



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКОГ ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД ЈАГОДИНА,
ЈАГОДИНА**

по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



**Број: 400-268/2022-05/23
Београд, 29. септембар 2022. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1.	Погрешна економска класификација	4
2.2	Мање исказан приход	5
2.3	Мање исказана рачунарска опрема	6
2.4	Мање исказао расходе за накнаду из буџета у случају смрти	7
2.5	Без правног основа.....	8
2.6	Одобрена средства у СИБ-у нису усаглашена са финансијским планом.....	9
2.7	Мање исказане зграде и грађевински објекти	9
2.8	Мање исказана опрема	10
2.9	Више исказана вредност земљишта	11
2.10	Мање исказана нематеријална имовина	11
2.11	Није евидентирао средства благајне	12
2.12	Мање исказане обавезе за награде и остале посебне расходе	13
2.13	Мање исказане обавезе за социјално осигурање	14
2.14	Неправилно исказан суфицит	14
2.15	Неусаглашене обавезе	15
2.16	Није у потпуности успостављен Систем интерних контрола.....	16
2.17	Неправилно спроведен попис	18
2.18	Ванбилансна евиденција	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Градског центра за социјални рад Јагодина, Јагодина број: 400-268/2022-05/19 од 1. јуна 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима Градског центра за социјални рад Јагодина, Јагодина (у даљем тексту: Центар за социјални рад Јагодина) за 2021. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1. Погрешна економска класификација

2.1.1. Опис неправилности

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 1.1.2021. - 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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Јагодина је у извршио Измену и допуну финансијског плана за 2022. годину под бројем 551-03-783/2022-2, која је усвојена на седници Управног одбора дана 11. априла 2022. године. Наведеном изменом и допуном финансијског плана, планирани су расходи за обављање привремених и повремених послова, на економској класификацији 423500 - Стручне услуге, како је то прописано одредбама члана 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру. Као доказ достављена је и картица 423500 – Стручне услуге, где су евидентирани расходи за привремене и повремене послове.

Центар за социјални рад Јагодина је у почетном стању на дан 1. јануар 2022. године, у својим пословним књигама евидентирао издатак за куповину новог софтвера у износу од 32 хиљаде динара тако што је на економској класификацији 016111 - Компјутерски софтвер и на конту 311161 - Нематеријална имовина, докњижио износ од 32 хиљаде динара, за куповину новог софтвера у претходној години. Докњижење је урађено из разлога што је у претходној години извршено плаћање на погрешној економској класификацији, односно извршено је плаћање са конта расхода, уместо са конта издатака. Центар за социјални рад Јагодина је у 2022. години поступио по препоруци ревизије, тако што је расходе за адвокатске услуге вршио са конта 423500 – Стручне услуге, уместо са конта 423900 – Остале опште услуге. Такође, достављен је и финансијски план, где су ови расходи планирани на 423500 – Стручне услуге.

У Одазивном извештају наведено је да Центар за социјални рад Јагодина није вршио набавку услуга вршења стручног надзора током извођења грађевинских радова, у 2022. години, па све до дана сачињавања извештаја. Као доказ достављена је изјава директора којом одговорно лице потврђује писаном изјавом да до дана предаје одазивног извештаја, Центар није имао издатак за вршење стручног надзора. Такође, приложен је и закључни лист на шестом нивоу из кога се може утврдити да наведени издатак није био у 2022. години.

