



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „ШАБАЦ“ ШАБАЦ**



**Број: 400- 1615/2021-05/4  
Београд, 6. децембар 2021. године**



## Садржај:

<b>1</b>	<b>УВОД</b> .....	<b>4</b>
1.1	ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ .....	4
1.2	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ .....	5
<b>2</b>	<b>ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ</b> .....	<b>7</b>
2.1	Стратегија управљања ризиком (приоритет 3).....	7
2.2	Трансфери од других нивоа власти (приоритет 2).....	7
2.3	Процедуре у области финансијско-рачуноводствених послова (приоритет 2).....	8
2.4	Исплата једнократне новчане помоћи (приоритет 1).....	9
2.5	Дневнице за службено путовање у земљи (приоритет 1).....	10
2.6	Евидентирање опреме на погрешној економској класификацији (приоритет 2).....	11
2.7	Објављивање података и информација на интернет страници (приоритет 2).....	12
2.8	Рачуноводствени софтвер (приоритет 3) .....	12
2.9	Примена контног плана за буџетски систем (приоритет 1) .....	13
2.10	Контрола и књижење рачуноводствених исправа (приоритет 1) .....	14
2.11	Интерна ревизија (приоритет 3).....	15
2.12	Расходи за услуге по уговору (приоритет 1) .....	16
2.13	Расходи за материјале за посебне намене (приоритет 1).....	18
2.14	Накнаде за помоћ осетљивим групама становништва (приоритет 2) .....	19
2.15	Исказивање трансфера од других нивоа власти (приоритет 2) .....	20
2.16	Попис имовине и обавеза (приоритет 2) .....	21
2.17	Евидентирање зграда без прибављеног правног основа (приоритет 2) .....	22
2.18	Евидентирање објеката на погрешним економским класификацијама (приоритет 1).....	23
2.19	Евидентирање опреме у нетачном износу (приоритет 1).....	23
2.20	евидентирана опрема (приоритет 1) .....	24
2.21	Обрачун амортизације (приоритет 2) .....	25
2.22	Евидентирање природне имовине (земљишта) (приоритет 2).....	26
2.23	Пописне листе нефинансијске имовине у залихама (приоритет 2).....	26
2.24	Стање и промене на девизном рачуну (приоритет 1) .....	27
2.25	Потраживања на име учешћа у трошковима домског смештаја (приоритет 1) .....	28
2.26	Обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ (приоритет 2).....	28
2.27	Обавезе према добављачима (приоритет 2).....	29
<b>3</b>	<b>МИШЉЕЊЕ</b> .....	<b>30</b>



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Центар за социјални рад „Шабац“ Шабац био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац за 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



## 1 УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности број: 551-00-655-3/2020 од 19. новембра 2020. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Шабац“ Шабац за 2019. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

### 1.1 ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Шабац“, Шабац за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Центра за социјални рад „Шабац“ Шабац (у даљем тексту: Центар за социјални рад Шабац) захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је одазивни извештај доставио са 36 дана кашњења. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да Центар за социјални рад Шабац није у целости, ни адекватно документовао мере исправљања, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Поступак провере веродостојности одазивног извештаја ближе је уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. јула 2020. године до 14. октобра 2020. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Центар за социјални рад Шабац навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09



## 1.2 СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије	Центар за социјални рад „Шабац“ Шабац
Адреса	Мачванска број 76
Матични број	07170602
Порески идентификациони број - ПИБ	100084065
Шифре делатности	87.90 – Остали облици социјалне заштите са смештајем 88.10 – Социјална заштита без смештаја за стара лица и лица са посебним потребама 88.91 – Делатност дневне бриге о деци 88.99 – Остала непоменута социјална заштита без смештаја
Број уписа у регистар	Фи 96/2017
Евиденциони рачуни	002720100 – Општи приходи и примања буџета 002720401 – Приходи по основу учешћа у цени смештаја 0022720402 – Приходи од тржишта 0027204403 – Сопствени приходи буџетских корисника – Помоћ и нега 002720404 – ЦСР Шабац – Јавни рад 002720701 – Приходи за поверене послове 002720801 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица
Рачуни	840-250806-42 - Центар за социјални рад Шабац, динарски рачун за подизање готовина 840-85791-96 – Центар за социјални рад Шабац – девизни рачун – евро

Центар за социјални рад Шабац је основан 1963 године Решењем<sup>3</sup> Скупштине општине Шабац. Оснивачки акт је мењан и допуњен 2011. године Одлуком о промени оснивачког акта Центра за социјални рад „Шабац“ Шабац<sup>4</sup> Скупштине општине Шабац и још са две одлуке<sup>5</sup> донете 2012 и 2013. године.

<sup>3</sup> број: 06-153399 од 30. децембра 1963. године

<sup>4</sup> број: 020-69/2011-14 од 16. септембра 2011. године

<sup>5</sup> Одлука о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Центра за социјални рад „Шабац“ Шабац број: 020-80/2012 од 29. јуна 2012. године и Одлука о измени и допуни Одлуке о промени оснивачког акта Центра за социјални рад „Шабац“ Шабац број: 020-18/2013-14 од 13. марта 2013. године.



Центар за социјални рад обавља послове који се односе на права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара Република Србија, као и поверене послове и послове који се односе на права и услуге социјалне заштите о чијем се обезбеђивању стара јединица локалне самоуправе.

У складу са чланом 123 Закона о социјалној заштити<sup>6</sup> органи Центра за социјални рад Шабац су директор, Управни одбор и Надзорни одбор које именује и разрешава оснивач, што је прописано и чланом 14 Статута Центра за социјални рад Шабац<sup>7</sup>. Скупштина града Шапца именовала је 14. јуна 2017. године Јелену Милошевић за директора Центра за социјални рад Шабац<sup>8</sup>. Чланови Управног одбора<sup>9</sup> именовани су 2016. године, а чланови Надзорног одбора<sup>10</sup> 2017. године.

Скупштина града Шапца је на седници одржаној 2. новембра 2020. године донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Центра за социјални рад „Шабац“<sup>11</sup>. За вршиоца дужности именована је Данијела Селенић на период не дужи од годину дана.

Скупштина града Шапца је на седници одржаној 11. фебруара 2021. године донела Решење о именовању вршиоца дужности директора Центра за социјални рад „Шабац“<sup>12</sup>. За вршиоца дужности именована је Биљана Мркоњић на период не дужи од годину дана. Именована у периоду спровођења ревизије одазивног извештаја обавља функцију вршиоца дужности Центра за социјални рад Шабац.

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, бр. 24/11

<sup>7</sup> број: 0551-00-620 од 4.10.2011. године и две одлуке о изменама и допунама број: 551-00-606/2012 од 11. јула 2012. године и број: 551-00-239-3/2013 од 27. фебруара 2013. године

<sup>8</sup> Решење скупштине општине Шабац број: 110-70/2017-14 од 14. јуна 2017. године

<sup>9</sup> Решење скупштине општине Шабац број: 110-80/2016-14 од 14. јуна 2017. године

<sup>10</sup>Решење скупштине општине Шабац број: 119-4/2017-14 од 1. фебруара 2017. године

<sup>11</sup> број 119-44/2020-14 од 02.11.2020.

