



Број: 551-03-1656/2022
Датум: 05.09.2022.године
ЈАГОДИНА

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, Градски центар за социјални рад Јагодина, ул. Ружице Милановић број 1, Јагодина, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЈАГОДИНА ЗА
2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-268/2022-05/19 од 01.06.2022.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)	Градски центар за социјални рад Јагодина је у Извештају извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0902-0005 - обављање делатности установа социјалне заштите, у периоду од 01.01.2021.-31.12.2021.године, више исказао расходе на конту 423900- Остале опште услуге у укупном износу од 7.529 хиљада динара, док је мање исказао: расходе на конту 423500- Стручне услуге за износ од 7.450 хиљада динара, издатке на конту 511200- Изградња зграда и објеката за износ од 47 хиљаде динара и издатке на конту 515100- Нематеријална имовина у износу од 32 хиљаде динара, јер је расходе за обављање привремених и повремених послова, расходе за адвокатске услуге, издатке за вршење стручног надзора током извођења грађевинских радова и издатке за услуге надоградње софтвера, исказао као остале опште услуге, што није у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.3.2.3- Услуге по уговору
----	----	---

		<p>– konto 423000);</p> <p>(1) више исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у износу од најмање 7.406 хиљада динара и у истом износу мање исказао расходе на конту 423500 – Стручне услуге, јер је расходе по основу исплате лицима ангажованим за обављање привремених и повремених послова евидентирао као остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>(2) више исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге у износу од 76 хиљада динара, док је мање исказао расходе на конту 423500 – Стручне услуге у износу од 44 хиљаде динара и мање исказао издатке на конту 515100 – Нематеријална имовина у износу од 32 хиљаде динара, јер је расходе за адвокатске услуге и услуге надоградње софтвера исказао као остале опште услуге</p> <p>(3) , више исказао расходе на конту 423900 – Остале опште услуге за износ од 47 хиљада динара и у истом износу мање исказао издатке на конту 511200 – Изградња зграда и објеката јер је услуге вршења стручног надзора током извођења грађевинских радова исказао као услуге по уговору, што није у складу са одредбама члана 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(1) Градски центар за социјални рад Јагодина је Финансијским планом за 2022. годину и каснијом изменом и допуном Финансијског плана , која је усвојена на седници Управног одбора дана 11.04.2022. године под бројем 551-03- 783/2022-2, расходе за обављање привремених и повремених послова, планирао и исказао на економској класификацији 423500 - Стручне услуге, што је у складу са одредбама члана 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру;</p> <p>(2) Куповина новог софтвера је исказана на економској класификацији 016111 компјутерски софтвер и 311161 нематеријална имовина, док су расходи за адвокатске услуге планирани и исказани на економској класификацији 423500 - Стручне услуге</p> <p>(3) Услуге вршења стручној надзора током извођења грађевинских радова, Градски центар за социјални рад Јагодина није имао у 2022. години, до дана сачињавања извештаја.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Управног одбора Градског центра за социјални рад Јагодина број 551-03- 783/2022-2 од 11.04.2022. године и Измене и допуне Финансијског плана за 2022. годину - Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-2408/21 од 15.12.2021.године са ██████████ Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-2410/21 од

15.12.2021.године са [REDACTED] Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-2411/21 од 15.12.2021.године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-2409/21 од 15.12.2021. са [REDACTED]

[REDACTED] Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-44/22-16 од 04.01.2022.године, са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-44/22-19 од 04.01.2022.године, са [REDACTED]

[REDACTED] Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-44/22-18 од 04.01.2022. са [REDACTED]

[REDACTED] Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-44/22-17 од 04.01.2022., са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-24 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

- Обрачун за привремене и повремене послове за април месец 2022.године за горе наведене уговоре;
Налог за књижење број 86 од 23.05.2022. године;
Извод у плаћању 86 од 23.05.2022. године;
Аналитичка карта конта 423599 за период од 01.01.2022. до 23.08.2022.године;

- Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-15 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

[REDACTED] Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-10 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-14 од 04.01.2022.године, са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-11 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-4 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

[REDACTED] Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-13 од 04.01.2022..године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-8 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-38 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

[REDACTED] Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-36 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-3 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-9 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

[REDACTED] Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-2 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-12 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-37 од 04.01.2022.године са [REDACTED]

		<ul style="list-style-type: none"> - Обрачун за привремене и повремене послове за април месец 2022.године за горе наведене уговоре; Налог за књижење број 88 од 25.05.2022.године; извод у плаћању број 88 од 25.05.2022.године; аналитичка карта конта 423599 за период од 01.01.2022. до 23.08.2022.године; - Налог за књижење број 124 од 21.07.2022.године; извод у плаћању број 124 од 21.07.2022.године, аналитичка карта конта 423599 за период од 01.01.2022. до 23.08.2022.године; - Фактура адвокатске канцеларије број 51/20 од 19.08.2022.године; налог за књижење број 197 од 19.08.2022.године; налог за књижење 64 од 22.08.2022.године; извод бр.64 од 22.08.2022.године и аналитичка картица 423521 за период од 01.01.2022. до 23.08.2022.године. - Уговор о набавци новог софтвера број 551-03-820/2022 од 29.04.2022.године; трезорски захтев број 249 од 28.06.2022.године упућен Граду Јагодина за пренос средстава на коме се види економска класификација 515100; фактура број 391/2022 од 16.06.2022.године оверена са потписима лица које је исправу сачинило, контролисало и одобрило; налог за књижење број 134 од 01.06.2022.године; аналитичка картица (фактура још увек није плаћена), Решење Градског већа града Јагодина број 401-1335/2022-01 од 21.04.2022.године о употреби средстава текуће буџетске резерве, картица конта 016111 компјутерски софтвер и 311161 нематеријална имовина - Градски центар за социјални рад Јагодина у претходном периоду није имао издатке за вршење стручног надзора током извођења грађевинских радова- Изградња зграда и објеката- Изјава директора број 551-03—1634/22 од 02.09.2022. године. - Картица расхода за адвокатске услуге - Закључни лист период 01.01.2022-29.08.2022.године
--	--	--