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



Достављени докази: Одлука Управног одбора, о усвајању измене и допуне финансијског плана Градског центра за социјални рад Јагодина број 551-03- 783/2022-2 од 11. 4. 2022. године; Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-2410/21 од 15. 12. 2021. године; Уговор о привременим и повременим пословима број 112-03-4/22-37 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-44/22-18 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-10 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-11 од 4. 1. 2022. године; Захтев за плаћање број 191 од 11. 5. 2022. године за услуге по уговору; број 112-03-4/22-13 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-1 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-8 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-36 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-3 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-12 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-17 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-16 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-24 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-15 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-38 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-14 од 4. 1. 2022. године; број 112-03-4/22-4 од 4. 1. 2022. године; Налог за књижење број 88 од 25. 5. 2022. године; Обрачун за привремене и повремене послове за март и април месец 2022. године; Обрачун за привремене и повремене послове за јун месец 2022. године; Налог за књижење број 86 од 23. 5. 2022. године; Извод у плаћању број 124 од 21. 7. 2022. године; Закључни лист период 1.1.2022. - 29.8.2022. године; извод у плаћању 88 од 25. 5. 2022. године; Извод у плаћању 125 од 22. 7. 2022. године; Налог за књижење број 124 од 21. 7. 2022. године; Налог за књижење број 125 од 22. 7. 2022. године; Налог за књижење П.С.-2 од 1. јануара 2022. године (евидентирана набавка софтвера); аналитичка картица конта 016111 компјутерски софтвер за период 1.1. – 29.8. 2022. године и аналитичка картица конта 311161 нематеријална имовина за период 1.1. – 29.8.2022. године; Налог за књижење П.С.-2 од 1. јануара 2022. године; Фактура адвокатске канцеларије заведене под бројем ПП. бр.752/2021 од 19. 8. 2022. године; картица добављача 252111 – добављач у земљи (Адвокатска канцеларија Драган Алемтјевић) за период 1.1. – 23.8.2022. године; извод број 64 од 22. 8. 2022. године; аналитичка картица 423521 – правно заступање пред домаћим судовима за период од 1.1.2022. до 23.8.2022. године; налог за књижење број 64 од 22.8.2022. године; Изјава директора број 551-03—1634/22 од 2.9.2022. године и Закључни лист период 1.1.2022. - 29.8.2022. године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Мање исказан приход

2.2.1 Опис неправилности

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 1.1.2021. - 31.12.2021. године мање исказао расходе на конту 423900 - Остале опште услуге у износу од 39 хиљада 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.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Јагодина је склопио уговоре о закупу са корисницима - закупцима пијачних тезги и по основу закључених уговора 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 по основу уплата од закупа пијачних тезги које уплаћују закупци на конту 742316 - Приходи који остварују установе социјалне заштите по основу обављања проширене делатности. Центар за социјални рад Јагодина је наведене приходе (уплате од закупа тезги) евидентирао као приход на наведеном конту и отклонио утврђену неправилност.

Достављени докази: Уговор о међусобним правима и обавезама са закупцима тезги број: број 551-03—82/22-1 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-3 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-2 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-7 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-8 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-12 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-6 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-11 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-9 од 14.1.2022. године; број 551-03-82/22-4 од 14.1.2022. године; Фактуре закупцима тезги: Фактура број 1/2022 од 14.1.2022. године; Фактура број 2/2022 од 14.1.2022. године; Фактура број 3/2022 од 14.1.2022. године; Фактура број 4/2022 од 14.1.2022. године; фактура број 6/2022 од 14.1.2022. године; Фактура број 7/2022 од 14.1.2022. године; Фактура број 8/2022 од 14.1.2022. године; Фактура број 9/2022 од 14.1.2022. године; Фактура број 11/2022 од 14.1.2022. године; Фактура број 12/2022 од 14.1.2022. године; Доказ о уплати накнаде на име закупнине - налог за књижење 04-01 од 29.8.2022. године; аналитичке картице потраживања од закупца за период од 1.1. – 31.12.2022. године; Закључни лист за период од 1.1.2022. до 29.8.2022. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Мање исказана рачунарска опрема

2.3.1 Опис неправилности

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 1.1.2021. - 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.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Јагодина је извршио Измену и допуну Финансијског плана за 2022. годину, и повећао планирана средства на економској класификацији 423200 - Компјутерске услуге у односу на првобитни Финансијски план за 2022. годину, како би расходе за месечна одржавања рачунара евидентирао на исправној економској класификацији. Након измене финансијског плана Центар је упутио захтев надлежном Министарству за преусмерење планске величине са погрешног конта на 425200 - на исправну економску класификацију (423000 за 200 хиљада динара). Након указивања на утврђену неправилност, Центар је предузео мере како би исте кориговао у складу са прописима и препоруком ревизора.



