



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2619/2019-05/15
Београд, 27. новембар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	1
1 УВОД.....	6
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1 Више исказана вредност опреме (конто 011200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године	6
2.1.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.2 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године	7
2.1.2.1 Опис неправилности.....	7
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.3 Неисказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године.....	8
2.1.3.1 Опис неправилности.....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.4 Неисказане обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године.....	10
2.1.4.1 Опис неправилности.....	10
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.5 Неисказивање вредности туђих основних средстава (ванбилансна евиденција).....	12
2.1.5.1 Опис неправилности.....	12
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	12
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	13
2.1.6 Није вршена суштинска контрола рачуноводствених исправа.....	13
2.1.6.1 Опис неправилности.....	13
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	13
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	14
2.1.7 Неустављање евиденције непокретности у јавној својини.....	14
2.1.7.1 Опис неправилности.....	14
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	14
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	14



2.1.8 Неустављена билансна равнотежа нефинансијске и финансијске имовине	15
2.1.8.1 Опис неправилности.....	15
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	15
2.1.8.3 Оцена мера исправљања	15
2.1.9 Попис туђих основних средстава није тачно извршен у односу на стварно стање	15
2.1.9.1 Опис неправилности.....	15
2.1.9.2 Исказане мере исправљања	16
2.1.9.3 Оцена мера исправљања	16
2.1.10 Погрешно исказани приходи и расходи и издаци по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 до 31.12.2019. године.....	17
2.1.10.1 Опис неправилности.....	17
2.1.10.2 Исказане мере исправљања	17
2.1.10.3 Оцена мера исправљања	17
2.1.11 Више исказани текући трансфери од других нивоа власти (конто 733000) и више исказани расходи за остале дотације и трансфере (конто 465000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године	18
2.1.11.1 Опис неправилности.....	18
2.1.11.2 Исказане мере исправљања	18
2.1.11.3 Оцена мера исправљања	18
2.1.12 Неустављена аналитичка евиденција и неевидентирани потраживања од корисника, односно сродника корисника Домског одељења „Света Петка“ у Извору	18
2.1.12.1 Опис неправилности.....	18
2.1.12.2 Исказане мере исправљања	18
2.1.12.3 Оцена мера исправљања	19
2.1.13 Више исказани расходи за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године.....	19
2.1.13.1 Опис неправилности.....	19
2.1.13.2 Исказане мере исправљања	20
2.1.13.3 Оцена мера исправљања	20
2.1.14 Неевидентирани дати аванси, депозити и кауције (конто 123200).....	20
2.1.14.1 Опис неправилности.....	20
2.1.14.2 Исказане мере исправљања	20
2.1.14.3 Оцена мера исправљања	21
2.1.15 Мање исказано почетно стање краткорочних потраживања (конто 122000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године.....	21
2.1.15.1 Опис неправилности.....	21
2.1.15.2 Исказане мере исправљања	21
2.1.15.3 Оцена мера исправљања	22



2.1.16	Више исказани расходи за остале накнаде из буџета (конто 472900) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године.....	22
2.1.16.1	Опис неправилности.....	22
2.1.16.2	Исказане мере исправљања	22
2.1.16.3	Оцена мера исправљања	23
2.1.17	Више исказане залихе ситног инвентара (конто 022100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године	23
2.1.17.1	Опис неправилности.....	23
2.1.17.2	Исказане мере исправљања	23
2.1.17.3	Оцена мера исправљања	24
2.1.18	Више исказани Остали извори капитала – Домско одељење „Извор“ (конто 311900) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године	24
2.1.18.1	Опис неправилности.....	24
2.1.18.2	Исказане мере исправљања	24
2.1.18.3	Оцена мера исправљања	25
2.1.19	Више исказана пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године	25
2.1.19.1	Опис неправилности.....	25
2.1.19.2	Исказане мере исправљања	25
2.1.19.3	Оцена мера исправљања	25
2.1.20	Више исказани Остали сопствени извори (конто 311900) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године	26
2.1.20.1	Опис неправилности.....	26
2.1.20.2	Исказане мере исправљања	26
2.1.20.3	Оцена мера исправљања	26
2.1.21	Више исказани мешовити и неодређени приходи (конто 745000)	27
2.1.21.1	Опис неправилности.....	27
2.1.21.2	Исказане мере исправљања	27
2.1.21.3	Оцена мера исправљања	27
2.1.22	Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза	27
2.1.22.1	Опис неправилности.....	27
2.1.22.2	Исказане мере исправљања	28
2.1.22.3	Оцена мера исправљања	28
2.1.23	Неусаглашене обавезе из пословања	28
2.1.23.1	Опис неправилности.....	28
2.1.23.2	Исказане мере исправљања	29
2.1.23.3	Оцена мера исправљања	29



2.1.24 Неустављеност писаних политика и процедура у области економско-финансијског пословања за успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле	29
2.1.24.1 Опис неправилности.....	29
2.1.24.2 Исказане мере исправљања	29
2.1.24.3 Оцена мера исправљања	30
2.1.25 Није донета стратегија управљања ризиком.....	30
2.1.25.1 Опис неправилности.....	30
2.1.25.2 Исказане мере исправљања	31
2.1.25.3 Оцена мера исправљања	31
2.1.26 Неусаглашеност података о расходима и издацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године са износом средстава утврђеним Финансијским планом за 2019. годину	31
2.1.26.1 Опис неправилности.....	31
2.1.26.2 Исказане мере исправљања	31
2.1.26.3 Оцена мера исправљања	31
2.1.27 Неисказивање класификације програма корисника буџетских средстава у Финансијском плану за 2019. годину.....	32
2.1.27.1 Опис неправилности.....	32
2.1.27.2 Исказане мере исправљања	32
2.1.27.3 Оцена мера исправљања	32
2.1.28 Није успостављена функционална интерна ревизија.....	32
2.1.28.1 Опис неправилности.....	32
2.1.28.2 Исказане мере исправљања	32
2.1.28.3 Оцена мера исправљања	33
2.1.29 Евидентирање непризнатих потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање	33
2.1.29.1 Опис неправилности.....	33
2.1.29.2 Исказане мере исправљања	33
2.1.29.3 Оцена мера исправљања	33
3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	34



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Параћин“, Параћин за 2019. годину број: 400-2619/2019-05/11 од 21. јула 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Центра за социјални рад „Параћин“, Параћин за 2019. годину.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад „Параћин“, Параћин.