<sup>12</sup> број 119-00-3/2021-14 од 11.2.2021.



## **2 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ**

### **2.1 Стратегија управљања ризиком (приоритет 3<sup>13</sup>)**

#### **2.1.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац није донео стратегију управљања ризиком што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да донесе стратегију управљања ризиком“ и у одазивном извештају навео да ће Институцији доставити стратегију управљања ризиком по њеном доношењу.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац након периода обухваћеног одазивним извештајем донео Акциони план за доношење Стратегије управљања ризицима.

Достављени доказ: Акциони план за доношење Стратегије управљања ризицима<sup>14</sup>.

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац након периода обухваћеног одазивним извештајем усвојио Акциони план за доношење Стратегије управљања ризицима којим је дефинисао активности, одговорна лица и временске рокове у поступку доношења Стратегије управљања ризицима, чиме је покренуо процес предузимања мера исправљања за отклањање ове неправилности. С обзиром на то да је у питању неправилност и препорука трећег приоритета, Центар за социјални рад Шабац је у обавези да донесе наведени акт у року од три године од датума припреме наредног сета извештаја, тј. у року од три године од датума припреме финансијских извештаја за 2020. годину, до 28. фебруара 2024. године.

#### **2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење стратегије управљања ризиком веродостојни.

### **2.2 Трансфери од других нивоа власти (приоритет 2<sup>15</sup>)**

#### **2.2.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац није планирао у Финансијском плану за 2019. годину апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, иако је планирао издатке за машине и опрему у износу од 5.900 хиљада динара и остварио приходе од оснивача из буџета града Шапца за те намене у износу од 5.831 хиљаду динара.

<sup>13</sup> Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

<sup>14</sup> број: 551-00-1283/2021 од 10. новембра 2021. године

<sup>15</sup> Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



## **2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да приходе као изворе финансирања планира у складу са планираном структуром расхода и издатака, односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у одазивном извештају навео да у 2020. години није имао приходе по основу капиталних трансфера од других нивоа власти. Субјект ревизије није навео меру исправљања у одазивном извештају, нити намеру да исту предузме у наредном периоду, већ је само навео да у текућој години није остварио капиталне трансфере од других нивоа власти на које се односи неправилност у вези са економском класификацијом у финансијском плану. Поменути навод је истинит, али се не може довести у везу са предузимањем мера исправљања или намером да се исте предузму у будућности.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у финансијске извештаје и финансијски план за 2020 и утврђено је да Центар за социјални рад Шабац у 2020. години није остварио приходе од оснивача из буџета Града Шапца (трансфере од другог нивоа власти), да није планирао апропријацију на конту 733200 – Капитални трансфери од других нивоа власти, а да је планирао издатке за машине и опрему из ових извора у износу од 1.000 хиљада динара.

Центар за социјални рад Шабац је доставио Образложење<sup>17</sup> (и у прилогу истог прегледе извода евиденционог рачуна<sup>18</sup>) у којем је навео да је планирао и књижио трансфере од других нивоа власти намењених за финансирање издатака за машине и опрему као текуће уместо као капиталне, јер је на поменутом изводу већ била опредељена економска класификација трансфера пренетих из буџета града Шапца за финансирање издатака за машине и опрему на конту 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике. Даље се у истом образложењу обавезао да ће убудуће поступати у складу са датом препоруком.

Центар за социјални рад Шабац није предузео мере исправљања за оклањање наведене неправилности, уз горе поменуто образложење о разлозима због којих то није учинио и исказану намеру да ће ове мере предузме у наредном периоду.

### **2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на планирање трансфера од других нивоа власти веродостојни, али да исти не одражавају меру исправљања за отклањање неправилности или намеру да се она предузме у будућности, односно утврђена неправилност још увек није отклоњена.

## **2.3 Процедуре у области финансијско-рачуноводствених послова (приоритет 2)**

### **2.3.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац није у потпуности уредио кретање рачуноводствене документације, благајничко пословање, обрачун плата, додатака и накнада плата, службена путовања и магацинско пословање.

<sup>17</sup> број: 551-00-1290/2021 од 12. новембра 2021. године

<sup>18</sup> Извештај број: 102 од 25. августа 2021. године и Извештај број: 109 од 7. септембра 2021. године





### **2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да процедурама уреди пословне процесе у области финансијско – рачуноводствених послова и извештавања“ и навео у одазивном извештају да ће по успостављању процедура и аката којима ће уредити послове у области финансијско – рачуноводственог система доставити исте на увид.

У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио процедуре којима је уредио послове у области финансијско – рачуноводственог система.

Достављени докази: Процедура за благајничко пословање<sup>19</sup>, Процедура за обрачун и исплату динарских дневница<sup>20</sup>, Процедура за обрачун и исплату зараде<sup>21</sup>, Процедура о магацинском пословању<sup>22</sup> и Правилник о организацији буџетског рачуноводства<sup>23</sup>.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац након периода обухваћеног одазивним извештајем усвојио процедуре којима је уредио кретање рачуноводствене документације, благајничко пословање, обрачун и исплату плата, додатака и накнада плата, обрачун и исплату дневница за службени пут и магацинско пословање.

### **2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на доношење процедура којима се уређују пословни процеси у области финансија и рачуноводства веродостојни.

## **2.4 Исплата једнократне новчане помоћи (приоритет 1<sup>24</sup>)**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац у доста случајева готовину из благајне по основу једнократне новчане помоћи није исплаћивао кориснику него другом лицу уз потпис тог другог лица на решењу, али без адекватног овлашћења или уз обезбеђивање признанице или другог документа којим се доказује да је корисник једнократне новчане помоћи заиста примио ту новчану помоћ.

### **2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио препоруку „да када постоје оправдани захтеви и разлози да се готовина по основу једнократне новчане помоћи кориснику преда преко другог лица, обезбеди доказ да је корисник примио једнократну новчану помоћ“ и навео у одазивном извештају да је отклонио дату неправилност тако што је у 2020. години уз решење о једнократној новчаној помоћи обезбедио и признанице којима се доказује да су корисници једнократне помоћи заиста и примили ту новчану помоћ.

<sup>19</sup> број: 551-00-483/2021 од 29. априла 2021. године

<sup>20</sup> број: 551-00-412/2021 од 8. априла 2021. године

<sup>21</sup> број: 551-00-472/2021 од 27. априла 2021. године

<sup>22</sup> број: 551-00-498/2021 од 6. маја 2021. године

<sup>23</sup> број: 551-00-798/2021 од 25. јуна 2021. године

<sup>24</sup> Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана.



