



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ВРШЦА, ВРШАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400- 109/2021-05/14
Београд, 8. новембар 2021. године**



1	УВОД	4
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1	Интерна финансијска контрола.....	5
2.1.1	Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун накнада на плату	5
2.1.2	Неадекватне контролне активности у области буџетског рачуноводства.....	5
2.1.3	Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун додатака на плату	6
2.1.4	Чување пословних књига	7
2.2	Извештај о извршењу буџета	8
2.2.1	Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације	8
2.2.2	Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације	9
2.2.3	Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа	10
2.2.4	Погрешна економска класификација расхода	11
2.3	Биланс стања.....	11
2.3.1	Садржај пописних листа није у складу са прописаним садржајем	11
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Града Вршца, Вршац (у даљем тексту: Центар за социјални рад), број: 400-109/2021-05/10 од 1. 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 извештај¹, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај, 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.

¹ Број: 4-55100-1/2021 од 1. октобра 2021. године.



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун накнада на плату

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је неправилно дефинисао задате параметре у програму за обрачун плата, додатака и накнада запосленима, у делу обрачуна накнада на плату, услед чега се накнаде плате за сате одсуства због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства са рада на дан празника који је наредни дан, не обрачунавају у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци, као што је то прописано Посебним колективним уговором за социјалну заштиту у Републици Србији², што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода за запослене који нису у складу са прописима који уређују ову област.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је ивршио ажурирање програма за обрачун плата, додатака и накнада, тако да се у поступку припреме података уносе сати годишњег одмора, боловања и осталих одсустава за сваког запосленог, а обрачун накнада на плату за сате одсуства врши се у висини просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Достављени докази:

- Рекапитулација обрачуна зарада за месец јул и август 2021. године, део 1,
- Рекапитулација обрачуна зарада за месец јул и август 2021. године, део 2,
- Аконтациони обрачун зараде односно накнаде зараде за јул и август 2021. године, део 1,
- Коначни обрачун зараде односно накнаде зараде за јул и август 2021. године, део 2,
- Евиденција зарада односно накнада зарада за месец јул и август 2021. године, део 1,
- Евиденција зарада односно накнада зарада за месец јул и август 2021. године, део 2,
- Обрачунски списак за јул и август 2021. године, део 1, и
- Обрачунски списак за јул и август 2021. године, део 2.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2 Неадекватне контролне активности у области буџетског рачуноводства

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад у 2020. години, није успоставио адекватне контролне активности у области буџетског рачуноводства, које би обезбедиле да рачуноводствене исправе на основу којих се извршавају и евидентирају расходи за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање,

² „Службени гласник РС“, бр. 29/19 и 60/20.



материјал и издаци за машине и опрему, буду потписане од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству³ и чланом 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад Града Вршца⁴.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је успоставио контролне активности, које су усмерене на контролу рачуноводствених исправа које су основ за евидентирање расхода за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал, као и издатака за машине и опрему. Рачуноводствене исправе (рачуни) на основу којих се евидентирају расходи за сталне трошкове, текуће поправке и одржавање, материјал и издаци за машине и опрему, проверавају се, контролишу и потписују од стране лица овлашћених за рад у ИСИБ-у, односно од стране лица одговорних за насталу пословну промену, тако да исте садрже потписе лица, које је исправу саставило, контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 16 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад Града Вршца.

Достављени докази:

- Рачуни Центра за социјални рад, који су плаћени у току септембра 2021. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3 Неправилно дефинисани параметри у програму за обрачун додатака на плату

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је Појединачним колективним уговором⁵, прописао исту стопу додатка на плату за приправност и за рад по позиву, услед чега се у програм за обрачун плата не уносе сати рада по позиву, већ се додаци на плату за рад по позиву обрачунавају на исти начин као додаци на плату за време проведено у приправности, што за последицу има евидентирање обавеза и извршавање расхода по основу рада по позиву у мањем износу од прописаног.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је ажурирао програм за обрачун плата, додатака и накнада у делу обрачуна додатака на плату за рад по позиву, тако да се у програм за обрачун плата уносе посебно сати приправности, а посебно сати рада по позиву. Ажурирани програм обезбеђује да се додаци на плату за рад по позиву и додаци на плату за време проведено у приправности обрачунавају у складу са прописима. Такође, Град Вршац, као оснивач Центра за социјални рад

³ „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

⁴ Број: 4-55100-8/2020 од 31. јануара 2020. године.

⁵ Појединачни колективни уговор, број: 4-55100-6/2019 од 21. јуна 2019. године са Изменама и допунама Појединачног колективног уговора, број 55100-17/2020 од 21. новембра 2020. године.



Града Вршца и Центар за социјални рад Града Вршца, закључили су Колективни уговор код послодавца⁶, којим су одредбе наведеног колективног уговора, у делу додатака на плату, усклађене са одредбама члана 148 Закона о социјалној заштити⁷ и чл. 22 и 23 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту, а како би се обезбедило да се сати прековременог рада (рада по позиву) евидентирају, обрачунавају и исплаћују у складу са наведеним законским одредбама. На основу наведеног колективног уговора код послодавца, донет је Правилник о раду мобилног тима за хитне интервенције (приправности и интервенције по позиву)⁸.