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 Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Више исказана вредност опреме (конто 011200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност опреме (конто 011200) најмање у укупном износу од 655 хиљада динара, јер није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 52 хиљаде динара и у својим пословним књигама мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 603 хиљаде динара што није у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.2 Опрема – конто 011200).



2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад „Параћин“ препоручено је да пре спровођења пописа имовина и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом у складу са одредбама члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да је амортизација, која није прокњижена у 2019. години, прокњижена 01. јануара 2020. године, док у наредном периоду Центар планира „да се сва основна средства налазе на једном месту, ради лакшег обрачуна амортизације и евиденције основних средстава“. Такође је навео да ће помоћну књигу основних средстава ускладити са главном књигом након спроведеног пописа.

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио налог за књижење разлике амортизације за 2019. годину број ЗК0001 и пописне листе основних средстава за средства за која није била прокњижена амортизација у 2019. години, а била је обрачуната. Увидом у налог за књижење ЗК0001 је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ евидентирао по почетном стању за 2020. годину амортизацију основних средстава коју је обрачунао, али је није био исказао у пословним књигама и финансијским извештајима за 2019. годину.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број ЗК0001 од 1. јануара 2020. године;
- 2) Налог за књижење број ЗК0003 од 6. јануара 2020. године;
- 3) Пописне листе основних средстава са обрачуном амортизације за период од 1. 1. 2019. до 31.12.2019 године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме се очекује предузимање мера исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину у оквиру којих ће се извршити усаглашавање помоћних књига и евиденција са главном књигом. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2 Више исказана вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) најмање у износу од 330 хиљада динара, за вредност зграда и грађевинских објеката који нису у његовом власништву у износу од 175 хиљада динара, није ускладио помоћну књигу основних средстава са главном књигом у износу од 44 хиљаде динара и мање евидентирао обрачунату амортизацију у износу од 111 хиљада динара што није у складу са одредбама



члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да је амортизација, која није прокњижена у 2019. години прокњижена 01. јануара 2020. године, док у наредном периоду Центар планира да се сва основна средства „налазе на једном месту“, ради лакшег обрачуна амортизације и евиденције основних средстава. Центар за социјални рад „Параћин“ даље је навео да ће помоћну књигу основних средстава ускладити са главном књигом након спроведеног пописа.

Центар за социјални рад „Параћин“ је донео Одлуку о вршењу ванредног пописа и решења о образовању комисија за попис Центра за социјални рад „Параћин“. У оквиру пописних активности ће бити извршено усклађивање и главне и помоћне књиге основних средстава и након тога преиспитано стање конта 011100 - Зграде и грађевински објекти.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број ЗК0001 од 1. јануара 2020. године;
- 2) Пописне листе основних средстава са обрачуном амортизације за период од 1. 1. 2019. до 31.12.2019 године.
- 3) Одлука о вршењу ванредног пописа и одлука о образовању комисија за попис Центра за социјални рад „Параћин“ број 551-1759 од 23. новембра 2020. године;
- 4) Упутство за рад комисија за попис број 551-1759/1 од 23. новембра 2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме се очекује предузимање мера исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се извршити усклађивање помоћне и главне књиге основних средстава. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3 Неисказане обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета (конто 244200) најмање у износу од 3.097 хиљада динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе које се односе на једнократну новчану помоћ по коначним решењима о признавању права у децембру 2019. године у износу од 498 хиљада динара и обавезе за надокнаду за живот и становање, материјалне и нематеријалне трошкове, средства за рад ангажованог особља Српског православног манастира „Света Петка“ и средства за депарац корисника у износу од 2.599 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру



и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да шеф рачуноводства саставља обрачун обавеза по основу социјалне помоћи из буџета који потписује директор, након чега се обрачун обавеза по основу социјалне помоћи из буџета доставља Служби рачуноводства која у пословним књигама евидентира створене обавезе, а на основу извода о плаћању евидентира се извршено плаћање обавезе и расход.

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио налоге за књижење број ЈНП039 од 13. новембра 2020. године и број ИЗО179 од 17. новембра 2020. године и књиговодствену картицу конта 24429371 - обавезе по решењима за једнократну новчану помоћ за 2020. годину који се односе на обрачунату и исплаћену једнократну новчану помоћ корисницима. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ током 2020. године започео евидентирање обавеза по основу једнократне новчане помоћи на конту 244293 - обавезе по основу једнократне помоћи из буџета у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио налоге за књижење број ОСТ010, ОСТ019 и ОСТ011 од 20. јула 2020. године, број ИЗГ084 и ИЗ3066 од 24. јула 2020. године и број ИЗГ086 и ИЗ3067 од 28. јула 2020. године и књиговодствене картице конта 24428110 – обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот (извор финансирања 01 – буџет Републике Србије) и 24428140 - обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот (извор финансирања 04 – учешће у цени смештаја) за 2020. годину који се односе на обрачунату и исплаћену надокнаду за живот и становање, материјалне и нематеријалне трошкове, средства за рад ангажованог особља Српског православног манастира „Света Петка“ и средства за џепарац корисника. Увидом у достављену документацију, утврђено је да су обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот (конто 244281) евидентирани у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године .

