



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЦЕНТРА ЗА СОЦИЈАЛНИ РАД КРАЉЕВО, КРАЉЕВО
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-299/2022-05/21
Београд, 2. новембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1 Управљање ризицима	4
2.1.2 Контролне активности (Додаци и накнаде запосленима (приправност)).....	4
2.1.3 Усклађивање пословних књига	5
2.2 Извештај о извршењу буџета	5
2.2.1 Текући приходи (Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000)	5
2.2.2 Текући расходи (Услуге по уговору – конто 423000)	6
2.2.3 Текући расходи (Специјализоване – конто 424000)	7
2.2.4 Текући расходи (Социјално осигурање и социјална заштита – конто 472000)	7
2.3 Биланс стања	8
2.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима (Зграде и грађевински објекти – конто 011100)	8
2.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима (Нематеријална имовина – конто 016100)	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Центра за социјални рад Краљево, Краљево број 400-299/2022-05/17 од 2. јуна 2022. године Државна ревизорска институција Републике Србије (у даљем тексту: Институција) је изразила мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Центра за социјални рад Краљево, Краљево (у даљем тексту: Центар) захтевала достављање одазивног извештаја.

Центар је у остављеном року од 90 дана доставио Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији, број: 1858/22 од 5. септембра 2022. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра.

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. Интерна финансијска контрола

2.1.1 Управљање ризицима

2.1.1.1 Опис неправилности

Центар 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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су предузела мере исправљања и да је израђена Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Центру за социјални рад Краљево која је усвојена на седници Управног одбора одржаној дана 5. септембра 2022. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Центру за социјални рад Краљево број 1860 од 5. септембра 2022. године и
- 2) Записник са седнице Управног одбора број 1863/22 од 5. септембра 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Контролне активности (Додаци и накнаде запосленима - приправност)

2.1.2.1 Опис неправилности

Центар 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 Републици Србији.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су предузела мере исправљања тако што су донели решења за сваки сат који су запослени провели у приправности.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Решења за месец јун број 1438/22, 1439/22, 1440/22, 1441/22, 1442/22, 1443/22, 1444/22, 1445/22, 1446/22, 1447/22, 1448/22 и 1449/22 од 6. јула 2022. године и
- 2) Решења за месец јул број 1671/22, 1672/22, 1673/22, 1674/22, 1675/22, 1676/22, 1677/22, 1678/22, 1679/22, 1680/22 и 1681/22 од 4. августа 2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3 Информисање и комуникација (Усклађивање пословних књига)

2.1.3.1 Опис неправилности

Центар 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су након прекњижавања извршили усклађивање и усаглашавање евиденције опреме у помоћној књизи основних средстава са евиденцијом опреме у главној књизи на дан 1. април 2022. године. Такође, Центар је навео да ће пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја извршити усклађивање пословних књига и евиденција и доставити као доказ помоћну књигу основних средстава и главну књигу на дан 31. децембар 2022. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 229 од 1. априла 2022. године;
- 2) Помоћна књига основних средстава на дан 1. април 2022. године;
- 3) Главна књига за период 1. јануар- 1. април 2022. године.

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 децембар 2022. године.

2.1.3.3 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. Центар је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Извештај о извршењу буџета

2.2.1 Текући приходи (Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000)

2.2.1.1 Опис неправилности

Центар је 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су отклонила неправилност тако што су приход у износу од 105 хиљада динара, остварен од Националне службе за запошљавање, у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 30. јун 2022. године за програмску активност 0902 – 0005, исказали у колони 9 (ООСО).

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902 – 0005 у периоду 1. јануар – 30. јун 2022. године;
- 2) Извод евиденционог рачуна број 002280301 – Јавни рад – НСЗ број 1 од 7. јуна 2022. године

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Текући расходи (Услуге по уговору – конто 423000)

2.2.2.1 Опис неправилности

Центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више 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 класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су Изменом финансијског плана број 1107/2022 од 31. маја 2022. године, трошкове ангажовања лица на привременим и повременим пословима планирали и евидентирали на економској класификацији 423500 и да су расход у износу од 99 хиљада динара за ангажовање лица на привременим и повременим пословима исказали у Извештају о извршењу буџета за период 1. јануар – 30. јун 2022. године за програмску активност 0902 – 0005 на конту 423500 – Стручне услуге.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Измена финансијског плана број 1107/2022 од 31. маја 2022. године;
- 2) Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902 – 0005 у периоду 1. јануар – 30. јун 2022. године;
- 3) Аналитичка картица конта 423500 – Стручне услуге за период од 1. јануара до 31. августа 2022. године;
- 4) Изводи Управе за трезор број 2 од 9. јуна 2022. године, број 4 од 11. јула 2022. године и број 6 од 10. августа 2022. године;
- 5) Уговори о обављању привремених и повремених послова број 869/2022, 870/2022 и 871/2022 од 27. априла 2022. године.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.3 Текући расходи (Специјализоване услуге – конто 424000)

