 1271/20 од 12. августа 2020. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.4. Текући расходи (Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100)

2.2.4.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је више исказао расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката на конту 425100 у износу од 104 хиљаде динара, а мање исказао расходе материјала за посебне намене на конту 426900 за исти износ, јер је расходе за уградњу тракастих завеса евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да расходе материјала за посебне намене евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да у 2020. години нису извршени расходи за уградњу тракастих завеса, а да и у 2021. години није планирана уградња тракастих завеса тако да наведени расходи по том основу неће бити извршени.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Предлог финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, број 1270/20 од 10.августа 2020. године;
- 2) Одлука о усвајању Предлога финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, број 1271/20 од 12. августа 2020. године;
- 3) Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;
- 4) Аналитичка картица конта 425119.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.5. Текући расходи (Остале накнаде из буџета – конто 472900)

2.2.5.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац:

- није усагласио податке из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“ у делу донетих решења и извршених исплата;
- је више исказао Остале накнаде из буџета – конто 472900 у укупном износу од најмање 4.056 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти

– конто 472600 најмање у износу од 476 хиљада динара и Накнаде из буџета за становање и живот –конто 472800 најмање у износу од 3.580 хиљада динара, јер права и услуге утврђена Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити Града Крушевца није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити града Крушевца евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да приликом састављања финансијских извештаја усагласе податке из Главне књиге са подацима из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“ у делу донетих решења и извршених исплата.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да је Одлуком Управног одбора усвојен Предлог финансијског плана Центра за социјални рад Крушевац за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, у коме су Накнаде из буџета у случају смрти и Накнаде из буџета за становање и живот планирали на контима 472600 и 472800 у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Такође, одговорна лица Центра навела су да је у Служби рачуноводства имплементиран „Интеграл“ као помоћна књига евиденције решења и да се у поменутој Служби формирају спискови корисника једнократних помоћи, који се исплаћују у новчаном износу преко Поштанске штедионице, повлачењем података из помоћне књиге евиденције решења „Интеграл“, при чему донета решења претходно уноси Правна служба.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Предлог финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, број 1270/20 од 10. августа 2020. године;
- 2) Одлука о усвајању Предлога финансијског плана Центра за социјални рад у Крушевцу за 2021. годину и пројекције за 2022. годину и 2023. годину – буџет Града, број 1271/20 од 12. августа 2020. године;
- 3) Налог број 757 од 10. децембра 2020. године;
- 4) Извод број 187 од 10. децембра 2020. године;
- 5) Налог број 773 од 16. децембра 2020. године;
- 6) Извод број 190 од 16. децембра 2020. године;
- 7) Налог за исплату новчане помоћи;
- 8) Захтев за трансфер са списком корисника једнократних помоћи број 10-254 од 2. децембра 2020. године.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.6. Утврђивање резултата по изворима финансирања

2.2.6.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је приходе у износу од 104.791 хиљаде динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 104.791 хиљаде динара исказао у колони 8 (буџет општине/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.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказују на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да ће након израде и предаје Завршног рачуна за 2020. годину доставити Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године.

Центар је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 28. фебруар 2021. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће након израде и предаје Завршног рачуна за 2020. годину доставити Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануар – 31. децембар 2020. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Попис имовине и обавеза (Извештај о попису, пописне листе)

2.3.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац није извршио попис у складу са законским прописима и то:

- Пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2019. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза,

као и разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019. годину;

- на пописним листама датум вршења пописа није у складу са чланом 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 у Центру за социјални рад Крушевац, као и чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза и Упутством комисији за попис имовине и обавеза за 2019. годину.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да ће Пописна комисија након извршеног пописа сачинити Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године са свим подацима и садржином у складу са законским прописима.

Центар за социјални рад Крушевац је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање неправилности везано за попис имовине и обавеза је 28. фебруар 2021. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад Крушевац ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеном попису. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2. Попис имовине и обавеза (некретнине и опрема)

2.3.2.1. Опис неправилности

Пописна комисија Центра за социјални рад Крушевац није пописала имовину Центра најмање у износу од 299 хиљада динара што није у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Пописној комисији Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да приликом спровођења пописа врше попис целокупне имовине којом Центар располаже, а у складу са важећим законским прописима.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да ће Пописна комисија пописати сву имовину Центра за социјални рад Крушевац у складу са законским прописима.

Центар за социјални рад Крушевац је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање неправилности везано за попис имовине и обавеза је 28. фебруар 2021. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад Крушевац ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеном попису. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.3. Попис имовине и обавеза (нематеријална имовина)

2.3.3.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године евидентирао нематеријалну имовину (софтвер и уметничке слике), чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да након извршеног пописа нематеријалне имовине, исту евидентирају у својим пословним књигама на прописаној економској класификацији у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да ће Пописна комисија пописати целокупну имовину Центра за социјални рад Крушевац и у својим пословним књигама евидентирати нематеријалну имовину (софтвер и уметничке слике).