Достављени докази: Решење о признавању права на једнократну новчану помоћ<sup>25</sup> и Признаница<sup>26</sup>.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем обезбедио доказ да је корисник примио једнократну новчану помоћ уколико му је та помоћ због оправданих разлога исплаћена преко другог лица.

### **2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на исплату једнократне новчане помоћи корисницима преко другог лица веродостојни.

## **2.5 Дневнице за службено путовање у земљи (приоритет 1)**

### **2.5.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад није обезбедио доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац у делу обрачуна дневница за службена путовања у земљи, јер није утврђивао то право запосленог у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, него у фиксном износу од 2.000 динара за време проведено на службеном путу у трајању дужем од 12 сати, а 1.000 динара за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, што није у складу са чланом 101 ст. 3 и 4 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту и чланом 60 ст. 2 и 3 Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац. Није било могуће утврдити за колико су мање обрачунате дневнице за време проведено на службеном путу у земљи у 2019. години, с обзиром на то да су службена путовања обављана током целе године.

### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да успостави контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о раду Центра за социјални рад Шабац и Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у делу обрачуна дневница за службена путовања“ и навео у одазивном извештају да није исплаћивао дневнице за службено путовање у земљи у 2020. години због недостатка новчаних средстава, као и да ће, када се новчана средства обезбеде, дневнице за службено путовање у земљи исплаћивати по обрачуну у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту и Правилником о раду Центра за социјални рад Шабац.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Центар за социјални рад Шабац није вршио исплату дневница за службена путовања, али и да није обрачунао обавезе по овом основу и исте није евидентирао у својим пословним књигама (конто 237100) у року остављеном за достављање одазивног извештаја.

Даље је утврђено да је Центар за социјални рад Шабац је у 2021. години обрачунавао и исплаћивао дневнице за службени пут реализован у 2019. и 2020. години.

<sup>25</sup> број 559-30-4307/2020 од 28. маја 2020. године

<sup>26</sup> број 2020 од 4. јуна 2020. године



Достављени докази: налози за службени пут<sup>27</sup>, рекапитулације обрачуна дневница и налози за књижење<sup>28</sup> истих.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац након периода обухваћеног одазивним извештајем обрачунавао и исплаћивао дневнице запосленима за службени пут у земљи у складу са прописима.

### **2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на обрачун дневница за службено путовање у земљи веродостојни.

## **2.6 Евидентирање опреме на погрешној економској класификацији (приоритет 2)**

### **2.6.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац није тачно исказао вредности опреме на субаналитичким контима синтетичког конта 011200 – Опрема, јер сву опрему коју користи ОЈ Установа за децу и младе води на једном субаналитичком конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, на којем, поред опреме за домаћинство и угоститељство, води и возила за која је прописан конто 011211 – Опрема за саобраћај, затим намештај за који је прописан конто 011221 – Канцеларијска опрема, рачунари, штампачи, фотокопир апарати за коју је прописан конто 011222 – Рачунарска опрема, као и камере, телевизори и др. опрема за коју је прописан конто 011224 – Електронска и фотографска опрема. Наведено није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дати препоруку „да у пословним књигама опрему евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да је исправио наведену неправилност и да је опрема коју користи ОЈ Установа за децу и младе разврстана на прописаним контима.

Докази<sup>29</sup> које је субјект ревизије доставио уз одазивни извештај нису били довољни и адекватни да бисмо се уверили да су наводи у одазивном извештају истинити и да је предузео мере исправљања за отклањање ове неправилности.

У поступку ревизије одазивног извештаја, по достављању довољних и адекватних доказа, утврђено је да су наводи у одазивном извештају истинити.

Достављени докази: Помоћна књигу опреме ОЈ Установа за децу и младе са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

Утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац евидентирао опрему коју користи ОЈ Установа за децу и младе на контима у оквиру синтетичког конта 011200 у зависности од врсте

<sup>27</sup> број: 03-24 и број: 03-25 од 7. фебруара 2020. године

<sup>28</sup> број: 22013 од 8. фебруара 2021. године и број: 22023 од 3. марта 2021. године

<sup>29</sup> Извод из Бруто биланса на дан 3. новембар 2020. године - конто 011000, књиговодствене картице на дан 9. новембар 2020. године за следећа конта: 011211 - Опрема за саобраћај, 011221 - Канцеларијска опрема, рачунари, штампачи, фотокопир апарати, 011222 - Рачунарска опрема, 011223 - Комуникациона опрема



опреме (опрема за саобраћај, административна опрема, рачунарска опрема, опрема за домаћинство и др) у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање опреме у пословним књигама веродостојни.

## **2.7 Објављивање података и информација на интернет страници (приоритет 2)**

### **2.7.1 Опис неправилности**

У вези са информисањем утврђено је да Центар за социјални рад Шабац на својој интернет страници за 2019. годину није објавио Финансијски план за 2019. годину, финансијске извештаје за 2019. годину, као ни информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему, којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

### **2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да на својој интернет страници објављује информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему“ и навео у одазивном извештају да ће објавити финансијске извештаје за 2019. и 2020. годину.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у интернет страницу Центра за социјални рад Шабац и утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац на својој интернет страници објавио информатор о раду, Финансијски план за 2021. годину, као и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, Образац 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године и Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2020. године.

Утврђено је да Центар за социјални рад Шабац на својој интернет страници објављује информације и податке у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

### **2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на објављивање података и информација на интернет страници субјекта ревизије веродостојни.

## **2.8 Рачуноводствени софтвер (приоритет 3)**

### **2.8.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад није обезбедио рачуноводствени софтвер који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности. У пословним књигама не постоји податак о



извору финансирања, због чега тај софтвер не омогућује поузданост и значајно отежава праћење извршења буџета по изворима финансирања.

### **2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да обезбеди вођење прихода и расхода по изворима финансирања у софтверу који омогућује проверу хронологије књижења, ажурности и потпуности података“ и навео у одазивном извештају да ће се консултовати са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Градском управом града Шапца о могућности набавке и финансирању рачуноводственог програма и одобравању средстава за исти.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио образложење да је сходно Упутству за припрему буџета Републике Србије за 2021. годину и пројекцијама за 2022. и 2023. годину<sup>30</sup>, као установа социјалне заштите био дужан да достави предлог финансијских планова и у оквиру њих да попуни Образац СФУРК 3 - Захтев за додатно финансирање у којем се исказују, између осталог, потребна средства за инвестициона улагања. Центар за социјални рад Шабац је у наведеном обрасцу исказао износ средстава потребних за набавку програма за књиговодство и плате и у наративном извештају који је приложио уз образац образложио потребу за његовом набавком.

