

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
ГРАДА ВРШЦА

Жарка Зрењанина 13
26300 Вршац

Број: 4-55100-1/2021

Дана: 01.10.2021.године

Телефон – централа/факс: 013/839-696, 833-368, 839-689

Телефон – директора: 013/833-385

Телефон – Предбрачно и брачно саветовалиште: 013/838-339

e-mail: vrsac.csr@minrzs.gov.rs

web.sajt: www.czsr-vrsac.org.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:	05 OCT 2021		
Орг. јед.	Број	Датум	Својет
400-109/2021-05/11			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за социјални рад Града Вршца, Вршац (назив и седиште), подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ВРШЦА,
ВРШАЦ, ЗА 2020.ГОДИНУ**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-109/2021-05/10 од 01. јула 2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад Града Вршца у 2020. години није успоставио адекватне контролне активности у области буџетског рачуноводства, које би обезбедиле да рачуноводствене исправе на основу којих се извршавају и евидентирају расходи за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал и издатке за машине и опрему буду потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад Града Вршца је поступио у складу са Препоруком број 3 којом се препоручује одговорним лицима Центра за социјални рад да успоставе контролне активности које обезбеђују да рачуноводствене исправе које су основ за евидентирање расхода за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, као и издатака за машине и опрему, буду потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад. Све рачуноводствене исправе (рачуни) на основу којих се евидентирају расходи за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал и издатке за машине и опрему, проверавају се, контролишу и потписују од стране лица овлашћених за рад у ИСИБ-у, односно од стране лица одговорног за насталу пословну промену.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажу се, као узорак, сви рачуни плаћени у току септембра 2021. године.

4)

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>Центар за социјални рад Града Вршца је извршио расходе за услуге по уговору у износу од 4.884 хиљаде динара правном лицу, за пружање услуга личног пратиоца детета, на основу документације која не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама и не представља валидну рачуноводствену документацију о извршеним услугама личног пратиоца детета, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Центар за социјални рад Града Вршца је поступио на следећи начин: обавештене су надлежне службе у локалној самоуправи, као и чланица Градског већа задужена за социјална питања да досадашња пракса пружања услуга личног пратиоца детета, као и персоналног асистента, на основу Закључака Градског већа Града Вршца није била исправна и да предузму одговарајуће кораке како би услуге пружале лиценцирани пружаоци услуга.</p> <p>Уговор који смо имали са правним лицем „Вагон Brewski“ о ангажовању радне снаге за обављање послова личног пратиоца детета и персоналне асистенције, који је важио до 30.06.2021. године, није продужен.</p> <p>Лични пратиоци нису били ангажовани за време трајања летњег распуста у школама.</p> <p>Персонални асистенти, односно 3 лица ангажована су преко Центра за социјални рад током јула и августа месеца 2021. године, само привремено да корисници не би трпели због укидања услуге.</p> <p>У међувремену основана је радна група за израду Одлука о правима и услугама социјалне заштите Града Вршца, Градско веће Града Вршца донело је одговарајуће Правилнике о пружању услуга личног пратиоца детета и персоналне асистенције, Град Вршац је расписао одговарајуће јавне набавке за пружање наведених услуга.</p> <p>Дана 24.08.2021. године обавештени смо од стране Градске управе да је завршена јавна набавка за личне пратиоце и да је по јавној набавци изабрана Хуманитарна организација „Дечје срце“ из Београда која ће пружати наведену услугу.</p> <p>Дана 27.08.2021. године обавештени смо од стране Градске управе да је завршена јавна набавка за персоналне асистенте и да је по јавној набавци изабрано Удружење дистрофичара из Ужица које ће пружати наведену услугу.</p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Центар за социјални рад Града Вршца је Појединачним колективним уговором прописао исту стопу додатка на плату за приправност и за рад по позиву, услед чега се у програм за обрачун плата не уносе сати рада по позиву, већ се додаци на плату за рад по позиву обрачунавају на исти начин као додаци на плату за време provedено у приправности, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода по основу рада по позиву у мањем износу од прописаног</p>	<p>Центар за социјални рад Града Вршца је поступио у складу са Препоруком број 2, ажуриран је програм за обрачун плата, додатака и накнада у делу обрачуна додатака на плату за рад по позиву.</p> <p>Раније, на основу Нацрта Извештаја о ревизији је покренута иницијатива за усклађивање Појединачног колективног уговора, у делу увећања плата, са одредбама члана 148 Закона о социјалној заштити и чл. 22 и 23 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, како би се обезбедило да се сати прековременог рада (рада по позиву) евидентирају, обрачунавају и исплаћују у складу са наведеним законским одредбама.</p> <p>Колективни уговор код послодавца усклађен је у мају 2021. године, 19.05.2021. године предат је Градској управи на</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Правник - В.д.директора Центра за социјални рад Града Вршца - Градоначелница Града Вршца - Председник Синдикалне организације Центра за социјални рад Града Вршца - Управни одбор – Председник - Шеф рачуноводства 	<p>Мера исправљања је предузета у целости, са применом новог начина обрачуна се почело одмах по стварању услова за вођење исправних евиденција, односно од плате за јул 2021. године која је исплаћена у августу 2021. године</p>

3	<p>Центар за социјални рад Града Вршца је на конту 423100 - Административне услуге исказао расходе у износу од 38 хиљада динара, извршене на име судских трошкова по пресуди физичком лицу за учињени прекршај, односно на основу документације из које не произилази обавеза плаћања за Центар за социјални рад.</p>	<p>Убудуће ће Центар за социјални рад Града Вршца поступати у складу са Препоруком број 5 којом се препоручује одговорним лицима Центра за социјални рад да предузму мере и активности и уведу контролне поступке који ће обезбедити контролу правног основа за преузимање обавеза пре одобравања налога за плаћање и извршавање расхода.</p>	<p>- Правник</p>	<p>Почев од датума пријема Извештаја о ревизији Финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Вршца за 2020.годину, од 07.07.2021.године и надаље</p>
4	<p>Центар за социјални рад Града Вршца је више исказао расходе за материјал (конто 426000), а мање исказао расходе за накнаде у натури (конто 413000) у износу од 80 хиљада динара, јер је расходе за накнаде запосленима у натури евидентирао као расходе за материјал, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Убудуће ће Центар за социјални рад Града Вршца поступати у складу са Препоруком број 7 којом се препоручује одговорним лицима Центра за социјални рад да расходе за накнаде у натури евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>- Шеф рачуноводства</p>	<p>Почев од датума пријема Извештаја о ревизији Финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Вршца за 2020.годину, од 07.07.2021.године и надаље</p>
5	<p>Центар за социјални рад Града Вршца није обезбедио да пописне листе које се достављају пописној комисији приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза не садрже податке из</p>	<p>Убудуће ће Центар за социјални рад Града Вршца поступати у складу са Препоруком број 9 којом се препоручује да се предузму мере и активности како би пописне листе које се</p>	<p>- В.д.директора Центра за социјални рад Града Вршца - Шеф рачуноводства</p>	<p>Почев од пописа имовине и обавеза за 2021.годину, па сваку годину надаље</p>

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Центар за социјални рад Града Вршца није обезбедио чување помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Одговорна лица у Центру за социјални рад ће у складу са Препоруком број 4 у наредном периоду чувати помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 52 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад.	Шеф рачуноводства	Почев од 31.12.2021. године, односно у наредном периоду за све године убудуће, приликом припрема сета финансијских извештаја за све наредне године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