Центар за социјални рад Крушевац је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или

смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање неправилности везано за попис имовине и обавеза је 28. фебруар 2021. године.

2.3.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад Крушевац ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеном попису и налоге за књижење нематеријалне имовине. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.4. Природна имовина – конто 014000

2.3.4.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је у својим пословним књигама евидентирао пољопривредно земљиште које је према евиденцији Републичког геодетског завода уписано као јавна својина Републике Србије и Града Крушевца, и на тај начин је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године више исказао вредност нефинансијске имовине у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 369 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Закона о јавној својини и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да преиститају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да су предузели активности на отклањању наведене неправилности тако што су Налогом за књижење број 779 од 18. децембра 2020. године извршили искњижење пољопривредног земљишта из билансне евиденције са конта 014100 и 311100 и исто евидентирали у оквиру ванбилансне евиденције на одговарајућим контима 351151 – Остала ванбилансна актива и 352151 – Остала ванбилансна пасива у износу од 369 хиљаде динара.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 779 од 18. децембра 2020. године;
- 2) Аналитичке картице конта 014000, 311100, 351151 и 352151.

2.3.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.5. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (обрасци НЕП – ЈС)

2.3.5.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац у 2019. години није доставио надлежном органу обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења, за непокретности које користи, што није у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Обрасцу НЕП – ЈС доставе надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да ће успоставити евиденцију непокретности у јавној својини и доставити надлежном органу Обрасце НЕП – ЈС, податке о непокретности у јавној својини и кориснику односно носиоцу права коришћења за непокретности које користи.

Центар за социјални рад Крушевац је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање неправилности везано за управљање нефинансијском имовином у сталним средствима је 28. фебруар 2021. године.

2.3.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад Крушевац ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, успоставити евиденцију непокретности у јавној својини и на Обрасцу НЕП – ЈС доставити надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.6. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (евидентирање пословног објекта у улици Чупићева број 15)

2.3.6.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац није евидентирао у својим пословним књигама објекат за који је добио право коришћења на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца и на тај начин је мање исказао стање имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године за вредност објекта коју Центар није прибавио до дана спровођења ревизије, што није у складу са чл. 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да објекат над којим имају право коришћења, а на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца, евидентирају у својим пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да је Центар са Градом Крушевцем закључио Уговор о коришћењу пословног простора и након тога покренуо поступак уписа права коришћења над објектом код надлежног органа. Решењем Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности број 952-02-4-045-131907/2020 од 16. новембра 2020. године обустављен је поступак за промену уписа носиоца права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 из разлога што је наведени објекат у својини Републике Србије, а Град Крушевац је уписан као држалац над објектом. Центар за социјални рад Крушевац се након добијања Решења Службе за катастар непокретности, дописом обратио Граду за предузимање потребних радњи и мера из њихове надлежности како би се извршио упис права коришћења Центра над поменутиим објектом и како би исти евидентирао у својим пословним књигама.

Центар за социјални рад Крушевац је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о коришћењу пословног простора број 404-2099/2020 од 12. новембра 2020. године;
- 2) Решење Службе за катастар непокретности број: 952-02-4-045-131907/2020 од 16. новембра 2020. године;
- 3) Допис број 2066/20 од 16. децембра 2020. године.

2.3.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.7. Управљање нефинансијском имовином у сталним средствима (Упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15)

2.3.7.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац није на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца извршио упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 код Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Крушевац, што није у складу са чланом 25 Закона о јавној својини.

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да на основу донетог Решења Скупштине града Крушевца изврше упис права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 у складу са Законом о јавној својини.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да је Центар са Градом Крушевцем закључио Уговор о коришћењу пословног простора и након тога покренуо поступак уписа права коришћења над објектом код надлежног органа. Решењем Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности број 952-02-4-045-131907/2020 од 16. новембра 2020. године обустављен је поступак за промену уписа носиоца права коришћења над пословним објектом у улици Чупићева број 15 из разлога што је наведени објекат у својини Републике Србије, а Град Крушевац је уписан као држалац над објектом. Центар за социјални рад Крушевац се након добијања Решења Службе за катастар непокретности, дописом обратио Граду за предузимање потребних радњи и мера из њихове надлежности како би се извршио упис права коришћења Центра над поменутиим објектом.

Центар за социјални рад Крушевац је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о коришћењу пословног простора број 404-2099/2020 од 12. новембра 2020. године;
- 2) Решење Службе за катастар непокретности број 952-02-4-045-131907/2020 од 16. новембра 2020. године;
- 3) Допис број 2066/20 од 16. децембра 2020. године.