Достављени докази: Образложење<sup>31</sup> Центра за социјални рад Шабац, Образац СФУРК 3 - Захтев за додатно финансирање у 2021. години по приоритетима и Наративни извештај као прилог Обрасцу СФУРК 3 од 3. августа 2020. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем упознао надлежне о потреби набавке софтвера за књиговодство који ће омогућити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

### **2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на унапређење рачуноводственог софтвера веродостојни.

## **2.9 Примена контног плана за буџетски систем (приоритет 1)**

### **2.9.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да је Центар за социјални рад у својој Листи контног плана утврђивао конта која нису прописана, на којима је евидентирао трансакције и друге догађаје што је довело до неусклађености пословних књига које је водио у 2019. години са главном књигом и евиденцијама прихода и расхода у систему ИСИБ, што није у складу са чланом 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 13 ст. 3 и 4 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац.

<sup>30</sup> број: 401-00-3266/2020-03 од 10. јула 2020. године

<sup>31</sup> број: 551-00-1273/2021 од 10. новембра 2021. године



## **2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку да „своју Листу контног плана усагласи са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, да за потребе праћења прихода по наменама успостави аналитичку евиденцију конта на седмом нивоу, као и да пре састављања наредних финансијских извештаја усклади своје евиденције са ИСИБ-ом тако да пословне промене евидентира на прописаним субаналитичким контима, а да субсубаналитичка конта отвара у оквиру прописаних субаналитичких конта“ и навео у одазивном извештају да је усагласио помоћне књиге са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац. Уз одазивни извештај је као доказ достављен извод из Бруто биланса на дан 6. новембар 2020. године – класа 4.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да су наводи из одазивног извештаја делимично истинити јер субјект ревизије није у потпуности отклонио неправилност (већ само за конта класе 4).

Центар за социјални рад Шабац је након периода обухваћеног одазивним извештајем у потпуности спровео меру исправљања и отклонио неправилност и као доказ доставио Бруто биланс на дан 9. новембар 2021. године. Увидом у достављени доказ утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у потпуности ускладио контни план који примењује за евидентирање насталих пословних промена са прописаним Контним планом за буџетски систем.

## **2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на примену Контног плана за буџетски систем веродостојни, с тим да је у периоду до достављања одазивног извештаја, предузетим мерама утврђена неправилност делимично отклоњена. Центар за социјални рад Шабац је након периода обухваћеног одазивним извештајем у потпуности спровео меру исправљања и отклонио неправилност.

## **2.10 Контрола и књижење рачуноводствених исправа (приоритет 1)**

### **2.10.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац није вршио суштинску контролу улазних фактура и није их ажурно књижио, што није у складу са чланом 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству, као ни члана 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац.

### **2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да предузме мере и активности којима ће обезбедити суштинску контролу рачуноводствених исправа и ажурност у књижењу, у складу са одредбом члана 16 став 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9 и 11 Правилника о организацији рачуноводства у Центру за социјални рад Шабац“ и навео у одазивном извештају да се фактуре у 2020. години заводе у писарници и помоћним књигама, а у ИСИБ систему главне књиге су прокњижене обавезе.



У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да доказ<sup>32</sup> који је субјект ревизије доставио уз одазивни извештај није био довољан да бисмо се могли уверити да је навод из одазивног извештаја истинит и да је неправилност отклоњена. На захтев тима за ревизију Центар за социјални рад Шабац је доставио додатну документацију, којом је потврдио да су наводи из одазивног извештаја истинити.

Достављени докази: шест фактура добављача<sup>33</sup>, шест налога за књижење<sup>34</sup> тих фактура, као и аналитичке картице ових добављача из помоћне књиге.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем обезбедио контролу улазних фактура као рачуноводствених исправа овером од стране одговорних лица и благовремено евидентирање истих у прописаним роковима.

### **2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на контролу и књижење улазних фактура веродостојни.

## **2.11 Интерна ревизија (приоритет 3)**

### **2.11.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

### **2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „ да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору“ и навео у одазивном извештају да ће по успостављању интерне ревизије доставити доказе о предузимању мера исправљања.

Одредбама члана 5 став 3 Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију, надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

<sup>32</sup> Књиговодствена картица конта 131211 – Обрачунати ненаплаћени расходи на дан 29. октобар 2020. године

<sup>33</sup> „Телеком Србија“ а.д. број: 22-228-015-1433369 од 1. октобра 2020. године, „Vip mobile“ доо број: 09/2020 од 8. октобра 2020. године, „РС СОМ“ број: 458/20 од 31. октобра 2020. године, „Медицински депо плус“ доо број: 4732-21 од 17. септембра 2021. године, „Вум“ доо број: 006049 од 28. септембра 2021. године, фактуру добављача „Завод за јавно здравље Шабац“ број: 9166 од 17. септембра 2021. године

<sup>34</sup> број:70361 од 6. октобра 2020. године, број:70371 од 10. новембра 2020. године, број: 70381 од 15. октобра 2020. године, број:8136 од 17. септембра 2021. године, налог за књижење број: 8139 од 28. септембра 2021. године и налог за књижење 9040 од 20. септембра 2021. године



Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања донела је Повељу интерне ревизије<sup>35</sup> и Етички кодекс интерне ревизије<sup>36</sup>. У складу са одредбама наведене повеље, Група за интерну ревизију Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, надлежна је за ревизију свих организационих делова наведеног министарства, свих програма, активности и процеса у надлежности министарства, укључујући и средства Европске уније, као и свих осталих ресурса, која обезбеђују друга тела и институције.

Група за интерну ревизију – Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања сачинила је Извештај о ванредној ревизији о финансијском пословању установа социјалне заштите за време ванредног стања - Извршење финансијских планова индиректних корисника Установа социјалне заштите - Установе за смештај старих лица и Центри за социјални рад у периоду од 15.марта до 6.маја 2020. године<sup>37</sup>.

Сходно напред наведеном, није потребно даље предузимање мера од стране Центра за социјални рад Шабац на успостављању интерне ревизије.

### **2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на успостављање интерне ревизије веродостојни.

## **2.12 Расходи за услуге по уговору (приоритет 1)**

### **2.12.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац је више исказао расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору најмање у износу од 1.200 хиљада динара, тако што је:

- у износу од 580 хиљада динара мање исказао расходе на групи конта 421000 – Стални трошкови, јер је погрешно евидентирао набавку угља у износу од 150 хиљада динара и услуге заштите имовине (обезбеђења) у износу од 430 хиљада динара;
- најмање у износу од 69 хиљада динара мање исказао расходе на групи 424000 – Специјализоване услуге, јер је погрешно евидентирао услуге испитивања радне околине;
- у износу од 551 хиљаду динара мање исказао расходе на групи 426000 – Материјал, јер је погрешно евидентирао набавке горива у износу од 377 хиљада динара и средства за хигијену у износу од 111 хиљада динара и материјал за образовање - часопис Мрежа у износу од 63 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад Шабац је више исказао расходе на конту 423221 – Услуге одржавања рачунара у износу од 137 хиљада динара, а у истом износу мање је исказао расходе за услуге за одржавање софтвера на конту 423212, јер је погрешно евидентирао расходе за одржавање рачунарских програма, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад Шабац је више исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у износу од 244 хиљаде динара, а у износу од 175 хиљада динара мање је исказао расходе на конту 423500 – Стручне услуге, јер је погрешно евидентирао услуге адвоката по уговору о сталном пружању правне помоћи и у износу од 69 хиљада динара мање је исказао расходе на

<sup>35</sup> Број: 021-00-00046/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.