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број ЈНП039 од 13. новембра 2020. године
- 2) Списак корисника за исплату једнократне новчане помоћи за 17. новембар 2020. године
- 3) Решење о признавању права на једнократну новчану помоћ број 553-12360, број 553-2330, број 553-12397 од 29. октобра 2020. године
- 4) Налог за књижење број ИЗО179 од 17. новембра 2020. године
- 5) Извод о плаћању број 179 од 17. новембра 2020. године



- 6) Књиговодствена картица конта 24429371 – обавезе по решењима за једнократну новчану помоћ
- 7) Налог за књижење број ОСТ010, ОСТ019 и ОСТ011 од 20. јула 2020. године и књиговодствене картице конта 24428110 - обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот (извор финансирања 01 – буџет Републике Србије) и конта 24428140 - обавезе по основу накнада из буџета за становање и живот (извор финансирања 04 – учешће у цени смештаја)
- 8) Обрачун зараде за раднике манастира у Домском одељењу „Света Петка“ у Извору за мај 2020. године
- 9) Обрачун надокнаде за живот и становање корисника Домског одељења „Света Петка“ у Извору за мај 2020. године
- 10) Спискови за исплату џепарца корисника Домског одељења „Света Петка“ у Извору за мај и јун 2020. године
- 11) Налози за књижење број ИЗГ084 и ИЗ3066 од 24. јула 2020. године и број ИЗГ086 и ИЗ3067 од 28. јула 2020. године
- 12) Изводи о плаћању број 84 и 66 од 24. јула 2020. године и број 86 и 67 од 28. јула 2020. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Неисказане обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 исказао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) најмање у износу од 202 хиљаде динара, јер није у пословним књигама евидентирао обавезе за трошкове судског поступка, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација – Рачуноводствени систем).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у 2020. години евидентирао обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) и приложио доказе да је мера исправљања предузета.

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио књиговодствену картицу конта 48311100 – новчане казне и пенали по решењу судова, књиговодствену картицу конта 24531115 – обавезе по основу казни и пенала по решењима судова и налог за књижење број ИЗ30002 од 22. јуна 2020. године. Увидом у достављену документацију је утврђено да су обавезе за трошкове судског поступка у износу од 202 хиљаде динара по основу Пресуде Привредног суда у Крагујевцу бр. 1. П.930/2018 од 24. априла 2019. године евидентирани на конту



245311 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова, уместо на конту 245225 – судске таксе. Општина Параћин је 04. новембра 2019. године пренела Центру за социјални рад „Параћин“ средства у износу од 202 хиљаде динара, која у 2019. години нису утрошена. Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио Образложење број 402-1612 од 26. октобра 2020. године у коме је навео да су пренета неутрошена средства за трошкове судског поступка у износу од 202 хиљаде динара из 2019. године почетком 2020. године распоређена на расходну апропријацију 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, са које је и извршено плаћање ових обавеза дана 22. јуна 2020. године, уместо на расходну апропријацију 482251 - судске таксе, због чега су обавезе и евидентирани на конту 245311 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова. Осим наведене пословне промене, на картици конта 24531115 - новчане казне и пенали по решењу судова у 2020. години није било евидентираних других пословних промена.

Такође, Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио Налог за књижење број ОСТ007 од 06. јула 2020. године и број ИЗГ074 од 07. јула 2020. године, као и књиговодствену картицу конта 24522100 – обавезе по таксама, који се односе на обрачунате и плаћене таксе за регистрацију возила. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ током 2020. године започео евидентирање обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне (конто 245200) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број ИЗ0002 од 22. јуна 2020. године;
- 2) Књиговодствена картица конта 24531115 - обавезе по основу казни и пенала по решењима судова;
- 3) Књиговодствена картица конта 48311100 – новчане казне и пенали по решењу судова;
- 4) Извод о плаћању број 3 од 22. јуна 2020. године;
- 5) Пресуда Привредног суда у Крагујевцу бр. 1. П.930/2018 од 24. априла 2019. године и Пресуда Привредног апелационог суда ЗПж 4249/19 од 11. септембра 2019. године;
- 6) Образложење Центра за социјални рад „Параћин“ број 402-1612 од 26. октобра 2020. године са табеларним прегледом распореда пренетих неутрошених средстава из 2019. године;
- 7) Налог за књижење број ОСТ007 од 06. јула 2020. године и Картица конта 24522100 – обавезе по таксама;
- 8) Информативни рачун од 01. јула 2020. године добављача Сердика д.о.о.;
- 9) Налог за књижење број ИЗГ074 од 07. јула 2020. године;
- 10) Извод о плаћању број 74 од 07. јула 2020. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Искану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.5 Неисказивање вредности туђих основних средстава (ванбилансна евиденција)

2.1.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године на конту економске класификације 351000 ванбилансна актива (ОП 1073) и конту економске класификације 352000 ванбилансна пасива (ОП 1240) исказао вредност туђих основних средстава: пољопривредног земљишта у државној својина на коме има уписано право коришћења у површини од 10 ха и 66 ари најмање у износу од 5.272 хиљаде динара, као и два путничка моторна возила добијена на коришћење од Општине Параћин најмање у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација– Рачуноводствени систем).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да је Општини Параћин достављен допис у вези са вредношћу возила које се налази на коришћењу у Центру за социјални рад „Параћин“, као и филијали Пореске управе Републике Србије у Параћину у вези са проценом вредности пољопривредног земљишта у државној својини које се налази на коришћењу у Центру за социјални рад „Параћин“. Пореска управа је одговорила Центру за социјални рад „Параћин“ да није надлежна за доставу ових података, тако да Центар планира да у наредном периоду ангажује судског вештака за процену вредности пољопривредног земљишта. Центар за социјални рад „Параћин“ је, такође, навео да ће у оквиру активности за израду завршног рачуна за 2020. годину извршити попис земљишта и преиспитати исказано стање на конту 351000 ванбилансна актива и конту 352000 ванбилансна пасива.

Увидом у налог за књижење број ЗК0002 од 02. јануара 2020. године, реверсе број 59/13 од 28. фебруара 2013. године и број 60/13 од 04. јула 2013. године и књиговодствене картице конта 351000 ванбилансна актива и 352000 ванбилансна пасива је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ евидентирао на контима ванбилансне активе и пасиве два путничка моторна возила добијена на коришћење од Општине Параћин у вредности од 100 хиљада динара, што је у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Допис број 402-1429 од 21. септембра 2020. године;
- 2) Допис број 403-1-348/2020-V-08 од 21. септембра 2020. године;
- 3) Допуна одазивног извештаја Центра за социјални рад „Параћин“ од 24. новембра 2020. године.
- 4) Налог за књижење ЗК0002 од 02. јануара 2020. године;
- 5) Реверс број 59/13 од 28.02.2013. године и реверс број 60/13 од 04. јула 2013. године;
- 6) Књиговодствена картица конта 351000 ванбилансна актива и 352000 ванбилансна пасива.



