



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД У ВРАЊУ, ВРАЊЕ
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-108/2021-05/15
Београд, 20. септембар 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 Услуге по уговору	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 Услуге по уговору	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3 Текуће поправке и одржавање	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4 Социјално осигурање и социјална заштита	7
2.1.4.1 Опис неправилности	7
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.5 Нефинансијска имовина у сталним средствима.....	7
2.1.5.1 Опис неправилности	7
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.6 Краткорочна потраживања.....	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 актива	9
2.1.7.1 Опис неправилности	9
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.7.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.8 Ванбилансна актива	9
2.1.8.1 Опис неправилности	9
2.1.8.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.8.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.1.9 Обавезе по основу нето накнада за боловања преко 30 дана	10



2.1.9.1	Опис неправилности.....	10
2.1.9.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.1.9.3	Оцена мера исправљања.....	10
2.1.10	Службена путовања и услуге по уговору	10
2.1.10.1	Опис неправилности.....	10
2.1.10.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.1.10.3	Оцена мера исправљања.....	11
2.1.11	Нефинансијска имовина у сталним средствима	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	Обавезе према добављачима у земљи.....	12
2.1.12.1	Опис неправилности.....	12
2.1.12.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.12.3	Оцена мера исправљања.....	12
2.1.13	Финансијско управљање и контрола.....	12
2.1.13.1	Опис неправилности.....	12
2.1.13.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.1.13.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.1.14	Попис имовине и обавеза	14
2.1.14.1	Опис неправилности.....	14
2.1.14.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.14.3	Оцена мера исправљања.....	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад у Врању, Врање број: 400-108/2021-05/9 од 7. јуна 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Центра за социјални рад у Врању, Врање 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 Услуге по уговору

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, за програмску активност 0902- 0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, више исказао расходе на конту 423200 – Компјутерске услуге за износ од најмање 85 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, јер је расходе за набавку опреме евидентирао као расходе за компјутерске услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да расходе за рачунарску опрему евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад у Врању је Изменом и допуном Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-763 од 21. јула 2021. године расходе по основу сервисирања и пуњења тонера планирао на конту 425200 (425222- Рачунарска опрема - износ од 200.000 динара). Измена и допуна Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању усвојена је на заједничкој седници Управног и Надзорног одбора дана 23. јула 2021. године.

У септембру 2021. године извршена су и плаћања овог расхода добављачу „Бета компјутер“ д.о.о. Врање са исправне економске класификације 425222 - Рачунарска опрема.

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

Докази: Измена и допуна Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-763 од 21. јула 2021. године; Одлука о усвајању Измене и допуне Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-768/1 од 23. јула 2021. године; Извештај број 77 о извршеним плаћањима на дан 6. септембра 2021. године (Фактура 01/01296-Бета компјутер).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Услуге по уговору

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, за програмску активност 0902- 0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, више исказао расходе на групи конта 423500 – Стручне услуге за износ од најмање 1.341 хиљаде динара, а мање исказао расходе на групи конта 421300 – Комуналне услуге за исти износ, јер је расходе за услуге чишћења евидентирао као расходе за стручне услуге, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.2.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000).



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да расходе за услуге чишћења евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад у Врању је Изменом и допуном Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-763 од 21. јула 2021. године, расходе по основу услуге чишћења планирао на конту 421300 (425325-Услуге чишћења у износу од 550.000 динара). Измена и допуна Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању усвојена је на заједничкој седници Управног и Надзорног одбора дана 23. јула 2021. године.

У септембру 2021. године извршена су и плаћања овог расхода добављачу „ТБВ SYSTEM LOGISTIC“ доо Ниш са економске класификације 425325 - Услуге чишћења. Рачун плаћен 3. септембра 2021. године, са датумом доспећа 10. септембра 2021. године.

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

Докази: Измена и допуна Финансијског плана јавна установа Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-763 од 21. јула 2021. године; Одлука о усвајању Измене и допуне Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-768/1 од 23. јула 2021. године; Извештај број 79 о извршеним плаћањима од 10. септембра 2021. године по основу фактуре број 86/21 добављача „ТБВ СИСТЕМ ЛОГИСТИК“ д.о.о. Ниш.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Текуће поправке и одржавање

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, за програмску активност 0902 - 0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, више исказао расходе за текуће поправке и одржавање опреме на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме за износ од 75 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 – Остале специјализоване услуге за исти износ, јер је расходе за услуге инсталације и редовног мониторинга за систем Паник тастер исказао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.2.1.3.2.4. Текуће поправке и одржавање – конто 425000).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да расходе за услуге инсталације и редовног мониторинга за Паник тастер систем евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад у Врању је Изменом и допуном Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-763 од 21. јула 2021. године, расходе по основу мониторинга паник тастера планирао на новом конту 424900 (424911 - Остале специјализоване услуге у износу од 150.000 динара).