<sup>36</sup> Број: 021-00-00047/2020-08 од 6. фебруара 2020. године.

<sup>37</sup> Број: 401-00-00543/2020-08 од 4. јуна 2020. године.





конту 423700 – Репрезентација, јер је погрешно евидентирао услуге кетеринга за потребе одржавања семинара и услуге конзумације јела и пића, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да расходе за услуге по уговору евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у одазивном извештају навео да није имао расходе за набавку угља, као ни расходе за услуге испитивања радне околине, као и да је Финансијским планом за 2021. годину планирао расходе за материјал на одговарајућим контима. Даље је навео да је у 2020. години расходе за услуге за одржавање софтвера и расходе за адвокатске услуге евидентирао на прописаним контима. Уз одазивни извештај као доказ су достављени: књиговодствена картица конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера, за период од 1. јануара до 3. новембра 2020. године, књиговодствена картица конта 423520 – Адвокатске услуге, за период од 1. јануара до 3. новембра 2020. године, Финансијски план за 2021. годину.

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем евидентирао на прописаним контима расходе за услуге за одржавање софтвера и расходе за адвокатске услуге, као и да је Финансијским планом за 2021. годину планирао на прописаној економској класификацији расходе за материјал, како је и навео у одазивном извештају.

У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је на захтев тима за ревизију доставио и додатне доказе (књиговодствене картице расхода за услуге по уговору, расхода за материјале за саобраћај, расхода за материјале за одржавање хигијене, расхода за енергетске услуге).

Достављени додатни докази:

- књиговодствене картице за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за конта: 4264111, 42641101, 42641113, 42641199 (на којима је евидентирана набавка горива); 42681904, 4268191, 42681101, 42681104, 42681113 (на којима је евидентирана набавка средстава за хигијену), књиговодствене картице за конта групе 423000;
- књиговодствене картице за период од 1. јануара до 17. новембра 2021. године за конта: 42122207 (на којој је евидентирана набавка угља); 4264111, 42641113, 4264112, 4264113 (на којима је евидентирана набавка горива); 42681101, 42681104, 426812, 42681913, 4268192 (на којима је евидентирана набавка средстава за хигијену), књиговодствене картице за конта групе 423000 за период од 1. јануара до 22. новембра 2021. године.

На основу достављених додатних доказа утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем евидентирао део расхода за материјале за саобраћај, део расхода за материјале за одржавање хигијене, као и расходе за услуге заштите имовине на контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору, тј. није отклонио неправилност у остављеном року од 90 дана. Даље је утврђено да је је Центар за социјални рад Шабац у 2021. години наведене расходе евидентирао на прописаним контима, тј. отклонио је дату неправилност.

На основу достављених доказа такође је утврђено да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеним одазивним извештајем евидентирао на прописаним контима расходе за услуге за одржавање софтвера и расходе за адвокатске услуге.



### **2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода за услуге по уговору веродостојни, али описаним мерама исправљања неправилност је била делимично отклоњена. Центар за социјални рад Шабац је након периода обухваћеног одазивним извештајем у потпуности спровео меру исправљања и отклонио неправилност.

## **2.13 Расходи за материјале за посебне намене (приоритет 1)**

### **2.13.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац више је исказао расходе на конту 426900 – Материјали за посебне намене најмање у износу од 741 хиљаду динара, а:

- мање је исказао расходе на конту 421000 – Стални трошкови у износу од 247 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за услуге мобилне телефоније у износу од 56 хиљада динара и расходе за испоручену електричну енергију у износу од 191 хиљаду динара;
- мање је исказао расходе на конту 426400 – Материјали за саобраћај у износу од 90 хиљада динара, јер је погрешно евидентирао расходе за бензин у износу од 35 хиљада динара и расходе за материјал за одржавање аутомобила у износу од 55 хиљада динара и
- мање је исказао расходе на конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 404 хиљаде динара, јер је погрешно евидентирао расходе за хемијска средства и средства за одржавање опште и личне хигијене. Наведено није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Центар за социјални рад Шабац у Обрасцу 5, у колони 8 – Општина/град, више исказао расходе на конту 426900 – Материјали за посебне намене у износу од 106 хиљада динара и у истом износу мање је исказао издатке за административну опрему – конто 512200, јер је набавку две машине за веш и једне машине за сушење евидентирао као текући расход, што није у складу са одредбама чл. 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено, мање је исказао вредност нефинансијске имовине на економској класификацији 011200 – Опрема у износу од 106 хиљада динара, као и капитал 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима у истом износу, што није у складу са чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.13.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да расходе утврђује према њиховој економској суштини и евидентира у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, као и да издатке за набавку опреме евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да је у 2020. години расходе, као и издатке за набавку административне опреме евидентирао на одговарајућим контима. Уз одазивни извештај Центар за социјални рад Шабац је као доказ доставио: извод из Бруто биланса за период од 1. јануара до 3. новембра 2020. године, конто 426400 – Материјали за саобраћај и конто 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене; књиговодствена картица конта 512251 – Опрема за домаћинство, за период од 1. јануара до 3. новембра 2020. године; књиговодствена картица конта 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство на дан 3. новембар 2020. године,



књиговодствена картица конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, на дан 3. новембар 2020. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да достављени докази нису били довољни да бисмо се уверили да су наводи у одазивном извештају истинити, као и да је предузетом мером исправљања отклоњена неправилност.

Центар за социјални рад Шабац је на захтев тима за ревизију доставио и додатне доказе (књиговодствене картице расхода) и то: књиговодствене картице за период од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године за конта: 421211 (на којима је евидентирана набавка услуга електричне енергије), 421411 (на којима је евидентирана набавка услуга мобилне телефоније) и књиговодствене картице конта у оквиру синтетичког конта 426900 – Материјали за посебне намене;

Увидом у достављене додатне доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем евидентирао материјале за посебне намене и издатке за машине и опрему на прописаним контима.

### **2.13.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода за материјале за посебне намене и издатака за машине и опрему веродостојни.

## **2.14 Накнаде за помоћ осетљивим групама становништва (приоритет 2)**

### **2.14.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад више је исказао једнократну помоћ на конту 472931 у износу од 670 хиљада динара, и у истом износу мање Накнаде из буџета за децу и породицу - конто 472311, јер је пригодне поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи који не представљају једнократну помоћ у смислу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Шапца евидентирао као једнократну помоћ, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.14.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да расходе по основу накнаде из буџета за децу и породицу евидентира у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да у 2020. години (до датума слања одазивног извештаја) није имао исплате у виду поклона деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи. Даље је навео да је за поклоне деци у хранитељским породицама и корисницима туђе неге и помоћи неопходна измена одлуке о исплати наведених поклона коју мора да усвоји скупштина града Шапца. Центар за социјални рад Шабац се обавезао да ће документацију неопходну за ове расходе доставити на увид Институцији по усвајању измене поменуте одлуке.



