



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-1615/2021-05/5
Београд, 10. децембар 2021. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Управљање ризицима.....	5
2.1.1 Стратегија управљања ризиком (приоритет 3).....	5
2.2. Контролне активности - Планирање прихода и примања и расхода и издатака.....	5
2.2.1. Планирање трансфера од других нивоа власти (приоритет 2).....	5
2.3. Контролне активности - Процедуре којима се уређују пословни процеси.....	6
2.3.1. Процедуре у области финансијско - рачуноводствених послова (приоритет 2).....	6
2.4. Контролне активности - Управљање готовином.....	7
2.4.1. Исплата једнократне новчане помоћи корисницима преко другог лица (приоритет 1).....	7
2.5. Контролне активности - Дневнице за службено путовање у земљи.....	7
2.5.1. Обрачун дневница за службени пут у земљи (приоритет 1).....	7
2.6. Контролне активности - Евидентирање опреме на погрешним економским класификацијама.....	8
2.6.1. Евидентирање опреме коју користи ОЈ Установа за децу и младе (приоритет 2).....	8
2.7. Информисање и комуникације.....	9
2.7.1. Објављивање података и информација на интернет страници (приоритет 2).....	9
2.8. Рачуноводствени систем - Рачуноводствени софтвер.....	10
2.8.1. Унапређење рачуноводственог софтвера (приоритет 3).....	10
2.9. Рачуноводствени систем - Примена Контног плана за буџетски систем.....	10
2.9.1. Евидентирање пословних промена на контима која нису прописана (приоритет 1).....	10
2.10. Рачуноводствени систем – Рачуноводствене исправе.....	11
2.10.1. Контрола и књижење рачуноводствених исправа (приоритет 1).....	11
2.11. Интерна ревизија.....	12
2.11.1. Успостављање интерне ревизије (приоритет 3).....	12
2.12. Услуге по уговору – конто 423000.....	13
2.12.1. Погрешно евидентирање расхода за услуге по уговору (приоритет 1).....	13
2.13. Материјали за посебне намене – конто 426900.....	15
2.13.1. Погрешно евидентирање расхода за материјале за посебне намене (приоритет 1).....	15
2.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	16
2.14.1. Накнаде за помоћ осетљивим групама становништва (приоритет 2).....	16
2.15. Извештај о извршењу буџета.....	17
2.15.1. Исказивање трансфера од других нивоа власти (приоритет 2).....	17
2.16. Попис имовине и обавеза.....	18



2.16.1. Непописана имовина и обавезе (приоритет 2)	18
2.17. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	19
2.17.1. Евидентирање зграда без прибављеног правног основа (приоритет 2).....	19
2.17.2. Еувидентирање зграда и грађевинских објеката на погрешној економској класификацији (приоритет 1).....	19
2.18. Опрема – конто 011200	20
2.18.1. Евидентирање опреме у нетачном износу (приоритет 1).....	20
2.18.2. Евидентирање опреме набављене у ранијем периоду (приоритет 1).....	21
2.18.3. Обрачун амортизације (приоритет 2).....	21
2.19. Природна имовина – конто 014000	22
2.19.1. Евидентирање земљишта без прибављеног правног основа (приоритет 2).....	22
2.20. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	23
2.20.1. Пописне листе нефинансијске имовине у залихама (приоритет 2).....	23
2.21. Новчана средства племенити метали, хартије од вредности – 121000.....	23
2.21.1. Стање и промене на девизном рачуну (приоритет 1).....	23
2.22. Краткорочна потраживања – конто 122000	24
2.22.1. Евидентирање потраживања на име учешћа у трошковима домског смештаја (приоритет 1).....	24
2.23. Обавезе за социјално осигурање – конто 244000	25
2.23.1. Евидентирање обавеза по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ (приоритет 2).....	25
2.24. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111	25
2.24.1. Неевидентирани обавезе према добављачима (приоритет 1)	25
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	26
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ ..	27
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	28



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац за 2019. годину, број: 400-2616/2019-05/9 од 13. јула 2020. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Центар за социјални рад „Шабац“, Шабац (у даљем тексту: Центар за социјални рад Шабац) је након истека остављеног рока од 90 дана доставио одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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 Управљање ризицима

2.1.1 Стратегија управљања ризиком (приоритет 3¹)

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да донесе стратегију управљања ризиком“ и у одазивном извештају навео да ће Институцији доставити стратегију управљања ризиком по њеном доношењу.

Центар за социјални рад Шабац је након периода обухваћеног одазивним извештајем донео Акциони план за доношење Стратегије управљања ризицима којим је утврдио активности, одговорна лица и временске рокове у поступку доношења Стратегије управљања ризиком.

Доказ: Акциони план за доношење Стратегије управљања ризицима²

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад Шабац има обавезу да донесе наведени акт у року од три године од датума припреме наредног сета извештаја, тј. у року од три године од датума припреме финансијских извештаја за 2020. годину, до 28. фебруара 2024. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2. Контролне активности - Планирање прихода и примања и расхода и издатака

2.2.1. Планирање трансфера од других нивоа власти (приоритет 2³)

2.2.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац није планирао у Финансијском плану за 2019. годину апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, иако је планирао издатке за машине и опрему у износу од 5.900 хиљада динара и остварио приходе од оснивача из буџета града Шапца за те намене у износу од 5.831 хиљаду динара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да приходе као изворе финансирања планирају у складу са планираном структуром расхода и издатака, односно у

¹ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

² Број: 551-00-1283/2021 од 10. новембра 2021. године

³ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у одазивном извештају навео да у 2020. години није имао приходе по основу капиталних трансфера од других нивоа власти.

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у Финансијски план за 2020. годину и утврђено је да Центар за социјални рад Шабац у 2020. години није планирао апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, иако је планирао издатке за машине и опрему у износу од 1.000 хиљада динара, као и да у 2020. години није остварио капиталне трансфере од других нивоа власти.

