



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-111/2021-05/17
Београд, 29. септембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.2. Извештај о извршењу буџета.....	5
2.3. Биланс стања	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	13
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац за 2020. годину број 400-111/2021-05/12 од 7. јуна 2021. године Државна ревизорска институција Републике Србије је изразила мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Државна ревизорска институција Републике Србије је од Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар за за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац (у даљем тексту: Центар) је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-26/2021-7 од 30. августа 2021. године и Допуна извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-26/2021-8 од 23. септембра 2021. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра.

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. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Управљања ризицима

2.1.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Тићевац, Тићевац није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одговорна лица Центра за општине Варварин и Тићевац, Тићевац су у Одазивном извештају навела да су у Предлогу финансијског плана за 2022. годину планирала финансијска средства у висини од 400.000 динара, и то 200.000 динара према општини Тићевац, и 200.000 динара према општини Варварин, чиме би се у 2022. години у поступку јавне набавке изабрао најповољнији понуђач који би израдио стратегију управљања ризиком, уз обавезу редовног ажурирања и спровођења контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

Доказ:

- 1) Предлог финансијског плана за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину за општину Тићевац број 400-436/2021 од 29. јула 2021. године;
- 2) Предлог финансијског плана за 2022. годину са пројекцијама за 2023. и 2024. годину за општину Варварин број 400-500/2021 од 31. августа 2021. године.

Центар 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 30. јун 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

Један од елемената система финансијског управљања и контроле је управљање ризиком. Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Управљајући ризицима обезбеђује се уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити



на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Ради вршења ових активности, руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Руководиоци унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава одговорни су руководиоцу корисника јавних средстава за активности успостављања, одржавања и унапређења финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о систему финансијског управљања и контроле у делокругу рада организационе јединице којом руководе у оквиру овлашћења и одговорности која су им додељена. Следећи концепт управљачке одговорности, руководиоци на свим нивоима одговорни су за одлуке и поступке предузете у правцу остваривања циљева корисника јавних средстава.

Имајући у виду наведено, сагласно одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доношење и ажурирање стратегије управљања ризиком је у надлежности руководиоца организационих јединица унутар Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац.

2.2. Извештај о извршењу буџета

2.2.1. Текући расходи (Остале опште услуге – конто 423900)

2.2.1.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је више исказао расходе на економској класификацији 423900 за износ од 2.326 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 за исти износ, јер је расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност тако што су извршене измене и допуне Финансијског плана за 2021. годину од 10. маја 2021. године за општину Варварин и Финансијског плана за 2021. годину од 15. јуна 2021. године за општину Ћићевац, чиме је омогућено да се расходи за ангажовање лица на привременим и повременим пословима планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама односно на конту 423599 – Остале стручне услуге у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Варварин број 400-442/20-3 од 10. маја 2021. године;
- 2) Закључак Скупштине општине Варварин број 400-50/21-I од 21. маја 2021. године;
- 3) Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Ћићевац број 400-28/2021-1 од 15. јуна 2021. године;
- 4) Аналитичка картица конта 423599-003 – Остале стручне услуге уговори за период 1.1.2021. до 31. августа 2021. године;
- 5) Аналитичка картица конта 423911-003 – Остале опште услуге по уговору Ћићевац за период 1.1.2021. до 31.8.2021. године;
- 6) Налог за књижење број 287 од 29. јула 2021. године;
- 7) Налог за књижење број 297 од 24. августа 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2. Текући расходи (Остале опште услуге – конто 423900)

2.2.2.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је више исказао расходе за остале опште услуге на конту 423900 за износ од 70 хиљада динара, а мање исказао расходе за остале специјализоване услуге на конту 424900 за исти износ, јер је расходе за пружене услуге правног лица безбедности и здравља на раду и пружању стручне помоћи и консултатских услуга у реализацији обављања послова заштите од пожара евидентирао као расходе за остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да расходе за остале специјализоване услуге евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су у текућој 2021. години трошкове безбедности планирала на конту 423900 из извора средстава 01 Министарство. С обзиром на то да су ИСИБ-ом средства распоређена на трећи ниво економске класификације на апропријацији 423 није било могуће да се изврши пренос на апропријацију 424 односно није била отворена апропријација за 2021. годину. Центар је Предлогом финансијског плана за 2022. годину планирао трошкове безбедности на конту 424911 у износу од 70 хиљада, тако да ће наведена неправилност бити исправљена у 2022. години.

Доказ:

- 1) Захтев за текуће финансирање у 2022. години од 3. августа 2021. године.

Центар 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 јануар 2022. године.