У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио Одлуку о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Шапца<sup>38</sup> којом је утврђено право на помоћ осетљивим групама становништва које се обезбеђује поводом обележавања новогодишњих и божићних празника, Дечије недеље и месеца солидарности са старим лицима. Право на помоћ осетљивим групама становништва се може обезбедити у природи или у једнократном новчаном износу.

Центар за социјални рад Шабац је на основу одлука<sup>39</sup> директора донетих на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Шапца извршио расходе за накнаде у једнократном новчаном износу на име помоћи намењене деци под старатељском заштитом и деци у хранитељству до навршених 18 година, као и корисницима смештеним у Геронтолошком центру у Шапцу и корисницима услуга „Помоћ у кући“, а поводом обележавања Дечије недеље и месеца солидарности са старим лицима.

Утврђено је да Центар за социјални рад Шабац није исплаћивао накнаде на име помоћи посебно осетљивим категоријама лица пре доношења Одлуке о изменама и допунама Одлуке о правима и услугама социјалне заштите града Шапца.

### **2.14.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на расходе по основу накнаде за помоћ посебно осетљивим групама становништва веродостојни.

## **2.15 Исказивање трансфера од других нивоа власти (приоритет 2)**

### **2.15.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац је приходе у износу од 68.717 хиљада динара остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава у износу од 65.074 хиљаде динара исказао у колони 8 (буџет општине/града) уместо у колони 11 (остали извори) Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. На тај начин је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. 01. до 31. 12. 2019. године више исказан буџетски суфицит у износу од 3.643 хиљаде динара у колони 8 – Приходи и примања из буџета општине/града, а мање исказан у истом износу у колони 11 – Из осталих извора.

### **2.15.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да средства остварена од другог нивоа власти у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) исказује на начин прописан одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања“ и у одазивном извештају навео да ће приликом израде Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године примењивати одредбе Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника

<sup>38</sup> број: 020-00-180/2021-14 од 8. октобра 2021. године

<sup>39</sup> број: 551-00-1197-1/21 од 18. октобра и број: 551-00-1133-1/21 од 25. октобра 2021. године



буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године. Утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац трансфере од других нивоа власти остварене из буџета локалне самоуправе и расходе и издатке извршене из ових средстава исказао у колони 11 (остали извори) у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

### **2.15.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на исказивање трансфера од других нивоа власти у финансијским извештајима веродостојни.

## **2.16 Попис имовине и обавеза (приоритет 2)**

### **2.16.1 Опис неправилности**

Комисија за попис није пописала нематеријалну имовину најмање у вредности 42 хиљаде динара, нефинансијску имовину у сталним средствима најмање у износу од 1.004 хиљаде динара и обавезе у износу 15.453 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није сачинила извештај о попису у складу са чланом 11 став 2 тог правилника, као ни у складу са одредбама Интерног правилника о попису и Упутства за рад комисије за попис.

### **2.16.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да обезбеди припрему пописа тако да омогући да комисија за попис попише сву имовину којом Центар за социјални рад располаже, као и обавезе, као и да предузму активности како би приликом следећег пописа имовине и обавеза комисија за попис извештај о попису сачинила у складу са одредбама члана 11 став 2 Правилника 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 Шабац је навео у одазивном извештају да ће пописом имовине и обавеза за 2020. годину исправити настале неправилности и сачинити извештај о попису имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије одазивног извештаја извршен је увид у Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године<sup>40</sup> и поједине пописне листе.

Утврђено је да су пописом имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године обухваћене ставке које су у претходном попису на дан 31. децембра 2019. године изостављене и то: нематеријалну имовину (комјутерски програми), нефинансијску имовину у сталним средствима

<sup>40</sup> број: 551-00-191/21 од 11. фебруара 2021. године



(два возила марке „Застава“) и обавезе (које у целости нису пописане на дан 31. децембра 2019. године).

Даље је утврђено да централна пописна комисија није сачинила Извештај о извршеном попису који садржи елементе прописане чланом 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Упутством за рад комисије за попис<sup>41</sup> а то су: стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом.

### **2.16.3 Провера веродостојности мере усправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на попис имовине и обавеза веродостојни, с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњена.

## **2.17 Евидентирање зграда без прибављеног правног основа (приоритет 2)**

### **2.17.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац је у својим пословним књигама, на економској класификацији зграда и грађевинских објеката (конто 011100) евидентирао зграду набавне вредности 14.624 хиљаде динара, исправке вредности 9.986 хиљада динара и садашње вредности 4.638 хиљада динара, за коју није прибавио правни акт који потврђује право коришћења након уписа јавне својине од стране Града Шапца. На овај начин је у финансијским извештајима више исказана вредност нефинансијске имовине на билансним позицијама 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 - Капитал за износ од 4.638 хиљада динара.

### **2.17.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дате препоруке „да са градом Шапцем као оснивачем и власником објекта у којем обавља делатност уреди начин коришћења и евидентирања у пословним књигама, односно да објекат искњижи уколико му оснивач не пренесе право коришћења“ и навео у одазивном извештају да је искњижио зграду у улици Мачванска 76 из својих пословних књига.

Достављени докази: Решење Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Шабац<sup>42</sup>, Налог за књижење<sup>43</sup>.

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац искњижио из својих пословних књига непокретност за коју му оснивач, град Шабац као носилац права својине није пренео право коришћења.

<sup>41</sup> број: 551-00-1169-1/2020 од 18. новембра 2020. године

<sup>42</sup> број : 952 – 02 – 5 – 310 / 2018 од 7. маја 2018. године

<sup>43</sup> број 20 од 5. јуна 2020. године



### **2.17.3 Провера веродостојности мере управљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање зграда у пословним књигама без прибављеног правног основа веродостојни.

## **2.18 Евидентирање објеката на погрешним економским класификацијама (приоритет 1)**

### **2.18.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац евидентирао је зграду у којој обавља делатност на економској класификацији 011121 - Болнице, домови здравља и старачки домови уместо на економској класификацији 011125 – Остали пословни простори, а гараже на конту 011145 - Остали саобраћајни објекти, уместо на конту 011133 – Складишта, силоси, гараже и сл., што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.18.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да грађевинске објекте евидентира у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да је у 2020. години евидентирао зграду и гараже на одговарајућој економској класификацији.

Достављени доказ: извод из Бруто биланса на дан 23. октобар 2020. године

Увидом у достављени доказ утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у периоду обухваћеном одазивним извештајем извршио прекњижавање вредности гаража са конта 011145 - Остали саобраћајни објекти, на конто 011133 - Складишта, силоси, гараже и сл.