2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно период у којем је могуће прибавити податке о вредности земљишта добијеног на коришћење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Није вршена суштинска контрола рачуноводствених исправа

2.1.6.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потписе лица које је исправу контролисало, одговорног за насталу пословну промену и други догађај и које је одобрило плаћање, а у случају исправа које су настале у Центру за социјални рад „Параћин“ и које је исправу саставило, што није у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да се у 2020. години приступило потписивању рачуноводствених исправа од стране следећих лица: одговорног лица за насталу промену (лице које потврђује да је набављена роба/извршена услуга), лица које је исправу контролисало (шеф рачуноводства) и лица које је одобрило плаћање (директор).

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио 12 рачуна за набављену робу и/или извршене услуге, као и обрачуне плата запослених, накнаде лицима ангажованим на привременим и повременим пословима, накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених, депарца волонтерима, накнаде хранитељима, накнаде за живот и становање и плате за особље Српског православног манастира „Света Петка“ за два месеца у 2020. години. Увидом у достављену документацију, утврђено је да је Центар за социјални рад „Параћин“ суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно обезбедио је да исправе садрже потписе лица које је исправу контролисало, одговорног за насталу пословну промену и други догађај и које је одобрило плаћање, а у случају исправа које су настале у Центру за социјални рад „Параћин“ и лица које је исправу саставило, у складу са одредбом члана 16. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Рачун - отпремница број 108/2020 од 19. маја 2020. године, рачун-отпремница број 20-МПР00500274 од 03. августа 2020. године, рачун-отпремница број 000473 од 01. јула 2020. године, рачун-отпремница број 2020-6-116 од 15. јула 2020. године, рачун број ФМ-0000285 од 31. јула 2020. године, рачун број 81-226-035-1947256 од 01. августа 2020. године, рачун број 29799-06 од 30. јуна 2020. године, рачун број 100249 од 31. јула 2020. године, рачун број 000016 од 31. августа 2020. године, рачун број М-736/20 од 30. септембра 2020. године, рачун број 202009/5.18446 од



30. септембра 2020. године, рачун – отпремница број 2020-1-1195 од 20. августа 2020. године

- 2) Рекапитулација обрачунате плате за јул и август 2020. године, рекапитулација обрачунате накнаде за обављање привремених и повремених послова за јул и август 2020. године, обрачун накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених за март, април, август и септембар 2020. године, обрачун цепарца волонтерима за јул и август 2020. године, обрачун накнаде хранитељима за јул и август 2020. године, обрачун надокнаде за живот и становање и плате за особље Српског православног манастира „Света Петка“ за јул и август 2020. године

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Неустављање евиденције непокретности у јавној својини

2.1.7.1 Опис неправилности

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

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

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

Као доказ о предузетим мерама у Допуни одазивног извештаја Центра за социјални рад „Параћин“ од 24. новембра 2020. године је дат план активности.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно период у којем је могуће прибавити податке о вредности земљишта добијеног на коришћење. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.8 Неустављена билансна равнотежа нефинансијске и финансијске имовине

2.1.8.1 Опис неправилности

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

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се до 20. децембра 2020. године утврдити узрок билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и извршити потребне исправке како би се усагласила вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви. Одређена су одговорна лица за предузимање мера исправљања: рачуноводствени сарадник и дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове.

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

Као доказ о предузетим мерама у Допуни одазивног извештаја Центра за социјални рад „Параћин“ од 24. новембра 2020. године је дат план активности.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до састављања финансијских извештаја за 2020. годину. У оквиру активности за израду завршног рачуна за 2020. годину и приликом спровођења завршних књижења преиспитаће се билансне позиције ради успостављања билансне равнотеже нефинансијске и финансијске имовине на субаналитичким контима у активи и пасиви.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9 Попис туђих основних средстава није тачно извршен у односу на стварно стање

2.1.9.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није тачно извршио попис у односу на стварно стање најмање у износу од 5.409 хиљада динара јер није пописао туђа основна средства која се налазе код њега на употреби, земљиште у државној својини на коме има уписано право коришћења у површини од 10 ха и 66 ари, возила добијена на реверс од Општине Параћин



најмање у износу од 5.372 хиљаде динара, као и гориво у резервоарима службених аутомобила у вредности од 37 хиљада динара што није у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 4. и 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.2.1 Попис имовине и обавеза).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се решењем о образовању пописних комисија, које доноси директор формирати Централна пописна комисију и остале пописне комисије (за имовину и обавезе, потраживања, благајне, лекова...) у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Пописне комисије ће усагласити стварно стање и саставиће извештај о попису који ће бити достављен Централној пописној комисији, а затим и директору. Одређено је одговорно лице за предузимање мере исправљања и рок до 25. јануара 2021. године.

Центар за социјални рад „Параћин“ је донео Одлуку о вршењу ванредног пописа и решења о образовању комисија за попис Центра за социјални рад „Параћин“ у оквиру ког пописа ће бити спроведен и попис туђих основних средстава.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Одлука о вршењу ванредног пописа у одлука о образовању комисија за попис Центра за социјални рад „Параћин“ број 551-1759 од 23. новембра 2020. године;
- 2) Решење о формирању централне пописне комисије Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину број 551-1759/2 од 23. новембра 2020. године;
- 3) Решење о формирању комисије за попис лекова у Домском одељењу за смештај старих и одраслих лица „Извор“ Параћин ОЈ Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину, број 551-1759/3 од 23. новембра 2020. године;
- 4) Решење о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину, са организационим јединицама број 551-1759/4 од 23. новембра 2020. године;
- 5) Решење о формирању комисије за попис новчаних средстава и потраживања Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину, са организационим јединицама број 551-1759/5 од 23. новембра 2020. године;
- 6) Решење о формирању комисије за попис опреме у стамбеној згради за социјално становање у заштићеним условима Општине Параћин број 551-1759/6 од 23. новембра 2020. године;
- 7) Упутство за рад комисија за попис број 551-1759/1 од 23. новембра 2020. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то су припремне радње за састављање



финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се спровести попис имовине и обавеза и доставити пописне листе.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10 Погрешно исказани приходи и расходи и издаци по изворима финансирања у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01 до 31.12.2019. године

2.1.10.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је приходе у износу од 89.545 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 89.545 хиљада динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 306 хиљада динара у колони 8- Приходи и примања из буџета општине/града а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора. (Напомена 3.1.4 Резултат по изворима финансирања).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да су одређена одговорна лица за предузимање мера исправљања, односно која ће сачинити Извештај о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године 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 и исказати приходе остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових извора у колони 11 (остали извори). Одређен је рок за реализацију 10. јануар 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама у Допуни одазивног извештаја Центра за социјални рад „Параћин“ је дат план активности.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме се очекује поступање по датој препоруци, а то је до састављања финансијских извештаја за 2020. годину и достављања Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2020. године.

Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.11 Више исказани текући трансфери од других нивоа власти (конто 733000) и више исказани расходи за остале дотације и трансфере (конто 465000) у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године

2.1.11.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године - Образац 5, више исказао текуће трансфере од других нивоа власти - конто 733000 у износу од 94 хиљаде динара и у истом износу више исказао расходе за остале дотације и трансфере (конто 465000), јер је средства која је грешком вратио у буџет Општине Параћин евидентирао као расход за остале дотације, уместо да изврши корекцију прихода из буџета, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.1.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733000).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио картицу конта 46511270 – Остале дотације и трансфери из које је утврђено да је расходе за остале дотације и трансфере евидентирао у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

Као доказ о предузетим мерама је достављена картица конта 465000 - Остале дотације и трансфери.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Неустављена аналитичка евиденција и неевидентирани потраживања од корисника, односно сродника корисника Домског одељења „Света Петка“ у Извору

2.1.12.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није у својим пословним књигама током 2019. године успоставио аналитичку евиденцију потраживања од корисника, односно сродника и није евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100) на име потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.1.4 Информације и комуникација).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да је успостављена аналитичка евиденција потраживања у складу са Уредбом о буџетском систему и



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Параћин“ је у својим пословним књигама током 2020. године успоставио аналитичку евиденцију потраживања од корисника, односно сродника и евидентирао потраживања по основу продаје и друга потраживања на одговарајућим контима економске класификације. На конту 12211100 – потраживања од купаца евидентирана су потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала Јагодина. На конту економске класификације 12219840 – остала краткорочна потраживања (остала краткорочна потраживања од сродника за Дом „Извор“) су исказана потраживања од сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године, што је у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Аналитичка картица за конто 12211100 – потраживања од купаца за Републички фонд за здравствено осигурање Филијала Јагодина на којој су исказана потраживања од овог купца у периоду од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године.
- 2) Спроведени обрачун са Републичким фондом за здравствено осигурање за период 1. јануар – 30. јун 2020. године.
- 3) Аналитичка картица за конто 12219840 – остала краткорочна потраживања (остала краткорочна потраживања од сродника за Дом „Извор“) на којој су исказана потраживања од сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја за период од 1. јануара 2020. године до 30. септембра 2020. године.
- 4) Аналитичка картица за конто 12219840 - остала краткорочна потраживања за купца физичко лице (сродника) са налогом за књижење број ИЗ3010 од 6. фебруара 2020. године; извод о плаћању број 10 од 6. фебруара 2020. године; налог за књижење број УС0001 од 6. фебруара 2020. године; Рачун за услуге број 000001 од 31. јануара 2020. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.13 Више исказани расходи за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године

2.1.13.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 више исказао расходе за накнаде из буџета за децу и породицу (конто 472300) најмање у износу од 1.162 хиљаде динара и мање исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) у истом износу, јер је извршене расходе за једнократну помоћ евидентирао као накнаде из буџета за децу и породицу, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и



Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица у Центру за социјални рад „Параћин“ придржавати Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио налоге за књижење број ЈНП039 од 13. новембра 2020. године и број ИЗО179 од 17. новембра 2020. године и књиговодствену картицу конта 47293171 – једнократне новчане помоћи - општина за 2020. годину који се односе на обрачунату и исплаћену једнократну новчану помоћ корисницима. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ током 2020. године започео евидентирање расхода за једнократну новчану помоћ на конту 472900 – расходи за остале накнаде из буџета у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Налог за књижење број ЈНП039 од 13. новембра 2020. године;
- 2) Списак корисника за исплату једнократне новчане помоћи за 17. новембар 2020. године;
- 3) Решење о признавању права на једнократну новчану помоћ број 553-12360, број 553-2330, број 553-12397 од 29. октобра 2020. године;
- 4) Налог за књижење број ИЗО179 од 17. новембра 2020. године;
- 5) Извод о плаћању број 179 од 17. новембра 2020. године;
- 6) Књиговодствена картица конта 47293171 – једнократне новчане помоћи - општина;

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.14 Невидентирани дати аванси, депозити и кауције (конто 123200)

2.1.14.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није евидентирао у својим пословним књигама дате авансе, депозите и кауције (конто 123200) што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Материјал – конто 426000);

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица Центра придржавати Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Увидом у књиговодствену картицу конта 123211 – Аванси за набавку материјала, налог за књижење број ОСТ031 од 31. октобра 2020. године, књиговодствену картицу конта 46511270 – остале текуће дотације и трансфери за период од 1. јануара до 20. новембра 2020. године, предрачун број 1ППР01257/20 од 28. јула 2020. године, предрачун број 1П01622/20 од 2. септембар 2020. године, предрачун број 1П01720/20 од 15. септембра 2020. године, рачун број (97) 35-М07743 од 30. септембра 2020. године, рачун број (97) 32-М07742 од 30. октобра 2020. године, рачун број (97) 39-М08257 од 15. октобра 2020. године и извод о плаћању број 149 од 21. септембра 2020. године је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ у току 2020. године евидентирао дате авансе за набавку горива у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су :

