



РЕПУБЛИКА СРБИЈА ЦЕНТАР ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ЧАЧКА

32000 ЧАЧАК, Кнеза Милоша 1, тел: +381(0)32 341-233, факс: (032)323-358, e-mail: office@csrcacak.rs

Број: 07-1196/1

Датум: 01.09.2022. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Центар за социјални рад града Чачка, Кнеза Милоша бр. 1 (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ГРАДА ЧАЧКА ЗА 2021.
ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-285/2022-05/19 од 30.мај 2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	1) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – обављање делатности установе социјалне заштите, у периоду 01.01.2021. - 31.12.2021. године, више је исказао расходе на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство за износ од најмање 641 хиљаде динара, а мање исказао расходе на конту 472800 – Накнаде из
----	---	---

		буџета за становање и живот, јер је расходе за угоститељство (оброке за кориснике у стању социјалне потребе) евидентирао као материјал за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад града Чачка је изменом и допуном финансијског плана по ребалансу буџета за 2022. годину број 02-XIX-У-2/2022 од 19.08.2022. године расходе по основу оброка за кориснике у стању социјалне потребе планирао на конту 472800 – Накнаде из буџета за становање и живот. Измена и допуна финансијског плана Центра за социјални рад града Чачка усвојена је на седници Управног одбора дана 19.08.2022. године. У августу 2022. године извршено је и плаћање овог расхода добављачу Студентски центар Чачак са новог конта 472811 –Накаде из буџета за становање и живот.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Измена и допуна финансијског плана за Центар за социјални рад града Чачка за 2022. годину број 02-XIX-У-2/2022 од 19.08.2022.године Одлука о усвајању измене и допуне финансијског плана Центра за социјални рад града Чачка за 2022. годину број 02-XIX-У-2/2022 од 19.08.2022.године Налог за књижење ZR-134 и FO-54, извод бр.134, фактура Студентског центра Чачак број 00302—6/2022, образац ЗП

1.	2) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године мање је исказао износ од 77 хиљада динара за гориво на конту 123000 - Дати аванси, депозити и кауције, јер је расходе за материјал за саобраћај извршио на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, а да при томе није авансне уплате евидентирао као авансно плаћање, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад града Чачка у својим пословим књигама евидентира расходе за материјал за саобраћај извршене на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу као авансно плаћање на конту 123211 – Аванси за набавку материјала
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење AP-8 Предрачун број 6922160110742185

1.	3) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	у Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године мање је исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву(конто 352000), јер није евидентирао меницу број АС 9407350 у најмањем износу од 120 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2.	Опис мере исправљања	Центар за социјални рад града Чачка у својим пословим књигама евидентирао је Ванбилансну активу на конту 351131 – Хартије од вредности ван промета и Ванбилансу пасиву на конту 352131 – Обавезе за хартије од вредности

		ван промета за примљене менице као средство обезбеђења за озбиљност понуде од дужника
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење, меница број AD2834176

1.	3) Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Није у потпуности успоставио систем интерних контрола и то:</p> <p>(1) Код Контролног окружења није донео акт о попису нефинансијске имовине, обавеза и потраживања, норматив о потрошњи горива за аутомобиле, Акт о процени ризика;</p> <p>(2) Код Управљања ризицима није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и није донео писане политике и процедуре у области економскофинансијског пословања са циљем успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>1) Центар за социјални рад града Чачка донео је Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за социјални рад града Чачка и усклађивања књиговодственог стања са ствариним стањем на седници управног одбора одржаној 19.08.2022. године. Центар за социјални рад града Чачка донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила у Центру за социјални рад града Чачка усвојен на седници управног одбора одржаној 19.08.2022. године. Центар за социјални рад града Чачка донео је Акт о процени ризика усвојен на седници управног одбора Центра за социјални рад града Чачка одржаној 19.08.2022. године.</p> <p>2) Центар за социјални рад града Чачка донео је стратегију управљања ризиком и успоставио систем Финансијског управљања и контроле</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Центра за социјални рад града Чачка и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 02-XIX-У-5/2022 од 19.08.2022. године и одлука;</p> <p>Правилник о условима и начину коришћења службених возила у Центру за социјални рад града Чачка број 02-XIX-У-4/2022 од 19.08.2022. године и одлука;</p> <p>Одлука о усвајању измене и допуне Финансијског управљања и контроле (ФУК) број 02-XIX-У-3/2022 од 19.08.2022. године.</p> <p>Регистар ризика</p> <p>Стратегија управљања ризицима</p> <p>Акт о процени ризика и одлука број 02-XIV-У-5/2022 од 29.04.2022. године</p>