Центар за социјални рад Шабац је доставио Образложење (и у прилогу истог прегледе извода евиденционог рачуна⁶) у којем је навео да је књижио приходе од трансфера од других нивоа власти намењених за финансирање издатака за машине и опрему као текуће уместо као капиталне јер је на поменутом изводу већ била опредељена економска класификација 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике. Даље се у истом образложењу обавезао да ће убудуће поступати у складу са датом препоруком.

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер субјект ревизије у одазивном извештају није исказао мере исправљања за отклањање утврђене неправилности.

Докази: Финансијски план Центра за социјални рад Шабац за 2020. годину, и Образложење⁷

2.3. Контролне активности - Процедуре којима се уређују пословни процеси

2.3.1. Процедуре у области финансијско - рачуноводствених послова (приоритет 2)

2.3.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац није у потпуности уредио кретање рачуноводствене документације, благајничко пословање, обрачун плата, додатака и накнада плата, службена путовања и магацинско пословање.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да процедурама уреди пословне процесе у области финансијско – рачуноводствених послова и извештавања“ и навео у одазивном извештају да ће по успостављању процедура и аката којима ће уредити послове у области финансијско – рачуноводственог система доставити исте на увид.

2.3.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац након периода обухваћеног одазивним извештајем, а по истеку рока за отклањање неправилности и поступање по препоруци другог приоритета, усвојио процедуре којима је уредио кретање рачуноводствене документације, благајничко пословање, обрачун и исплату плата, додатака и накнада плата, обрачун и исплату дневница за службени пут и магацинско пословање.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду да је, иако по истеку рока за отклањање неправилности и поступање по препоруци другог приоритета, Центар за социјални рад Шабац усвојио процедуре којима је уредио пословне процесе у области финансијско – рачуноводствених послова и извештавања.

⁶ Извештај број: 102 од 25. августа 2021. године и број: 109 од 7. септембра 2021. године

⁷ број: 551-00-1290/2021



Докази: Процедура за благајничко пословање¹⁸, Процедура за обрачун и исплату динарских дневница¹⁹, Процедура за обрачун и исплату зараде²⁰, Процедура о магацинском пословању²¹ и Правилник о организацији буџетског рачуноводства²²

2.4. Контролне активности - Управљање готовином

2.4.1. Исплата једнократне новчане помоћи корисницима преко другог лица (приоритет 1²³)

2.4.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац у доста случајева готовину из благајне по основу једнократне новчане помоћи није исплаћивао кориснику него другом лицу уз потпис тог другог лица на решењу, али без адекватног овлашћења или обезбеђивања признанице или другог документа којим се доказује да је корисник једнократне новчане помоћи заиста примио ту новчану помоћ.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио препоруку „да када постоје оправдани захтеви и разлози да се готовина по основу једнократне новчане помоћи кориснику преда преко другог лица, обезбеди доказ да је корисник примио једнократну новчану помоћ“ и навео у одазивном извештају да је отклонио неправилност тако што је у 2020. години обезбедио да се уз решење о једнократној новчаној помоћи прилаже и признаница као доказ да је корисник једнократне помоћи заиста и примио ту новчану помоћ.

Докази: Решење о признавању права на једнократну новчану помоћ²⁴ и Признаница²⁵

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем обезбедио доказ да је корисник примио једнократну новчану помоћ уколико му је та помоћ због оправданих разлога исплаћена преко другог лица.

2.4.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Контролне активности - Дневнице за службено путовање у земљи

2.5.1. Обрачун дневница за службени пут у земљи (приоритет 1)

2.5.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад није обезбедио доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац у делу обрачуна дневница за службена путовања у земљи, јер није утврђивао то право запосленог у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, него у фиксном износу од 2.000 динара за време проведено на службеном путу у

¹⁸ број: 551-00-483/2021 од 29. априла 2021. године

¹⁹ број: 551-00-412/2021 од 8. априла 2021. године

²⁰ број: 551-00-472/2021 од 27. априла 2021. године

²¹ број: 551-00-498/2021 од 6. маја 2021. године

²² број: 551-00-798/2021 од 25. јуна 2021. године

²³ Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.

²⁴ број 559 – 30 – 4307/2020 од 28. маја 2020. године

²⁵ број 2020 од 4. јуна 2020. године



трајању дужем од 12 сати, а 1.000 динара за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, што није у складу са чланом 101 ст. 3 и 4 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту и чланом 60 ст. 2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да успостави контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у делу обрачуна дневница за службена путовања“ и навео у одазивном извештају да није исплаћивао дневнице за службено путовање у земљи у 2020. години због недостатка новчаних средстава, као и да ће да када се новчана средства обезбеде, дневнице за службено путовање у земљи исплаћивати по обрачуну у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту и Правилником о раду Центра за социјални рад Шабац.

Уз одазивни извештај је доставио пример рекапитулације за обрачун дневница за службени пут у складу са прописима који ће примењивати убудуће.

2.5.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Центар за социјални рад Шабац у року остављеном за достављање одазивног извештаја није вршио исплату дневница за службена путовања, као и да је у 2021. години у складу са прописима обрачунавао и исплаћивао дневнице за службена путовања реализована у 2019. и 2020. години.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Докази: налози за службени пут²⁸, рекапитулације обрачуна дневница и налози за књижење²⁹ истих

2.6. Контролне активности - Евидентирање опреме на погрешним економским класификацијама

2.6.1. Евидентирање опреме коју користи ОЈ Установа за децу и младе (приоритет 2)

2.6.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац није тачно исказао вредности опреме на субаналитичким контима синтетичког конта 011200 – Опрема, јер сву опрему коју користи ОЈ Установа за децу и младе води на једном субаналитичком конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, на којем, поред опреме за домаћинство и угоститељство, води и возила за која је прописан конто 011211 – Опрема за саобраћај, затим намештај за који је прописан конто 011221 – Канцеларијска опрема, рачунаре, штампаче, фотокопир апарате за које је прописан конто 011222 – Рачунарска опрема, као и камере, телевизоре и др. опрему за коју је прописан конто 011224 – Електронска и фотографска опрема. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дати препоруку „да у пословним књигама опрему евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да је исправио наведену

²⁸ број: 03-24 и број: 03-25 од 7. фебруара 2020. године

²⁹ број: 22013 од 8. фебруара 2021. године и



неправилност и да је опрема коју користи ОЈ Установа за децу и младе разврстана на прописаним контима. Докази³⁰ које је субјект ревизије доставио уз одазивни извештај нису били довољни и адекватни да бисмо се уверили да је предузео мере исправљања за отклањање ове неправилности.

