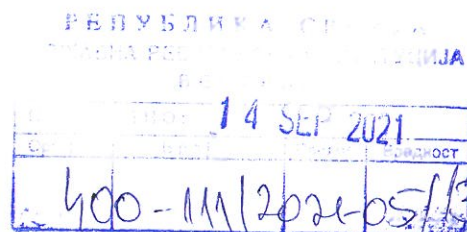


ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
ЗА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН И ЋИЋЕВАЦ
СА СЕДИШТЕМ У ЋИЋЕВЦУ
Број: 400-26/2021-7
Датум: 30.08.2021.



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 за општине Варварин и Ћићевац, са седиштем у Ћићевцу, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, са седиштем у Ћићевцу, за 2020 .годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-111/2021-05/12 од 07.06.2021. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која су обухваћена 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	Више је исказао Остале накнаде из буџета –конто 472900 у износу од најмање 726 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 у истом износу, јер права на накнаду трошкова сахране утврђена Одлуком о социјалној заштити није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући по препоруци субјект ревизије је отклонио евидентирану неправилност на следећи начин: Изменама и допунама финансијског плана за 2021. годину од 21.05.2021. за општину Варварин, и 15.06. за општину Ћићевац, чиме је омогућено да се расходи по основу остварених права и услуга

		утврђених Одлукама о социјалној заштити за општине Варварин и Ћићевац планирају и евидентирају по прописаним економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно на konto 472611 - Накнаде из буџета у случају смрти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Варварин број 400-442/20-3 од 10.05.2021. године; - Закључак Скупштине општине Варварин број 400-50/21-I од 21.05.2021. године; - Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Ћићевац број 400-28/2021-1 од 15.06.2021. године - - аналитичка картица конта 472600 - аналитичка картица конта 472931-04- Погребни трошкови Ћићевац за период од 01.01. - 31.08.2021. - аналитичка картица конта 4729311-009 Погребни трошкови Варварин за период од 01.01. – 25.06.2021. - аналитичка картица конта 472611-06 – Једнократне помоћи у случају смрти Ћићевац од 15.06. – 31.08.2021. године - аналитичка картица конта 472611-012 – Једнократне помоћи у случају смрти Варварин од 21.05.2021. године - Налог за књижење бр. 207 од 11.06.2021. године; - Налог за књижење бр. 209 од 17.06.2021. године; - Налог за књижење бр. 212 од 25.06.2021. године.

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	Више је исказао расходе на економској класификацији 423900 за износ од 2.326 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 за исти износ, јер је расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступајући по препоруци субјект ревизије је отклонио евидентирани неправилност на следећи начин: Изменама и допунама финансијског плана за 2021. годину од 21.05.2021. за општину Варварин, и 15.06. за општину Тишевац, чиме је омогућено да се расходи по основу остварених права и услуга утврђених Одлукама о социјалној заштити за општине Варварин и Тишевац планирају и евидентирају по прописаним економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно на конто 423599 – Остале стручне услуге.	Шеф рачуноводства	Откривена неправилност је отклоњена
2	Више је исказао расходе за остале опште услуге на конту 423900 за износ од 70 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 за исти износ, јер је расходе за пружене услуге правног лица безбедности и здравља на раду евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	У текућој 2021. години Центар за социјални рад је трошкове безбедности планирао на конто 423900 из извора средстава 01 Министарство. Како су ИСИБ-ом средства распоређена на трећи ниво економске класификације на апропријацији 423 нисмо у могућности да извршимо пренос на апропријацију 424 (Немамо отворену апропријацију за 2021. годину). Центар за социјални рад је Предлогом финансијског плана за 2022. годину планирао трошкове безбедности на конто 424911 у износу од 70 хиљада, тако да ће наведена неправилност бити исправљена у 2022. години.	Шеф рачуноводства	- Отклањање неправилности ће почети од 01.01.2022. године. У прилогу достављамо: - Захтев за текуће финансирање у 2022. години од 03.08.2021. године.

