

Република Србија  
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД  
Бр. 551-210  
04.10.2021. год.  
Б О С И Л Е Г Р А Д

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРЕМИЈА	11 OCT 2021	СЛ. ПОШТА
400-107/2021-05/10		

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА ЗА СЕКТОР БР.3**

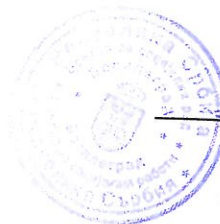
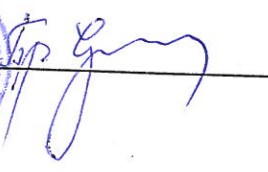
**11000 БЕОГРАД**

**Ул. Макензијева 41**

У прилогу аката достављамо вам Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Финансијских извештаја Вентра за социјални рад општине Босилеград за 2020.год са прилозима наведених у самом извештају.

С поштовањем,

Директор,

Република Србија  
ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД  
Бр . 551-210  
04.10.2021. год .  
БОСИЛЕГРАД

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 општине Босилеград (назив и седиште), подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД,  
БОСИЛЕГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-107/2021-05/9 од 1. 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.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад општине Босилеград је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-005 више исказао расходе на економској класификацији 424900 за износ од 72.582 хиљаде динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за привремено – повремене послове исказао као остале специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад општине Босилеградје у складу са датим налазом и препоруком извршио прекњижавање са конта 424900, на конто 423500
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 4249111 и 4249112 за 2021. годину Аналитичка картица конта 4235991 и 4235992 за 2021. годину

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад општине Босилеградје у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) за износ необрачунате амортизације за зграду Старе болнице од 292 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад општине Босилеград је у складу са датом препоруком извршио поновни обрачун амортизације Зграде старе Болнице и исказао је праву – тачну вредност амортизације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица исправке вредности за зграду Старе болнице 011119 за 2021. годину Налог за књижење бр.45/1 од 15.07.2021.год.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад општине Босилеграду својим пословним књигама води грађевинско земљиште под зградом, које је према евиденцији катастра непокретности у државној својини, и на тај начин је више исказао вредност земљишта у активи (конто 014100) и пасиви (конто 311100) у износу од 2.184 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад општине Босилеград је у складу са препоруком исказао земљиште у ванбилансној евиденцији и обавестио је оснивача Општину Босилеград о томе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта земљиште бр.014113 Картица ванбилансе евиденције 311113 Допис СО Босилеград бр. 551-208 од 30.09.2021.год.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад општине Босилеградје у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године мање исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 397 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе по основу приправности запосленима утврђене решењима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чл. 21 и 24 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији.
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад општине Босилеградје у складу са датом препоруком евидентирао неисплаћене обавезе за приправност запослених у Центру за социјални рад за 2021. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта обавезе за неисплаћену приправност за 2021. годину. Бр.231000

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад општине Босилеградје у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године није исказао обавезе по основу накнада запосленима за превоз – економска класификација 232000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 138 хиљада динара, јер није вршио обрачун и није евидентирао обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад општине Босилеградје у складу са датом препоруком исказао превоз запослених у Центру за социјални рад за 2021. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта обавезе за превоз за 2021. Годину бр.232000

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад општине Босилеградје у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године мање исказао обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору – економска класификација 237300 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 2.438 хиљада динара, јер није евидентирао и није исплатио накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада коју је уговорио Уговорима о обављању привремених и повремених послова, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад општине Босилеградје у складу са датом препоруком еидентирао накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада коју је уговорио Уговорима о обављању привремених и повремених послова по пројекту.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта 237300 за 2021.годину

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Центар за социјални рад општине Босилеградније у ванбилансној евиденцији исказао просторије добијене на коришћење од стране Центра за културу Босилеграду износу од 827 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад општине Босилеградје у ванбилансној евиденцији исказао просторије добијене на коришћење од стране Центра за културу општине Босилеград.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта ванбилансне евиденције за 2021. Годину бр. 011125 и картица конта 311111/1, Обрачун вредности просторије за коришћење у Дому културе Босилеград

## II

Грешке, неправилности и погрешна исказивањакоје 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	Центар за социјални рад општине Босилеград нијеусвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле ујавном сектору.	Стратегија управљања ризицима Центра за социјални рад општине Босилеград	Шеф рачуноводства	01.12.2021.god.
2	Центар за социјални општине Босилеград нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штабил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење.	Рачуни евидентирани у Књигу улазних Фактура за 2021.god. број.....	Шеф рачуноводства	01.12.2021.god.
3	Центар за социјални општине Босилеградусвојио је Финансијски план за 2020. годину који није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације у складу са одредбом члана 29 став 2 Закона о буџетском систему, у делу планирања расхода и издатака према изворима финансирања, односно истим није обухватио	Финансијски план бр. 551 – 09 од 13.01.2020год. расходе и издатке према изворима финансирања, односно истим није обухватио средства из буџета Републике Србије која му се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.	Шеф рачуноводства	21.12.2021.godine

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

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

Директор,

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Предраг Ђорђевић

  
(попис)