Достављени докази: Уговор број 551-03-388/21 од 28.2.2022. године са „Džin solutions“ д.о.о Јагодина; фактура број 118-22-2 од 16.5.2022. године; фактура број 145-22-2 од 13.6.2022. године; Захтев за преусмерење расходне апропријације од 28.7.2022. године, упућен Министарству за рад, запошљавање, борачко и социјална питања; налог за књижење број 43 од 30.5.2022. године; налог за књижење 54 од 30.6.2022. године; извод број 43 од 30.5.2022. године; извод број 54 од 30.6.2022. године; картица добављача 252111 – добављач у земљи („Džin Solutions“ д.о.о Јагодина) за период 1.1. - 31.12.2022. године и аналитичка картица расхода 423221 за период од 1.1.2022. године до 23.8.2022. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Мање исказао расходе за накнаду из буџета у случају смрти

2.4.1 Опис неправилности

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 1.1.2021. - 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 стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Јагодина је накнаду из буџета за случај смрти евидентирао на конту 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти. Расходе који су до тренутка указивања на неправилност били евидентирани на погрешном конту 472900 – Остале накнаде из буџета, прекњижио је на исправни конто расхода 472600 – Накнаде из буџета у случају смрти и отклонио ову неправилност. Оваквим начином евидентирања накнаде отклоњена је неправилност, која је утврђена у поступку ревизије.

Достављени докази: Налог за књижење број 94 од 2.6.2022. године; Налог за књижење број 102 од 15.6.2022. године; аналитичке картица конта 472611 – накнаде из буџета у случају смрти за период од 1.1.2022. до 23.8.2022. године; Захтев за плаћање – трансфер средстава број 181 од 4.5.2022. године; Захтев за плаћање – трансфер средстава број 214 од 31.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-74 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-76 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-73 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-78 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-77 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-81 од 25.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-82 од 25.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-/80 од 24.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-74 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-71 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-70 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-72 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-60 од 11.4.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-68 од 4.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-67 од 4.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-65 од 4.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-66 од 4.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-83 од 30.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-69 од 16.5.2022. године; Решење број 06-551-01-312/22-64 од 04.5.2022. године.



2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Без правног основа

2.5.1 Опис неправилности

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.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Јагодина није вршио исплату накнаде трошкова за превоз запослених за долазак и одлазак са рада за запослене који живе на територији града Јагодине, с обзиром на то да је Привременим решењем 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 обезбеђен бесплатан превоз свим запосленима који живе на територији Града Јагодине. У 2022. години, Центар је извршио исплату накнаде 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. Као доказ, достављен је закључни лист на шестом нивоу из кога се може утврдити да су средства за долазак и одлазак са посла планирана само за једно лице, које нема место пребивања на територији Града Јагодине.

Достављени докази: *Захтев запослене од 3.4.2022. године за исплату трошкова превоза за месец март 2022. године; карнет за месец март 2022. године; фотокопија месечне карте на релацији Параћин – Јагодина - Параћин од аутопревозника „Euroline“ д.о.о Параћин; прочитана лична карта запослене; изјава запослене од 13.7.2022. године; извод број 142 од 22.8.2022. године; аналитичка картица конта 415112 за период од 1.1.2022. године до 23.8.2022. године; налог за књижење 142 од 22.8.2022. године; трезорски захтев упућен Граду Јагодина за пренос средстава број 301 од 16.8.2022. године; Захтев запослене од 5.5.2022. године за исплату трошкова превоза за месец април 2022. године и закључни лист 1.1.2022. године до 29.8.2022. године.*

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

2.6 Одобрена средства у СИБ-у нису усаглашена са финансијским планом

2.6.1 Опис неправилности

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 1.1.2021. - 31.12.2021. године - Образац 5, што није у складу са чланом 50 став 3 Закона о буџетском систему.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Јагодина је у Одазивном извештају навео да ће до краја текуће буџетске године ускладити расходе у складу са Финансијским планом за 2022. годину, одобреним квотама, учитаним у СИБ-у.

Центар за социјални рад Јагодина је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције, где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 1. март 2023. године.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Градски центар за социјални рад Јагодина је доставио Акциони план, у коме је навео у ком року ће отклонити откривену неправилност. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.7 Мање исказане зграде и грађевински објекти

2.7.1 Опис неправилности

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 објекти и стање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311100 у износу од 47 хиљада динара, јер је издатак за услуге вршења стручног 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.