2)

1.	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у Извештају о извршењу буџета- Образац 5 за програмску активност 0902-0005-обављање делатности установе социјалне заштите, у периоду од 01.01.2021.-31.12.2021.године мање исказао расходе на конту 423900 - Остале опште услуге у износу од 39 хиљаде динара, док је за исти износ мање исказао конто 742100- Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, јер је приход од закупа пијачних тезги евидентирао као сторно расход, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (описано у Напомена 2.2.1.3.2.3- Услуге по уговору- конто 423000),</p>
----	--

2.	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад Јагодина је склопио уговоре о закупу са корисницима - закупцима пијачних тезги и фактурисао услуге закупа. Надлежном Министарству послат је захтев за отварање конта 742100-извор 04 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација. Након отварања извора 04, евидентиран је приход који остварују установе социјалне заштите 742316 конто, евидентирани су уплате од закупа тезги Налог 04-1 од 29.08.2022.године. Доказ извод број 1 евиденционог рачуна 002690402 од 29.08.2022.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев Министарству за отварање апропријације од 28.07.2022.године; Уговори о међусобним правима и обавезама са закупцима пијачних тезги: Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-3 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-1 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-2 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-7 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22- 8 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-12 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-6 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-11 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-9 од 14.01.2022.године са ██████████ Уговор о међусобним правима и обавезама број 551-03-82/22-4 од 14.01.2022.године са ██████████ Фактуре закупцима тезги: Фактура број 1/2022 од 14.01.2022.године; Фактура број 2/2022 од 14.01.2022.године; Фактура број 3/2022 од 14.01.2022.године; Фактура број 4/2022 од 14.01.2022.године; фактура број 6/2022 од 14.01.2022.године; Фактура број 7/2022 од 14.01.2022.године; Фактура број 8/2022 од 14.01.2022.године; Фактура број 9/2022 од 14.01.2022.године; Фактура број 11/2022 од 14.01.2022.године; Фактура број 12/2022 од 14.01.2022.године; Доказ о уплати накнаде на име закупнине- налог за књижење 04-01 од 29.08.2022.године; Аналитичка картица закупаца: Закупац- ██████████ аналитика 205, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац- ██████████ аналитика 201, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац ██████████ аналитика 202, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац ██████████ аналитика 209, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац ██████████ аналитика 207,

	<p>картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац ██████████ аналитика 208, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац ██████████ аналитика 204, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац ██████████ аналитика 200, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац ██████████ аналитика 206, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године; Закупац ██████████ аналитика 203, картица аналитике од 01.01.2022. до 29.08.2022 године. Закључни лист за период од 01.01.2022. до 29.08.2022.године</p>
--	--

...

3)

1.	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у Извештају о извршењу буџета- Образац 5 за програмску активност 0902-0005- обављање делатности установа социјалне заштите, у периоду од 01.01.2021.-31.12.2021. године, више исказао расходе на конту 425200- Рачунарска опрема у износу од 216 хиљада динара, док је у истом износу мање исказао расходе на конту 423200 - Компјутерске услуге, јер је расходе на основу месечног одржавања рачунара евидентирао као рачунарску опрему, што није у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.3.2.4.- Текуће поправке и одржавање – конто 425000);</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је отклонио ову неправилност, тако што је у Изменама и допунама Финансијског плана за 2022. годину повећао планирана средства у односу на првобитни Финансијски план за 2022. годину, на економској класификацији 423200- Компјутерске услуге и упутио захтев надлежном Министарству за преусмеравање расходне апропријације (423000 за 200 хиљада динара). Након извршене контроле и урученог извештаја издаци за Компјутерске услуге више се не исказују на конту 425200</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговор са Džin solutions doo из Јагодине број 551-03-388/21 од 28.02.2022.године, фактуре на основу уговора: фактура број 118-22-2 од 16.05.2022.године, финансијски налог за књижење број 43 од 30.05.2022.године, извод број 43 од 30.05.2022.године, аналитичка картица расхода 423221 за период од 01.01.2022. године до 23.08.2022.године и аналитичка картица добављача Džin solutions doo; фактура број 145-2-2 од 13.06.2022.године, финансијски налог за књижење 54 од 30.06.2022.године, извод број 54 од 30.06.2022.године, аналитичка картица расхода 423221 за период од 01.01.2022.до 23.08.2022.године и аналитичка картица добављача Džin solutions, Јагодина; Закључни лист за период од 01.01.2022. до 29.08.2022.године.</p>

4)

