



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ОПШТИНЕ БОСИЛЕГРАД,
БОСИЛЕГРАД**
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400-107/2021-05/13
Београд, 20. октобар 2021. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1 Специјализоване услуге	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.2 Некретнине и опрема	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Природна имовина	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.4 Обавезе за плате и додатке	6
2.1.4.1 Опис неправилности	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.5 Обавезе по основу накнада запосленима	7
2.1.5.1 Опис неправилности	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	7
2.1.6 Службена путовања и услуге по уговору	8
2.1.6.1 Опис неправилности	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	8
2.1.7 Ванбилансна евиденција	8
2.1.7.1 Опис неправилности	8
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.8 Управљање ризицима	9



2.1.8.1	Опис неправилности	9
2.1.8.2	Исказане мере исправљања	9
2.1.8.3	Оцена мера исправљања	9
2.1.9	Контролне активности	9
2.1.9.1	Опис неправилности	9
2.1.9.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.9.3	Оцена мера исправљања	10
2.1.10	Контролне активности	10
2.1.10.1	Опис неправилности	10
2.1.10.2	Исказане мере исправљања	10
2.1.10.3	Оцена мера исправљања	10
2.1.11	Припрема и доношење финансијског плана.....	11
2.1.11.1	Опис неправилности	11
2.1.11.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.11.3	Оцена мера исправљања	11
2.1.12	Попис имовине и обавеза	11
2.1.12.1	Опис неправилности	11
2.1.12.2	Исказане мере исправљања	11
2.1.12.3	Оцена мера исправљања	12
2.1.13	Попис имовине и обавеза	12
2.1.13.1	Опис неправилности	12
2.1.13.2	Исказане мере исправљања	12
2.1.13.3	Оцена мера исправљања	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад општине Босилеград, Босилеград број: 400-107/2021-05/9 од 1. јула 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима Центра за социјални рад општине Босилеград, Босилеград за 2020. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Специјализоване услуге

2.1.1.1 Опис неправилности

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 (описано у напмени 2.2.1.3.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да расходе за привремено-повремене послове евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност прекњижавањем са конта 424900 - Специјализоване услуге на конто 423500 - Стручне услуге у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Финансијска картица конта за 2021. годину 4249111 - Остале специјализоване услуге први;
- 2) Финансијска картица конта за 2021. годину 4249112 - Остале специјализоване услуге други;
- 3) Финансијска картица конта за 2021. годину 4235991 - Остале стручне услуге први и
- 4) Финансијска картица конта за 2021. годину 4235992 - Остале стручне услуге други.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Некретнине и опрема

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград је 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 (описано у напмени 2.2.2.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да за непокретности исказане у пословним књигама обрачунавају амортизацију у складу са



стопама амортизације прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност тако што су за зграду Старе болнице обрачунали амортизацију у складу са стопама амортизације прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, чиме су у пословним књигама исказали тачну вредност објекта.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Налог за књижење број 45/1 од 15. јула 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Природна имовина

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград у 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 (описано у напомени 2.2.2.2.1.2. Природна имовина – конто 014000).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност прекњижавањем са конта 014100-Земљиште на конто 351100 – Ванбилансна актива, чиме је омогућено да се у пословним књигама земљиште евидентира у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству. Такође, обавестили су оснивача Општину Босилеград дописом број 551-208 од 30. септембра 2021. године да су у пословним књигама извршили прекњижавање грађевинског земљишта.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Картица конта земљиште 014113;
- 2) Картица конта 351111 – Ванбилансна актива и
- 3) Допис СО Босилеград број 551-208 од 30. септембра 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Обавезе за плате и додатке

2.1.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград је 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 (описано у напомени 2.2.2.4.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да обавезе за додаток на плату по основу приправности евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да план приправности доносе уважавајући начело ефикасности социјалне заштите на начин који обезбеђује постизање најбољих могућих резултата у односу на расположива финансијска средства

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност јер су у својим пословним књигама на конту 231000 – Обавезе за плате и додатке евидентирали обавезе за додаток на плату по основу приправности. Такође, навела су да су годишњим планом приправности и Решењима о приправности за 2021. годину утврдили месеце у којима су запослени у обавези да буду у приправности.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Картица конта 231000 – Обавезе за плате и додатке;
- 2) Три решења о приправности за 2021. годину од 12. јануара 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Обавезе по основу накнада запосленима

2.1.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград 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 (описано у напомени 2.2.2.4.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да врше обрачун и евидентирају обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност јер су у својим пословним књигама на конту 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима - превоз евидентирали обавезе по основу накнада запосленима – превоз.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Картица конта 232000 – Обавезе по основу накнада запосленима – превоз.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.6 Службена путовања и услуге по уговору

2.1.6.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград је 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 (описано у напмени 2.2.2.4.1.3. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да уговорене обавезе за накнаду трошкова превоза лицима која обављају привремено – повремене послове, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност јер су у својим пословним књигама на конту 237300 – Обавезе по основу услуга по уговору – трошкови превоза евидентирали обавезе по основу накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада коју су уговорили Уговорима о обављању привремених и повремених послова.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Картица конта 237300 – Обавезе по основу услуга по уговору – трошкови превоза.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7 Ванбилансна евиденција

2.1.7.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград није у ванбилансној евиденцији исказао просторије добијене на коришћење од стране Центра за културу Босилеград у 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 (описано у напмени 2.2.2.6. Ванбилансна евиденција).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да у ванбилансној евиденцији исказу вредност просторије добијене на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност јер су у својим пословним књигама на конту 351100 – Ванбилансна актива евидентирали просторије добијене на коришћење од стране Центра за културу општине Босилеград.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Обрачун вредности просторија датих на коришћење Центру за социјални рад општине Босилеград и
- 2) Картица конта 351100 – Ванбилансна актива.