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Билансу стања – Образац 1, у колони 4 – износ из претходне године (почетно стање) и у евиденцијама финансијског књиговодства по почетном стању за 2021. годину мање је исказао обавезе по основу казни и пенала по решењу судова најмање у износу од 1.826 хиљада динара, иако су предметне пресуде за накнаде приправности у раду као и сва решења Републичке Агенције за мирно решавање радних спорова донете пре 31.12.2020. године, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Центар за социјални рад града Чачка ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2022. године евидентирати све настале обавезе по основу казни и пенала по решењу судова.	Директор	28.02.2023. године
2	У Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године мање је исказао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета на групи конта 244000-Обавезе за социјално осигурање најмање у износу од 4.787 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Центар за социјални рад града Чачка ће у поступку сачињавања финансијског извештај за 2022. године уочену неправилност исправити и исказати обавезу по основу социјалне помоћи на конту 244000 – Обавезе за социјално осигурање	Директор	28.02.2023. године
3	није у потпуности успоставио систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:	Центар за социјални рад града Чачка успоставиће систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:	Директор	28.02.2023. године

	<p>(1) код контролних активности: - није успоставио помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима (инвентарни број, датум стављања средства у употребу, одговарајући конто), што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>- није усагласио помоћну књигу основних средстава и извршени попис основних средстава са евиденцијама у финансијском књиговодству за 2021. годину, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству; - вредност зграда и грађевинских објеката у помоћној књизи је мања у односу на вредност исте која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године најмање у износу од 582 хиљаде динара; -вредност опреме у помоћној књизи је мања у односу на вредност исте која је исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2021. године најмање у износу од 1.254 хиљаде динара;</p> <p>- није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;</p> <p>- није суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском</p>	<p>1) У складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству успоставиће помоћну књигу основних средстава, усагласиће помоћну књигу основних средстава и извршени попис основних средстава са евиденцијом у финансијском књиговодству, вредност опреме и зграда у помоћној књизи ће бити исправљена.</p>	<p>Директор</p>	<p>28.02.2023. године</p>
	<p>- није књижио рачуноводствене исправе истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству;</p>	<p>Центар за социјални рад града Чачка по добијању Записника од буџетске инспекције града Чачак од 09.04.2021. године све рачуноводствене исправе књижене су истог дана или у року од два дана од дана настале пословне промене.</p>	<p>Директор</p>	<p>20.05.2021. године</p>
	<p>- није суштински контролисао рачуноводствене исправе, односно није обезбедио да исправе садрже потпис лица које је исправу контролисало, што није у складу са одредбама Уредбе о буџетском</p>	<p>Рачуноводствене исправе Центра за социјални рад града Чачка након указивања ревизије на ову неправилност садрже потписе лица</p>	<p>Директор</p>	<p>03.06.2022. године</p>

<p>рачуноводству;</p>	<p>-постојећа евиденција основних средстава Центра за социјални рад Града Чачка не обезбеђује детаљне податке о основним средствима, односно основним средствима нису додељени инвентарни бројеви, нема података о датуму стављања основног средства у употребу;</p> <p>- амортизацију не обрачунава посебно за свако основно средство, већ за укупан број јединица истог основног средства набављених истог датума и не евидентира обрачунату амортизацију на одговарајућем конту;</p>	<p>која су контролисала исправу, примила и одобрила рачуноводствену исправу.</p> <p>Центар за социјални рад града Чачка у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2022. годину формираће пописну комисију која ће у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству извршити попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године и обезбедити детаљне податке основних средстава односно основним средствима доделити инвентарни број. Амортизација ће том приликом бити обрачуната за свако основно средство.</p>	<p>Директор</p>	<p>28.02.2023. године</p>
	<p>-није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања од 75 хиљада динара код исказивања укупних обавеза у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;</p> <p>(2) код Информисања и комуникација - није користио сва прописана конта Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, приликом евидентирања обавеза и то: није на конту 237711 - Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору евидентирао обавезе по основу наведеног доприноса, већ је</p>	<p>Центар за социјални рад града Чачка ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2022. годину учену неправилност исправити, извршиће усаглашавање обавеза према добављачима на дан састављања финансијских извештаја.</p> <p>2) Центар за социјални рад града Чачка ову неправилност исправно је након добијања извештаја о ревизији финансијских извештаја.</p>	<p>Директор</p>	<p>28.02.2023. године</p> <p>13.06.2022. године</p>