3	<p>Више је исказао расходе на конту 425200 за износ од 66 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 426900 за исти износ, јер је расходе за материјале за посебне намене (резервне делове) евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Поступајући по препоруци субјект ревизије је отклонио евидентiranу неправилност на следећи начин: Изменама и допунама финансијског плана за 2021. годину од 21.05.2021. за општину Варварин, и 15.06. за општину Ћијевац, чиме је омогућено да се расходи по основу остварених права и услуга утврђених Одлукама о социјалној заштити за општине Варварин и Ћијевац планирају и евидентирају по прописаним економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, односно на конто 426912 – Резервни делови.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Откривена неправилност је откљоњена</p>
4	<p>У Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи –конто 0111100 и пасиви –конто 311100 у износу од 1.244 хиљаде динара, које су према евиденцији катастра непокретности у својини општине Ћијевац и општине Варварин, а за које Центар не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са чланом 9 а у вези члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 27 став 10, а у вези члана 18 Закона о јавној својини</p>	<p>У току је поступак преиспитивања основа евидентирања пословних зграда у пословним књигама субјекта ревизије у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини, у оквиру којег је покренута иницијатива код општине Варварин и општине Ћијевац да се донесу одговарајући акти о праву коришћења пословних зграда, чиме би се добио правни оквир за фактичко стање.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>У периоду до законског рока за предавање фин.извештаја за 2021. годину (до 28.02.2022. године) .</p> <p>- У прилогу достављамо: Дописи упућени општини Варварин и Ћијевац којима се покреће иницијатива за решавање евидентиране неправилности.</p>
5	<p>Није исказао у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 20.565 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Субјект ревизије планира да евидентира туђа основна средства, добијена на коришћење у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>У периоду до законског рока за предавање фин.извештаја за 2021. годину (до 28.02.2022. године) по следећој динамици:</p> <p>Допис општини Варварин о пописаној туђој имовини (затражити право коришћења за зграду Дневног боравка у Варварину и путничко возило - видети из Извештаја)</p>

				Пописна листа на дан 31.12.2021. године Образац 1 Аналитичке картице ванбилансне евиденције са налогом за књижење Доказе о отклањању неправилности доставићемо након отклањања истих неправилности у складу са препорукама. Мере исправљање биће предузете у наредном периоду (до годину дана)
6	Није усвојио 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 у јавном сектору	Субјект ревизије је Предлогом финансијског плана за 2022. годину планирао финансијска средства у висини од 400 хиљада динара, и то 200 хиљада динара према општини Ђићевац, и 200 хиљада према општини Варварин, чиме би се у 2022. години у поступку јавне набавке изабрао најповољнији овлашћени субјект који би изradio стратегију управљања ризиком, уз обавезу редовног ажурирања и спровођења контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.	Директор ЦСР	У прилогу достављамо: - Предлоге финансијских планова за 2022. годину за општину Варварин и општину Ђићевац.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

За препоруку број 5:

- Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Варварин број 400-442/20-3 од 10.05.2021. године;
- Закључак Скупштине општине Варварин број 400-50/21-1 од 21.05.2021. године;
- Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Ђићевац број 400-28/2021-1 од 15.06.2021. године;
- аналитичка картица конта 472600;
- аналитичка картица конта 472931-04- Погребни трошкови Ђићевац за период од 01.01. - 31.08.2021. године (до 15.06.2021. године – 102.085,00 динара);
- аналитичка картица конта 472931-009 Погребни трошкови Варварин за период од 01.01. – 25.06.2021. године (136.960,00 динара);
- аналитичка картица конта 472611-06 – Једнократне помоћи у случају смрти Ђићевац од 15.06. – 31.08.2021. године (нема промена);
- аналитичка картица конта 472611-012 – Једнократне помоћи у случају смрти Варварин од 21.05.2021. године (67.000,00);
- Налог за књижење бр. 207 од 11.06.2021. године;
- Налог за књижење бр. 209 од 17.06.2021. године;
- Налог за књижење бр. 212 од 25.06.2021. године.

За препоруку број 2:

- Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Варварин број 400-442/20-3 од 10.05.2021. године;
- Закључак Скупштине општине Варварин број 400-50/21-1 од 21.05.2021. године;
- Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Ћићевац број 400-28/2021-1 од 15.06.2021. године;
- Аналитичка картица конта 423599-003 – Остале стручне услуге – Ћићевац (412.748,22 динара)
- Аналитичка картица конта 423911-003 – Остале опште услуге Ћићевац (1.075.712,73 динара)
- Налог за књижење бр. 287 од 29.07.2021. године
- Налог за књижење бр. 297 од 24.08.2021. године

За препоруку број 3:

- Захтев за текуће финансирање у 2022. години од 03.08.2021. године.

За препоруку број 4:

- Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Варварин број 400-442/20-3 од 10.05.2021. године;
- Закључак Скупштине општине Варварин број 400-50/21-1 од 21.05.2021. године;
- Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Ћићевац број 400-28/2021-1 од 15.06.2021. године;
- Аналитичка картица конта 425211 – Механичке поправке – није било трошкова за ову економску класификацију;
- Аналитичка картица конта 426912 - Резервни делови – није било трошкова за ову економску класификацију.

За препоруку број 1:

- Предлози финансијских планова за 2022. годину за општину Варварин и општину Ћићевац.