Измена и допуна Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању усвојена је на заједничкој седници Управног и Надзорног одбора дана 23. јула 2021. године.

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



Докази: Измена и допуна Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-763 од 21. јула 2021. године, Одлука о усвајању Измене и допуне Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-768/1 од 23. јула 2021. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Социјално осигурање и социјална заштита

2.1.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, за програмску активност 0902- 0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите, више исказао остале накнаде из буџета – конто 472900 у укупном износу од најмање 408 хиљада динара, а мање исказао накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 најмање у износу од 408 хиљада динара, јер право на накнаду трошкове сахране није евидентирао на прописаној економској класификацији у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.2.1.3.3. Социјално осигурање и социјална заштита - конто 470000).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да расходе на основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити евидентирају на прописаним контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад у Врању је Изменом и допуном Финансијског плана јавна установа Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-763 од 21. јула 2021. године расходе по основу накнаде трошкова сахране планирао на конту 472600 – накнаде из буџета у случају смрти (472611-Накнаде из буџета у случају смрти у износу од 200.000 динара).

Измена и допуна Финансијског плана јавна установа Центра за социјални рад у Врању усвојена је на заједничкој седници Управног и Надзорног одбора дана 23. јула 2021. године.

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

Докази: Измена и допуна Финансијског плана јавна установа Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-763 од 21. јула 2021. године; Одлука о усвајању Измене и допуне Финансијског плана јавне установе Центра за социјални рад у Врању за 2021. годину број 55100-768/1 од 23. јула 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5 Нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је мање исказао вредност опреме - конто 011200 у активи и пасиви у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 најмање у износу од 21 хиљаде динара, јер је више обрачунао амортизацију због примене погрешних амортизационих стопа, што није у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).



2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

До 28. фебруара 2022. године, приликом сачињавања финансијског извештаја за 2021. годину, откривена неправилност ће бити исправљена. Будући да се обрачун амортизације врши на дан 28. фебруар 2022. године, из тог разлога није могуће извршити раније корекцију. Амортизација ће том приликом бити обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

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

Докази: Изјава директора број 55100-929.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**, јер је за наведену неправилност дато писано објашњење да ће неправилност бити отклоњена након истека буџетске године, након сачињавања завршног рачуна за 2021. годину. Наведену неправилност није могуће сада отклонити јер је у питању обрачун амортизације који се ради на крају године након истека календарске године.

2.1.6 Краткорочна потраживања

2.1.6.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању није у својим пословним књигама евидентирао на конту 122000 – Краткорочна потраживања и на конту 291000 – Пасивна временска разграничења, потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање Филијала за Град Врање са седиштем у Врању у износу од 470 хиљада динара по основу боловања преко тридесет дана, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 4 и 5 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.2.4.1.1. Краткорочна потраживања – конто 122000).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да у пословним књигама евидентирају сва потраживања, која постоје на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад у Врању у својим пословним књигама евидентира потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу боловања преко 30 дана. Књижење се врши на контима 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и на економској класификацији 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи.

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

Докази: Налог за књижење број 17 од 1. јуна 2021. године; аналитичка картица конта 122192 – потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима од 1. јануара 2021. до 16. септембра 2021. године и аналитичка картица 291311 – обрачунати ненаплаћени приходи од 1. јануара 2021. године до 16. септембра 2021. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.1.7 Ванбилансна актива

2.1.7.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 и пасиву – конто 352000 у износу од 54.412 хиљада динара за вредност туђе имовине која му је дата на коришћење и управљање од стране Града Врања, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да успоставе евиденцију туђе имовине која му је дата на коришћење и управљање и исту исказује у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама.

Центар за социјални рад у Врању 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 извршити попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године. У складу са чланом 10 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа, туђу имовину исказаће на посебним пописним листама, што ће бити основ за укњижење ванбилансне активе и пасиве. Вредност туђе имовине биће укњижена на контима 351000 – ванбилансна актива и 352000 – ванбилансна пасива.