² **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



2.7.2 Исказане мере исправљања

Центар за социјални рад Јагодина је у Одазивном извештају навео да у претходном периоду - 2022. године, није имао издатке за вршење стручног надзора током извођења грађевинских радова о чему је као доказ достављена Изјава директора Центра. Такође, Центар је утврђену неправилност у 2021. години, због мање евидентираних издатака отклонио у току одазивног периода, тако што је конто 011100 - Зграде и грађевински објекти и стање нефинансијске имовине у сталним средствима на конту 311100 увећао у почетном стању за 47 хиљада динара, колика је и била наведена неправилност. За уочену неправилност, није потребно утврђивати додатни рок, из разлога што је Центар наведену неправилност отклонио.

Достављени докази: Картица конта 011125 - Остале пословне зграде за период 1.1.2022. године до 29.8.2022. године и картица конта 311111 - Зграде и грађевински објекти за период од 1.1.2022. године до 29.8.2022. године; Изјава директора број 551-03-1643/2022 од 2.9.2022. године да Градски центар за социјални рад Јагодина у 2022. години, до дана сачињавања извештаја, није имао издатке стручног надзора током извођења грађевинских радова.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Мање исказана опрема

2.8.1 Опис неправилности

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 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл.10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру у Контном плану за буџетски систем.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Градски центар за социјални рад Јагодина је евидентирао у пословним књигама опрему на конту 011200, као и нефинансијску имовину у сталним средствима на конту 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). Неправилност је отклоњена тако што је у почетном стању прокњижена вредност опреме, која се није налазила у пословним књигама Центра. За уочену неправилност, није потребно утврђивати додатни рок, из разлога што је Центар наведену неправилност отклонио.

Достављени докази: Картица конта 011222 - рачунарска опрема за период 1.1.2022. године до 31.12.2022. године и картица конта 311112 опрема за период од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године; Картица конта 011223 - комуникациона опрема за период 1.1.2022. године до 29.8.2022. године; Картица конта 311112 опрема за период од 1.1.2022. године до 29.8.2022. године.



2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Више исказана вредност земљишта

2.9.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године-Образац 1 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.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да ће извршити потребна књижења, односно искњижења из својих пословних књига након договора са надлежним службама Града Јагодине и службом за катастар за непокретности. До краја године, односно на попису, наведено земљиште ће бити дато од стране комисије финансијској служби на искњижење у пословним књигама Центра, а исто ће бити дато носиоцу права јавне својине на евидентирање у пословним књигама.

Центар је уз Одазивни извештај Јагодина доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме ће очекује отклањање наведене неправилности је 31.12.2022. године.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар је предузела иницијативу да се искњижење земљишта и доказ о исправљеној мери доставиће на дан 31. децембар 2022. године. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.10 Мање исказана нематеријална имовина

2.10.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године-Образац 1 мање исказао нематеријалну имовину у најмањем износу од 32 хиљаде динара за надоградњу 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.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају делимично поступила по препорукама и налазима наведеним у извештају, тако што су у почетном стању на конту 016111 – Компјутерски софтвери увећали вредност купљене надоградње софтвера, и самим тим као контра став увећали конто 311161 – Нематеријална



имовина за исти износ. Део утврђене неправилности која се односи на нематеријалну имовину која није евидентирана у пословним књигама Центра, а тиче се набављених софтвера и уметничких слика, која су у власништву Центра, биће накнадно отклоњене из разлога што је потребно извршити процену имовине, па након извршене процене евидентирати у пословним књигама Центра.

Центар је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 1. март 2023. године.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године; Картица конта 016111 компјутерски софтвер за период од 1.1.2022. до 29.8.2022. године којим су се увећали износи за 32 хиљаде динара; Картица конта 311161 - нематеријална имовина за период од 1.1.2022. године до 29.8.2022. године.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће у складу са предвиђеним роком доставити Завршни рачун за 2022. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.11 Није евидентирао средства благајне

2.11.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад Јагодина у пословним књигама није вршио евидентирање пословних промена на конту 121300 - Благајна у најмањем износу од 15.771 хиљаде 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 класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су након утврђивања и указивања на откривену неправилност, отклонила неправилност, тако што је Директор Центра за социјални рад донео Одлуку број 551-03-463/2022 од 10.3.2022. године, о начину реализације свих будућих социјалних новчаних давања корисницима социјалне заштите, преко банке Поштанска штедионица, експозитуре у Јагодини. Градски центар за социјални рад Јагодина, је почев од 14.3.2022. године, делимично почео да врши исплату новчаних средстава корисницима новчане социјалне помоћи преко Поштанске штедионице, на текућим рачунима корисника.