	<p>евидентирао обавезе на следећи начин: на конту 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентирани су обавезе по основу нето износа накнаде, на конту 237411 - Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору евидентирани су обавезе по основу пореза, доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, здравствено осигурање и доприноса за случај незапослености за осигураника, што није у складу са са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; 10 Резиме откритих неправилности и препорука</p> <p>- је извршио расходе за материјал за саобраћај на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу, а да при томе није авансно уплате евидентирао као авансно плаћање на конту 123000 - Дати, аванси депозити и кауције. Центар за социјални рад је током године примао коначне фактуре од добављача горива и у том моменту је евидентирао обавезе према добављачу (конто 252000) и расходе за материјал за саобраћај (конто 426400), што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>	<p>Центар за социјални рад града Чачка у својим пословним књигама евидентира расходе за материјал за саобраћај извршене на основу предрачуна по којима је авансно плаћао гориво добављачу као авансно плаћање на конту 123211 – Аванси за набавку материјала</p>	<p>Директор</p>	<p>10.06.2022. године</p>
<p>4</p>	<p>код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности: – пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није ускладио евиденције у финансијском књиговодству са пословним књигама и помоћним књигама, што није у складу са одредбама Уредбе о</p>	<p>Центар за социјални рад града Чачка ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2022. годину исправити уочене неправилности код пописа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза</p>	<p>Директор</p>	<p>28.02.2023. године</p>

<p>бюджетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>– у Извештају о извршеном редовном годишњем попису за 2021. годину није навео све обавезне елементе, односно није навео стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>Центра за социјални рад града Чачка и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>28.02.2023. године</p>
<p>– у пописним листама основних средстава није навео инвентарне бројеве, конкретно пописно место, време почетка и завршетка пописа и набавну и исправку вредности основних средстава, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>Ову неправилност исправивиће пописна комисија при састављању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2022. године.</p>	<p>Директор</p> <p>28.02.2023. године</p>
<p>– није пописао финансијску имовину менице вредности 120 хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p>	<p>Ову неправилност исправивиће пописна комисија при састављању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2022. године.</p>	<p>Директор</p> <p>28.02.2023. године</p>
<p>– мање пописао обавезе по основу социјалне помоћи из буџета најмање у износу од 4.787</p>	<p>Ову неправилност исправивиће пописна комисија при састављању извештаја о</p>	<p>Директор</p> <p>28.02.2023. године</p>

	<p>хиљада динара, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>– није пописао 6 станова површине 154,58 м2 на посебним листовима који су му дати на располагање, а које издаје у закуп социјално угроженом становништву, што није у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>попису са стањем на дан 31.12.2022. године.</p> <p>Ову неправилност исправити пописна комисија при састављању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2022. године.</p>	<p>Директор</p>	<p>28.02.2023. године</p>
--	--	--	-----------------	---------------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Рачун број 987/2022 као доказ да рачуноводствена исправа садржи све потписе
- Налог за књижење ППП – 5 од 13.06.2022. године
- Налог за књижење АР-8 од 10.06.2022. године
- Акциони план

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године мање је исказао Ванбилансну активу (конто 351000) и Ванбилансну пасиву (конто 352000) најмање у износу од 10.330 хиљада динара, јер није евидентирао шест станова, површине 154,58 м ² ; добијених на коришћење од Града Чачка, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Центар за социјални рад града Чачка ће од Градске управе града Чачка тражити да изврши укњижавање преосталих 6 станова датих на коришћење	Директор	Неправилност ће бити исправљена у року од 3 године како је даго у Акцином плану

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Акциони план

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

Државни секретар
 (ПОТПИС) *Државни секретар*