За Препоруке 3, 7, 8, 1, 6 и 9

- акциони план

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	<p>Није извршио попис у складу са прописима који уређују ову област и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пописне листе не садрже номенклатурни број јер основним средствима нису додељени инвентарски бројеви; - није пописао и евидентирао књиговодствени програм који користи за вођење пословних књига; - није на посебној пописној листи пописао зграду Дневног боравка у Варварину односно имовину другог правног субјекта коју користи и исту није доставио носиоцу права јавне својине; - није у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године обухватио уступљену опрему (канцеларијски намештај) добијену од општине Варварин на коришћење, као и туђу имовину (возило), а које су пописане на посебним пописним листама. - пописна комисија није сачинила план рада како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис што није у складу са чл. 3, 4, 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава 	<p>Субјекат ревизије планира, да у складу са датим препорукама:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) додели инвентарске бројеве свим основним средствима; 2) попише и евидентира књиговодствени програм у својим пословним књигама; 3) сачини посебну пописну листу за туђе зграде и опрему; 4) годишњим Извештајем о попису обухвати туђу имовину (возило) и опрему добијену на коришћење, 5) сачини план рада пописне комисије у складу са важећим законским прописима, <p>у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>Мере исправљање биће предузете у наредном периоду (до три године).</p> <p>Доказе о отклањању неправилности доставићемо након отклањања истих неправилности у складу са препорукама.</p>

	Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем			Мере исправљање биће предузете у наредном периоду (до три године). Доказе о отклањању неправилности доставићемо након отклањања истих неправилности у складу са препорукама.
2	Није успоставио ванбилансну евиденцију опреме која је, заједно са пословним простором уступљена на коришћење Центру за социјални рад од стране општине Варварин, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбеообуцетскомрачунодству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Субјект ревизије планира да предузме неопходне мере и активности, у договору са руководством општине Варварин, како би се, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем успоставила ванбилансна евиденција опреме која је заједно са пословним простором уступљена на коришћење од стране општине Варварин у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.	Шеф рачуноводства	

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– акциони план

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.



Директор

Мирољуб Стојединовић, дипл. правник

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД
ЗА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН И ЋИЋЕВАЦ
СА СЕДИШТЕМ У ЋИЋЕВЦУ
Број: 400-26/2021-8
Датум: 23.09.2021.

ПРИМЉЕНО: 27 SEP 2021			
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400-111/2021-05/16			

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 за општине Варварин и Ћићевац, са седиштем у Ћићевцу, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И
ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, са седиштем у Ћићевцу, за 2020 .годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-111/2021-05/12 од 07.06.2021. године

У другом делу Одазивног извештаја грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2.

У тачки бр.1 – Опис мере исправљања текст „чиме је омогућено да се расходи по основу остварених права и услуга утврђених Одлукама о социјалној заштити за општине Варварин и Ћићевац“ мења и гласи: „ чиме је омогућено да се расходи за ангажовање лица за обављање стручних услуга на привременим и повременим пословима преко Омладинске задруге“.

У тачки бр.3 – Опис мере исправљања текст „чиме је омогућено да се расходи по основу остварених права и услуга утврђених Одлукама о социјалној заштити за општине Варварин и Ћићевац“ мења и гласи: чиме је омогућено да се расходи за материјале за посебне намене (резервне делове) за поправку службених возила за Дневни боравак и одељење Центра у Варварину “.

У тачки бр. 5 – Период у којем се планира предузимање мера исправљања текст „Допис општини Варварин о пописаној туђој имовини (затражити право коришћења за зграду Дневног боравка у Варварину и путничко возило – видети из Извештаја)“ мења и гласи: „У прилогу достављамо: - Допис број 40-143/2021 од 02.03.2021. године упућен општини Варварин о пописаној туђој имовини (туђа основна средства добијена на коришћење по основу закључених уговора и то за зграду Дневног боравка у Варварину и путничко возило); - Одговор општине Варварин број 022-6/2021 од 03.03.2021. Следеће доказе о отклањању неправилности доставићемо након отклањања истих неправилности у складу са препорукама: - Пописна листа за туђа основна средства на дан 31.12.2021. године; - Образац 1; -Аналитичке картице ванбилансне евиденције са налогом за књижење за зграду и возило“.

У прилогу Вам достављамо:

- Допис број 40-143/2021 од 02.03.2021. године упућен општини Варварин о пописаној туђој имовини (туђа основна средства добијена на коришћење по основу закључених уговора и то за зграду Дневног боравка у Варварину и путничко возило);
- Одговор општине Варварин број 022-6/2021 од 03.03.2021.

Директор

Мирољуб Стојадиновић, дипл. правник