Такође, директор Центра за социјални рад Јагодина, формирао је Комисију за попис готовине и готовинских еквивалената број 551-03-464/2022 од 10.03.2022. године, који су се налазили у благајни Градског центру за социјални рад Јагодина са стањем на дан 11.3.2022. године. Након извршеног пописа и сачињеног извештаја формиране комисије, сва новчана средства која су се налазила у благајни, уплаћена су на рачун Градског центра за социјални



рад Јагодина. Градски центар за социјални рад Јагодина, почев од 14.3.2022. године, не врши исплату социјалних давања, преко благајне.

Достављени докази: Одлука директора број 551-03-463/2022 од 10.3.2022. године; извод број 45 - евиденционог рачуна 002690701 од 14.3.2022. године; налог за уплату средстава на рачун Градског центра за социјални рад Јагодина; Записник комисије о попису готовине Градског центра за социјални рад Јагодина на дан 11.3.2022. године; Инструкција Поштанске штедионице, експозитуре у Јагодини од 3.3.2022. године о начину уплате новчаних социјалних давања на текући рачун Поштанске штедионице и решење о именовану комисије број 551-03-464/22 од 10.3.2022. године.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Мање исказане обавезе за награде и остале посебне расходе

2.12.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 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 Контном плану за буџетски систем.

2.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да ће у својим пословним књигама до 31.12.2022. године исказати све обавезе за награде и за остале посебне расходе на конту 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе и на конту 131000 - Активна временска разграничења, за завршни рачун за 2022. годину.

Центар за социјални рад Јагодина је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 1. марта 2023. године.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће у складу са предвиђеним роком доставити Завршни рачун за 2022. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.13 Мање исказане обавезе за социјално осигурање

2.13.1 Опис неправилности

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.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да ће у својим пословним књигама до 31. децембра 2022. године исказати све обавезе и то: за социјално осигурање, обавезе за погребне услуге, обавезе за превоз деце са аутизмом и обавезе по основу вештачке оплодње, на конту 244000 – Обавезе за социјално осигурање и на конту 131000 - Активна временска разграничења, за завршни рачун за 2022. годину.

Центар за социјални рад Јагодина је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 1. марта 2023. године.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће у складу са предвиђеним роком доставити Завршни рачун за 2022. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.14 Неправилно исказан суфицит

2.14.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад Јагодина је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године – Образац 1 више исказао стање вишка прихода и примања-суфицит на конту 321112, у износу од 1.229 хиљада динара, док је уједно мање исказао 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.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да ће до 31.12.2022. године у својим пословним књигама извршити правилно утврђивање резултата пословања (вишак прихода и примањ-суфицит, као и нераспоређени



вишак из прихода и примања из ранијих година) у циљу тачног утврђивања резултата пословања и састављања Биланса стања, што ће бити исказано у финансијском извештају за 2022. годину.

Центар за социјални рад Јагодина је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 1. марта 2023. године.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године.

2.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће у складу са предвиђеним роком доставити Биланс стања за 2022. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.15 Неусаглашене обавезе

2.15.1 Опис неправилности

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.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да ће у поступку пре сачињавања Биланса стања за 2022. годину извршити усаглашавање обавеза са добављачима на дан 31.12.2022. године, како је то прописано прописима.

Центар за социјални рад Јагодина је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 1. марта 2023. године.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће у складу са предвиђеним роком



доставити Биланс стања за 2022. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.16 Није у потпуности успостављен Систем интерних контрола

2.16.1 Опис неправилности

Градски центар за социјални рад Јагодина 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.

2.16.2 Исказане мере исправљања

1) Код управљања ризицима:

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да ће 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 је покренуо иницијативу и дао налог за израду стратегије управљања ризиком. Рок за доставу Стратегије управљања ризиком је до 7.6.2023. године.

2) Код контролних активности:

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да су уочени пропусти и неправилности почели да отклањају након указивања ревизије. У периоду добијања Извештаја, рачуноводствене исправе садрже потписе три лица, и то лица која су одговорна за насталу трансакцију пословни догађај, састављање и контролу исправности рачуноводствене исправе. У току је поступак измене и допуне систематизације и организације послова и биће прецизније извршена расподела послова у служби рачуноводства.