Достављени докази :

- Колективни уговор код послодавца,
- Правилник о раду мобилног тима за хитне интервенције,
- Рекапитулација обрачуна зарада за месец јул и август 2021. године, део 1,
- Рекапитулација обрачуна зарада за месец јул и август 2021. године, део 2,
- Аконтациони обрачун зараде односно накнаде зараде за јул и август 2021. године, део 1,
- Коначни обрачун зараде односно накнаде зараде за јул и август 2021. године, део 2,
- Евиденција зарада односно накнада зарада за месец јул и август 2021. године, део 1,
- Евиденција зарада односно накнада зарада за месец јул и август 2021. године, део 2,
- Обрачунски списак за јул и август 2021. године, део 1,
- Обрачунски списак за јул и август 2021. године, део 2,
- Образац 5. (Евиденција сати дежурног радника), и
- Образац 4. (Решење о извршеном дежурству у мобилном тиму за хитне-неодложне интервенције).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4 Чување пословних књига

2.1.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није обезбедио чување помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У достављеном одазивном извештају Центра за социјални рад се наводи да ће одговорно лице за предузимање мера исправљања – шеф рачуноводства у складу са Препоруком број 4 у наредном периоду, чувати помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 52 Правилника о организацији буџетског рачуноводства Центра за социјални рад.

⁶ Број: 55100-6/2021 од 18. маја 2021. године, који је потписан 4. јуна 2021. године, објављен на огласној табли Центра за социјални рад дана 7. јуна 2021. године и ступио на снагу 15. јуна 2021. године.

⁷ „Службени гласник РС“, број 24/11.

⁸ Број: 55100-8/2021 од 30. јуна 2021. године, који је објављен на огласној табли Центра за социјални рад и ступио на снагу дана 1. јула 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Извештај о извршењу буџета

2.2.1 Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је извршио расход у износу од 147 хиљада на име ангажовања лица за обављање помоћних послова и евидентирао га на конту 423900 – Остале опште услуге, на основу документације која не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама и не представља валидну рачуноводствену документацију о извршеним услугама, што није у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је увео контролне поступке са циљем да се обезбеди да се расходи за услуге по уговору извршавају и евидентирају на основу рачуноводствене документације која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама и која представља валидну рачуноводствену документацију о извршеним услугама, у складу са чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Расход из описа неправилности, односио се на плаћање привредном друштву „Baron Brewski&Friends“ доо Београд, за ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова (пружање услуга – ангажовање радне снаге за обављање послова помоћника координатора за Ромска питања), а по основу Протокола о формирању мреже заједничке сарадње у оквиру пројекта „Интегрисана подршка запошљавању ромског становништва“⁹, којим је дефинисано да Центар за социјални рад делегира једно лице.

Центар за социјални рад није продужио претходно закључен уговор са привредним друштвом „Baron Brewski&Friends“ доо Београд¹⁰. Центар за социјални рад је закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова¹¹ са једним физичким лицем за обављање услуга административног службеника, почев од 1. јула 2021. године, на период од шест месеци.

Достављени докази:

- Уговор о обављању привремених и повремених послова,
- Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 2. јула 2021. године, и
- Извештаји о раду помоћника координатора за ромска питања за месеце: јул, август и септембар 2021.године.

⁹ Заведен код Центра за социјални рад, број: 01-08/2020 од 10. августа 2020. године.

¹⁰ Уговору о пружању услуга - ангажовања радне снаге за обављање помоћних послова (пружање услуга – ангажовања радне снаге за обављање послова помоћника координатора за Ромска питања – закључен 31.августа 2020. године.

¹¹ Број: 4-55100-9/2021 од 1. јула 2021. године.



2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2 Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је извршио расходе за услуге по уговору у износу од 4.884 хиљаде динара правном лицу, за пружање услуга личног пратиоца детета, на основу документације која не обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама и не представља валидну рачуноводствену документацију о извршеним услугама личног пратиоца детета, што није у складу са одредбама члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад је обавестио надлежне службе у локалној самоуправи, као и чланицу Градског већа задужену за социјална питања о описаној неправилности, као и да је наопходно да се предузму одговарајуће мере на нивоу локалне самоуправе, како би услуге личног пратиоца детета и персоналног асистента, пружали лиценцирани пружаоци услуга.

Центар за социјални рад није продужио претходно закључен уговор са привредним друштвом „Baron Brewski&Friends“ доо Београд о ангажовању радне снаге за обављање послова личног пратиоца детета и персоналне асистенције¹².

За време летњег распуста у школама, нису били ангажовани лични пратиоци. Персонални асистенти, односно три лица ангажована су преко Центра за социјални рад, током јула и августа месеца 2021. године, и то привремено да корисници не би трпели због укидања услуге.

Градско веће Града Вршца, образовало је Радна групу¹³ са циљем, поред осталог, да се у складу са законским прописима израде измене и допуне Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити у Граду Вршцу¹⁴. Градско веће Града Вршца донело је Правилник о условима обезбеђивања и пружања услуга личног пратиоца детета¹⁵ и Правилник о условима обезбеђивања и пружања услуга персонална асистенција¹⁶. Град Вршац је спровео јавне набавке за пружање услуга личног пратиоца детета и персонални асистент¹⁷.