2.2.2.3. 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 ће у предвиђеном року доставити аналитичке картице конта 423900 и 424900 за 2022. годину и налоге за књижење са одговарајућим рачунима добављача. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3. Текући расходи (Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200)

2.2.3.1. Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је више исказао расходе на конту 425200 за износ од 66 хиљада динара, а мање исказао расходе на конту 426900 за исти износ, јер је расходе за материјале за посебне намене (резервне делове) евидентирао као расходе за текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да расходе за материјале за посебне намене (резервне делове) евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су отклонили неправилност тако што су извршене измене и допуне Финансијског плана за 2021. годину од 10. маја 2021. године за општину Варварин и Финансијског плана за 2021. годину од 15. јуна 2021. године за општину Ћићевац, чиме је омогућено да се расходи за материјале за посебне намене (резервне делове) планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама односно на конту 426912 – Резервни делови у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Варварин број 400-442/20-3 од 10. маја 2021. године;
- 2) Закључак Скупштине општине Варварин број 400-50/21-I од 21. маја 2021. године;
- 3) Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Ћићевац број 400-28/2021-1 од 15. јуна 2021. године;
- 4) Аналитичка картица конта 425211 – Механичке поправке – није било расхода за ову економску класификацију;
- 5) Аналитичка картица конта 426912 – Резервни делови – није било расхода за ову економску класификацију.



2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.4 Текући расходи (Остале накнаде из буџета – конто 472900)

2.2.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је више исказао Остале накнаде из буџета – конто 472900 у износу од најмање 726 хиљада динара, а мање исказао Накнаде из буџета у случају смрти – конто 472600 у истом износу, јер права на накнаду трошкова сахране утврђена Одлуком о социјалној заштити није евидентирао на прописаним економским класификацијама у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да расходе по основу остварених права и услуга утврђених Одлуком о социјалној заштити општине Варварин и Одлуком о социјалној заштити општине Ћићевац планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност тако што су извршене измене и допуне Финансијског плана за 2021. годину од 10. маја 2021. године за општину Варварин и Финансијског плана за 2021. годину од 15. јуна 2021. године за општину Ћићевац, чиме је омогућено да се расходи по основу остварених права и услуга утврђених Одлукама о социјалној заштити за општине Варварин и Ћићевац планирају и евидентирају на прописаним економским класификацијама односно на конту 472611 – Накнаде из буџета у случају смрти у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Варварин број 400-442/20-3 од 10. маја 2021. године;
- 2) Закључак Скупштине општине Варварин број 400-50/21-I од 21. маја 2021. године;
- 3) Предлог измене и допуне финансијског плана за 2021. годину за општину Ћићевац број 400-28/2021-1 од 15. јуна 2021. године;
- 4) аналитичка картица конта 472931-04- Погребни трошкови Ћићевац за период од 01.01. - 31.08.2021. године (до 15. јуна 2021. године – 102.085,00 динара);
- 5) аналитичка картица конта 472931-009 Погребни трошкови (Варварин) за период од 01.01. – 25.06.2021. године (136.960,00 динара);
- 6) аналитичка картица конта 472611-06 – Једнократне помоћи у случају смрти (Ћићевац) од 15.06. – 31.08.2021. године (нема промена);
- 7) аналитичка картица конта 472611-012 – Једнократне помоћи у случају смрти (Варварин) од 21. маја 2021. године (67.000,00 динара);
- 8) Налог за књижење број 207 од 11. јуна 2021. године;
- 9) Налог за књижење број 209 од 17. јуна 2021. године;



10) Налог за књижење број 212 од 25. јуна 2021. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3 Биланс стања

2.3.1 Попис имовине и обавеза

2.3.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац није извршио попис у складу са законским прописима и то:

- пописне листе не садрже номенклатурни број јер основним средствима нису додељени инвентарски бројеви;

- није пописао и евидентирао књиговодствени програм који користи за вођење пословних књига;

- није на посебној пописној листи пописао зграду Дневног боравка у Варварину односно имовину другог правног субјекта коју користи и исту није доставио носиоцу права јавне својине;

- није у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године обухватио уступљену опрему (канцеларијски намештај) добијену од општине Варварин на коришћење, као и туђу имовину (возило) а које су пописане на посебним пописним листама;

- пописна комисија није сачинила план рада како је то предвиђено Упутством за рад комисије за попис;

што није у складу са одредбама чл. 3, 4, 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра је препоручено да 1) доделе инвентарске бројеве свим основним средствима; 2) да попишу и евидентирају књиговодствени програм у својим пословним књигама; 3) сачине посебну пописну листу за туђе зграде и опрему; 4) да Годишњим Извештајем о попису обухвате туђу зграду и опрему добијену на коришћење и 5) сачине план рада у складу са важећим законским прописима.