1.		Градски центар за социјални рад Јагодина је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 за програмску активност 0902-0005-обављање делатности установе социјалне заштите, у периоду од 01.01.2021.-31.12.2021. године више исказао конто 472900 - Остале накнаде из буџета, а мање исказао расходе на конту 472600 - Накнаде из буџета у случају смрти у износу од 329 хиљада динара, јер је накнаду трошкова погребних услуга евидентирао као Остале накнаде из буџета, што није у складу са одредбама Правилника о стандарном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомена 2.2.1.3.3.1- Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000);
2.	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад Јагодина је отклонио ову неправилност, тако што накнаду из буџета за случај смрти не евидентира на конту 472900- остале накнаде из буџета, већ на конту 472600- накнаде из буџета у случају смрти. Оваквим начином евидентирања накнаде извршили смо исправку начињене неправилности, а у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решења о признавању права на финансијску подршку у случају смрти – Решење број 06-551-01-312/22-76 од 16.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-73 од 16.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-78 од 16.05.2022.године, Решење број 06-551-01-312/22-77 од 16.05.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-74 од 16.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-81 од 25.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-82 од 25.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-/80 од 24.05.2022.године.Налог за књижење број 84 од 17.05.2022.године, аналитичка картице конта 472611 за период од 01.01.2022. до 23.08.2022.године, и закључни лист за период од 01.01.2022. до 29.08.2022.године.</p> <p>Решење број 06-551-01-312/22-74 од 16.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-71 од 16.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-70 од 16.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-72 од 16.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-69 од 16.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-60 од 11.04.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-68 од 04.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-67 од 04.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-65 од 04.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-66 од 04.05.2022.године; Решење број 06-551-01-312/22-64 од 04.05.2022.године</p> <p>Налог за књижење број 94 од 02.06.2022.године, аналитичка картица конта 472611 за период од 01.01.2022. до 23.08.2022.године, и закључни лист за период од 01.01.2022. до 29.08.2022.године.</p> <p>Решење број 06-551-01-312/22-83 од 30.05.2022.године.</p> <p>Налог за књижење број 102 од 15.06.2022.године, аналитичке картица конта 472611 за период од 01.01.2022. до 23.08.2022.године, и закључни лист за</p>

		период од 01.01.2022. до 29.08.2022.године.
5)		
1.		Градски центар за социјални рад Јагодина је у 2021. години извршио расходе за накнаде трошкова за превоз за долазак и одлазак са посла у укупном износу од 551 хиљаде динара без правног основа односно поступио је супротно Привременом решењу број 020-2/19-01 од 10. јануара 2019. године којим се обезбеђује бесплатан превоз грађана на територији града Јагодина у градском и приградском саобраћају, што није у складу са чланом 58. став 2 и чланом 59. став 1 Закона о буџетском систему (Описано у Напомена 2.2.1.3.1.5.- Накнада трошкова за запослене – конто 415000);
2.	Опис мере исправљања	Градски центар за социјални рад Јагодина у претходном периоду није вршио исплату накнаде трошкова за превоз запослених за долазак и одлазак са рада за запослене који живе на територији града Јагодине, обзиром да је Привремено решење број 020-2/19-01 од 10. јануара 2019. године којим се обезбеђује бесплатан превоз грађана на територији града Јагодина у градском и приградском саобраћају и даље на снази. Исплаћена је накнада за два месеца за превоз за једно запослено лице које има пребивалиште на територији друге општине. Правни основ за исплату ове накнаде је члан 65. Посебног колективног уговора за социјалну заштиту и члан 60. Правилника о раду Градског центра за социјални рад Јагодина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев запослене од 03.04.2022.године за исплату трошкова превоза за месец март 2022.године; Захтев запослене од 05.05.2022.године за исплату трошкова превоза за месец април 2022.године , изјава запослене од 13.7.2022.године, очитана лична карта, копија евиденције о присутности запослене за месец март и април 2022.године, фотокопија месечне карте на релацији Параћин-Јагодина- Параћин од аутопревозника Euroline доо Параћин, трезорски захтев упућен Граду Јагодина за пренос средстава број 301 од 16.08.2022.године, налог за књижење 142 од 22.08.2022.године, аналитичка картица конта 415112 за период од 01.01.2022.године до 23.08.2022.године, извод као доказ о плаћању број 142 од 22.08.2022.године и закључни лист 01.01.2022. до 29.08.2022.године.

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
6	Градски центар за социјални рад Јагодина није ускладио податке у последњој фази измена финансијског плана на позицији 423000-Услуге по уговору у износу од 1.139 хиљада динара са одобреним квотама учитаним у СИБ-у (Систем извршења буџета), као и са подацима из колоне 4 Извештаја о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021.- 31.12.2021.године- Образац 5, што није у складу са чланом 50.став 3. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.2.1.1- Припрема и доношење финансијског плана)	Градски центар за социјални рад Јагодина ће до краја текуће буџетске године ускладити расходе у складу са Финансијским планом за 2022. годину, одобреним квотама, учитаним у СИБ-у. Након усклађивања Финансијског плана са одобреним квотама у СИБ-у, државној ревизији биће достављени докази о усаглашавању.	Директор	01.03.2023. године, када се предаје завршни рачун.
7	Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 мање исказао стање на конту 011100 - Зграде и грађевински	Градски центар за социјални рад Јагодина у претходном периоду није имао издатке за вршење стручног надзора током извођења грађевинских радова - Изградња	Директор	01.09.2022.године Докази: Картица конта 011125 остале пословне зграде за период 01.01.2022.године до 29.08.2022. године и картица конта 311111

