



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД „КОВИН“ У КОВИНУ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-281/2022-05/23
Београд, 29. септембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених	4
2.1.2 Услуге по уговору	5
2.1.3 Некретнине и опрема	5
2.1.4 Некретнине и опрема	6
2.1.5 Нематеријална имовина.....	6
2.1.6 Ванбилансна евиденција	6
2.1.7 Ванбилансна евиденција	7
2.1.8 Ванбилансна евиденција	7
2.1.9 Контролно окружење.....	8
2.1.10 Контролне активности.....	8
2.1.11 Информисање и комуникација	9
2.1.12 Информисање и комуникација	9
2.1.13 Услуге по уговору – конто 423000	10
2.1.14 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000.....	10
2.1.15 Попис имовине и обавеза	11
2.1.16 Попис имовине и обавеза	12
2.1.17 Обавезе по основу расхода за запослене	12
2.1.18 Службена путовања и услуге по уговору	13
2.1.19 Обавезе из пословања	14
2.1.20 Информисање и комуникација	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину број: 400-281/2022-05/19 Београд, 27. мај 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је изразила мишљење са резервом о финансијским извештајима Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 смо прегледали 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

2.1 Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 извршио расходе на конту 411100 у износу од 397 хиљада динара за исплату додатака на плату за прековремени рад запослених без валидне рачуноводствене документације, односно без евиденције о сатима које су запослени провели у раду по позиву и без донетих решења, што није у складу са чланом 16 ст. 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у напоменама 2.2.1.3.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком исплаћују прековремени рад и годишњи одмор запослених по основу донетих решења.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-1749/2022 од 18. априла 2022. године;
- 2) Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-115/2022 од 7. априла 2022. године;
- 3) Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-1662/2022 од 15. априла 2022. године;
- 4) Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-1523/2022 од 6. априла 2022. године;
- 5) Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-103/2022 од 4. априла 2022. године;
- 6) Решење о коришћењу дела преосталог годишњег одмора за 2021. годину, број 55100-1518/2022 од 6. априла 2022. године;
- 7) Решење ради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1960/2022 од 5. маја 2022. године,
- 8) Решење ради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1959/2022 од 5. маја 2022. године;
- 9) Решењеради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1957/2022 од 4. маја 2022. године;
- 10) Решењеради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1961/2022 од 5. маја 2022. године;
- 11) Решењеради обезбеђивања доступности услуга или обезбеђивања пружања услуга неодложних интервенција, број 55100-1962/2022 од 1. априла 2022. године;
- 12) Решење о прековременом раду, број 55100-133/2022 од 29. априла 2022. године и
- 13) Извод број 28 од 10. маја 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Услуге по уговору

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више исказао расходе на економској класификацији 423500 за износ од 212 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 416100 јер је расходе за чланове управног одбора из реда запослених исказао као расходе за чланове управног одбора из реда оснивача, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком исплатили накнаду за рад чланова управног и надзорног одбора са економских класификација 423591 и 416119.

Центар за социјални рад Ковин је са економске класификације 416119 исплатио накнаду за рад члановима управног одбора из реда запослених. Додатна средства на економској класификацији 416119, одређена су Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету за 2022. године од 1. јула 2022. године, број: 400-15/2022-IV.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Картице економских класификација 426119 и 423591 за 2022. годину.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Некретнине и опрема

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године више исказао вредност зграда и грађевинских објеката у активи конто 011100 и пасиви конто 311100 за износ од 2.732 хиљаде динара, јер је исказао непокретност за коју право својине има друго правно лице, што није у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком прекњижили са економске класификације 011112 и 011121 на конта ванбилансне евиденције износ од 2.732 хиљаде динара, који се односи на адаптацију зграде дневног боравка на коме право својине имају друга правна лица.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Излазни налог број IZ-1/22 од 30. августа 2022. године и
- 2) Улазни налог број UL-1/22 од 30. августа 2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Некретнине и опрема

2.1.4.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године опрему (15 мобилних телефона) у износу од 1.105 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.2.1.1 Некретнине и опрема – конто 011000).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком евидентирали 15 мобилних телефона на економској класификацији 011223.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази:

- 1) Улазни налог UL-1/22 од 30. августа 2022. године.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Нематеријална имовина

2.1.5.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није евидентирао у пословним књигама и није исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године нематеријалну имовину (апликацију финансијског књиговодства „Elping“ који користи у раду) у износу од 1.440 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.2.1.2 Нематеријална имовина – конто 016000).