Центар за социјални рад Шабац је доставио додатне доказе којим је потврђено да је предузео мере за отклањање дате неправилности.

Докази: Помоћна књига опреме ОЈ Установа за децу и младе са стањем на дан 31. децембар 2020. године

Утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у року за отклањање неправилности другог приоритета евидентирао опрему коју користи ОЈ Установа за децу и младе на контима у оквиру синтетичког конта 011200 у зависности од врсте опреме (опрема за саобраћај, административна опрема, рачунарска опрема, опрема за домаћинство и др) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Информисање и комуникације

2.7.1. Објављивање података и информација на интернет страници (приоритет 2)

2.7.1.1. Опис неправилности

У вези са информисањем утврђено је да Центар за социјални рад Шабац на својој интернет страници за 2019. годину није објавио Финансијски план за 2019. годину, финансијске извештаје за 2019. годину, као ни информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни су да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да на својој интернет страници објављује информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему“ и навео у одазивном извештају да ће објавити финансијске извештаје за 2019. и 2020. годину.

Увидом у интернет страницу Центра за социјални рад Шабац утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац на својој интернет страници објавио информатор о раду, Финансијски план за 2021. годину, као и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године и Образац 1 – Биланс стања на дан 31. децембра 2020. године.

Утврђено је да Центар за социјални рад Шабац на својој интернет страници објављује информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2.7.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

³⁰ Извод из Бруто биланса на дан 3. новембар 2020. године - конто 011000, књиговодствене картице на дан 9. новембар 2020. године за следећа конта: 011211 - Опрема за саобраћај, 011221 - Канцеларијска опрема, рачунари, штампачи, фотокопир апарати, 011222 - Рачунарска опрема, 011223 - Комуникациона опрема



2.8. Рачуноводствени систем - Рачуноводствени софтвер

2.8.1. Унапређење рачуноводног софтвера (приоритет 3)

2.8.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад није обезбедио рачуноводствени софтвер који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности. У пословним књигама не постоји податак о извору финансирања, због чега тај софтвер не омогућује поузданост и значајно отежава праћење извршења буџета по изворима финансирања.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да обезбеди вођење прихода и расхода по изворима финансирања у софтверу који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности података“ и навео у одазивном извештају да ће се консултовати са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Градском управом града Шапца о могућности набавке и финансирању рачуноводног програма и одобравању средстава за исти.

Центар за социјални рад Шабац је доставио образложење да је сходно Упутству за припрему буџета Републике Србије за 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023. годину³¹, као установа социјалне заштите био дужан да достави предлог финансијских планова и у оквиру њих да попуни Образац СФУРК 3 - Захтев за додатно финансирање у којем се исказују, између осталог, потребна средства за инвестициона улагања. Центар за социјални рад Шабац је у наведеном обрасцу исказао износ средстава потребних за набавку програма за књиговодство и плате и у наративном извештају који је приложио уз образац образложио потребу за овом набавком.

Докази: Образложење³² Центра за социјални рад Шабац, Образац СФУРК 3 - Захтев за додатно финансирање у 2021. години по приоритетима и Наративни извештај као прилог Обрасцу СФУРК 3 од 3. августа 2020. године

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем упознао надлежне о потреби набавке софтвера за књиговодство који ће омогућити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

2.8.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Рачуноводствени систем - Примена Контног плана за буџетски систем

2.9.1. Евидентирање пословних промена на контима која нису прописана (приоритет 1)

2.9.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у својој Листи контног плана утврђивао konta која нису прописана, на којима је евидентирао трансакције и друге догађаје што је довело до неусклађености пословних књига које је водио у 2019. години са главном књигом и евиденцијама прихода и расхода у систему ИСИБ, што није у складу са чланом 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски

³¹ број: 401-00-3266/2020-03 од 10. јула 2020. године

³² број: 551-00-1273/2021 од 10. новембра 2021. године



систем и чланом 13 ст. 3 и 4 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку да „своју Листу контног плана усагласи са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, да за потребе праћења прихода по наменама успостави аналитичку евиденцију конта на седмом нивоу, као и да пре састављања наредних финансијских извештаја усклади своје евиденције са ИСИБ-ом тако да пословне промене евидентира на прописаним субаналитичким контима, а да субсубаналитичка конта отвара у оквиру прописаних субаналитичких конта“ и навео у одазивном извештају да је усагласио помоћне књиге са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац. Уз одазивни извештај је као доказ достављен извод из Бруто биланса на дан 6. новембар 2020. године – класа 4. На захтев тима за ревизију достављен је цео Бруто биланс.

Увидом у достављене доказе утврђено је да Центар за социјални рад није у потпуности усагласио контни план који примењује за евидентирање насталих пословних промена са прописаним Контним планом за буџетски систем, већ само делимично за конта класе 4.

2.9.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац након периода обухваћеног одазивним извештајем у потпуности спровео меру исправљања и отклонио неправилност и као доказ доставио Бруто биланс на дан 9. новембар 2021. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјект ревизије у року остављеном за достављање одазивног извештаја и отклањање неправилности првог приоритета, делимично усагласио контни план који примењује за евидентирање насталих пословних промена са прописаним Контним планом за буџетски систем, док је након периода обухваћеног одазивним извештајем у потпуности спровео меру исправљања и отклонио неправилност.