<p>објекти и стање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311100 у износу од 47 хиљада динара, јер је издатак за услуге вршења стручном надзора током извођења грађевинских радова евидентирао као расход за услуге по уговору, а самим тим није евидентирао нефинансијску имовину и капитал, што није у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3-Нефинансијска имовина-000000);</p>	<p>зграда и објекта. Центар ће убудуће све издатке за услуге вршења стручног надзора током извођења грађевинских радова евидентирати као расход на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти и стање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311100, све у складу са одредбама члана 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>		<p>зграде и грађевински објекти за период од 01.01.2022.године до 29.08.2022.године којим су се увећали износи за 47.000 динара Изјава директора број 551-03-1643/2022 од 02.09.2022.године да Градски центар за социјални рад Јагодина у 2022.години, до дана сачињавања извештаја, није имао издатке стручног надзора током извођења грађевинских радова.</p>
<p>8 Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године-Образац 1 мање исказао опрему –конто 011200, као и нефинансијску имовину у сталним средствима-конто 311100 у укупном износу од 1.054 хиљаде динара за вредност набавке мобилних телефона (652 хиљаде динара) и за вредност набавке рачунарске опреме и штампача (402 хиљаде динара), што није у складу са чланом 9.</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина ће опрему на конту 011200, као и нефинансијску имовину у сталним средствима-конто 311200 у укупном износу од 1.054 хиљаде динара за вредност набавке мобилних телефона (652 хиљаде динара) и за вредност набавке рачунарске опреме и штампача (402 хиљаде динара), евидентирати у пословним књигама.</p>	<p>Директор</p>	<p>01.09.2022.године Докази: Картица конта 011222 рачунарска опрема за период 01.01.2022.године до 31.12.2022.године и картица конта 311112 опрема 402.000 динара за период од 01.01.2022.године до 31.12.2022.године. Картица конта 011223 комуникациона опрема за 652.000 хиљаде динара за период 01.01.2022.године до 29.08.2022.године. Картица конта 311112 опрема за</p>

	<p>Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру у Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.3.-Нефинансијска имовина-000000);</p>			<p>652.000 динара за период од 01.01.2022.године до 29.08.2022.године.</p>
9	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021.године- Образац I више исказао вредност земљишта у активи на конту 014100- Земљиште и пасиви на конту 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 10 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3.- Нефинансијска имовина-000000).</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина ће извршити потребна књижења у сарадњи са надлежним службама града Јагодине и службом за катастар за непокретности и искњижиће из својим пословних књига вредност земљишта на конту 014100- Земљиште и на конту 311100- Нефинансијска имовина у сталним средствима. Књижења ће бити извршена приликом редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2022. годину.</p>	<p>Директор</p>	<p>31.12.2022. године</p>
10	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021.године- Образац I мање исказао нематеријалну имовину у најмањем износу од 32</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2022. годину пописну комисију која ће у</p>	<p>Директор</p>	<p>01.03.2023. године Докази: Картица конта 016111 компјутерски софтвер за период од 01.01.2022. до 29.08.2022.године којим су се</p>

	<p>хилјаде динара за надogradњу софтвера и није у својим пословним књигама евидентирао нематеријалну имовину (софтвер и слике) која се налази у њиховом власништву, а за коју нам није презентовао рачуноводствену документацију на основу које бисмо могли утврдити вредност имовине, што није у складу са чланом 16 и 18 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.3-Нефинансијска имовина-000000);</p>	<p>складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству извршити попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године. Такође, биће формирана комисија која ће утврдити (проценити) вредност нематеријалне имовине на основу чега ће иста бити евидентирана у пословним књигама на конту 011200 и 311200-Нематеријална имовина.</p>		<p>увећали износи за 32 хилјаде динара. Картица конта 311161 нематеријална имовина за период од 01.01.2022.године до 29.08.2022.године.</p>
11	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина у пословним књигама није вршио евидентирање пословних промена на конту 121300- Благајна у најмањем износу од 15.771 хилјаде динара , уједно није водио: дневник о благајничком пословању, налог уплатити, налог исплатити преко благајне, и није нам презентована документација на основу које бисмо могли утврдити стање благајне на дан 31.12.2021.године, што није у складу са чланом 14 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10 Правилника о стандардном квалификационом оквиру и Контном плану за буџетски</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је након указивања на откљивену неправилност, откљонио исту, тако што је Одлуком директора број 551-03-463/2022 од 10.03.2022. године о начину реализације свих будућих социјалних новчаних давања корисницима социјалне заштите преко банке Поштанска штедионица, експозитура у Јагодини. Градски центар за социјални рад Јагодина, почев од 14.03.2022. године врши исплату новчаних средстава корисницима новчане социјалне помоћи преко Поштанске штедионице, на наменским текућим рачунима. Комисија за попис готовине и</p>	<p>Директор</p>	<p>01.09.2022. године Докази: Одлука директора број 551-03-463/2022 од 10.03.2022. године, решење о именовану комисије број 551-03-464/22 од 10.03.2022.године. Записник комисије о попису готовине Градског центра за социјални рад Јагодина на дан 11.03.2022.године и налог за уплату средстава на рачун Градског центра за социјални рад Јагодина, извод број 45 , евиденциони рачун 002690701 од 14.03.2022.године и Инструкција Поштанске штедионице, експозитуре у Јагодини од 03.03.2022.године о начину уплате новчаних</p>