У поступку остваривања права на услуге личног пратиоца детета и персоналног асистента, Центар за социјални рад прима захтеве за остваривање права за наведене услуге са свом пратећом документацијом, доноси решења о признавању права на коришћење наведених услуга и прослеђује комплетну документацију наведеним организацијама, које су изабране у поступцима јавних набавки. Плаћање услуга врши се директно Хуманитарној организацији Дечје срце Београд и Удружењу дистрофичара Ужице.

¹² Важио до 30. јуна 2021. године.

¹³ Решење Градског већа Града Вршца, број: 06.2-8/2021-III-01 од 9. априла 2021. године.

¹⁴ „Службени лист Општине Вршац“, бр. 16/11 и 11/14 и „Службени лист Града Вршца“, бр. 18/16 и 7/18.

¹⁵ Број: 021-17/2021-III-01 од 6. августа 2021. године.

¹⁶ Број: 021-18/2021-III-01 од 6. августа 2021. године.

¹⁷ Град Вршац је дана 24. августа 2021. године обавестио Центар за социјални рад да је завршена јавна набавка за пружање услуга личног пратиоца детета и да је у наведеном поступку изабрана Хуманитарна организација Дечје срце Београд. Град Вршац је дана 27. августа 2021. године обавестио Центар за социјални рад да је завршена јавна набавка за пружање услуга персонални асистент и да је у наведеном поступку изабрано Удружење дистрофичара Ужице.



Достављени докази:

- Решење о образовању Радне групе,
- Записници са састанака радне групе¹⁸,
- Правилник о условима обезбеђивања и пружања услуге лични пратилац детета,
- Обавештење о завршеној јавној набавци за личне пратиоце,
- Правилник о условима обезбеђивања и пружања услуге персонална асистенција,
- Обавештење о завршеној јавној набавци за персоналне асистенте,
- Документација достављена Хуманитарној организацији Дечје срце Београд и Удружењу дистрофичара Ужице, у поступцима остваривања права на услуге личног пратиоца детета и персоналног асистента, и
- Решења Центра за социјални рад о признавању права на коришћење услуге личног пратиоца¹⁹.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3 Преузете обавезе и извршени расходи без правног основа

2.2.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је на конту 423100 – Административне услуге исказао расходе у износу од 38 хиљада динара, извршене на име судских трошкова по пресуди физичком лицу за учињени прекршај, односно на основу документације из које не произлази обавеза плаћања за Центар за социјални рад.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У достављеном одазивном извештају Центра за социјални рад се наводи да ће одговорно лице за предузимање мера исправљања – правник, предузети мере и активности и увести контролне поступке, који ће обезбедити контролу правног основа за предузимање обавеза пре одобравања налога за плаћање и извршавање расхода.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, околност да у периоду остављеном за састављање одазивног извештаја није извршавана ова врста расхода, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

¹⁸ Од 1. априла 2021. године и 16. априла 2021. године.

¹⁹ Бр. 2-56089-5050-13794/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5049-10380/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5051-8664/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5052-5143/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5068-4358/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5079-8639/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5047-7937/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5048-8515/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5046-12965/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5080-12643/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5045-11441/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5083-8031/2021 од 30. августа 2021. године, 2-56089-5084-2079/2021 од 30. августа 2021. године и 2-56089-5081-5468/2021 од 30. августа 2021. године.



2.2.4 Погрешна економска класификација расхода

2.2.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је више исказао расходе за материјал (конто 426000), а мање исказао расходе за накнаде у натури (конто 413000) у износу од 80 хиљада динара, јер је расходе за накнаде запосленима у натури евидентирао као расходе за материјал, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁰.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У достављеном одазивном извештају Центра за социјални рад се наводи да ће одговорно лице за предузимање мера исправљања – шеф рачуноводства, предузети мере и активности, које ће обезбедити да се расходи за накнаде у натури евидентирају у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, околност да у периоду остављеном за састављање одазивног извештаја није извршавана ова врста расхода, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Биланс стања

2.3.1 Садржај пописних листа није у складу са прописаним садржајем

2.3.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад није обезбедио да пописне листе које се достављају пописној комисији приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза, не садрже податке из рачуноводства о количинама добара које се пописују, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У достављеном одазивном извештају Центра за социјални рад се наводи да ће одговорна лица за предузимање мера исправљања – в.д. директора Центра за социјални рад и шеф рачуноводства, предузети мере и активности, које ће обезбедити да пописне листе које се достављају пописној комисији приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза, буду сачињене у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19 и 151/20.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.



2.3.1.3 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 ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2021. годину, спровести попис имовине и обавеза и обезбедити да пописне листе које се достављају пописној комисији буду сачињене у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, о чему ће доставити одговарајуће доказе. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад, 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 Центар за социјални рад, задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији²², а након истека рокова исказаних 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 41
11000 Београд, Србија
8. новембар 2021. године

²² „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.