2.10. Рачуноводствени систем – Рачуноводствене исправе

2.10.1. Контрола и књижење рачуноводствених исправа (приоритет 1)

2.10.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац није вршио суштинску контролу улазних фактура и није их ажурно књижио, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да предузме мере и активности којима ће обезбедити суштинску контролу рачуноводствених исправа и ажурност у књижењу, у складу са одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац“ и навео у одазивном извештају да се фактуре у 2020. години заводе у писарници, помоћним књигама, ИСИБ систему и у главној књизи и да су прокњижене у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о



буџетском рачуноводству и чланом 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац.

Увидом у доказ³³ који је субјект ревизије доставио уз одазивни извештај утврђено је да исти није био довољан да бисмо се могли уверити да је да је неправилност отклоњена. На захтев тима за ревизију Центар за социјални рад Шабац је доставио додатну документацију, којом је потврдио да је предузетим мерама исправљања отклонио дату неправилност.

Докази: шест фактура добављача³⁴, шест налога за књижење³⁵ тих фактура, аналитичке картице ових добављача из помоћне књиге

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем обезбедио контролу улазних фактура овером од стране одговорних лица и благовремено евидентирање истих у прописаним роковима.

2.10.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Интерна ревизија

2.11.1. Успостављање интерне ревизије (приоритет 3)

2.11.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „ да предузме 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“ и навео у одазивном извештају да ће по успостављању интерне ревизије доставити доказе о предузимању мера исправљања.

Одредбама члана 5 став 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију, надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донела је Повељу интерне ревизије³⁶ и Етички кодекс интерне ревизије³⁷. У складу са одредбама наведене повеље, Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, надлежна је за ревизију свих организационих

³³ Књиговодствена картица конта 131211 – Обрачунати ненаплаћени расходи на дан 29. октобар 2020. године

³⁴ „Телеком Србија“ а.д. број: 22-228-015-1433369 од 1. октобра 2020. године, „Vip mobile“ доо број: 09/2020 од 8. октобра 2020. године, „РС СОМ“ број: 458/20 од 31. октобра 2020. године, „Медицински депо плус“ доо број: 4732-21 од 17. септембра 2021. године, „Вум“ доо број: 006049 од 28. септембра 2021. године, фактуру добављача „Завод за јавно здравље Шабац“ број: 9166 од 17. септембра 2021. године

³⁵ број:70361 од 6. октобра 2020. године, број:70371 од 10. новембра 2020. године, број: 70381 од 15. октобра 2020. године, број:8136 од 17. септембра 2021. године, налог за књижење број: 8139 од 28. септембра 2021. године и налог за књижење 9040 од 20. септембра 2021. године

³⁶ Број: 021-00-00046/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.

³⁷ Број: 021-00-00047/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.



делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

Група за интерну ревизију – Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања сачинила је Извештај о ванредној ревизији о финансијском пословању установа социјалне заштите за време ванредног стања - Извршење финансијских планова индиректних корисника Установа социјалне заштите - Установе за смештај старих лица и Центри за социјални рад у периоду од 15. марта до 6. маја 2020. године³⁸.

Сходно напред наведеном, није потребно даље предузимање мера од стране Центра за социјални рад Шабац на успостављању интерне ревизије.

2.11.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Услуге по уговору – konto 423000

2.12.1. Погрешно евидентирање расхода за услуге по уговору (приоритет 1)

2.12.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац је више исказао расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору најмање у износу од 1.200 хиљада динара, тако што је:

- у износу од 580 хиљада динара мање исказао расходе на групи конта 421000 – Стални трошкови, јер је погрешно евидентирао набавку угља у износу од 150 хиљада динара и услуге заштите имовине (обезбеђења) у износу од 430 хиљада динара;
- најмање у износу од 69 хиљада динара мање исказао расходе на групи 424000 – Специјализоване услуге, јер је погрешно евидентирао услуге испитивања радне околине;
- у износу од 551 хиљаду динара мање исказао расходе на групи 426000 – Материјал, јер је погрешно евидентирао набавке горива у износу од 377 хиљада динара и средства за хигијену у износу од 111 хиљада динара и материјал за образовање - часопис Мрежа у износу од 63 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад Шабац је више исказао расходе на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара у износу од 137 хиљада динара, а у истом износу мање је исказао расходе за услуге за одржавање софтвера на конту 423212, јер је погрешно евидентирао расходе за одржавање рачунарских програма, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад Шабац је више исказао расходе на конту 4239 – Остале опште услуге у износу од 244 хиљаде динара, а у износу од 175 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 4235 – Стручне услуге, јер је погрешно евидентирао услуге адвоката по уговору о сталном пружању правне помоћи и у износу од 69 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 4237 – Репрезентација, јер је погрешно евидентирао услуге кетеринга за потребе одржавања семинара и услуге конзумације јела и пића, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

³⁸ Број: 401-00-00543/2020-08 од 4. јуна 2020. године.



2.12.1.2.Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да расходе за услуге по уговору евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у одазивном извештају навео да није имао расходе за набавку угља, као ни расходе за услуге испитивања радне околине, као и да је Финансијским планом за 2021. годину планирао расходе за материјал на одговарајућим контима. Даље је навео да је у 2020. години расходе за услуге за одржавање софтвера и расходе за адвокатске услуге евидентирао на прописаним контима.

Уз одазивни извештај као доказ су достављени: књиговодствена картица конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера, за период од 1. јануара до 3. новембра 2020. године, књиговодствена картица конта 423520 – Адвокатске услуге, за период од 1. јануара до 3. новембра 2020. године и Финансијски план за 2021. годину.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем евидентирао на прописаним контима расходе за услуге за одржавање софтвера и расходе за адвокатске услуге, као и да је Финансијским планом за 2021. годину планирао на прописаној економској класификацији расходе за материјал, како је и навео у одазивном извештају.

