



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „САВА ИЛИЋ” АРАНЂЕЛОВАЦ,
АРАНЂЕЛОВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-110/2021-05/15
Београд, 27. октобар 2021. године**



Садржај:

1 УВОД.....	3
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Резиме неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1 Више исказане обавезе према добављачима (конто 252000).....	4
2.1.1.1 Опис неправилности.....	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	4
2.1.2 Више исказани расходи за остале накнаде из буџета (конто 472900).....	4
2.1.2.1 Опис неправилности.....	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.3 Мање исказана ванбилансна евиденција.....	5
2.1.3.1 Опис неправилности.....	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.4 Нетачно извршен попис.....	5
2.1.4.1 Опис неправилности.....	5
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.4.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.5 Није успостављена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке.....	6
2.1.5.1 Опис неправилности.....	6
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.1.6 Није донета стратегија управљања ризиком.....	7
2.1.6.1 Опис неправилности.....	7
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.6.3 Оцена мера исправљања.....	7
3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад “Сава Илић” Аранђеловац, Аранђеловац број: 400-110/2021-05/10 од 02. јула 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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 неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Више исказане обавезе према добављачима (конто 252000)

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је више исказао Обавезе према добављачима (конто 252000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године најмање у износу од 398 хиљада динара, јер је евидентирао обавезу према добављачу над којим је спроведен и закључен стечајни поступак, што није у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.4.3 Обавезе из пословања – конто 250000).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је у својим пословним књигама извршио одговарајућа књижења, односно искњижио је обавезу према добављачу над којим је спроведен и закључен стечајни поступак у износу од 398 хиљада динара.

Доказ: Налог за књижење број 50 од 28. јула 2021. године; Картица конта 131212 – Обрачунати неплаћени издаци; Картица конта 252111106 за добављача над којим је спроведен и закључен стечајни поступак.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Више исказани расходи за остале накнаде из буџета (конто 472900)

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је у Извештају о извршењу буџета 0902-0005 у периоду 1.1.2020. – 31. 12. 2020. године више исказао расходе за остале накнаде из буџета (конто 472900) најмање у износу од 377 хиљада динара, јер је мање исказао расходе на име накнаде из буџета за становање и живот (конто 472800) у износу 124 хиљаде динара и мање исказао расходе по основу стручних услуга (конто 423500) у износу од 253 хиљаде динара, због погрешног евидентирања расхода на име домског смештаја и трошкова медицинског вештачења као расхода за остале накнаде, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.1.3.3.5 Остале накнаде из буџета – конто 472900).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је доставио доказе да је извршене расходе за трошкове медицинског вештачења евидентирао на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, а извршене расходе за трошкове на име домског смештаја на економској класификацији 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот, што је у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Доказ: Решење о упућивању малолетног лица на смештај у прихватилиште за децу, број 03-560-293/21 од 12. јула 2021. године; Фактуре прихватилишта за децу, број: ПС-28-2021 од 18. августа 2021. године и ПС-31-2021 од 06. септембра 2021. године; Решења број: 553/1 од 31. августа 2021. године, 553-1/421 од 27. септембра 2021. године, 553-1/305 од 22. јула 2021. године, 553-1/308 од 23. јула 2021. године, 553-1/339 од 10. августа 2021. године, 553-1/387 и 553-1/388 оба од 03. септембра 2021. године; Изводи за евиденциони рачун 002270701 – Приходи за поверене послове број: 115 од 17. септембра 2021. године, 120 од 27. септембра, 96 од 13. августа 2021. године и 101 од 20. августа 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Мање исказана ванбилансна евиденција

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је мање исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године најмање у износу од 2.120 хиљада динара, јер није евидентирао два стана добијена на коришћење од општине Аранђеловац, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.2.2.5.1 Ванбилансна евиденција).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је у одазивном извештају навео да је два стана од по 20 м² добијена од Општине Аранђеловац, за право корисника на смештај за децу која излазе из система социјалне заштите домова за незбринуту децу без родитељског старања или хранитељских породица, прокњижио у својим пословним књигама.

Доказ: Налог за књижење број 50 од 28. јула 2021. године; Подаци прибављени из базе катастра непокретности Републичког геодетског завода од 10. јануара 2021. године; Решење о давању непокретности о јавној својини општине Аранђеловац на коришћење, број 01-551-1214/19 од 08. априла 2019. године; Картица 351151 – Остала ванбилансна актива; Картица 352151 – Остала ванбилансна пасива.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Нетачно извршен попис

2.1.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац није тачно извршио попис у односу на стварно стање, најмање у износу од 210 хиљада динара, јер није пописао залихе лож уља, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 и члана 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.2.2.1 Попис имовине и обавеза).



2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је у акционом плану навео да је установа донела одлуку о ванредном попису лож уља и да је записником о ванредном попису лож уља утврђено стање од две тоне и 500 литара и да ће утврђену разлику од 600 литара у односу на исказано стање у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године, прокњижити до краја 2021. године.

Доказ: Одлука о ванредном попису лож уља, број 01-404-2898/21 од 04. октобра 2021. године; Записник о ванредном попису лож уља, број 01-404-2905/21 од 04. октобра 2021. године; Акциони план Центра за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац, број 01-401-400-2029/21-1 од 19. октобра 2021. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеном попису. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5 Није успостављена помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке

2.1.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (инвентарни број и датум стављања средства у употребу), што није у складу са одредбом члана 14 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1.3 Контролне активности).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је у акционом плану навео да ће у року до 31. децембра 2022. године набавити нови програм за евиденцију књиге основних средстава.

Доказ: Акциони план Центра за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац, број 01-401-400-2029/21-1 од 19. октобра 2021. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до увођења новог програма за евиденцију књиге основних средстава. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.6 Није донета стратегија управљања ризиком

2.1.6.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2 Управљање ризицима).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац је у акционом плану навео да је установа у поступку израде правне регулативе. Планирани рок за израду стратегије и листе пословних процеса је 31. децембар 2021. године, а мапе пословних процеса 1. мај 2022. године.

Доказ: Акциони план Центра за социјални рад „Сава Илић“ Аранђеловац, број 01-401-400-2029/21-1 од 19. октобра 2021. године.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, односно до доношења стратегије управљања ризиком. 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 потписао 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
27. октобар 2021. године