

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 Краљево, са седиштем у Краљево, подноси

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

Извештај о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Краљево, Краљево за
2021.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-299/2022-05/17 од 02.06.2022.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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Субјект ревизије је извршио расходе у износу од 636 хиљада динара на име додатка на плату за време проведено у приправности (из средстава града и министарства) без донетих решења које доноси послодавац за сваки сат који су запослени провели у приправности, што није у складу са чланом 148 Закона о социјалној заштити и чланом 21 став 3 Посебног колективног уговора за социјалну заштиту у РС
2.	Опис мере исправљања	Послодавац је донео Решења за сваки сат који су запослени провели у приправности (плата за јун 2022.г., плата за јул 2022.г.)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења број: за месец јун: 1438/22, 1439/22, 1440/22, 1441/22, 1442/22, 1443/22, 1444/22, 1445/22, 1446/22, 1447/22, 1448/22, 1449/22 од 06.07.2022.године; за месец јул: 1671/22, 1672/22, 1673/22, 1674/22, 1675/22, 1676/22, 1677/22, 1678/22, 1679/22, 1680/22, 1681/22 од 04.08.2022.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
1	Није извршио усклађивање пословних књига и евиденција пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја за 2021.годину у делу који се односи на евиденцију опреме, што није у складу са одредбом члана 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству	Након извршених прекрјивања (налог за књижње број 229 од 01.04.2022.године) извршено је усклађивање и усаглашавање евиденције опреме у помоћној књизи основних средстава са евиденцијом опреме у главној књизи.	Шеф рачуноводства	Неправилност је отклоњена, такође ће се вршити усклађивање пословних књига и евиденција и даље.
2	Приходе у износу од 445 хиљада динара остварене од Националне службе за запошљавање у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.јануар-31.децембар 2021.године -Образац 5 за програмску активност 0902-0005 исказао у колони 11 (остали извори) уместо у колони 9 (ООСО), што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања	Приход, у износу од 105 хиљада динара остварен од Националне службе за запошљавање у Извештају о извршењу буџета у периоду 1.јануар-30.јун 2022.године -Образац 5 за програмску активност 0902-0005, је исказан у колони 9 (ООСО).	Шеф рачуноводства	Неправилност је отклоњена.
3	У Извештају о извршењу буџета -Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више је исказао расходе на економској класификацији 423100 за износ од 439 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 за исти износ, јер је расходе за ангажовање лица на привременим и повременим пословима евидентирао као расходе за остале административне услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем	Изменом финансијског плана за 2022.годину број 1107/2022 од 31.05.2022.године Центар за социјални рад је трошкове ангажовања лица на привременим и повременим пословима планирао и евидентирао на економској класификацији 423500. Расход, у износу од 99 хиљада динара за ангажовање лица на привременим и повременим пословима у Извештају о извршењу буџета-Образац 5 у периоду 01.01.-30.06.2022.г. за програмску активност 0902-0005, је исказан на конту 423500.	Шеф рачуноводства	Неправилност је отклоњена.

4	<p>У Извештају о извршењу буџета -Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више је исказао расходе на економској класификацији 424300 за износ од 151 хиљада динара и на економској класификацији 424900 за износ од 1.258 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 за износ од 1.409 хиљада динара, јер је расходе за ангажовање лица по основу уговора о делу евидентирао као расходе за специјализоване услуге, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>У текућој 2022.години Центар за социјални рад је расходе за ангажовање лица по основу уговора о делу планирао и евидентирао као расходе за специјализоване услуге. Како су ИСИБ-ом средства распоређена на трећем нивоу економске класификације на апропријацији 424, нисмо у могућности да вршимо промену апропријације.</p> <p>Центар за социјални рад је Предлогом финансијског плана за 2023.годину планирао трошкове за ангажовање лица по основу уговора о делу на економској класификацији 423500, из извора средстава 07, у износу од 2.300 хиљада динара.</p>	Шеф рачуноводства	Отклањање неправилности ће почети од 01.01.2023.године.
5.	<p>У Извештају о извршењу буџета -Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више је исказао расходе на економској класификацији 472800 у износу од најмање 40.996 хиљада динара, а мање исказао на економској класификацији 472900 у истом износу, јер је права на једнократну новчану помоћ у износу од 25.240 хиљада динара, ванредну новчану помоћ у износу од 15.325 хиљада динара и накнаде у износу од 431 хиљаде динара евидентирао као расходе за накнаде из буџета за становање и животм, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>У текућој 2022.години Центар за социјални рад је права на једнократну новчану помоћ, ванредну новчану помоћ и накнаде у износу планирао и евидентирао као расходе на економској класификацији 472800.</p> <p>У циљу правилног планирања и евидентирања расхода, Центар за социјални рад је Предлогом финансијског плана за 2023.годину планирао права на једнократну новчану помоћ, ванредну новчану помоћ и накнаде у износу на економској класификацији 472900, из извора средстава 07, у износу од 47.000 хиљада динара.</p>	Шеф рачуноводства	Отклањање неправилности ће почети од 01.01.2023.године.
6.	<p>Није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31.децембар 2021.године нематеријалну имовину (софтвер за вођење пословних књига који користи у раду), што није у складу са одредбама члана 9.Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10.Правилника о стандардном класификационим оквиру и контном плану за буџетски систем</p>	<p>На основу рачуноводствене документације коју поседује, Центар за социјални рад је у својим пословним књигама извршио евидентирање нематеријалне имовине (софтвера за вођење пословних књига који користи у раду) на економској класификацији 016100-нематеријална имовина, у износу од 200 хиљада динара.</p>	Шеф рачуноводства	Неправилност је отклоњена.