2.12.1.3.Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је на захтев тима за ревизију доставио и додатне доказе (књиговодствене картице расхода за услуге по уговору, расхода за материјале за саобраћај, расхода за материјале за одржавање хигијене, расхода за енергетске услуге).

Достављени додатни докази:

- књиговодствене картице за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за конта: 4264111, 42641101, 42641113, 42641199 (на којима је евидентирана набавка горива); 42681904, 4268191, 42681101, 42681104, 42681113 (на којима је евидентирана набавка средстава за хигијену), књиговодствене картице за конта групе 423000;
- књиговодствене картице за период од 1. јануара до 17. новембра 2021. године за конта: 42122207 (на којој је евидентирана набавка угља); 4264111, 42641113, 4264112, 4264113 (на којима је евидентирана набавка горива); 42681101, 42681104, 426812, 42681913, 4268192 (на којима је евидентирана набавка средстава за хигијену), књиговодствене картице за конта групе 423000 за период од 1. јануара до 22. новембра 2021. године.

На основу достављених додатних доказа утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем евидентирао део расхода за материјале за саобраћај, део расхода за материјале за одржавање хигијене, као и расходе за услуге заштите имовине на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, тј. није отклонио неправилност у остављеном року од 90 дана. Даље је утврђено да је Центар за социјални рад Шабац након периода обухваћеног одазивним извештајем, у 2021. години наведене расходе евидентирао на прописаним контима, тј. отклонио је дату неправилност.

Такође је утврђено да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеним ревизијом одазивног извештаја евидентирао на прописаним контима расходе за услуге за одржавање софтвера и расходе за адвокатске услуге.



Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјект ревизије у остављеном року од 90 дана евидентирао на прописаним контима расходе за услуге за одржавање софтвера и расходе за адвокатске услуге, као и да је Финансијским планом за 2021. годину на прописаној економској класификацији планирао расходе за материјал, али део расхода за материјале за саобраћај, део расхода за материјале за одржавање хигијене, као и расходе за услуге заштите имовине није евидентирао на прописаним контима. Након периода обухваћеног одазивним извештајем, односно у 2021. години, Центар за социјални рад Шабац је наведене расходе евидентирао на прописаним контима, тј. у потпуности је отклонио дату неправилност.

2.13. Материјали за посебне намене – конто 426900

2.13.1. Погрешно евидентирање расхода за материјале за посебне намене (приоритет 1)

2.13.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац више је исказао расходе на конту 426900 – Материјали за посебне намене најмање у износу од 741 хиљаду динара, а мање је исказао расходе на конту 421 – Стални трошкови у износу од 247 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 56 хиљада динара и расходе за испоручену електричну енергију у износу од 191 хиљаду динара; мање је исказао расходе на конту 4264 – Материјали за саобраћај у износу од 90 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за бензин у износу од 35 хиљада динара и расходе за материјал за одржавање аутомобила у износу од 55 хиљада динара и мање је исказао расходе на конту 4268 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 404 хиљаде динара, јер је погрешно евидентирао расходе за хемијска средства и средства за одржавање опште и личне хигијене. Наведено није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад Шабац у Обрасцу 5, у колони 8 – Општина/град, више исказао расходе на конту 426900 – Материјали за посебне намене у износу од 106 хиљада динара и у истом износу мање је исказао издатке за административну опрему – конто 512200, јер је набавку две машине за веш и једне машине за сушење евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказао вредност нефинансијске имовине на економској класификацији 011200 – Опрема у износу од 106 хиљада динара, као и капитал 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.13.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да расходе утврђује према њиховој економској суштини и евидентира их у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да издатке за набавку опреме евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да је у 2020. години расходе, као и издатке за набавку административне опреме евидентирао на одговарајућим контима.

Уз одазивни извештај Центар за социјални рад Шабац је као доказ о предузимању мере исправљања доставио: извод из Бруто биланса за период од 1. јануара до 3. новембра 2020. године, конто 426400 – Материјали за саобраћај и конто 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене; књиговодствена картица конта 512251 – Опрема за домаћинство, за период од 1. јануара до 3. новембра 2020. године; књиговодствена картица конта 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство на дан 3. новембар 2020. године, књиговодствена



картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, на дан 3. новембар 2020. године.

2.13.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да достављени докази нису били довољни да бисмо се уверили да су наводи у одазивном извештају истинити, као и да је предузетом мером исправљања отклоњена неправилност.

Центар за социјални рад Шабац је на захтев тима за ревизију доставио и додатне доказе (књиговодствене картице расхода) и то: књиговодствене картице за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за конта: 421211 (на којима је евидентирана набавка услуга електричне енергије), 421411 (на којима је евидентирана набавка услуга мобилне телефоније) и књиговодствене картице конта у оквиру синтетичког конта 426900 – Материјали за посебне намене;

Увидом у достављене додатне доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем евидентирао материјале за посебне намене и издатке за машине и опрему на прописаним контима

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

2.14.1. Накнаде за помоћ осетљивим групама становништва (приоритет 2)

2.14.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад више је исказао једнократну помоћ на конту 472931 у износу од 670 хиљада динара, и у истом износу мање Накнаде из буџета за децу и породицу - конто 472311, јер је пригодне поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи који не представљају једнократну помоћ у смислу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите Града Шапца евидентирао као једнократну помоћ, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да расходе по основу накнаде из буџета за децу и породицу евидентирају у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да у 2020. години (до датума слања одазивног извештаја) није имао исплате у виду поклона деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи. Даље је навео да је за поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи неопходна измена одлуке о исплати наведених поклона коју мора да усвоји скупштина града Шапца.

Центар за социјални рад Шабац се обавезао да ће документацију неопходну за ове расходе доставити на увид Институцији по усвајању измене поменуте одлуке.