2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.8 Управљање ризицима

2.1.8.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград 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 (описано у напмени 2.1.2. Управљање ризицима).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да усвоје стратегију управљања ризиком и да је ажурирају 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.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у одазивном извештају навела да ће уочену неправилност исправити и да ће усвојити стратегију управљања ризицима у Центру за социјални рад Босилеград.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Акциони план Центра за социјални рад општине Босилеград и
- 2) Изјава број СЛ/2021 од 5. октобра 2021. године.

Центар за социјални рад општине Босилеград је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2021. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад општине Босилеград ће у предвиђеном року доставити Стратегију управљања ризицима. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9 Контролне активности

2.1.9.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград нема ни на једној рачуноводственој исправи пријемни штампил, тако да се нисмо могли уверити у поштовање рокова за достављање рачуноводствених исправа на књижење, као и у поштовање рокова за књижење (описано у напмени 2.1.3. Контролне активности).



2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност чиме је омогућено да рачуноводствене исправе садрже пријемни штампил.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Фактура број 61/21 од 6. јула 2021. године;
- 2) Рачун број 16/21 од 19. фебруара 2021. године;
- 3) Предрачун 37/21 од 6. маја 2021. године;
- 4) Рачун 10/21 од 9. фебруара 2021. године;
- 5) Рачун број 2/21 од 11. јануара 2021. године;
- 6) Рачун 3/21 од 11. јануара 2021. године и
- 7) Рачун број 1/21 од 11. јануара 2021. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.10 Контролне активности

2.1.10.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград је усвојио 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 средства из буџета Републике Србије која му се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (описано у напомени 2.1.3. Контролне активности);

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да приликом састављања финансијског плана приходе и примања и расходе и издатке планирају по свим изворима финансирања.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност тако што су донела Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2021. годину са извора Финансирања 01 - средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Управни одбор Центра за социјални рад усвојио је Одлуку о укупним приходима и расходима из средстава буџета Републике у износу од 16.770 хиљада динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Одлука о усвајању Финансијског плана за 2021. годину са извора Финансирања 01 - средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 551-08 од 12. јануара 2021. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.11 Припрема и доношење финансијског плана

2.1.11.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград није у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите за 2020. годину, планирао средства из буџета Републике Србије за финансирање накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада и додатака на плату за време проведено у приправности. Имајући у виду да се ради о додатку на плату, односно накнади трошкова који су прописани чл. 60 и 65 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији, ово је за последицу имало покретање судских спорова од стране запослених против Центра за социјални рад (описано у напмени 2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да предлог финансијског плана, за средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, састављају у складу са Упутством за припрему предлога финансијског плана установа социјалне заштите и истим обухвате све расходе који настају у редовном пословању.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност тако што су Одлуком о усвајању финансијског плана за 2021. годину планирали средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за финансирање накнаде трошкова превоза запосленима за долазак на рад и одлазак са рада и додатака на плату за време проведено у приправности.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Одлука о усвајању Финансијског плана за 2021. годину са извора Финансирања 01 - средства из буџета Републике Србије која се обезбеђују са раздела Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 551-08 од 12. јануара 2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.12 Попис имовине и обавеза

2.1.12.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград није пописао стање обавеза у укупном износу од 7.955 хиљада динара и то:

- обавезе за плате и додатке у износу од 670 хиљада динара;
- обавезе по основу накнаде за привремено – повремене послове у износу од 6.932 хиљаде динара;
- обавезе по основу накнаде за рад хранитеља у износу од 244 хиљаде динара;
- обавезе према добављачима у износу од 109 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (описано у напмени 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да спроводе попис свих обавеза евидентираним у пословним књигама.



Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2021. годину уочену неправилност исправити. Том приликом ће бити формирана пописна комисија која ће у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем извршити попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

1) Акциони план Центра за социјални рад општине Босилеград.

Центар за социјални рад општине Босилеград је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2021. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад општине Босилеград ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеном попису.

2.1.13 Попис имовине и обавеза

2.1.13.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад општине Босилеград није пописао имовину других правних лица - просторије Центра за културу Босилеград у укупном износу од 827 хиљада динара које су се у тренутку пописа налазиле на коришћењу код Центра за социјални рад, што није у складу са чланом 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (описано у напомени 2.2.2.1. Попис имовине и обавеза).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад општине Босилеград препоручено је да пописују имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за социјални рад.

Одговорна лица Центра за социјални рад општине Босилеград су у Одазивном извештају навела да ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2021. годину уочену неправилност исправити. Том приликом ће бити формирана пописна комисија која ће у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем извршити попис имовине других правних субјеката која се у тренутку пописа налази на коришћењу код Центра за социјални рад.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

1) Акциони план Центра за социјални рад општине Босилеград.



Центар за социјални рад општине Босилеград је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је децембар 2021. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад општине Босилеград ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеном попису.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
20. октобар 2021. године