### **2.18.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање грађевинских објеката на погрешним економским класификацијама веродостојни.

## **2.19 Евидентирање опреме у нетачном износу (приоритет 1)**

### **2.19.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад маће је исказао нефинансијску имовину у сталним средствима и капитал за износ од 1.331 хиљаду динара, јер набавну вредност те опреме није евидентирао у фактурисаном износу, него у износу извршених издатака за исту због погрешне примене начела готовинске основе, што није у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.19.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да нефинансијску имовину у сталним средствима по пријему и стављању у употребу евидентирају у висини набавне вредности у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству“ и навео у Одазивном извештају да ће у попису за 2020. годину исказати целокупну вредност опреме због разлике која није исказана у 2019. години. Разлика се појављује због плаћања фактура опреме из два дела где се



први део исплаћивао у 2019. години а други део у 2020. години. Као доказ достављени су извод из Закључног листа на дан 31. децембар 2019. године - конто 512111 - Аутомобили

Исказана мера исправљања не одражава отклањање наведене неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја је утврђено да докази достављени уз одазивни извештај нису били адекватни и довољни да бисмо се уверили да је наведена неправилност отклоњена.

У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио додатне доказе: рачуне<sup>44</sup> добављача за набавку опреме као и књиговодствене картице 011211, 011225, 311112 и 311151 на дан 3. новембар 2020. године на којима је опрема евидентирана, те аналитичке картице опреме из помоћне књиге опреме.

Увидом у ову документацију утврђено је да је Центар за социјални рад евидентирао опрему у висини набавне вредности у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.19.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање опреме у нетачном износу веродостојни, али нису у вези са предузимањем мере исправљања за отклањање дате неправилности. У поступку спровођења ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у остављеном року за достављање одазивног извештаја евидентирао опрему у висини набавне вредности у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству.

## **2.20 Невидентирана опрема (приоритет 1)**

### **2.20.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац у пословним књигама није евидентирао опрему примљену у ранијем периоду из донација и пренету од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, као ни набављену у ранијем периоду коју је евидентирао као расход периода уместо као издатак, чија је укупна набавна вредност најмање 1.030 хиљада динара, што није у складу са одредбама чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.20.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да опрему набављену у ранијем периоду на терет расхода периода или примљену из донација и по другом основу, која је и даље у употреби евидентира у пословним књигама у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и навео у одазивном извештају да ће у попису за 2020. годину евидентирати опрему из ранијег периода која није била евидентирана у ревидираној 2019. години. Центар за социјални рад Шабац је уз одазивни извештај као доказ да је предузета мера исправљања доставио Решење о попису и образовању комисија за попис за 2020. годину<sup>45</sup>, План рада комисије за попис<sup>46</sup>.

<sup>44</sup> „Auto Market Group“ број: 221/19 од 30. децембра 2019. године, „Win Win“ број: 20-32Н1-0002030 од 19. фебруара 2020. године

<sup>45</sup> број: 551 – 00 – 1169 / 20 од 18. новембра 2020. године

<sup>46</sup> број: 551 – 00 – 1169 / 20 – 1 од 18. новембра 2020. године





Исказана мера исправљања не одражава отклањање наведене неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да докази достављени уз одазивни извештај нису били адекватни и довољни да бисмо се уверили да је наведена неправилност отклоњена.

Центар за социјални рад Шабац је на захтев тима за ревизију доставио довољне и адекватне доказе да је евидентирао наведену опрему.

Достављени додатни докази: налози за књижење<sup>47</sup>, аналитичке картице опреме из помоћне књиге, Извод из Бруто биланса на дан 6. новембар 2021. године

Увидом у достављене додатне доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац након периода обухваћеног одазивним извештајем евидентирао опрему набављену или примљену из донација у ранијем периоду која се налази у употреби, а која није била претходно евидентирана у пословним књигама.

### **2.20.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у одазивном извештају који се односе на неевидентирану опрему у пословним књигама веродостојни, али се не односе на предузимање мере исправљања за отклањање дате неправилности. Предузетим мерама исправљања након периода обухваћеног одазивним извештајем утврђена неправилност отклоњена.

## **2.21 Обрачун амортизације (приоритет 2)**

### **2.21.1 Опис неправилности**

Није било могуће потврдити тачност примењених стопа амортизације и обрачун амортизације опреме у 2019. години у износу од 4.098 хиљада динара, јер је утврђено да Центар за социјални рад у оквиру доста основних средстава која води збирно под једним називом води она која не припадају истој амортизационој групи, а обрачунавао је амортизацију по једној стопи, да је основним средствима истог назива обрачунавао амортизацију по различитим стопама, односно да не води потпуну и поуздану аналитичку евиденцију основних средстава, да основним средствима није доделио инвентарне бројеве, не води их по датуму набавке и по контима, због чега је онемогућена провера обрачуна амортизације у години набавке и обрачун укупне амортизације.

### **2.21.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да обрачун амортизације некретнина и опреме врши за свако основно средство у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације“ и навео у одазивном извештају да ће пописом имовине и обавеза за 2020. годину исправити настале неправилности у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио помоћну књигу нефинансијске имовине у сталним средствима са стањем на дан 31. децембар 2020. године у којој су исказане амортизационе стопе по којима се врши отпис нефинансијске имовине у сталним средствима.

<sup>47</sup> број: 4 од 8 децембра 2020. године, број: 510 и 511 од 5. новембра 2021. године



За узорковани део опреме извршен је упоредни преглед прописаних амортизационих стопа и оних које су додељене у помоћној књизи опреме и утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац вршио обрачун амортизације некретнина и опреме по стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

### **2.21.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на обрачун амортизације веродостојни.

## **2.22 Евидентирање природне имовине (земљишта) (приоритет 2)**

### **2.22.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац је више исказао природну имовину – земљиште у целокупном износу од 600 хиљада динара и капитал, јер му је престало право коришћења уписом јавне својине Града Шапца на парцели 1355 КО Шабац на којој је до 2018. године био уписан као носилац права коришћења државне својине са поседом 1469/1806.

### **2.22.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да из пословних књига искњижи земљиште и о томе обавесте оснивача, као и да оснивачу, ради уписа јавне својине предају документацију о пољопривредном земљишту стеченом на основу уговора о доживотном издржавању“ и навео у одазивном извештају да је искњижио земљиште из својих пословних књига на основу решења о упису јавне својине на град Шабац.

Достављени докази: налог за књижење<sup>48</sup>, Решење Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Шабац<sup>49</sup>, књиговодствена картица конта 014112 – Грађевинско земљиште на дан 9. новембар 2020. године.

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац искњижио земљиште из својих пословних књига.