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

Докази: Изјава директора број 55100-930 од 10. септембра 2021. године

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично **задовољавајућу**, јер је за наведену неправилност дато писано објашњење да ће неправилност бити отклоњена након истека буџетске године, односно након извршеног пописа за 2021. годину, где ће пописна комисија у утврдити којом туђом имовином располаже Центар за социјални рад, као и вишкове и мањкове по попису и након извршеног пописа, туђа имовина биће евидентирана у ванбилансу активу и ванбилансну пасиву, како је и прописано и утврђено у извештају финансијских извештаја за 2020. годину.

2.1.8 Ванбилансна актива

2.1.8.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је мање исказао ванбилансну активу – конто 351000 и пасиву – конто 352000 у износу од 134 хиљаде динара, за вредност меница и банкарских гаранција, које су активне на дан 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да успоставе евиденцију примљених хартија од вредности и исту исказује у финансијским извештајима на прописаним економским класификацијама.

Центар за социјални рад у Врању у својим пословним књигама евидентирао је примљену меницу од стране Привредног друштва „ТБВ Систем логистик“ д.о.о Ниш, као финансијско обезбеђење по Уговору број 55100-207.6/2021 на износ од 109.920 динара. У налогу број 8 извршено је књижење на контима 351131 - Хартије од вредности ван промета и 352131 - Обавезе за хартије од вредности ван промета.

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



Докази: Налог за књижење број 8 од 1. марта 2021. године; Бланко меница Серија АС 558298; Овлашћење-менично писмо од 26. марта 2021. године; аналитичка картица конта 351131 од 1. јануара 2021. до 16. септембра 2021. године и аналитичка картица конта 352000 од 1. јануара 2021. године до 16. септембра 2021. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9 Обавезе по основу нето накнада за боловања преко 30 дана

2.1.9.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је у Билансу стања – Образац 1, мање исказао обавезе и активна временска разграничења на синтетичким контима 236000/131000, за износ од 480 хиљада динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана и породилско боловање, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.2.2.6.1.5. Обавезе по основу нето накнада за боловања преко 30 дана - конто 236000).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да у својим пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима искажу све обавезе по основу боловања преко 30 дана, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетско систем.

Центар за социјални рад у Врању у својим пословним књигама евидентира обавезе по основу нето накнаде за боловање преко 30 дана. Књижење се врши на контима 236122-Обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана и 131211 - Обрачунати неплаћени расходи.

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

Докази: Налог за књижење број 17 од 1. јуна 2021. године; аналитичка картица конта 236122 – обавезе по основу нето накнада за боловање преко 30 дана од 1. јануара 2021. године до 16. септембра 2021. године и аналитичка картица 131211 – обрачунати неплаћени расходи од 1. јануара 2021. године до 16. септембра 2021. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.10 Службена путовања и услуге по уговору

2.1.10.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године – Образац 1 мање исказао почетно стање обавеза за службена путовања и услуге по уговору конто 237000 за износ од најмање 34 хиљаде динара и на конту 131000 - Активна временска разграничења, за неисплаћене трошкове службеног путовања по путним налозима из новембра и децембра 2019. године, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 2.2.2.6.1.6. Службена путовања и услуге по уговору).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да у пословним књигама у почетном стању евидентирају и искажу све обавезе за службена путовања и услуга по уговору, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Центар за социјални рад у Врању у својим пословним књигама евидентира обавезе за неисплаћене трошкове службених путовања по путним налозима. Књижење се врши на контима 237111 - Обавезе по основу нето исплата за службена путовања и 131211-Обрачунати неплаћени расходи.

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

Докази: Налог за књижење број 20 од 1. јула 2021. године; аналитичка картица конта 131211 – обрачунати неплаћени расходи за период 1.1. – 1.8.2021. година и 237111 – обавезе по основу нето исплате за службена путовања за период 1.1. – 1.8.2021. године.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.11 Нефинансијска имовина у сталним средствима

2.1.11.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању је на конту 016100 – Нематеријална имовина евидентирао један компјутерски софтвер у вредности од један динар и једну слику од један динар, иако смо у поступку ревизије утврдили да установа располаже са још два програма и већим бројем слика. На овај начин, у Билансу стања на дан 31.12.2020. године није исказао нематеријалну имовину коју чине софтвери и слике чију вредност нисмо могли да потврдимо јер субјект ревизије не поседује рачуноводствену документацију на основу које би се спровела потребна књижења у пословним књигама, што није у складу са чланом 5, 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.2.2.3.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да тачно утврде износ нематеријалне имовине и да исту евидентирају у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад у Врању 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 извршити попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године. Пописна комисија ће утврдити (проценити) вредност нематеријалне имовине на основу чега ће иста бити евидентирана у пословним књигама на конту 016100 - Нематеријална имовина.