2.3.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.8. Финансијска имовина (Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155)

2.3.8.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године мање исказао Остала потраживања од државних органа и организација – конто 122155 и Пасивна временска разграничења – конто 291000 најмање у износу од 8.215 хиљада динара, јер није евидентирао ненаплаћена потраживања од Града Крушевца за месец децембар 2019. године, што није у складу са одредбама члана 5 и 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.8.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да у пословним књигама евидентирају сва потраживања од Града Крушевца, која постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да ће поступити по препоруци Државне ревизорске институције и да ће на прописаним контима у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године исказати ненаплаћена потраживања од Града Крушевца.

Центар је уз Одазивни извештај доставио и Изјаву број 2102/20 од 24. децембра 2020. године у којој је навео да ће доставити доказе које се тичу ове препоруке и то:

- 1) Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;
- 2) Потписану и печатiranу субаналитичку картицу конта 122155 – Остала потраживања од других органа и организација са стањем на дан 31. децембар 2020. године;
- 3) Табеларни приказ структуре ненаплаћених потраживања од Града Крушевца са стањем на дан 31. децембар 2020. године;
- 4) Извод отворених ставки упућен Граду Крушевцу ради усаглашавања стања пре састављања финансијских извештаја.

2.3.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.9. Финансијска имовина (Остала краткорочна потраживања – конто 122198)

2.3.9.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године више исказао Остала краткорочна потраживања – конто 122198 и Пасивна временска разграничења – конто 290000 у укупном износу од 83 хиљаде динара, која се односе на потраживања од физичких лица и запослених Центра за социјални рад Крушевац, а која су старија од 10 година, што није у складу са одредбама члана 371 Закона о облигационим односима.

2.3.9.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да преиспитају основаност исказивања потраживања са аспекта њихове наплативости, као и да пописна комисија размотри наплативост и предложи Управном одбору отпис застарелих потраживања.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да ће поступити по препоруци Државне ревизорске институције и да ће застарела потраживања бити наведена као предлог за отпис у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2020. године.

Центар је уз Одазивни извештај доставио и Изјаву број 2102/20 од 24. децембра 2020. године у којој је навео да ће доказе који се тичу ове препоруке и то предлог за отпис у Извештају о извршеном попису на дан 31.12.2020. године доставити до 28. фебруара 2021. године.

2.3.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.10. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

2.3.10.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године мање исказао обавезе за децембар месец 2019. године најмање у износу од 277 хиљада динара јер није евидентирао:

- Обавезе за плате и додатке – конто 231000 и Активна временска разграничења – конто 131000 у износу од 11 хиљада динара по основу неисплаћеног пасивног дежурства запослених који се финансирају из буџета Републике Србије и
- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000 и Активна временска разграничења конто – 131000 у износу од 266 хиљада динара по основу неисплаћених отпремнина што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкције Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

2.3.10.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да у пословним књигама евидентирају све обавезе према запосленима које постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, 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.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да су све обавезе према запосленима које постоје на дан састављања финансијских извештаја за 2020. годину евидентирале на одговарајућим контима у складу са законским прописима.

- 1) Налози за књижење број 806, 807 и 809 од 31. децембра 2020. године;
- 2) Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;

- 3) Аналитичке картице конта 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 234111, 234211, 237311, 237411, 237511, 237611 и 237711 са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

2.3.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3.11. Обавезе из пословања – конто 250000

2.3.11.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Крушевац је у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2019. године више исказао обавезе на конту 250000 – Обавезе из пословања за износ од 218 хиљада динара, а мање исказао обавезе на конту 230000 – Обавезе по основу расхода за запослене, јер је обавезе по основу обустава из зарада запослених евидентирао као обавезе из пословања, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.11.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад Крушевац је препоручено да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад Крушевац су у Одазивном извештају навела да обавезе по основу расхода за запослене, односно обавезе по судским и административним забранама као и обавезе за синдикалне чланарине евидентирају на конту 231111 у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 332 од 10. јуна 2020. године;
- 2) Извод број 61 од 10. јуна 2020. године;
- 3) Рекапитулација плате за мај 2020. године;
- 4) Налог за књижење број 413 од 9. јула 2020. године
- 5) Извод број 99 од 10. јула 2020. године;
- 6) Рекапитулација плате за јун 2020. године;
- 7) Закључни лист за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године;
- 8) Аналитичке картице конта 231111, 254911 и 254912.

2.3.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад Крушевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад Крушевац, 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 Крушевац 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
18. јануар 2021. године

Достављено:

- Центру за социјални рад Крушевац и
- Архиви.