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком евидентирали на контима ванбилансне евиденције Уговор о коришћењу програмске апликације за који у 2022. години немају право власништва у укупном износу од 1.440 хиљада динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Улазни налог UL-2/22 од 30. августа 2022. године.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Ванбилансна евиденција

2.1.6.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није у ванбилансној евиденцији исказао менице као инструменте обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року по закљученим уговорима са добављачима у износу од 3.912 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција).

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком евидентирали на контима ванбилансне евиденције менице за отклањање недостатака у гарантном року у укупном износу од 3.910 хиљада динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Улазни налог UL-3/22 од 30. августа 2022. године и
- 2) Документација субјекта ревизија на основу које је извршено евидентирање меница.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Ванбилансна евиденција

2.1.7.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није у ванбилансној евиденцији исказао 18 станова у износу од 31.767 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција).

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком по основу података добијених од Општинске управе Ковин на контима ванбилансне евиденције исказали стамбене објекте које им је општина Ковин дала на коришћење у износу од 40.864 хиљаде динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Улазни налог UL-2/22 од 30. августа 2022. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Ванбилансна евиденција

2.1.8.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није у ванбилансној евиденцији исказао путничко возило добијено на коришћење у износу од 280 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.6 Ванбилансна евиденција).

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком по основу података добијених од Општинске управе Ковин на контима ванбилансне евиденције исказали путничко возило које је добијено на коришћење у износу од 280 хиљада динара.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Улазни налог UL-3/22 од 30. августа 2022. године.



2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.9 Контролно окружење

2.1.9.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 (Описано у напоменама 2.1.2 Контролно окружење).

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком усвојили Стратегију управљања ризиком.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Стратегија управљања ризиком број: 55100-208/2022 од 29. августа 2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Контролне активности

2.1.10.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није донео норматив потрошње горива за возила која користи у службене сврхе и није вршио обрачун и контролу потрошње горива по возилу у односу на пређену километражу на месечном нивоу (Описано у напоменама 2.1.3 Контролне активности).

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком започели поступак израде норматива потрошње горива које користе у службене сврхе и да ће након доношења норматива потрошње горива вршити обрачун и контролу потрошње горива за службена возила и пређену километражу на месечном нивоу.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ Ковин, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 31. децембар 2022. године.



2.1.10.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11 Информисање и комуникација

2.1.11.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину на својој интернет страници за 2021. годину није објавио Финансијски план за 2021. годину, финансијске извештаје за 2021. годину, као ни информатор о раду, што није у складу са чланом 8 став 3 Закона о буџетском систему (Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација).

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком на својој интернет страници објавити финансијски план за 2021. годину, финансијски извештаје за 2021. годину, као ни информатор о раду. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ Ковин, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 31. децембар 2022. године.

2.1.11.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12 Информисање и комуникација

2.1.12.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није обезбедио да налози за књижење као основ евидентирања промена у пословним књигама поред потписа лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену, што није у складу са одредбама члана 16 ст. 5 и 6 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 20 Правилника о организацији буџетског рачуноводства (Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација).

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у складу са датом препоруком обезбедили да налози за књижење као основ евидентирања промена у пословним књигама поред потписа лица која је исправу саставило, садрже и потпис лица одговорног за насталу пословну промену.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.



- 1) Картица конта 416919 од 1. јануара 2022 године;
- 2) Рекапитулација обрачуна за месец март од 29. априла 2022. године;
- 3) Улазни налог UL 1/22 од 30. августа 2022. године и
- 4) Улазни налог UL-3/22 од 30. августа 2022. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Услуге по уговору – конто 423000

2.1.13.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више исказао расходе на економској класификацији 423900 за износ од 1.248 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 423500 јер је расходе за привремено – повремене послове исказао као остале опште услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.1.3.2.2 Услуге по уговору – конто 423000).

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да у 2022. години нису извршавали расходе по основу привремено повремених послова. Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Картице конта 423599 и 423911 и
- 2) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ Ковин, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000

2.1.14.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 – Обављање делатности установа социјалне заштите више исказао расходе на економској класификацији 472900 за износ од 3.600 хиљада динара, а мање исказао расходе на економској класификацији 472800 јер је расходе за помоћ у плаћању комуналних услуга исказао као расходе за остале накнаде из буџета, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.1.3.3.1 Накнаде за социјалну заштиту из буџета – конто 472000).

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да у 2022. години нису извршили расходе који се односе на помоћ у плаћању комуналних услуга социјално угроженим лицима на економској класификацији 472900, али да ће их уколико дође до њиховог извршења евидентирати у складу са датом препоруком.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.



- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ Ковин, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 31. децембар 2022. године.

2.1.14.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15 Попис имовине и обавеза

2.1.15.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није пописао стање имовине и обавеза у укупном износу од 5.028 хиљада динара и то:

- нематеријална улагања – рачуноводствени софтвер у износу од 1.440 хиљада динара;
- комуникациону опрему – 15 мобилних телефона у износу од 1.105 хиљада динара;
- обавезе за плате и додатке у износу од 951 хиљаде динара;
- обавезе по основу услуга хранитељства у износу од 1.478 хиљада динара;
- обавезе према добављачима у износу од 54 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад Ковин су у одазивном извештају навела да ће приликом редовног годишњег пописа за 2022. годину пописати нематеријалну имовину; комуникациону опрему; обавезе за плате и додатке; као и обавезе по основу услуга хранитељства и обавезе према добављачима.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ Ковин, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

Центар за социјални рад Ковин 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 до 25. фебруара 2023. године.



2.1.15.3 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. Из тог разлога се оцењује да је мера исправљања у току.

2.1.16 Попис имовине и обавеза

2.1.16.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад је Ковин није пописао стање туђе имовине добијене на коришћење у укупном износу од 32.047 хиљада динара и то:

- 18 станова добијених на коришћење за социјално угрожене групе у укупном износу од 31.767 хиљада динара;
- путнички аутомобил добијен на пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (Описано у напоменама 2.2.2.1 Попис имовине и обавеза).

2.1.16.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад Ковин су у одазивном извештају навела да ће приликом редовног годишњег пописа за 2022. годину пописати 18 станова добијених на коришћење за социјално угрожене групе и путнички аутомобил који је добијен на коришћење.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 до 25. фебруара 2023. године.

2.1.16.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17 Обавезе по основу расхода за запослене

2.1.17.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе за плате и додатке – економска класификација 231000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 951 хиљаде динара, јер није евидентирао обавезе по основу обрачунате плате, приправности и прековременог рада за децембар 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000).



2.1.17.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да ће у наредном периоду приликом израде Финансијских извештаја за 2022. годину евидентирати обавезе по основу обрачунате плате, приправности и прековременог рада.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Акциони план за имплементацију препорука државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ Ковин, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 до 31. децембра 2022. године.

2.1.17.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.18 Службена путовања и услуге по уговору

2.1.18.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године мање исказао обавезе за службена путовања и услуге по уговору – економска класификација 237000 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 1.478 хиљада динара, јер није евидентирао обавезе за накнаду за рад хранитеља за децембар месец 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.4.1.3 Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000).

2.1.18.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину, евидентирати обавезе по основу услуга по уговору и обавезе по основу службених путовања.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ Ковин, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 до 31. децембра 2022. године.



2.1.18.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19 Обавезе из пословања

2.1.19.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину је мање исказао у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године обавезе према добављачима у земљи – економска класификација 252100 и активна временска разграничења – економска класификација 131000 у износу од најмање 54 хиљаде динара јер у пословним књигама није евидентирао фактуре добављача из децембра 2021. године, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Описано у напоменама 2.2.2.4.2 – конто 250000 Обавезе из пословања).

2.1.19.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад Ковин су у одазивном извештају навела да ће у складу са датом препоруком приликом израде финансијских извештаја за 2022. годину евидентирати обавезе према добављачима у својим пословним књигама.

Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Акциони план за имплементацију препорука Државне ревизорске институције за Центар за социјални рад „Ковин“ Ковин, број: 55100-218/2022 од 1. септембра 2022. године.

Центар за социјални рад Ковин 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 до 31. децембар 2022. године.

2.1.19.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

ПРИОРИТЕТ 3

2.1.20 Информисање и комуникација

2.1.20.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину није обезбедио чување помоћне књиге основних средстава у трајању које је прописано чланом 17 Уредбе о буџетском рачуноводству (Описано у напоменама 2.1.4 Информисање и комуникација).

2.1.20.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра за социјални рад „Ковин“ у Ковину су у одазивном извештају навела да су у складу са датом препоруком поступили доносећи Одлуку о чувању помоћних књига основних средстава.



Као доказ о предузетим активностима уз Одазивни извештај, достављени су докази.

- 1) Одлука о чувању помоћних књига основних средстава број: 55100-212/2022 од 30. августа 2022. године.

Центар за социјални рад „Ковин“ у Ковину 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 јун 2025. године.

2.1.20.3 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. 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. године

Достављено:

- Центру за социјални рад „Ковин“ у Ковину
- Архиви