2.14.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио Одлуку о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Шапца⁴¹ којом је утврђено право на помоћ осетљивим групама становништва које се

⁴¹ број: 020-00-180/2021-14 од 8. октобра 2021. године



обезбеђује поводом обележавања новогодишњих и божићних празника, Дечије недеље и месеца солидарности са старим лицима. Право на помоћ осетљивим групама становништва се може обезбедити у природи или у једнократном новчаном износу.

Центар за социјални рад Шабац је на основу одлука⁴² директора донетих на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Шапца извршио расходе за накнаде у једнократном новчаном износу на име помоћи намењене деци под старатељском заштитом и деци у хранитељству до навршених 18 година, као и корисницима смештеним у Геронтолошком центру у Шапцу и корисницима услуга „Помоћ у кући“, а поводом обележавања Дечије недеље и месеца солидарности са старим лицима.

Утврђено је да Центар за социјални рад Шабац није исплаћивао накнаде на име помоћи посебно осетљивим категоријама лица пре доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Шапца.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15. Извештај о извршењу буџета

2.15.1. Исказивање трансфера од других нивоа власти (приоритет 2)

2.15.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац је приходе у износу од 68.717 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 65.074 хиљаде динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација 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 3.643 хиљаде динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора.

2.15.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказује 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“ и у одазивном извештају навео да ће приликом израде Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године примењивати одредбе Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.15.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја извршен је увид у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године и утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац трансфере од других нивоа власти остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава исказао у колони 11 (остали извори) у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину

⁴² број: 551-00-1197-1/21 од 18. октобра и број: 551-00-1133-1/21 од 25. октобра 2021. године



припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16. Попис имовине и обавеза

2.16.1. Непописана имовина и обавезе (приоритет 2)

2.16.1.1.Опис неправилности

Комисија за попис није пописала нематеријалну имовину најмање у вредности 42 хиљаде динара, нефинансијску имовину у сталним средствима најмање у износу од 1.004 хиљаде динара и обавезе у износу 15.453 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није сачинила извештај о попису у складу са чланом 11 став 2 тог правилника, као ни у складу са одредбама Интерног правилника о попису и Упутства за рад комисије за попис.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да обезбеди припрему пописа тако да омогући да комисија за попис попише сву имовину којом Центар за социјални рад располаже, као и обавезе, као и да предузму активности како би приликом следећег пописа имовине и обавеза комисија за попис извештај о попису сачинила у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“. Центар за социјални рад Шабац је навео у одазивном извештају да ће пописом имовине и обавеза за 2020. годину исправити настале неправилности и сачинити извештај о попису имовине и обавеза 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.

2.16.1.3.Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у одређене пописне листе и утврђено је да су пописом имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године обухваћене ставке које су у претходном попису на дан 31. децембар 2019. године изостављене и то: нематеријалну имовину (комјутерски програми), нефинансијску имовину у сталним средствима (два возила марке „Застава“) и обавезе (које у целости нису пописане на дан 31. децембар 2019. године).

Увидом у Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године⁴⁵ утврђено је да централна пописна комисија није сачинила Извештај о извршеном попису који садржи елементе прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис⁴⁶ а то су: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

⁴⁵ број: 551-00-191/21 од 11. фебруара 2021. године

⁴⁶ број: 551-00-1169-1/2020 од 18. новембра 2020. године



Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је субјект ревизије пописом обухватио имовину и обавезе изостављене у претходном попису, али није обезбедио да извештај о извршеном попису садржи све прописане податке. Потребно је да субјект ревизије, након спроведеног пописа имаовине и обавеза за 2021. годину достави извештај о попису сачињен у складу са прописима који уређују ову област.

2.17. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

2.17.1. Евидентирање зграда без прибављеног правног основа (приоритет 2)

2.17.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац у својим пословним књигама, на економској класификацији зграда и грађевинских објеката (конто 011100) евидентирао зграду набавне вредности 14.624 хиљаде динара, исправке вредности 9.986 хиљада динара и садашње вредности 4.638 хиљада динара, за коју није прибавио правни акт који потврђује право коришћења након уписа јавне својине од стране града Шапца. На овај начин је у финансијским извештајима више исказана вредност нефинансијске имовине на билансним позицијама 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 - Капитал за износ од 4.638 хиљада динара.

2.17.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дате препоруке „да са градом Шапцем као оснивачем и власником објекта у којем обавља делатност уреди начин коришћења и евидентирања у пословним књигама, односно да објекат искњижи уколико му оснивач не пренесе право коришћења“ и навео у одазивном извештају да је искњижио зграду у улици Мачванска 76 из својих пословних књига.

Докази: Решење Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Шабац⁴⁷, налог за књижење⁴⁸.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац искњижио из својих пословних књига непокретност за коју му оснивач, град Шабац као носилац права својине није пренео право коришћења.

2.17.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17.2 Евидентирање зграда и грађевинских објеката на погрешној економској класификацији (приоритет 1)

2.17.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац евидентирао је зграду у којој обавља делатност на економској класификацији 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови уместо на економској класификацији 011125 – Остали пословни простори, а гараже на конту 011145 - Остали саобраћајни објекти, уместо на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл., што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.17.2.2 Исказане мере исправљања

⁴⁷ број : 952 – 02 – 5 – 310 / 2018 од 7. маја 2018. године

⁴⁸ број 20 од 5. јуна 2020. године



Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да грађевинске објекте евидентира у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да је у 2020. години евидентирао зграду и гараже на одговарајућој економској класификацији.

Доказ: извод из Бруто биланса на дан 23. октобар 2020. године

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац извршио прекњижавање вредности гаража са конта 011145 - Остали саобраћајни објекти, на конто 011133 - Складишта, силоси, гараже и сл.