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

Докази: Акциони план број 55100-935/1 од 13. септембра 2021. године.

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке¹, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад у Врању ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину, након спровођења пописа за завршни рачун, доставити извештај о извршеном попису за 2021. годину, као и аналитичке картице

¹ **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



нефинансијске имовине у којима се може утврдити да је имовина евидентирана у помоћној и главној књизи основних средстава. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12 Обавезе према добављачима у земљи

2.1.12.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању није усагласио обавезе са добављачима најмање у износу од 568 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18 ст. 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.2.2.6.3.1. Обавезе према добављачима у земљи).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да врше усаглашавање обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Центар за социјални рад у Врању ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2021. годину уочену неправилност исправити. У складу са одредбама члана 18 став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству извршиће усаглашавање обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја.

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

Докази: Акциони план 55100-935/1 од 13. септембра 2021. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке², односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад у Врању ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину, пре састављања завршног рачуна за 2021. годину, извршити усаглашавање обавеза према добављачима на дан 31. децембар 2021. годину. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13 Финансијско управљање и контрола

2.1.13.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у Врању није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

- 1) код управљања ризицима утврђено је да Центар за социјални рад у Врању није донео стратегију управљања ризиком (Напомена 2.1.2. Управљање ризицима);
- 2) код контролних активности утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомена тачка 2.1.3.):
 - рачуноводствене исправе не садрже потписе лица која су одговорна за: насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе;
 - у пословним књигама нису евидентирани фактуре добављача најкасније у року од два дана од дана настанка пословних промена, већ је евидентирање вршио у тренутку настанка расхода;
 - Директор Центра за социјални рад у Врању није донео одлуку о именовању комисије, која би сачинила норматив потрошње горива службених возила у Центру;

² **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- није било могуће потврдити тачност примењених стопа амортизације и обрачуна амортизације опреме у 2020. години, јер нема податка о томе које је године и по ком основу евидентирана опрема у пословним књигама Центра;
 - не води се потпуна и поуздана аналитичка евиденција основних средстава, јер основним средствима нису додељени инвентарни бројеви, због чега је онемогућена провера тачности обрачуна амортизације у години и обрачун укупне амортизације;
- 3) код информисања и комуникације утврђени су следећи пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1.4.):
- Центар за социјални рад на својој интернет страници за 2020. годину није објавио Финансијски план за 2020. годину, финансијске извештаје за 2020. годину, као ни информатор о раду;
 - Укупан износ једнократних новчаних помоћи у помоћној књизи „Интеграл“ не одговара износу на одговарајућем конту 472900 - Остале накнаде из буџета у главној књизи ИСИБ-а, односно мањи је за износ од 483 хиљаде динара.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја.

Центар за социјални рад у Врању успоставиће у потпуности систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:

- 1) У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Центар за социјални рад у Врању ће донети Стратегију управљања ризиком.
- 2) Центар за социјални рад у Врању је неке уочене пропусте и неправилности већ исправио, а неке ће бити исправљене до 28. фебруара 2022. године:
 - Рачуноводствене исправе Центра за социјални рад у Врању, након указивања ревизије на ову неправилност, садрже потписе лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе;
 - У пословним књигама фактуре добављача се у складу са препорукама ревизије евидентирају најкасније два дана од дана настанка пословне промене;
 - Директор Центра за социјални рад у Врању донео је Одлуку о формирању комисије која је сачинила норматив потрошње горива службених возила у Центру за социјални рад у Врању број 55100-750-1 од 15. јула 2021. године. Комисија је сачинила норматив потрошње горива службених возила број 55100-750-2 од 19. јула 2021. године,
 - Центар за социјални рад у Врању ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2021. годину формирати пописну комисију која ће у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству извршити попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године. Амортизација ће том приликом бити обрачуната у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
 - Пописна комисија ће сваком основном средству доделити посебан инвентарни број, на основу чега ће бити омогућена провера тачности обрачуна амортизације сваког основног средства.



- 3) Центар за социјални рад у Врању је одређене пропусте и неправилности код информисања и комуникације већ исправио а неке ће исправити до 28. фебруара 2022. године.