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да ће мере исправљања бити предузете у наредном периоду (до три године) односно да ће у складу са датим препорукама 1) доделити инвентарске бројеве свим основним средствима; 2) пописати и евидентирати књиговодствени програм у својим пословним књигама; 3) сачинити посебну пописну листу за туђе зграде и опрему; 4) Годишњим Извештајем о попису обухватити туђу зграду и опрему добијену на коришћење и 5) сачинити план рада у складу са важећим законским прописима.

Центар 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 31. децембар 2022. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац ће у оквиру припремних радњи за састављање финансијских извештаја за 2022. годину, након спроведеног пописа имовине и обавеза доставити извештај о спроведеном попису. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2 Некретнине и опрема

2.3.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац је у Билансу стања на дан 31. децембар 2020. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи – конто 011100 и пасиви – конто 311100 за износ од 1.244 хиљаде динара, које су према евиденцији катастра непокретности у својини општине Ћићевац и општине Варварин, а за које Центар не поседује акт о праву коришћења, односно не поседује валидну рачуноводствену документацију, што није у складу са одредбама члана 9, а у вези члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 27 став 10 а у вези члана 18 Закона о јавној својини.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

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

Одговорна лица Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац су у Одазивном извештају навела да су покренула иницијативу за решавање евидентираних неправилности упућивањем дописа општини Варварин и општини Ћићевац у циљу доношења одговарајућег акта о праву коришћења пословних зграда чиме би се добио правни оквир за фактичко стање односно основ за евидентирање пословних зграда у пословним књигама Центра.

Доказ:

- 1) Допис упућен Општини Ћићевац број 131/2021 од 17. августа 2021. године и Општини Варварин број 133/2021 од 19. августа 2021. године.

Центар 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 28. фебруар 2022. године.



2.3.2.3 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 за општине Варварин и Ћићевац ће након доношења акта о праву коришћења пословних зграда од стране Општине Варварин и Општине Ћићевац преиспитати основ за евидентирање пословних зграда у својим пословним књигама. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.3 Ванбилансна евиденција (туђа основна средства)

2.3.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац није исказао у Билансу стања и пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године у ванбилансној евиденцији туђа основна средства добијена на коришћење у износу од 20.565 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац препоручено је да евидентирају туђа основна средства добијена на коришћење у оквиру ванбилансне евиденције у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Одговорна лица Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац су у Одазивном извештају навела да ће мере исправљања бити предузете у периоду до законског рока за предавање финансијских извештаја за 2021. годину (до 28. фебруара 2022. године) с обзиром на то да је у поступку ревизије Центар упутио Допис општини Варварин број 40-143/2021 од 2. марта 2021. године са захтевом да им се доставе подаци о набавној вредности зграде и возила добијених на коришћење, а како би исте Центар евидентирао у оквиру ванбилансне евиденције.

Центар 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 28. фебруар 2022. године.

2.3.3.3 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 за општине Варварин и Ћићевац је предузео иницијативу упућивањем дописа општини Варварин како би извршио евидентирање туђих основних средстава у ванбилансној евиденцији Центра. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.3.4 Ванбилансна евиденција (опрема и пословни простор)

2.3.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац није успоставио ванбилансну евиденцију опреме која је, заједно са пословним простором уступљена на коришћење Центру за социјални рад од стране општине Варварин, што није у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац препоручено је да предузму неопходне мере и активности како би се, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, успоставила ванбилансна евиденција опреме која је, заједно са пословним простором уступљена на коришћење од стране општине Варварин.

Одговорна лица Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац су у Одазивном извештају навела да планирају да предузму неопходне мере и активности, у договору са руководством општине Варварин, како би се, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем успоставила ванбилансна евиденција опреме која је заједно са пословним простором уступљена на коришћење од стране општине Варварин у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

Центар 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 31. децембар 2022. године.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац ће у складу са наведеним роком предузети активности на евидентирању опреме у оквиру ванбилансне евиденције која је уступљена Центру на коришћење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Центар за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра за социјални рад за општине Варварин и Ћићевац, Ћићевац, 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 сачинио субјект ревизије незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања односе се на неправилност под тачком 2.1.1.1., која се односи на неуспостављање стратегије управљања ризиком.

Неправилност која није на задовољавајући начин отклоњена, по природи не представља значајну неправилност, имајући у виду да је препорука за њено отклањање другог приоритета, односно да субјект ревизије у остављеном року може поступити по препоруци на задовољавајући начин, а узимајући у обзир наводе из оцене мере исправљања.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.1. Интерна финансијска контрола овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да субјект ревизије није кршио обавезу доброг пословања.

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/несврсисходности 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 /несврсисходности.

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
29. септембар 2021. године