	<p>систем (Описано у Напомена 2.2.2.4.- Финанасијска имовина - 010000);</p>	<p>готовинских еквивалената благајне у Градском центру за социјални рад Јагодина са стањем на дан 11.03.2022. године, формирана од стране директора решењем број 551-03-464/2022 од 10.03.2022. године, је извршила попис готовине и готовинских еквивалената благајне у Градском центру за социјални рад Јагодина и уплатила новчана средства на рачун Градског центра за социјални рад Јагодина. Почев од 14.03.2022. године Градски центар за социјални рад Јагодина не врши реализацију социјалних давања, преко благајне.</p>		<p>социјалних давања на текући рачун Поштанске штедионице, обзиром да се за социјална давања не наплаћује накнада за пренос новчаних средстава и не закључује уговор за ову намену.</p>
12	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац I мање исказао обавезе за награде и остале посебне расходе на конту 233000 и активна временска разграничења на конту 131000, у износу од 194 хиљаде динара, јер у својим пословним књигама није евидентирао обавезе за јубиларне награде, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина ће у својим пословним књигама до 31.12.2022. године исказивати обавезе за награде и за остале посебне расходе на конту 233000 и на конту 131000 активна временска разграничења и исказаће приликом редовног годишњег пописа.</p>	<p>Директор</p>	<p>01.03.2023. године</p>

	<p>Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.6.1.3.-Обавезе за награде и остали посебни расходи- конто 233000)</p>			
13	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021.године – Образац 1 мање исказао обавезе за социјално осигурање на конту 244000 и активна временска разграничења на конту 131000, у износу од 481 хиљаде динара, јер у пословним књигама није евидентирао обавезе за погребне услуге у износу од 305 хиљада динара, обавезу за превоз деце са аутизмом у износу од 76 хиљада динара за 12-ти месец и обавезе за родитељство (вештачка оплодња) у износу од 100 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.6.2.1.-Обавезе за социјално осигурање - конто 244000);</p>	<p>Градски центар за социјални рад ће до 31.12.2022. године у својим пословним књигама исказивати обавезе за социјално осигурање, обавезе за погребне услуге, обавезе за превоз деце са аутизмом и обавезе по основу вештачке оплодње, на конту 244000, и активна временска разграничења на конту 131000 у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и исказаће приликом редовног годишњег пописа.</p>	<p>Директор</p>	<p>01.03.2023. године</p>
14	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина ће до 31.12.2022. године у својим пословним књигама</p>	<p>Директор</p>	<p>01.03.2023.године</p>

	<p>I више исказа стање вишака прихода и примања-суфицит на конту 321112, у износу од 1.229 хиљада динара, док је уједно мање исказа нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311, у истом износу, што није у складу са одредбама члана 13 Правилника и стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у Напомени 2.2.2.7- Капитал-300000</p>	<p>извршити правилно утврђивање резултата пословања (вишак прихода и примања-суфицит, као и нераспоређени вишак из прихода и примања из ранијих година) у циљу тачног утврђивања резултата пословања и састављања финансијских извештаја, што ће бити исказано у финансијским извештајима за 2022. годину.</p>		
15	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина није пре састављања финансијских извештаја усагласио обавезе са добављачима, тако да се јавља разлика између исказаног стања код добављача и исказаног стања у пословним књигама Центра за износ од најмање 747 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18.став 1, 3 и 4 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.2.2.6.3.1- Обавезе према добављачима у земљи – конто 252000);</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина ће у поступку сачињавања финансијског извештаја за 2022. годину извршити усаглашавање обавеза са добављачима на дан 31.12.2022. године, пре састављања финансијских извештаја.</p>	Директор	01.03.2023. године
16	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина није у потпуности успоставио систем интерних</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина успоставиће у потпуности систем интерних</p>		

<p>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:</p> <p>1) <i>Код управљања ризицима:</i> -није донео стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбама члана 6. став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени 2.1.1.2-Управљање ризицима);</p> <p>2)<i>Код контролних активности:</i></p>	<p>контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја:</p> <p>1) У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору Градски центар за социјални рад ће донети Стратегију управљања ризиком. Директор Градског центра дао је налог за израду стратегије управљања ризиком.</p> <p>2) У планираном периоду биће откловене следеће неправилности:</p>	<p>Директор</p>	<p>07.06.2023. године Докази: Одлука директора број 551-03-1649/22 од 02.09.2022.године о формирању радне групе за израду стратегије управљања ризиком којом је наложено да се иста изради до 01.06.2023.године.</p>
--	---	-----------------	--