7.	Није усвојио стратегију управљања ризиком што није у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	На седници Управног одбора, дана 05.09.2022.године, усвојена је Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Центру за социјални рад Краљево.	Директор ЦСР	Неправилност отклопљена. је
----	---	---	--------------	--------------------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете – Приоритет 2:

За препоруку број 1:

- Налог рачуноводству број 697/1 од 01.04.2022.године;
- Налог за књижење број 229 од 01.04.2022.године;
- Табеларни преглед;
- Вредност основних средстава по контима на дан 01.04.2022.г. - (Помоћна књига ОС);
- Закључни лист за период 01.01.2022.-01.04.2022.г. – (Главна књига ОС)

За препоруку број 2:

- Извештај о извршењу буџета -Образац 5 за програмску активност 0902-0005 у периоду од 01.01.-30.06.2022.године;

За препоруку број 3:

- Измена финансијског плана за 2022.годину, број 1107/2022 од 31.05.2022.године
- Аналитичка картица конта 423500;
- Изводи Управе за трезор: број 2 од 09.06.2022.г., број 4 од 11.07.2022.г., број 6 од 10.08.2022.г.

- Извештај о извршењу буџета -Образац 5 за програмску активност 0902-0005 у периоду од 01.01.-30.06.2022.године;

За препоруку број 4:

- Предлог финансијског плана за 2023.годину;

За препоруку број 5:

- Предлог финансијског плана за 2023.годину;

За препоруку број 6:

- Рачун број 93/18 од 13.12.2018.г и Уговор број 01-121318 од 13.12.2018. г.

- Рачун број 8519 од 20.11.2019.г и Уговор број 01-030119 од 03.01.2019. г.

- Налог рачуноводству број 1794од 25.08.2022.г.;

- Налог за књижење број 647 од 25.08.2022.г.;

Картице конта 016111 и 311161

-Пописна листа основних средстава;

- картица основног средства (инвентарски број 001181) ;

За препоруку број 7:

- Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Центру за социјални рад Краљево

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	Да је у Билансу стања на дан 31.децембар 2021.године исказао вредност некретнина на конту 011100-Зграде и грађевински објекти и на конту капитала 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 632 хиљаде динара, за шест станова за које није презентовао валидну рачуноводствену документацију која је била основ за евидентирање у пословним књигама, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству	У току је поступак преиспитивања основа евидентирања пословне зграде и зграда социјалног становања у пословним књигама субјекта ревизије. Покренута је иницијатива код Града Краљева за утврђивање права својине на становима и управној згради.	Шеф рачуноводства	Мере исправљања биће предузете у наредном периоду (до две године) по следећој динамици: -Допис Граду Краљеву за изјашњење о праву својине на становима и Управној згради; - Аналитичке картице ванбилансне евиденције са налогом за књижење; - Пописне листе ; -Образац 1

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

– Допис број 1755/22 од 19.08.2022.године, упућен Граду Краљеву

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

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

в.д. директора

Светлана Дражовић, дипл.психолог



Svetlana Dražović

(ПОТПИС)