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да су отпочела са отклањањем неправилности, везану за евидентирање рачуноводствених исправа одмах након њиховог достављања, односно у року од два дана, тако да се сада фактуре добављача евидентирају истог, а најкасније наредног дана од дана добијања, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да су након указивања на неправилност предузела меру исправљања, тако што су Одлуком директора Центра, укинута давања преко благајне, тако да сва плаћања у Центру за социјални рад Јагодина се врши преко текућих рачуна корисника или запослених у Центру. Због укидање коришћења благајне, корисници центар за социјални рад нису у обавези да донесу Правилник о благајничком пословању.

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да су ће у наредном периоду вршити обрачун трошкова за време проведено 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. Директор Центра дао је писану изјаву да у току 2022. године није упућивала запослене на службени пут и да ће уколико се јави потреба за истим, запосленима бити исплаћена дневница у складу са Правилником о раду и Посебним колективним уговором. Доказ о поступању по препоруци биће достављен до 7.6.2023. године.



Директор Градског центра за социјални рад Јагодина донео је Одлуку о формирању комисије која ће сачинити норматив потрошње горива службених возила у Градском центру за социјални рад Јагодина број 551-03-1015/2022 од 30.5.2022. године. Комисија на крају сваког месеца сачињавати норматив потрошње горива службених возила Градског центра за социјални рад Јагодина и на основу тог норматива прати потрошњу горива, за свако возило понаособ.

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да након указивања ревизије на неправилан обрачун отпремнине, Одговорна лица су извршила корекцију и лицима којима су исплаћене отпремнине, обрачун извршили у складу са Посебним колективним уговором као и обрачун доприноса. Тако да је приликом исплаћивања отпремнине за одлазак у пензију запослене која је раскинула радни однос дана 30.4.2022. године, отпремнина обрачуната и исплаћена у складу са Посебним колективним уговором за социјалну заштиту и Правилником о раду, као и обрачун пореза на доходак грађана. Такође, достављен је цео обрачун са решењем за запослено лице коме је исплаћена отпремнина.

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да 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 да јубиларне награде још увек нису исплаћене јер се ради о запосленима који се финансирају из буџета јединице локалне самоуправе. До дана сачињавања одазивног извештаја, није било исплата јубиларних награда запослених који су остварили право на јубиларну награду који се финансирају из буџета Републике Србије, тако да ће доказ бити накнадно достављен о отклањању неправилности и поступању по препоруци. Рок за доставу доказа је 7.6.2023. године.

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела да је у току инсталација новог софтвера за основна средства као и за финансијско рачуноводство. До краја 31.12.2022. године, Центра ће успоставити помоћне евиденције основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима и помоћну књигу добављача, која ће обезбедити прегледно стање о плаћеним и неплаћеним рачунима. Крајњи рок за доставу доказа 1. март 2023. године.

3) Код информација и комуникације

Одговорна лица Градског центра за социјални рад Јагодина су отклонила неправилност тако што су Финансијски план 2022. годину објавила на својој интернет страници.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године; Одлука директора број 551-03-1649/22 од 2.9.2022. године о формирању радне групе за израду стратегије управљања ризиком; Фактура број 2-300-10421/2022 од 31.7.2022. године од РВВ д. о. о Јагодина; Фактура број 221-34857 од 31.7.2022. године - Јавно предузеће „Стандард“ Јагодина; Фактура број 36-248-035-2116913 од 31.5.2022. године – АД „Телеком Србија“ Београд; Налог број 196 од 11.8.2022. године; рачун Телеком АД Београд број рачуна 02-250-035-1932397 примљен 10.8.2022. године; Рачун бр.72-25574747-2207 примљен 3.8.2022. године од добављача „Yettel“ д. о. о Београд од 31.7.2022. године; Рачун бр. 8940-0002022 од 31.7.2022. године од добављача „Кнез петрол“ доо Београд; Налог број 176 од 4.8.2022. године; Налог број 195 од 11.8.2022. године; Налог 196 од 11.8.2022. године; Одлука директора број 551-03-463/2022 од 10.3.2022. године; Записник комисије о попису готовине Градског центра за социјални рад Јагодина на дан 11.03.2022. године; налог за уплату средстава на рачун Градског центра за социјални рад Јагодина и извод број 45 - евиденциони рачун 002690701 од 14.3.2022. године; Изјава