2.17.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18. Опрема – конто 011200

2.18.1. Евидентирање опреме у нетачном износу (приоритет 1)

2.18.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад мање је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал за износ од 1.331 хиљаду динара, јер набавну вредност те опреме није евидентирао у фактурисаном износу, него у износу извршених издатака за исту због погрешне примене начела готовинске основе, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.18.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да нефинансијску имовину у сталним средствима по пријему и стављању у употребу евидентира у висини набавне вредности у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству“ и навео у одазивном извештају да ће у попису за 2020. годину исказати целокупну вредност опреме због разлике која није исказана у 2019. години. Разлика се појављује због плаћања фактура опреме из два дела где се први део исплаћивао у 2019. години а други део у 2020. години. Такође, у одазивном извештају је наведено да ће по извршеном попису доставити картице и пописну листу.

Доказ: Листа контног плана 512111 - Аутомобили

2.18.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио додатне доказе: рачуне⁵⁰ добављача за набавку опреме као и књиговодствене картице класе 0 и 3 на дан 3. новембар 2020. године на којима је опрема евидентирана, те аналитичке картице опреме из помоћне књиге опреме.

Увидом у ову документацију утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац предузео мере исправљања и евидентирао опрему у висини набавне вредности у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

⁵⁰ „Auto Market Group“ број: 221/19 од 30. децембра 2019. године, „Win Win“ број: 20-32Н1-0002030 од 19. фебруара 2020. године



Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18.2. Евидентирање опреме набављене у ранијем периоду (приоритет 1)

2.18.2.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац у пословним књигама није евидентирао опрему примљену у ранијем периоду из донација и пренету од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као ни набављену у ранијем периоду коју је евидентирао као расход периода уместо као издатак, чија је укупна набавна вредност најмање 1.030 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.18.2.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да опрему набављену у ранијем периоду на терет расхода периода или примљену из донација и по другом основу, која је и даље у употреби евидентира у пословним књигама у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да ће у попису за 2020. годину евидентирати опрему из ранијег периода која није била евидентирана у ревидираној 2019. години.

Докази: Решење о попису и образовању комисија за попис за 2020. годину⁵², План рада комисије за попис⁵³

2.18.2.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио доказе да је евидентирао наведену опрему.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац евидентирао опрему набављену или примљену из донација у претходном периоду која се налази у употреби, а није била евидентирана у пословним књигама.

Докази: налози за књижење⁵⁶, аналитичке картице опреме из помоћне књиге, Листа контног плана

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18.3 Обрачун амортизације (приоритет 2)

2.18.3.1 Опис неправилности

Није било могуће потврдити тачност примењених стопа амортизације и обрачун амортизације опреме у 2019. години у износу од 4.098 хиљада динара, јер је утврђено да Центар за социјални рад у оквиру доста основних средстава која води збирно под једним називом води она која не припадају истој амортизационој групи, а обрачунавао је амортизацију по једној стопи, да је основним средствима истог назива обрачунавао амортизацију по различитим стопама, односно да не води потпуну и поуздану аналитичку евиденцију основних средстава, да основним средствима није доделио инвентарне бројеве, не води их по датуму набавке и по контима, због чега је онемогућена провера обрачуна амортизације у години набавке и обрачун укупне амортизације.

⁵² број: 551 – 00 – 1169 / 20 од 18. новембра 2020. године

⁵³ број: 551 – 00 – 1169 / 20 – 1 од 18. новембра 2020. године

⁵⁶ број: 4 од 8 децембра 2020. године, број: 510 и 511 од 5. новембра 2021. године



2.18.3.2 Искаане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да обрачун амортизације некретнина и опреме врши за свако основно средство у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације“ и навео у одазивном извештају да ће пописом имовине и обавеза за 2020. годину исправити настале неправилности у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Центар за социјални рад Шабац је као доказ о отклањању неправилности доставио помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем на дан 31. децембар 2020. године у којој су исказане амортизационе стопе по којима се врши отпис нефинансијске имовине у сталним средствима.

За узорковани део опреме извршен је упоредни преглед прописаних амортизационих стопа и оних које су додељене у помоћној књизи опреме и утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац вршио обрачун амортизације некретнина и опреме по стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2.18.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19. Природна имовина – конто 014000

2.19.1. Евидентирање земљишта без прибављеног правног основа (приоритет 2)

2.19.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац исказао је више природну имовину – земљиште у целокупном износу од 600 хиљада динара и капитал, јер му је престало право коришћења уписом јавне својине града Шапца на парцели 1355 КО Шабац на којој је до 2018. године био уписан као носилац права коришћења државне својине са поседом 1469/1806.

2.19.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да из пословних књига искњижи земљиште и о томе обавести оснивача, као и да оснивачу, ради уписа јавне својине предају документацију о пољопривредном земљишту стеченом на основу уговора о доживотном издржавању“ и навео у одазивном извештају да је искњижио земљиште из својих пословних књига на основу решења о упису јавне својине на град Шабац.

Докази: налог за књижење⁶⁴, Решење Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Шабац⁶⁵, књиговодствена картица конта 014112 – Грађевинско земљиште на дан 9. новембар 2020. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац искњижио земљиште из својих пословних књига.

⁶⁴ број:20 од 5. јуна 2020. године

⁶⁵ број : 952 – 02 – 4 – 875 / 2018 од 13. априла 2018. године



2.19.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

2.20.1. Пописне листе нефинансијске имовине у залихама (приоритет 2)

2.20.1.1. Опис неправилности

Пописној комисији, пре почетка пописа, достављена је пописна листа са уписаним подацима о називу и врсти и јединици мере, али и о количини артикала залиха које се пописују, што није у складу са одредбом члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са Интерним правилником о попису.

2.20.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да обезбеди да комисија за попис нефинансијске имовине попис врши на пописним листама које садрже податке прописане чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“ и навео у одазивном извештају да ће у циљу отклањања неправилности у 2020. години пописној комисији достављати само листе са подацима о називу, врсти и јединици мере.