### **2.22.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање природне имовине веродостојни.

## **2.23 Пописне листе нефинансијске имовине у залихама (приоритет 2)**

### **2.23.1 Опис неправилности**

Пописној комисији, пре почетка пописа, достављена је пописна листа са уписаним подацима о називу и врсти и јединици мере, али и о количини артикала залиха које се пописују, што није у складу са одредбом члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

<sup>48</sup> број:20 од 5. јуна 2020. године

<sup>49</sup> број : 952 – 02 – 4 – 875 / 2018 од 13. априла 2018. године



корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као ни у складу са Интерним правилником о попису.

### **2.23.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да обезбеди да комисија за попис нефинансијске имовине попис врши на пописним листама које садрже податке прописане чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем“ и навео у одазивном извештају да ће у циљу отклањања неправилности у 2020. години пописној комисији достављати само листе са подацима о називу, врсти и јединици мере.

У поступку ревизије одазивног извештаја Центар за социјални рад Шабац је доставио пописну листу залиха потрошног материјала (материјал за одржавање хигијене) на дан 31. децембар 2020. године са унетим подацима о шифри, називу и јединици мере, осим података о количини и вредности. Податке о пописаној количини уписала је пописна комисија по извршеном попису.

### **2.23.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на пописне листе нефинансијске имовине у залихама веродостојни.

## **2.24 Стање и промене на девизном рачуну (приоритет 1)**

### **2.24.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац у пословним књигама у 2019. години није евидентирао стање и промене на девизном рачуну по основу девизног прилива из иностранства, због чега је мање исказао стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности на дан 31. децембра 2019. године у износу од 47 хиљада динара и капитал, што није у складу са чланом 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.24.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио препоруку „да када остварује девизни прилив евидентира промене на девизном рачуну и води аналитичку евиденцију“ и у одазивном извештају навео да је у 2020. години евидентирао промене на девизном рачуну по основу девизног прилива из иностранства на прописан начин.

Достављени докази : извод из Бруто биланса на дан 19. октобар 2020. године - конто 121411 – Девизни рачун код домаћих банака, конто 121419 - Прелазни девизни рачун и конто 121716 – Новчана средства код банке од продаје девиза, Налог за књижење<sup>50</sup>

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у 2020. години евидентирао стање и промене на девизном рачуну.

<sup>50</sup> број: 24108 од 5. октобра 2020. године



### **2.24.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање стања и промена на девизном рачуну веродостојни.

## **2.25 Потраживања на име учешћа у трошковима домског смештаја (приоритет 1)**

### **2.25.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац није током 2019. године, а и у ранијем периоду евидентирао потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја на прописаним контима економске класификације потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100/291300), већ је наплаћена средства од корисника евидентирао преко конта 121111 – Жиро рачуни и конта 745129 – Приходи које остварују установе социјалне заштите по основу учешћа корисника, односно сродника у цени смештаја у установу и делом преко конта 742300 (по изводима за евиденциони рачун за уплаћене сопствене приходе) због погрешно дате инструкције за плаћање.

### **2.25.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да у пословним књигама евидентира потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у одазивном извештају навео да је потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја евидентирао у 2020. години на прописаним контима.

Достављени докази: налог за књижење<sup>51</sup> и књиговодствена картица конта 12210099 на дан 31. децембра 2020. године.

Увидом у достављене доказе у поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у 2020. години евидентирао у пословним књигама потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја.

### **2.25.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање потраживања од корисника, односно сродника корисника на име учешћа у трошковима домског смештаја од корисника веродостојни.

## **2.26 Обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ (приоритет 2)**

### **2.26.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад Шабац у пословним књигама није евидентирао и у Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године није исказао обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ на конту 244000 – Обавезе за социјално осигурање, што није у

<sup>51</sup> број: 24110 од 12. октобра 2020. године



складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године.

### **2.26.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да у својим пословним књигама евидентира и у билансу стања исказује обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Инструкцијом Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 401-00-00011/120/2020-12 од 24. фебруара 2020. године“ и навео у одазивном извештају да је у 2020. години евидентирао у помоћним књигама обавезе по основу једнократне помоћи на конту 244293.

Достаљени докази: извод из Бруто биланса на дан 3. новембар 2020. године конто 244293 – Обавезе по основу једнократне помоћи, књиговодствена картица конта 244293 - Обавезе по основу једнократне помоћи на дан 9. новембар 2020. године.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац у 2020. години евидентирао у пословним књигама обавезе по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ на конту 244293.

### **2.26.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање обавеза по основу коначних решења о остваривању права на једнократну новчану помоћ веродостојни.

## **2.27 Обавезе према добављачима (приоритет 2)**

### **2.27.1 Опис неправилности**

Центар за социјални рад није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године обавезе према добављачима у земљи (конто 252100) у износу од најмање 84 хиљаде динара, што није у складу чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.27.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Центар за социјални рад Шабац је прихватио дату препоруку „да уведе контролне поступке који ће обезбедити да се у пословним књигама евидентирају све обавезе преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем“ и у одазивном извештају навео да у својим пословним књигама евидентира настале промене обавеза према добављачима како би при састављању финансијских извештаја имао тачне и веродостојне



податке. Као доказ о предузетим мерама исправљања уз одазивни извештај је доставио књиговодствену картицу конта 131211 – Обрачунати неплаћени расходи на дан 3. новембар 2020. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да доказ достављен уз одазивни извештај није био довољан да се уверимо да је навод у одазивном извештају истинит и да је наведена неправилност отклоњена. Центар за социјални рад Шабац је на захтев тима за ревизију доставио додатне доказе (преглед фактура примљених у месецу децембру 2020. године фактуре добављача, аналитичке картице добављача).

Достављени додатни докази: преглед фактура примљених у месецу децембру 2020. године, фактуре добављача<sup>52</sup> и аналитичке картице тих добављача из помоћне књиге.

Увидом у достављене додатне доказе утврђено је да је Центар за социјални рад Шабац евидентирао у пословним књигама за 2020. годину узорковане обавезе преузете у тој години у складу са прописима који регулишу ову област.

### **2.27.3 Провера веродостојности мере исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у одазивном извештају који се односе на евидентирање обавеза према добављачима веродостојни.

## **3 МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у року од року од 126 дана, што је са 36 дана закашњења у односу на остављени рок за слање истог у року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40 Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Центра за социјални рад Шабац је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама описаним у тачки 2.9. Примена контног плана за буџетски систем, 2.12 Расходи за услуге по уговору и 2.16. Попис имовине и обавеза, утврђене неправилности су делимично отклоњене, а предузетим мерама описаним у тачки 2.2 Трансфери од других нивоа власти утврђена неправилност није отклоњена.

<sup>52</sup>Кнез Петрол доо број: 11864-000/2020 од 15. децембра 2020. године, Графо Сел доо број: 2020/927 од 25. децембар 2020. године, Предшколска установа „Наше дете“ број: 28/2020 од 23. децембра 2020. године, Ауто маркет груп доо број: МПР01101456 од 22. децембра 2020. године



Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
6. децембар 2021. године