директора број 551-03-1634/22-1 од 2.9.2022. године; Одлука 551-03-1015/22 године од 30.5.2022. године и рекапитулација утрошеног горива за 8. месец 2022. године за возило Застава 10 ЈА 033-ДВ; Решење број 112-03-774/2022-2 од 4.5.2022. године; обрачун исплате отпремнине; извод број 49 од 14.6.2022. године и налог за књижење 49 од 14.6.2022. године; Изјава директора број 551-03-1634/22-2 од 2.9.2022. године; Картица добављача аналитике "Точак" Ауто центар од 1.1.2022. године до 29.8.2022. године; Картица добављача аналитике „Телефон сервис“ д.о.о од 1.1.2022. године од 23.8.2022. године; Картица добављача аналитике „Висока школа социјалног рада“ Београд од 1.1.2022. године до 29.8.2022. године и скрин - шот странице са сајта о објављеном финансијском плану за 2022. годину.

2.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Центар ће у складу са предвиђеним роком доставити Завршни рачун за 2022. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.17 Неправилно спроведен попис

2.17.1 Опис неправилности

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 именовању комисија за попис, односно са закашњењем од 20 дана, јер је чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања 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 1. децембра текуће године
- 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 усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 6. став 1 Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;
- 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 о буџетском 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;



- 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 корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 7. став 1. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза;
- Пописне листе не садрже номенклатурне бројеве, јер основним средствима нису додељени инвентарски бројеви;
- 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 буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и члана 17. Правилника о поступку спровођења пописа имовине и обавеза.

2.17.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад Јагодина су у Одазивном извештају навела следеће:

- 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 именовању комисија у року који је прописан Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза, односно најкасније до 1. децембра 2022. године.
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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;
- 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 Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.



Центар је уз Одазивни извештај доставио Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције где су описане мере и активности које су предузете и које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем периоду, као и планирани период предузимања мера. Период у коме се очекује отклањање наведене неправилности је 1. март 2023. године.

Достављени докази: Акциони план Градског центра за социјални рад Јагодина број 1657/2022 од 5.9.2022. године; Изјава директора број 551-03-1634/22-3 од 22.9.2022. године; Изјава директора број 551-03-1634/22-5 од 2.9.2022. године; Изјава директора број 551-03-1634/22-6 од 2.9.2022. године; Изјава директора 551-03-1634/22-6 од 2.9.2022. године; Изјава директора број 551-03-16-34/22-7 од 2.9.2022. године; Изјава директора број 551-03-1634/22-8 од 2.9.2022. године и Изјава директора 551-03-1634/22-9 од 2.9.2022. године.

2.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Оцена је извршена имајући у виду приоритет 2 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотека ће у складу са предвиђеним роком доставити Завршни рачун за 2022. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.18 Ванбилансна евиденција

2.18.1 Опис неправилности

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.

2.18.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад Јагодина је у Одазивном извештају навео да се обратио дописом Граду Јагодина, за помоћи око идентификације имовине која се налази у пословним књигама Градског центра већ дужи низ година, а за чије власништво нису сигурни. Решењем Градоначелника Града Јагодине број 020-85/2022-01 од 4.5.2022. 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 правни основ за заузеће истих. С обзиром да се ради о сложеном послу који захтева дужи временски период Градски центар за социјални рад Јагодина ће након сачињавања извештаја о утврђеном стању и спроведеној контроли, накнадно доставити доказе о отклањању утврђене неправилности. Крајњи рок за доставу доказа о отклањању неправилности је 7. јун .2025. године.

³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



Достављени докази: Допис број 551-03-1222/22 од 29.6.2022. године са захтевом за регулисање права коришћења непокретности и Решење градоначелника града Јагодине 020-85/2022-01 од 4.5.2022. године.

2.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет 3 дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Апотека ће у складу са предвиђеним роком доставити Завршни рачун за 2022. годину, одговарајуће аналитичке картице конта и налоге за књижење. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
29. септембар 2022. година

Достављено:

- Градском центру за социјални рад Јагодина
- Архиви