- 1) Књиговодствена картица конта 123211 – Аванси за набавку материјала – гориво;
- 2) Предрачун број 1ППР01257/20 од 28. јула 2020. године;
- 3) Предрачун број 1П01622/20 од 2. септембар 2020. године;
- 4) Предрачун број 1П01720/20 од 15. септембра 2020. године;
- 5) Рачун број (97) 35-М07741 од 30. септембра 2020. године;
- 6) Рачун број (97) 35-М07743 од 30. септембра 2020. године;
- 7) Рачун број (97) 32-М07742 од 30. октобра 2020. године;
- 8) Рачун број (97) 39-М08257 од 15. октобра 2020. године;
- 9) Налог за књижење број ОСТ031 од 31. октобра 2020. године;
- 10) Књиговодствена картица конта 46511270 - остале текуће дотације и трансфери (трошкови нето 10%) за период од 1. јануара до 20. новембра 2020. године;
- 11) Извод о плаћању број 149 од 21. септембра 2020. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.15 Мање исказано почетно стање краткорочних потраживања (конто 122000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.15.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године мање исказао почетно стање потраживања - Краткорочна потраживања (ОП 1060) – конто 122000 за потраживање од Републичког фонда за здравствено осигурање у усклађеном износу од 498 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100);

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица Центра придржавати Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Одређен је рок за реализацију 02. јануар 2021. године.



Центар за социјални рад „Параћин“ је током 2020. године ажурно књижио потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала Јагодина на конту 122000 - Краткорочна потраживања.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Рачун за установе социјалне заштите број 07/2020 за период од 01. јула до 31. јула 2020. године;
- 2) Рачун за установе социјалне заштите број 08/2020 за период од 01. августа до 31. августа 2020. године;
- 3) Рачун за установе социјалне заштите број 09/2020 за период од 01. септембра до 30. септембра 2020. године;
- 4) Налог за књижење ИРЦ 007 од 31. јула 2020. године;
- 5) Налог за књижење ИРЦ 008 од 31. августа 2020. године;
- 6) Налог за књижење ИРЦ 009 од 30. септембра 2020. године.

2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.16 Више исказани расходи за остале накнаде из буџета (конто 472900) у Извештају о извршењу буџета у периоду 01. 01 – 31. 12. 2019. године

2.1.16.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31.12.2019. године – Образац 5 више исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 312 хиљада динара, а мање исказао расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483100) у истом износу, јер је трошкове законске затезне камате евидентирао као расходе за остале накнаде из буџета, што није у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица у Центру за социјални рад „Параћин“ придржавати Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио књиговодствену картицу конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова за 2020. годину, извод о плаћању број 3 од 22. јуна 2020. године и пресуду Привредног суда у Крагујевцу број 1.П.930/2018 од 24. априла 2019. године. Увидом у достављену документацију је утврђено да је Центар за социјални рад „Параћин“ на конту 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова евидентирао трошкове судског поступка у износу од 202 хиљаде динара, по основу Пресуде Привредног суда у Крагујевцу број 1.П.930/2018 од 24. априла 2019. године, уместо на конту 482251 – судске таксе. Општина Параћин је 04. новембра 2019. године пренела



Центру за социјални рад „Параћин“ средства у износу од 202 хиљаде динара, која у 2019. години нису утрошена.

Центар за социјални рад „Параћин“ је доставио Образложење број 402-1612 од 26. октобра 2020. године у коме је навео да су пренета неутрошена средства за трошкове судског поступка у износу од 202 хиљаде динара из 2019. године почетком 2020. године распоређена на расходну апропријацију 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, са које је и извршено плаћање ових обавеза дана 22. јуна 2020. године, уместо на расходну апропријацију 482251 - судске таксе.

Осим наведене пословне промене, на картици конта 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова у 2020. години није било других евидентираних пословних промена.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Књиговодствена картица конта 483111 – новчане казне и пенали по решењу судова и Извод о плаћању број 3 од 22. јуна 2020. године;
- 2) Пресуда Привредног суда у Крагујевцу број 1.П.930/2018 од 24. априла 2019. године;
- 3) Образложење број 402-1612 од 26. октобра 2020. године са табеларним прегледом распореда пренетих неутрошених средстава из 2019. године.

2.1.16.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.17 Више исказане залихе ситног инвентара (конто 022100) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.17.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао залихе ситног инвентара (конто 022100) најмање у износу од 140 хиљада динара, а у истом износу мање исказао залихе потрошног материјала (конто 022200), јер је залихе медицинског и потрошног материјала књижио као залихе ситног инвентара што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.2.2 Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000);

2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица Центра придржавати Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Одређена су одговорна лица и рок за реализацију 02. јануар 2021. године.

Увидом у књиговодствену картицу конта 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала, налог за књижење број ЛИ001 од 19. марта 2020. године, налог за књижење ЛИ004 од 09. јула 2020. године, рачун/отпремница број 26/2020 од 19. марта 2020. године,



рачун број 00009 од 09. октобра 2020. године, као и калкулације број 000002 од 19. марта 2020. године и број 000006 од 09. јула 2020. године је утврђено да су залихе лекова књижене у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Књиговодствена картица конта 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала на којој је исказано књижење набавке лекова у 2020. години;
- 2) Налог за књижење број ЛИ001 од 19. марта 2020. године и налог за књижење ЛИ004 од 09. јула 2020. године;
- 3) Рачун/отпремница број 26/2020 од 19. марта 2020. године и број 00009 од 09. октобар 2020. године;
- 4) Калкулација број 000002 од 19. марта 2020. године и број 000006 од 09. јула 2020. године;
- 5) Књиговодствена картица конта 02223700 Медицински и лабораторијски материјал.

2.1.17.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.18 Више исказани Остали извори капитала – Домско одељење „Извор“ (конто 311900) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.18.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале изворе капитала – Домско одељење „Извор“ (конто 311900) најмање у износу од 1.767 хиљада динара, јер је у својим пословним књигама евидентирао стање на изворима капитала за које не располаже валидном рачуноводственом документацијом, што није у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5 Капитал)

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица Центра за социјални рад „Параћин“ придржавати Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Одређена су одговорна лица и рок за реализацију 25. јануар 2021. године.

