

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Градског центра за социјални рад Јагодина, Јагодина за 2021. годину

МИШЉЕЊЕ

Мишљење са резервом
о финансијским извештајима



Државна
ревизорска
институција

НА Л А З И	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године:</p> <ul style="list-style-type: none">- мање исказао вредност нефинансијске имовине и обавеза, у укупном износу од 1.808 хиљада динара;- мање исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, у износу од 1.229 хиљада динара, а више исказао стање вишак прихода и примања у истом износу- није исказао вредност новчаних средстава у благајни и вредност ванбилансне евиденције, при чему није презентовао документацију из које се може утврдити вредност наведене имовине.
	<p>У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. 2021. – 31. 12. 2021. године, за програмску активност 0902- 0005 - Обављање делатности установе социјалне заштите: (1) због погрешног књижења нетачно исказао расходе и издатке у износу од 8.074 хиљаде динара; (2) због погрешног евидентирања прихода (као сторно расход), приход је мање исказан у износу од 39 хиљада динара, док је уједно и расход за остале опште услуге такође мање исказан у истом износу и (3) извршио расходе за накнаду трошкова за превоз запослених у износу од 551 хиљаде динара, без правног основа.</p>
	<p>Попис имовине и обавеза није извршен у складу са прописима који регулишу ову област, јер:</p> <ul style="list-style-type: none">- није извршио попис: обавеза по основу расхода за запослене у износу од 10.043 хиљаде динара; обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 1.771 хиљаде динара; обавеза из пословања у износу од 4.479 хиљада динара; благајне (за чији износ изражавамо резерву, јер није вођен благајнички дневник и није вршено евидентирање пословних промена кроз пословне књиге); горива у вредности од 22 хиљаде динара, као и књиговодственог програма;- је директор Центра донео решења о именовању комисија за попис, са закашњењем;- пописне комисије нису саставиле план рада;- Извештај о извршеном попису не садржи елементе прописане Правилником,- нису на посебним пописним листама пописали туђу имовину;- основним средствима нису додељени инвентарски бројеви.
	<p>У Градском центру за социјални рад Јагодина није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у делу управљања ризицима, контролних активности и информисања и комуникације.</p>

27

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