-Центар за социјални рад у Врању је на својој интернет страници објавио Финансијски план за 2020. годину као и Финансијски извештај за 2020. годину. У току је израда Информатора о раду, те стога још увек није објављен на интернет страници Центра за социјални рад у Врању,

-У току је поступак усаглашавања помоћне књиге „Интеграл“ са одговарајућим контом 472900-Остале накнаде из буџета у главној књизи ИСИБ.

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

Докази: Акциони план број 55100-935/1 од 13. септембра 2021. године; Норматив о потрошњи горива за службена возила у јавној установи Центар за социјални рад у Врању број 55100-750-2 од 19. јула 2021. године; рачун број УГ – 21004044 од 1. септембра 2021. године, добављач „Ватцхоут“; рачун број 96/21 од 31. августа 2021. године, добављач „Тбв Систем Логистиц“; рачун број 2685 од 2. септембра 2021. године, добављач „Поштанска штедионица“ ад Београд; картице добављача 252111 „Ватцхоут Секуриту“ од 1. јануара 2021. године до 13. септембра 2021. године; картице добављача 252111 „ТБВ Систем Логистик“ од 1. јануара 2021. године до 13. септембра 2021. године; картице добављача 252111 „Поштанска штедионица“ од 1. јануара 2021. године до 13. септембра 2021. године; налог за кљижеење број 26 од 1. септембра 2021. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке³, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад у Врању ће у оквиру сачињавања завршног рачуна за 2021. годину, доставити следећа документа: усаглашене амортизационе стопе за нефинансијску имовину; доказ да је основним средствима доделио инвентарне бројеве; доказ о објављивању Информатора о раду на интернет страници установе и доказ о усаглашавању помоћне књиге „Интеграл“ са одговарајућим контима 472900 – Остале накнаде из буџета у главној књизи ИСИБ. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.14 Попис имовине и обавеза

2.1.14.1 Опис неправилности

У Центру за социјални рад у Врању, код пописа утврђене су следеће неправилности (Напомене 2.2.2.2. Попис имовине и обавеза):

- Није извршен попис: краткорочних потраживања у износу од 8.329 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене у износу од 5.221 хиљаде динара, обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 2.561 хиљаде динара, обавеза из пословања у износу од 541 хиљаде динара, као и гориво у резервоарима службених аутомобила у вредности од 24 хиљаде динара;
- Комисија за попис имовине и обавеза није сачинила пописне листе како је предвиђено Правилником;
- Туђу имовину није пописала на посебним пописним листама;

³ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



- Пописна комисија није доставила План рада како је то предвиђено чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза;
- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Центра за социјални рад у Врању на дан 31. децембар 2020. године који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад у Врању препоручено је да донесу интерни акт којим би ближе уредили начин вршења пописа и предузму активности које ће обезбедити да: 1) се изврши свеобухватан попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза; 2) комисија за попис имовине и обавеза приликом вршења пописа сачињава и пописне листе; 3) туђу имовину пописује на посебним пописним листама; 4) Пописна комисија сачини план рада на основу кога ће вршити попис; 5) извештај о извршеном попису садржи све елементе прописане актом, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником 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 у Врању ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2021. годину уочене неправилности код пописа исправити.

- Том приликом ће бити формирана пописна комисија која ће у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству извршити попис краткорочних потраживања, обавезе по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода, обавезе из пословања као и гориво у резервоарима службених аутомобила са стањем на дан 31.12.2021. године.
- Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године сачиниће пописне листе како је предвиђено Правилником;
- Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године пописаће туђу имовину на посебним пописним листама.
- Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године доставиће План рада како је то предвиђено чланом 2 Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза;
- Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2021. године сачиниће Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Центра за социјални рад у Врању на дан 31.12.2021. године који ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова као и начин надокнађивања истих.

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

Докази: Акциони план број 55100-935/1 од 13. септембра 2021. године.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке⁴, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад у Врању ће у оквиру спровођења пописа за 2021. годину, доставити следеће доказе: да је извршен свеобухватан попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2021. године; да је пописна комисија сачинила пописне листе; да је туђу имовину

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



пописна комисија пописала на посебним пописним листама; да је пописна комисија доставила план рада и да Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, као и начин надокнађивања истих. Отклањање утврђене неправилности је у току.

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. септембар 2021. година

Достављено:

- Центру за социјални рад у Врању
- Архиви