Евидентирано стање на конту 311900 - Остали извори капитала ће бити преиспитано приликом израде завршног рачуна за 2020. годину.

Као доказ о исправци погрешних исказивања је достављен план активности у оквиру Одазивног извештаја.



2.1.18.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме се очекује поступање по датој препоруци, а то је састављање финансијских извештаја за 2020. годину. Центар за социјални рад „Парафин“ ће након састављања финансијских извештаја за 2020. годину и спровођења завршних књижења која се односе на резултат пословања, преиспитати билансне позиције унутар пасиве, о чему ће доставити доказе.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19 Више исказана пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.19.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Парафин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) за износ од 35 хиљада динара, јер претходних година није тачно утврђивао и књижио резултат пословања, што није у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.5 Капитал);

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Парафин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица Центра придржавати Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Одређена су одговорна лица и рок за реализацију 25. јануар 2021. године.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) ће бити преиспитана приликом израде завршног рачуна за 2020. годину.

Као доказ о исправци погрешних исказивања је достављен план активности у оквиру Одазивног извештаја.

2.1.19.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме се очекује поступање по датој препоруци, а то је до састављања финансијских извештаја за 2020. годину. Центар за социјални рад „Парафин“ ће након састављања финансијских извештаја за 2020. годину и спровођења завршних књижења која се односе на резултат пословања, преиспитати билансне позиције унутар пасиве.

Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.20 Више исказани Остали сопствени извори (конто 311900) у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године

2.1.20.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Парафин“ је у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године више исказао Остале сопствене изворе најмање у износу од 207 хиљада динара (конто 311900) и у истом износу мање исказао нефинансијску имовину у залихама (конто 311200) јер је залихе медицинског материјала евидентирао као остале сопствене изворе на изворима капитала, што није у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5 Капитал);

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Парафин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица Центра придржавати Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Одређена су одговорна лица и задат рок за реализацију 25. јануар 2021. године.

Увидом у књиговодствену картицу конта 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала, налог за књижење број ЛИ001 од 19. марта 2020. године, налог за књижење ЛИ004 од 09. јула 2020. године, рачун/отпремница број 26/2020 од 19. марта 2020. године, рачун број 00009 од 09. октобра 2020. године, као и калкулације број 000002 од 19. марта 2020. године и број 000006 од 09. јула 2020. године је утврђено да су залихе лекова књижене на конту 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала и на одговарајућим контима капитала. Центар за социјални рад „Парафин“ је током 2020. године залихе медицинског материјала евидентирао на конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су :

- 1) Књиговодствена картица конта 022237 – Залихе медицинског и лабораторијског материјала на којој је исказано књижење набавке лекова у 2020. години;
- 2) Налог за књижење број ЛИ001 од 19. марта 2020. године и налог за књижење ЛИ004 од 09. јула 2020. године;
- 3) Рачун/отпремница број 26/2020 од 19. марта 2020. године и рачун број 00009 од 09. октобар 2020. године;
- 4) Калкулација број 000002 од 19.марта 2020. године и калкулација број 000006 од 09. јула 2020. године;
- 5) Књиговодствена картица конта 02223700 Медицински и лабораторијски материјал.

2.1.20.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.21 Више исказани мешовити и неодређени приходи (конто 745000)

2.1.21.1 Опис неправилности

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

2.1.21.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица Центра придржавати Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Одређена су одговорна лица и одређен рок за реализацију 25. јануар 2021. године.

Центар за социјални рад „Параћин“ је у Допуни Одазивног извештаја навео да од априла 2020. године није имао случајеве рефундације лекова од сродника корисника Домског одељења.

Увидом у књиговодствену картицу конта 74512941 – остали приходи за период од 1. јануара до 24. новембра 2020. године је утврђено да је налогом за исправку број 4 од 9. априла 2020. године извршена корекција прихода по основу рефундације лекова јер је грешком на овом конту прокњижена уплата сродника на име учешћа у трошковима смештаја корисника у домском одељењу у износу од 5 хиљада динара.

Као доказ о предузетим мерама уз је достављена књиговодствена картица конта 74512941 – остали приходи, налог за исправку ИСП004 од априла 2020. године и изјава одговорног лица која је садржана у Допуни одазивног извештаја.

2.1.21.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.22 Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа имовине и обавеза

2.1.22.1 Опис неправилности

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



2.1.22.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица Центра придржавати Уредбе о буџетском рачуноводству. Одређена су одговорна лица и рок за реализацију 25. јануар 2021. године.

Центар за социјални рад „Параћин“ ће усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом спровести пре и у току спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2020. године, а пре припреме финансијских извештаја за 2020. годину.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Одлука о вршењу ванредног пописа у одлука о образовању комисија за попис Центра за социјални рад „Параћин“ број 551-1759 од 23. новембра 2020. године;
- 2) Решење о формирању централне пописне комисије Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину број 551-1759/2 од 23. новембра 2020. године;
- 3) Решење о формирању комисије за попис лекова у Домском одељењу за смештај старих и одраслих лица „Извор“ Параћин ОЈ Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину, број 551-1759/3 од 23. новембра 2020. године;
- 4) Решење о формирању комисије за попис основних средстава и ситног инвентара Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину, са организационим јединицама број 551-1759/4 од 23. новембра 2020. године;
- 5) Решење о формирању комисије за попис новчаних средстава и потраживања Центра за социјални рад „Параћин“ у Параћину, са организационим јединицама број 551-1759/5 од 23. новембра 2020. године;
- 6) Решење о формирању комисије за попис опреме у стамбеној згради за социјално становање у заштићеним условима Општине Параћин број 551-1759/6 од 23. новембра 2020. године;
- 7) Упутство за рад комисија за попис број 551-1759/1 од 23. новембра 2020. године.

2.1.22.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме се очекује предузимање мера исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се извршити усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.23 Неусаглашене обавезе из пословања

2.1.23.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није усагласио обавезе према добављачима најмање у износу од 122 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 18. ст. 1., 3. и 4.



Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

2.1.23.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се одговорна лица у Центру за социјални рад „Параћин“ придржавати Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад „Параћин“ је уз одазивни извештај доставио Образложење број 402-1626/1 од 28. октобра 2020. године у коме је навео да ће се активности на усаглашавању обавеза према добављачима спроводити крајем 2020. године и почетком 2021. године, када се очекује достављање ИОС-а од стране добављача Центра за социјални рад „Параћин“.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Образложење број 402-1626/1 од 28. октобра 2020. године;
- 2) Извод отворених ставки за добављача „Euro-Lin“ д. о. о. Параћин и ЈП „Пошта Србије“ на дан 31. октобар 2020. године.

2.1.23.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду период у коме се очекује предузимање мера исправљања, а то су припремне радње за састављање финансијских извештаја за 2020. годину, у оквиру којих ће се извршити усаглашавање обавеза према добављачима.

Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.24 Неустављеност писаних политика и процедура у области економско-финансијског пословања за успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле

2.1.24.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није донео писане политике и процедуре у области економско-финансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбом чл. 2. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

2.1.24.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је навео у одазивном извештају да ће се придржавати Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Одређена су одговорна лица и рок за извршење 31. децембар 2020. године.



Органи управљања Центра за социјални рад „Параћин“ су у циљу даљег развоја контролног окружења 17. јануара 2020. године донели сет општих аката, и то:

- 1) Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- 2) Правилник о радној дисциплини и понашању запослених;
- 3) Правилник о управљању сукобом интереса у Центру за социјални рад;
- 4) Правилник о унутрашњем узбуњивању;
- 5) Правилник о безбедности и здрављу на раду;
- 6) Правилник о критеријумима и начину расподеле пакета хране и хигијене породицама у стању социјалне потребе на територији Општине Параћин;
- 7) Етички кодекс Центра за социјални рад „Параћин“.

Центар за социјални рад „Параћин“ је донео 23. новембра 2020. године Правилник о начину и роковима вршења пописа и имовине у Центру за социјални рад „Параћин“, Параћин.

Као доказ о предузетим мерама уз Одазивни извештај достављени су:

- 1) Правилник о начину и роковима вршења пописа и имовине у Центру за социјални рад „Параћин“, Параћин.
- 2) Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима;
- 3) Правилник о радној дисциплини и понашању запослених;
- 4) Правилник о управљању сукобом интереса у Центру за социјални рад;
- 5) Правилник о унутрашњем узбуњивању;
- 6) Правилник о безбедности и здрављу на раду;
- 7) Правилник о критеријумима и начину расподеле пакета хране и хигијене породицама у стању социјалне потребе на територији Општине Параћин;
- 8) Етички кодекс Центра за социјални рад „Параћин“.

2.1.24.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања наведене у плану активности које се односе на успостављање процедура из области економско-финансијског пословања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.25 Није донета стратегија управљања ризиком

2.1.25.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.2 Управљање ризицима);



2.1.25.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је навео у одазивном извештају да ће се придржавати Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да ће у наредном периоду од шест месеци формирати тим за израду акционог плана за доношење стратегије управљања ризиком.

Као доказ о предузетим мерама достављени су допис број 551-сл од 23. новембра 2020. године и план активности који је садржан у Допуни Одазивног извештаја од 24. новембра 2020. године.

2.1.25.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања наведене у плану активности које се односе на усвајање стратегије управљања ризиком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.26 Неусаглашеност података о расходима и издацима у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године са износом средстава утврђеним Финансијским планом за 2019. годину

2.1.26.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ је у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2019. до 31. 12. 2019. године – Образац 5 исказао податке о расходима и издацима који не одговарају износу средстава утврђеном у Финансијском плану за 2019. годину, што није у складу са одредбама члана 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

2.1.26.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се придржавати Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова. Одређена су одговорна лица и рок за реализацију 25. јануар 2021. године.

Као доказ о предузетим мерама је достављен план активности који је садржан у Одазивном извештају.

2.1.26.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме се очекује поступање по датој препоруци, а то је до састављања финансијских извештаја за 2020. годину на основу којих ће се утврдити тачност података исказаних у колони 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. 2020. до 31. 12. 2020. године – Обрасца 5. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.27 Неисказивање класификације програма корисника буџетских средстава у Финансијском плану за 2019. годину

2.1.27.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Параћин“ у Финансијском плану за 2019. годину није исказао класификацију програма корисника буџетских средстава што није у складу са одредбом члана 29. Закона о буџетском систему (Напомена 2.1.3 Контролне активности);

2.1.27.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се придржавати члана 29. Закона о буџетском систему.

Као доказ о предузетим мерама је достављен план активности који је садржан у Одазивном извештају.

2.1.27.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме се очекује поступање по датој препоруци, а то је до састављање финансијског плана за 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.28 Није успостављена функционална интерна ревизија

2.1.28.1 Опис неправилности

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

2.1.28.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Параћин“ је у одазивном извештају навео да ће се придржавати члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.



Центар за социјални рад „Параћин“ је у Допуни Одазивног извештаја навео да ће испитати расположиве кадровске могућности да у оквиру својих кадровских потенцијала формира интерну ревизију, односно да ће у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору покушати да формира заједничку интерну ревизију са другим корисником јавних средстава. Опредељен је рок од 12 месеци за спровођење ових активности.

Као доказ о предузетим мерама у Допуни одазивног извештаја је садржан план активности на успостављању интерне ревизије.

2.1.28.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

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

2.1.29 Евидентирање непризнатих потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање

2.1.29.1 Опис неправилности

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

2.1.29.2 Исказане мере исправљања

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

Као доказ о предузетим мерама достављен је план активности који је садржан у Допуни одазивног извештаја.

2.1.29.3 Оцена мера исправљања

Исказану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, а то је достављање усвојеног извештаја о попису са стањем на дан 31. 12. 2020. године и аналитичке картице за купца Републички фонд за здравствено осигурање Филијала за Град Београд са седиштем у Београду.



3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Параћин“, Параћин за 2019. годину (у даљем тексту: одазивни извештај), који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 „Параћин“, Параћин задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 о предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. новембар 2020. године

Достављено:

- Центру за социјални рад „Параћин“;
- Архиви.