	<p>- није суштински и формално контролисао рачуноводствене исправе, односно обезбедио да исправе садрже потписе три лица које је исправу сачинило, контролисало и одобрило, што није у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомена 2.1.1.2- Контролне активности);</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је уочене пропусте и неправилности кренуо да отклања након указивања ревизије на пропусте. Рачуноводствене исправе садрже потписе три лица лица која су одговорна за насталу трансакцију и пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе. У току је поступак измене и допуне систематизације и организације послова и биће извршена боља расподела послова у служби рачуноводства</p>	<p>Директор</p>	<p>01.09.2022.године Докази: Фактура број 2-300-10421/2022 од 31.07.2022.године од ДОО РWW Јагодина Фактура број 221-34857 од 31.07.2022.године -Јавно предузеће „Стандард“ Јагодина. Фактура број 36-248-035-2116913 од 31.05.2022.године – АД „Телеком Србија“ Београд.</p>
	<p>- Није књижио рачуноводствене исправе истог дана , а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбом члана 16.став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1.3-Контролне активности</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је отпочео да отклања неправилност везану за евидентирање рачуноводствених исправа одмах након уградње новог софтверског програма, тако да се фактуре добављача евидентирају истог, а најкасније наредног дана од дана добијања, како је то прописано чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>Директор</p>	<p>01.09.2022. године Налог бр.196 од 11.08.2022; рачун Телеком АД Београд од 31.07.2022 бр.рачуна 02-250-035-1932397 примљен 10.08.2022 Налог број 176 од 04.08.2022.године;Рачун Yettel од 31.07.2022 бр.72-25574747-2207 примљен 03.08.2022;Налог број 195 од 11.08.2022.године;Рачун доо кнез петрол Београд од 31.07.2022бр.8940-0002022 примљен 10.08.2022; Налог 196 од 11.08.2022.године</p>

	<p>- није у 2021. години и ранијим годинама имао писану процедуру, чијом би применом уредио بلاгајничко пословање (евиденцију документације везане за بلاгајничко пословање, ликвидација и контрола исте, третман мањкова и вишка у بلاгајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), што није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Описано у Напомени 2.1.1.3- Контролне активности)</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је након указивања на неправилност везану за доношење интерног акта донео Одлуку број 551-03-463/2022 од 10.03.2022. године којом је прописано да ће се реализација свих будућих социјалних новчаних давања корисницима социјалне заштите вршити преко банке Поштанске штедионица, Експозитура у Јагодини. Градски центар за социјални рад Јагодина, је од 14.03.2022. године, вршио исплату новчаних средстава корисницима новчане социјалне помоћи преко Поштанске штедионице.</p>	<p>Директор</p>	<p>01.09.2022. године</p>
			<p>Одлука директора број 551-03-463/2022 од 10.03.2022. године, решење о именованој комисије Одлука број 551-03-464/22 од 10.03.2022.године. Записник комисије о попису готовине Градског центра за социјални рад Јагодина на дан 11.03.2022.године и налог за уплату средстава на рачун Градског центра за социјални рад Јагодина, извод број 45 , евиденциони рачун 002690701 од 14.03.2022.године и Инструкција за уплату на текући рачун Поштанске штедионице.</p>	
	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је након указивања на неправилност везану за доношење интерног акта донео Одлуку број 551-03-463/2022 од 10.03.2022. године којом је прописано да ће се реализација свих будућих социјалних новчаних давања корисницима социјалне заштите вршити преко банке Поштанске штедионица, Експозитура у Јагодини. Градски центар за социјални рад Јагодина, је од 14.03.2022. године, вршио исплату новчаних средстава корисницима новчане социјалне помоћи преко Поштанске штедионице.</p>	<p>Комисија за попис готовине и готовинских еквивалената بلاгајне у Градском центру за социјални рад Јагодина са стањем на дан 11.03.2022. године, формирана од стране директора Решењем број 551-03-464/2022 од 10.03.2022. године извршила је попис готовине и готовинских еквивалената بلاгајне у Градском центру за социјални рад Јагодина и пописана средства уплатила на текући рачун Градског центра за социјални рад Јагодина</p>	<p>Почев од 14.03.2022. године</p>	<p>Градски центар за социјални рад</p>

	<p>- током 2021. године приликом обрачуна накнада трошкова за време provedено на службеном путу у земљи није поступао у складу са одредбама члана 65. став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и члана 60. став 2. Правилника о раду (Описано у Напомени 2.1.1.3- Контролне активности);</p> <p>- Директор Центра није донео одлуку о именовану комисије која би сачинила норматив потрошне горива службених возила у Центру, што није у</p>	<p>Јагодина не врши реализацију социјалних давања, као ни исплату готовинских средстава преко благајне због укидања пословања преко благајне није било потребе за доношењем писане процедуре о уређивању благајничког пословања.</p> <p>Градски центар за социјални рад Јагодина ће у наредном периоду вршити обрачун трошкова за време provedено на службеном путу у земљи у складу са одредбама члана 65. став 2 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и члана 60. став 2. Правилника о раду.</p> <p>Директор Градског центра за социјални рад Јагодина донео је Одлуку о формирању комисије која ће сачињавати норматив потрошне горива службених возила у Градском центру за</p>	<p>Директор</p> <p>Директор</p>	<p>07.06.2023. године</p> <p>Изјава директора број 551-03-1634/22-1 од 02.09.2022. године да ће Градски центар за социјални рад да ће исплаћивати дневнице својим запосленима у складу са подзаконским актима.</p> <p>01.09.2022. године</p> <p>Докази: Одлука 551-03-1015/22 године од 30.05.2022. године и рекапитулација утрoшеног горива за 8. месец 2022. године, возило Застава 10 ЈА 033-ДВ</p>
--	--	---	---------------------------------	--