Центар за социјални рад Шабац је доставио пописну листу залиха потрошног материјала (материјал за одржавање хигијене) на дан 31. децембар 2020. године са унетим подацима о шифри, називу и јединици мере, осим података о количини и вредности. Податке о пописаној количини уписала је пописна комисија по извршеном попису.

2.20.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21. Новчана средства племенити метали, хартије од вредности – 121000

2.21.1. Стање и промене на девизном рачуну (приоритет 1)

2.21.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац у пословним књигама у 2019. години није евидентирао стање и промене на девизном рачуну по основу девизног прилива из иностранства, због чега је мање исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембар 2019. године у износу од 47 хиљада динара и капитал, што није у складу са чланом 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.21.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио препоруку „да када остварује девизни прилив евидентира промене на девизном рачуну и води аналитичку евиденцију“ и у одазивном извештају навео да је у 2020. години евидентирао промене на девизном рачуну по основу девизног прилива из иностранства на прописан начин.



Докази : извод из Бруто биланса на дан 19. октобар 2020. године - konto 121411 – Девизни рачун код домаћих банака, konto 121419 - Прелазни девизни рачун и konto 121716 – Новчана средства код банке од продаје девиза, налог за књижење⁶⁶

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеним одазивним извештајем евидентирао стање и промене на девизном рачуну.

2.21.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22. Краткорочна потраживања – konto 122000

2.22.1. Евидентирање потраживања на име учешћа у трошковима домског смештаја (приоритет 1)

2.22.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац није током 2019. године, а ни у ранијем периоду, евидентирао потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја на прописаним контима економске класификације потраживања по основу продаје и друга потраживања (konto 122100/291300), већ је наплаћена средства од корисника евидентирао преко конта 121111 – жиро рачуни и конта 745129 – приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени смештаја у установу и делом преко конта 742300 (по изводима за евиденциони рачун за уплаћене сопствене приходе) због погрешно дате инструкције за плаћање.

2.22.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да у пословним књигама евидентира потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у одазивном извештају навео да је потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја евидентирао у 2020. години на прописаним контима.

Докази: налог за књижење⁶⁷ и књиговодствена картица конта 12210099 на дан 31. децембра 2020. године

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у 2020. години у периоду обухваћеном одазивним извештајем евидентирао у пословним књигама потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја.

⁶⁶ број: 24108 од 5. октобра 2020. године

⁶⁷ број: 24110 од 12. октобра 2020. године



2.22.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23. Обавезе за социјално осигурање – конто 244000

2.23.1. Евидентирање обавеза по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ (приоритет 2)

2.23.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад Шабац у пословним књигама није евидентирао и у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није исказао обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ на конту 244000 – Обавезе за социјално осигурање, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, 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.

2.23.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да у својим пословним књигама евидентира и у билансу стања исказује обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ 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“ и навео у одазивном извештају да је у 2020. години евидентирао у помоћним књигама обавезе по основу једнократне помоћи на конту 244293.

Докази: извод из Бруто биланса на дан 3. новембар 2020. године конто 244293 – Обавезе по основу једнократне помоћи, књиговодствена картица конта 244293 - Обавезе по основу једнократне помоћи на дан 9. новембар 2020. године

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у 2020. години евидентирао у пословним књигама обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ на конту 244293.

2.23.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24. Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111

2.24.1. Неевидентирани обавезе према добављачима (приоритет 1)

2.24.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од најмање 84 хиљаде динара, што није у складу чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.24.1.2. Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у одазивном извештају навео да у својим пословним књигама евидентира настале промене обавеза према добављачима како би при састављању финансијских извештаја имао тачне и веродостојне податке.

Као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај је доставио књиговодствену картицу конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи на дан 3. новембар 2020. године.

2.24.1.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да доказ достављен уз одазивни извештај није био довољан да се уверимо да је навод у одазивном извештају истинит и да је наведена неправилност отклоњена. Центар за социјални рад Шабац је на захтев тима за ревизију доставио додатне доказе (преглед фактура примљених у месецу децембру 2020. године фактуре добављача, аналитичке картице добављача).

Докази: преглед фактура примљених у месецу децембру 2020. године, фактуре добављача⁶⁹ и аналитичке картице тих добављача из помоћне књиге.

Увидом у достављене додатне доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац евидентирао у пословним књигама за 2020. годину узорковане обавезе преузете у тој години у складу са прописима који регулишу ову област.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад Шабац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће, осим мере исправљања из тачке овог извештаја: 2.2.1. Планирање трансфера од других нивоа власти.

⁶⁹Кнез Петрол доо број: 11864-000/2020 од 15. децембра 2020. године, Графо Сел доо број: 2020/927 од 25. децембар 2020. године, Предшколска установа „Наше дете“ број: 28/2020 од 23. децембра 2020. године, Ауто маркет груп доо број: МПР01101456 од 22. децембра 2020. године



4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања односи се на следеће:

Центар за социјални рад Шабац није планирао у Финансијском плану за 2019. годину апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, иако је планирао издатке за машине и опрему у износу од 5.900 хиљада динара и остварио приходе од оснивача из буџета града Шапца за те намене у износу од 5.831 хиљаду динара. У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у Финансијски план за 2020. годину и утврђено је да Центар за социјални рад Шабац ни у 2020. години није планирао апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, али да је планирао издатке за машине и опрему у износу од 1.000 хиљада динара. Такође је утврђено да у 2020. години није остварио капиталне трансфере од других нивоа власти, као и да је дао образложење у којем се обавезао да ће убудуће поступати у складу са датом препоруком.

Неправилност, која није на задовољавајући начин отклоњена, по вредности, природи и контексту, не представља значајну неправилност.



5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, која је описана у тачки овог извештаја: 2.2.1. Планирање трансфера од других нивоа власти.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији⁷³ и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције⁷⁴, оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. децембар 2021. године

⁷³ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

⁷⁴ „Службени гласник РС“, број 9/09.