2.2.3.1 Опис неправилности

Центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902 – 0005 више исказао расходе на економској класификацији 424300 за износ од 151 хиљаде 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 класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су Расходе за ангажовање лица по основу уговора о делу планирала и евидентирала као расходе за специјализоване услуге. Како су ИСИБ – ом средства распоређена на трећем нивоу економске класификације на апропријацији 424, нису у могућности да врше промену апропријације. Центар је Предлогом финансијског плана за 2023. годину планирао трошкове за ангажовање лица по основу уговора о делу на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, из извора средстава 07, у износу од 2.451 хиљада динара.

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. јануар 2023. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за текуће финансирање у 2023. години;
- 2) Предлог финансијског плана буџетског корисника за Одлуку о буџету града Краљево за 2023. годину и
- 3) Образложење Предлога финансијског плана за 2023. годину број 1700/2022 од 10. августа 2022. године.

2.2.3.3 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. Центар је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.4 Текући расходи (Социјално осигурање и социјална заштита – конто 472000)

2.2.4.1 Опис неправилности

Центар је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за програмску активност 0902-0005 више 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 натури у износу од 431 хиљаде динара



евидентирао као расходе за накнаде из буџета за становање и живот, што није у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су права на једнократну новчану помоћ, ванредну новчану помоћ и накнаде у природи планирала и евидентирала као расходе на економској класификацији 472800.

У циљу правилног планирања и евидентирања расхода, Центар је Предлогом финансијског плана за 2023. годину планирао права на једнократну новчану помоћ, ванредну новчану помоћ и накнаде у природи на економској класификацији 472900, из извора средстава 07, у износу од 47.000 хиљада динара.

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. јануар 2023. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за текуће финансирање у 2023. години;
- 2) Предлог финансијског плана буџетског корисника за Одлуку о буџету града Краљева за 2023. годину и
- 3) Образложење Предлога финансијског плана за 2023. годину број 1700/2022 од 10. августа 2022. године.

2.2.4.3 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. Центар је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Биланс стања

2.3.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима (Зграде и грађевински објекти – конто 011100)

2.3.1.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад Краљево 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да је у току поступак преиспитивања основа евидентирања пословне зграде и зграда социјалног становања у



пословним књигама субјекта ревизије. Покренута је иницијатива код Града Краљева упућивањем дописа за утврђивање права својине над становима и управној згради.

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 до краја 2024. године.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Допис број 1755/22 од 19. августа 2022. године.

2.3.1.3 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. Центар је у предвиђеном року дужан да достави доказе да су мере исправљања предузете након отклањања неправилности у складу са препоруком. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3.2 Нефинансијска имовина у сталним средствима (Нематеријална имовина – конто 016100)

2.3.2.1 Опис неправилности

Центар за социјални рад Краљево 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 класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорна лица Центра су у Одазивном извештају навела да су на основу рачуноводствене документације коју поседују, у својим пословним књигама извршила евидентирање нематеријалне имовине (софтвера за вођење пословних књига који користи у раду) на економској класификацији 016100 – нематеријална имовина, у износу од 200 хиљада динара.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о пружању услуга измена програма и имплементација ИСИБ система број 01 – 121318 од 13. децембра 2018. године;
- 2) Уговор о изради програма број 01 – 030119 од 3. јануара 2019. године;
- 3) Рачун број 93/18 од 13. децембра 2018. године и рачун број 8519 од 20. новембра 2019. године;
- 4) Налог за књижење број 647 од 25. августа 2022. године;
- 5) Аналитичка картица 016111 – Компјутерски софтвер за период 1. август – 31. август 2022. године;
- 6) Аналитичка картица 311161 – Нематеријална имовина за период 1. јануар – 31. август 2022. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Центар. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Центра, 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 сачинио 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 41
11000 Београд, Србија
2. новембар 2022. године