	<p>складу са чланом 2. Правилника о коришћењу службених возила и обавези вођења евиденције пређене километраже по путним налазима Градског центра за социјални рад Јагодина (Описано у Напомени 2.1.1.3- Контролне активности)</p> <p>- Није приликом исплате отпремнине за одлазак у пензију исправно обрачунао порез на доходак грађана, јер није користио исправан износ неопорезивог дела, односно двоструку просечну месечну зараду у Републици Србији за месец који претходи месецу у ком је израђено Решење о утврђивању отпремнине при одласку у пензију, што није у складу са чланом 9.став 1. Закона о порезу на доходак грађана (Описано у Напомени 2.1.1.3- Контролне активности);</p>	<p>социјални рад Јагодина број 551-03-1015/2022 од 30.05.2022. године. Комисија ће на крају сваког месеца сачињавати норматив потроше горива службених возила Градског центра за социјални рад Јагодина.</p> <p>Након указивања ревизије на ову неправилност Градски центар за социјални рад Јагодина је приликом исплаћивања отпремнине за одлазак у пензију запослене која је раскинула радни однос закључно са 30.04.2022. године, а којој је отпремнина обрачуната и исплаћена у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту и Правилником о раду, исправно обрачунао порез на доходак грађана, јер је користио исправан износ неопорезивог дела, односно двоструку просечну месечну зараду у Републици Србији за месец који претходи месецу у ком је израђено Решење о утврђивању отпремнине.</p>	<p>Директор</p>	<p>01.09.2022.године Доказ: Решење број 112-03-774/2022-2од 04.05.2022.године, обрачун исплате отпремнине, извод бр.49 од 14.06.2022 и налог за књижење 49 од 14.06.2022.године.</p>
			<p>Директор</p>	

	<p>- Није исплаћивао награде у складу са чланом 68. став 5. Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у Републици Србији и чланом 62. став 2 Правилника о раду Градског центра за социјални рад Јагодина (Описано у Напомени 2.1.1.3- Контролне активности)</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је свим запосленима који су до дана сачињавања овог извештаја остварили право на јубиларну награду, израдио решења о остваривању права и поднео трезорске захтеве за пренос средстава граду Јагодина, али јубиларне награде још увек нису исплаћене (на дан 31.07.2022. године право на јубиларну награду остварили су запослени чији се рад финансира из буџета локалне самоуправе, није било запослених који су остварили право на јубиларну награду у текућој години , а чији се рад финансира из буџета Републике Србије).</p>	<p>Директор</p>	<p>07.06.2023. године Доказ: Изјава директора број 551-03-1634/22-2 од 02.09.2022. у којој се наводи да ће Градски центар за социјални рад у будућем периоду ће исплаћивати јубиларне награде у законски преписаном року.</p> <p>1.9.2022. године Доказ: Картица добављача аналитике број 3 "Точак" Ауто центар од 01.01.2022.године до 29.08.2022.године Картица добављача аналитике број 10 доо Телефон сервис од 01.01.2022.године 23.08.2022.године Картица добављача аналитике број 13 Висока школа социјалног</p>
<p>- Није успоставио: помоћну евиденцију основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и помоћну књигу добављача, која би обезбедила прегледно стање о плаћеним и неплаћеним рачунима, што није у складу са</p>	<p>Градски центар за социјални рад ће до 31.12.2022. године успоставити помоћну евиденцију основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и помоћну књигу добављача, која би обезбедила прегледно стање о плаћеним и неплаћеним рачунима.</p>	<p>Директор</p>	<p>1.9.2022. године Доказ: Картица добављача аналитике број 3 "Точак" Ауто центар од 01.01.2022.године до 29.08.2022.године Картица добављача аналитике број 10 доо Телефон сервис од 01.01.2022.године 23.08.2022.године Картица добављача аналитике број 13 Висока школа социјалног</p>	

	<p>чланом 9 и 14. став 1 тачка 2) Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у Напомени 2.1.1.3- Контролне активности)</p> <p>3) <i>Код информација и комуникације</i> - на својој интернет страници није објавио Финансијски план за 2021.годину, што није у складу са чланом 8.став 3. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 2.1.1.4- Информисање и комуникација)</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је отклонио ову неправилност, те је Финансијски план за 2022. годину објавио на својој интернет страници.</p>	<p>Директор</p>	<p>рада Београд од 01.01.2022.године до 29.08.2022.године.</p> <p>01.09.2022. године Доказ: скриншот странице са сајта да је објављен финансијски план за 2022 год.</p>
17	<p>Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности: - Директор Градског центра за социјални рад Јагодина је дана 21. децембра 2021. године донео пет решења о именовану комисија за попис, односно са закашњењем од 20 дана,</p>	<p>Директор Градског центра за социјални рад Јагодина ће приликом спровођења пописа потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године донети решења о именовану комисија у року који је прописан</p>	<p>Директор</p>	<p>01.03.2023. године Доказ: Изјава директора број 551-03-1634/22-3 од 22.09.2022.године.</p>

	<p>јер је чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и услађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 4. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза прописано је да се решење о образовању комисије доноси најкасније до 01. децембра текуће године</p> <p>- Пописне комисије нису саставиле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и услађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 6. став 1 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;</p>	<p>Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза, односно најкасније до 01. децембра 2022. године.</p> <p>Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године доставиће План рада у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије</p> <p>*</p> <p>Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године ће у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству</p>	<p>Директор</p> <p>Директор</p>	<p>01.03.2023.године Доказ: Изјава директора број 551-03-1634/22-5 од 02.09.2022.године да ће комисије сачинити план рада приликом вршења пописа за 2022 год.</p> <p>01.03.2023. године Изјава директора број 551-03-1634/22-6 од 02.09.2022.године.</p>
--	--	---	---------------------------------	--

	<p>- Није извршио попис и то: обавеза по основу расхода за запослене у износу од 10.043 хиљаде; обавезе 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 нам није презентована адекватна документација на основу које бисмо могли да утврдимо стање на дан 31.12.2021.године, јер није вођен благајнички дневник и није вршено евидентирање пословних промена кроз пословне књиге); горива у резервоарима службених аутомобила у вредности од 22 хиљаде динара, као и књиговодственог програма који се користи за вођење пословних књига, што није у складу са одредбама 9.став 1 и члан 18.став 1 и 2 Уредбе</p>	<p>Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године ће у складу са чланом 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству извршити попис обавеза по основу расхода за запослене, обавеза по основу осталих расхода, обавеза из пословања, и горива у резервоарима службених аутомобила и књиговодственог програма, што ће бити исказано у Финансијском извештају за 2022.годину.</p>	<p>Директор</p> <p>01.03.2023. године Изјава директора 551-03-1634/22-6 од 02.09.2022.године</p>
--	---	--	--

	<p>о рачуноводству, члана 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и одредбама члана 1. тачка 2 и 15. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;</p> <p>- Нису на посебним пописним листама пописали туђу имовину (три пословна простора, девет монтажних барака и 12 стамбених јединица), што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7. став 1. Правилника о</p>	<p>Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године пописаће туђу имовину на посебним пописним листама у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских* средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>Директор</p>	<p>01.03.2023. године Изјава директора број 551-03-16- 34/22-7 од 02.09.2022. године о попису туђе имовине приликом вршења пописа за 2022. годину.</p>
--	---	--	-----------------	--

	<p>поступку спровођења пописа имовине и обавеза;</p> <p>- Пописне листе не садрже номенклатурне бројеве, јер основним средствима нису додељени инвентарски бројеви</p> <p>- Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Градског центра за социјални рад Јагодина на дан 31.12.2021.године не садржи стварно стање имовина и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова, начин надокнађивања истих, што није у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника средстава</p>	<p>Пописна комисија ће сваком основном средству доделити посебан инвентарни број, тако да ће пописне листе за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022.године садржати номенклатурне бројеве.</p> <p>Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године сачиниће Извештај о извршеном попису имовине и обавеза Градског центра за социјални рад Јагодина на дан 31.12.2022. године који ће садржати стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог начина решавања утврђених разлика у виду вишкова и мањкова као и начин надокнађивања истих у складу са одредбама члана 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава</p>	<p>Директор</p> <p>Директор</p>	<p>01.03.2023. године Изјава директора број 551-03-1634/22-8 од 02.09.2022.године да ће пописна комисија доделити номенклатурне бројеве свим основним средствима.</p> <p>01.03.2023. године Изјава директора 551-03-1634/22-9 од 02.09.2022.године да ће извештај о извршеном попису садржати све прописане елементе у складу са правилником вршења пописа за 2022 годину</p>
--	---	--	---------------------------------	---

	<p>Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и члана 17. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза (Описано у напомени Напомена 2.3.2.2 Попис имовине и обавеза);</p>	<p>Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.</p>		
--	---	---	--	--

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

- Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 551-03-1657/2022 од 05.09.2022.године.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од дагума 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
18	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина је у билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 мање исказао Ванбилансну активу – конто 351000 и Ванбилансну пасиву – конто 352000, у износу који није било могуће утврдити јер нам није презентована адекватна рачуноводствена документација, и то: три пословна простора, девет монтажних барака и 12 стамбених јединица, која је дата Центру на коришћење и управљање од стране Града Јагодине, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.6).</p>	<p>Градски центар за социјални рад Јагодина се обратио дописом граду Јагодина ради помоћи око идентификације имовине која се налази у пословним књигама Градског центра већ дужи низ година, а која је у власништву града. Решењем Градоначелника Града Јагодине број 020-85/2022-01 од 04.05.2022. године образована је комисија за утврђивање фактичког и правног статуса непокретности на територији града * Јагодине, намењених нужном и привременом збрињавању лица која су у стању социјалне потребе, односно власништво над непокретностима, да ли је извршено заузеће предметних непокретности, идентитет лица која су заузела непокретност и</p>	<p>Директор</p>	<p>07.06.2025.године Допис број 551-03-1222/22 од 29.06.2022.године са захтевом за регулисање права коришћења непокретности. Решење градоначелника града Јагодине 020-85/2022-01 од 04.05.2022.године.</p>

		<p>правни основ за заузеће истих. Градски центар за социјални рад Јагодина ће након сачињавања извештаја о утврђеном стању и спроведеној контроли, у планираном периоду отклонити ову неправилност.</p>		
--	--	---	--	--

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

- Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 05.09.2022. године.

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.

ДИРЕКТОР
Бисерка Јаквић
(ПОПИС)

